



## PLAN ECONOMICO FINANCIERO ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITATEA

2025

### NORMATIVA APLICABLE

La Norma Foral 5/2013, de 12 de junio, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las entidades locales de Bizkaia.

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

El Real decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

### RELACION DE ENTIDADES DEPENDIENTES

ARRATIAKO EGOITZA

### OBJETIVOS

La Diputación Foral de Bizkaia 7 de noviembre de 2024 aprobó la fijación de los siguientes OBJETIVOS A CUMPLIR EN LOS AÑOS 2024 Y 2025 POR LAS ENTIDADES LOCALES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| - Objetivo de ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, Capacidad (+) Necesidad (-) de Financiación (Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales), 2024 y 2025                                                                                                                                                                                     | 0    |
| - Objetivo de DEUDA PÚBLICA, el porcentaje máximo que represente la deuda pública financiera sobre de los ingresos no                                                                                                                                                                                                                       | 60%  |
| - REGLA DE GASTO, el porcentaje de variación máxima de los gastos no financieros (Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales) excluidos los intereses de la deuda y la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea de otras Administraciones Públicas o de la gestión urbanística para el 2024 | 2,6% |
| - REGLA DE GASTO, el porcentaje de variación máxima de los gastos no financieros (Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales) excluidos los intereses de la deuda y la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea de otras Administraciones Públicas o de la gestión urbanística para el 2025 | 3,2% |

### EVALUACION DE LOS OBJETIVOS Y CONSECUENCIA

El artículo 6 de la Norma Foral 5/2013, de 12 de junio de 2013 establece que en caso de que una entidad local elabore, apruebe o ejecute sus presupuestos incumpliendo los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública o de regla de gasto, se deberá formular un plan económico-financiero que garantice el cumplimiento de los objetivos citados o de la regla de gasto en el ejercicio en el que se ha producido el incumplimiento o en el siguiente.

El apartado 2 del citado artículo 6 establece que el plan se habrá de elaborar en los dos meses siguientes desde que se constate el incumplimiento en el informe de intervención.

Se constata el incumplimiento en el informe de intervención:

|                                                     |                             |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------|
| Fecha del informe de intervención:                  | 26 de marzo de 2025         |
| Fase presupuestaria a la que se refiere el informe: | Liquidación del presupuesto |
| Ejercicio presupuestario en el que se produce el    | 2024                        |
| Ejercicio presupuestario en el que se garantiza el  | 2025                        |

En concreto se indica en el informe de intervención que el techo de gasto acumulado de la Mancomunidad y del Organismo Autonomo Local "Arratiako Egoitza" calculado en la liquidación de los respectivos presupuesto del ejercicio de 2024 es superior al porcentaje de variación aprobado para el ejercicio de 2024 por parte de la Diputación Foral de Bizkaia

### CONTENIDO

El apartado 2 del citado artículo 6 establece que el plan tendrá el siguiente contenido:

- Las causas del incumplimiento
- Las previsiones de ingresos y gastos, ajustados de acuerdo con la contabilidad nacional, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y ni en los gastos y así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones
- Las medidas correctoras cuantificadas y su calendario de aplicación así como las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán
- La evolución de la deuda, del ahorro bruto y neto, la estimación de los saldos de tesorería, el exceso de financiación afectada y el remanente de tesorería para gastos generales
- El análisis de la sostenibilidad de las competencias que ejerza la entidad local y que sean distintas de las propias y de las ejercidas
- El análisis de los ingresos que financien los servicios obligatorios que presta la Entidad Local
- Un estudio de la eficiencia de la estructura organizativa



## a) Las causas del incumplimiento en Liquidación del presupuesto 2024

## Capacidad /Necesidad de Financiación CUMPLIMIENTO

| DENOMINACION<br>ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | INGRESOS NO<br>FINANCIEROS<br>(A) | GASTOS NO<br>FINANCIEROS<br>(B) | AJUSTES PROPIA<br>ENTIDAD (C) | AJUSTES POR<br>OPERACIONES<br>INTERNAS (D) | CAPACIDAD<br>/NECESIDAD<br>FINANCIACION<br>(A)-(B)+(C)+(D) |
|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMU              | 4.718.631,96 €                    | 4.873.403,67 €                  | -56.464,26 €                  |                                            | -211.235,97 €                                              |
| ARRATIAKO EGOITZA                     | 2.481.510,88 €                    | 2.364.532,74 €                  | 100.605,10 €                  |                                            | 217.583,24 €                                               |
| TOTALES                               | 7.200.142,84 €                    | 7.237.936,41 €                  | 44.140,84 €                   | 0,00 €                                     | 6.347,27 €                                                 |

Observaciones

Deficit de financiación en la mancomunidad por importe de 211,235,97; compensado con la capacidad obtenida en la liquidación del O.A.L. Arratiako Egoitza.

## Regla del gasto

## INCUMPLIMIENTO

| DENOMINACION<br>ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | GASTO<br>COMPUTABLE<br>LIQUIDACION<br>2023 | AUMENTOS Y<br>DISMINUCIONES<br>(ART. 3.2 NF<br>5/2013) | LIMITE REGLA<br>DEL GASTO 2024 | GASTO<br>COMPUTABLE<br>LIQUIDACION<br>2024 | EXCESO/DEFECTO |
|---------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMU              | 1.103.475,11 €                             | 20.347,64 €                                            | 1.152.513,10 €                 | 1.479.887,40 €                             | 327.374,30 €   |
| ARRATIAKO EGOITZA                     | 2.171.152,40 €                             | 130.053,56 €                                           | 2.357.655,92 €                 | 2.205.781,03 €                             | -151.874,89 €  |
| TOTALES                               | 3.274.627,51 €                             | 150.401,20 €                                           | 3.510.169,03 €                 | 3.685.668,43 €                             | 175.499,40 €   |

Observaciones

Exceso de gasto respecto al ejercicio de 2023 en la Mancomunidad de Servicios, el defecto en la realización de gastos en el Egoitza no compensa. Rotura por tanto del techo de gasto en la liquidación presupuestaria acumulada de 2024.

## Sostenibilidad financiera

## Deuda pública

## CUMPLIMIENTO

| Observaciones                | DRN CORRIENTES<br>AJUSTADOS | OPERACIONES INTENAS<br>CORRIENTES (signo<br>negativo) | DEUDA VIVA+FORMALIZADA<br>DISPONIBLE | DEUDA PDE | INGRESOS NO FINANCIEROS<br>AJUSTADOS |
|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|--------------------------------------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITA | 4666167,7                   |                                                       | 176.417,60 €                         |           |                                      |
| ARRATIAKO EGOITZA            | 2582115,98                  |                                                       |                                      |           |                                      |
|                              | 7.248.283,68 €              | 0,00 €                                                | 176.417,60 €                         | 0,00 €    | 0,00 €                               |

% Deuda formalizada sobre ingresos corrientes consolidados

2,43%

% Deuda PDE sobre ingresos no financieros ajustados

0,00%

Drn ajustados= Drn corrientes - Ajustes (se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios)

PDE Protocolo de déficit excesivo

Ingresos no financieros ajustados: Ingresos no financieros ajustados según Sistema Europeo de Cuentas

Observaciones

## Deuda comercial

## CUMPLIMIENTO

| TOTALES                      | DEUDA COMERCIAL<br>CORRIENTE | DEUDA COMERCIAL<br>CERRADOS | SALDO 413   | TOTAL DEUDA COMERCIAL | PMP   |
|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------------------|-------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITA | 371.276,61                   | 8.749,31 €                  | 83.362,29 € | 463.388,21 €          | 0,23  |
| ARRATIAKO EGOITZA            | 293.727,21                   | 6.592,49 €                  | 0,00 €      | 300.319,70 €          | 23,44 |
| 0                            | 665.003,82 €                 | 15.341,80 €                 | 83.362,29 € | 763.707,91 €          |       |

Observaciones



b) Las previsiones de ingresos y gastos, ajustados de acuerdo con la contabilidad nacional, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y ni en los gastos y así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones

#### Ingresos

Las previsiones de ingresos, ajustados de acuerdo con la contabilidad nacional, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales

| EJERCICIO                          | 2025          |               |                       |                       |                |               |               |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| DENOMINACION ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | CAPITULO 1    | CAPITULO 2    | CAPITULO 3            | CAPITULO 4            | CAPITULO 5     | CAPITULO 6    | CAPITULO 7    | CAPITULO 8    | CAPITULO 9    |
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITATEA    | 0,00 €        | 0,00 €        | 1.359.748,74 €        | 2.714.222,59 €        |                |               |               |               |               |
| ARRATIAKO EGOITZA                  | 0,00 €        | 0,00 €        | 2.350.674,87 €        |                       | 48,00 €        |               |               |               |               |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>3.710.423,61 €</b> | <b>2.714.222,59 €</b> | <b>48,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> |

Supuestos en los que se basan las previsiones

Aprobación inicial del presupuesto de 2025 con sus ajustes correspondientes

#### Gastos

Las previsiones de gastos, ajustados de acuerdo con la contabilidad nacional, bajo el supuesto de que no se producen cambios en los gastos.

| EJERCICIO                          | 2025                  |                       |                   |                     |               |                    |               |               |               |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| DENOMINACION ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | CAPITULO 1            | CAPITULO 2            | CAPITULO 3        | CAPITULO 4          | CAPITULO 5    | CAPITULO 6         | CAPITULO 7    | CAPITULO 8    | CAPITULO 9    |
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITATEA    | 1.240.434,06 €        | 1.842.176,91 €        | 7.350,00 €        | 266.491,49 €        |               | 85.375,79 €        |               |               |               |
| ARRATIAKO EGOITZA                  | 195.387,64 €          | 2.236.408,34 €        | 828,50 €          | 16.045,91 €         |               | 14.604,20 €        |               |               |               |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>1.435.821,70 €</b> | <b>4.078.585,25 €</b> | <b>8.178,50 €</b> | <b>282.537,40 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>99.979,99 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> |

Supuestos en los que se basan las previsiones

Aprobación inicial del presupuesto de 2025 con sus ajustes correspondientes



## Gastos

Observaciones  
No es necesario tomar medida alguna

Observaciones  
No es necesario tomar medida alguna



d) La evolución de la deuda, del ahorro bruto y neto, la estimación de los saldos de tesorería, el exceso de financiación afectada y el remanente de tesorería para gastos generales  
Deuda PDE

| DENOMINACION<br>ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | 2025                | 2026                | 2027                | 2028               | 2029               | 2030               | 2031               | 2032          | 2033          |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|---------------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUN             | 159.417,60 €        | 134.817,60 €        | 110.217,60 €        | 85.617,60 €        | 61.017,60 €        | 36.417,60 €        | 11.817,60 €        | 0,00 €        |               |
| ARRATIAKO EGOITZA                     | 0,00 €              |                     |                     |                    |                    |                    |                    |               |               |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>159.417,60 €</b> | <b>134.817,60 €</b> | <b>110.217,60 €</b> | <b>85.617,60 €</b> | <b>61.017,60 €</b> | <b>36.417,60 €</b> | <b>11.817,60 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> |

#### Ahorro bruto

| DENOMINACION<br>ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | 2024                                   |                             |                     | 2025                                   |                             |                     | 2026                                   |                             |                 |
|---------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
|                                       | CAPITULOS 1-5<br>INGRESOS<br>AJUSTADOS | CAPITULOS 1,<br>2, 4 GASTOS | AHORRO<br>BRUTO     | CAPITULOS 1-5<br>INGRESOS<br>AJUSTADOS | CAPITULOS 1,<br>2, 4 GASTOS | AHORRO<br>BRUTO     | CAPITULOS 1-5<br>INGRESOS<br>AJUSTADOS | CAPITULOS 1,<br>2, 4 GASTOS | AHORRO<br>BRUTO |
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUN             | 4.638.114,73 €                         | 4.598.369,58 €              | 39.745,15 €         | 4.100.971,33 €                         | 3.309.102,46 €              | 791.868,87 €        |                                        |                             | 0,00 €          |
| ARRATIAKO EGOITZA                     | 2.441.167,29 €                         | 1.829.978,30 €              | 611.188,99 €        | 2.350.722,87 €                         | 2.447.841,89 €              | -97.119,02 €        |                                        |                             | 0,00 €          |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>7.079.282,02 €</b>                  | <b>6.428.347,88 €</b>       | <b>650.934,14 €</b> | <b>6.451.694,20 €</b>                  | <b>5.756.944,35 €</b>       | <b>694.749,85 €</b> | <b>0,00 €</b>                          | <b>0,00 €</b>               | <b>0,00 €</b>   |

CAPITULOS 1-5 INGRESOS AJUSTADOS se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios

CAPITULOS 1, 2, 4 descontados los financiados con remanente de tesorería para gastos generales

#### Ahorro neto

| DENOMINACION<br>ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | 2024              |                      |                   | 2025              |                      |                   | 2026            |                      |                |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|----------------|
|                                       | AHORRO<br>BRUTO   | ANUALIDAD<br>TEÓRICA | AHORRO<br>NETO    | AHORRO<br>BRUTO   | ANUALIDAD<br>TEÓRICA | AHORRO<br>NETO    | AHORRO<br>BRUTO | ANUALIDAD<br>TEÓRICA | AHORRO<br>NETO |
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUN             | 39.745,15         | 15.972,40            | 23.772,75         | 791.868,87        | 24.600,00            | 767.268,87        | 0,00            |                      | 0,00           |
| ARRATIAKO EGOITZA                     | 611.188,99        | 0,00                 | 611.188,99        | -97.119,02        | 0,00                 | -97.119,02        | 0,00            |                      | 0,00           |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>650.934,14</b> | <b>15.972,40</b>     | <b>634.961,74</b> | <b>694.749,85</b> | <b>24.600,00</b>     | <b>670.149,85</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>    |

#### Remanente de Tesorería

| DENOMINACION<br>ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | 2024                |                                  |                                  | 2025                |                                  |                                  | 2026                |                                  |                                  |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                       | FONDOS<br>LIQUIDOS  | REMANENTE<br>GASTOS<br>AFECTADOS | REMANENTE<br>GASTOS<br>GENERALES | FONDOS<br>LIQUIDOS  | REMANENTE<br>GASTOS<br>AFECTADOS | REMANENTE<br>GASTOS<br>GENERALES | FONDOS<br>LIQUIDOS  | REMANENTE<br>GASTOS<br>AFECTADOS | REMANENTE<br>GASTOS<br>GENERALES |
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUN             | 418.193,75          | 566.303,48                       | 246.467,12                       | 441.966,50          | 0,00                             | 246.467,12                       | 1.209.235,37        |                                  |                                  |
| ARRATIAKO EGOITZA                     | 2.060.223,72        | 0,00                             | 2.048.578,50                     | 2.671.412,71        |                                  | 2.048.578,50                     | 2.574.293,69        |                                  |                                  |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>2.478.417,47</b> | <b>566.303,48</b>                | <b>2.295.045,62</b>              | <b>3.113.379,21</b> | <b>0,00</b>                      | <b>2.295.045,62</b>              | <b>3.783.529,06</b> | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |



## Conclusión y objetivos 2025

Capacidad /Necesidad de Financiación

CUMPLIMIENTO

| DENOMINACION ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | INGRESOS NO FINANCIEROS (A) | GASTOS NO FINANCIEROS (B) | AJUSTES PROPIA ENTIDAD (C) | AJUSTES POR OPERACIONES INTERNAS (D) | EFFECTO ECONÓMICO DE LAS MEDIDAS EN 2025 (E) | CAPACIDAD /NECESIDAD FINANCIACION (A)-(B)+(C)+(D) +(E) |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITATEA    | 4.073.971,33 €              | 3.441.828,25 €            |                            |                                      |                                              | 632.143,08 €                                           |
| ARRATIAKO EGOITZA                  | 2.350.722,87 €              | 2.463.274,59 €            |                            |                                      |                                              | 112.551,72 €                                           |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>6.424.694,20 €</b>       | <b>5.905.102,84 €</b>     | <b>- €</b>                 | <b>- €</b>                           |                                              | <b>519.591,36 €</b>                                    |

## Conclusión y objetivos 2025

Regla del gasto

CUMPLIMIENTO

| DENOMINACION ENTIDAD/ENTE ADSCRITO | GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2024 | AUMENTOS Y DISMINUCIONES (ART. 3.2 NF 5/2013) | LIMITE REGLA DEL GASTO 2025 | EFFECTO ECONÓMICO DE LAS MEDIDAS EN 2025 (E) | GASTO COMPUTABLE LIQUIDACION 2025 | EXCESO/DEFECTO |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITATEA    | 1.479.887,40 €                    |                                               | 1.527.243,80 €              |                                              | 1.527.243,80 €                    | 0,00 €         |
| ARRATIAKO EGOITZA                  | 2.205.781,03 €                    |                                               | 2.276.366,02 €              |                                              | 2.276.366,02 €                    | 0,00 €         |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>3.685.668,43 €</b>             | <b>0,00 €</b>                                 | <b>3.803.609,82 €</b>       | <b>0,00 €</b>                                | <b>3.803.609,82 €</b>             | <b>0,00 €</b>  |

Dado que la entidad cumple con el objetivo de deuda, podrá usar el Remanente para Gastos Generales para la financiación de gastos siempre que no se comprometa la sostenibilidad financiera y siempre que previamente se hubiera cumplido lo establecido en el artículo 3.4 de la Norma Foral 5/2013 de 12 de junio y el Decreto Foral 90/2013, de 25 de junio. En estos casos, el Informe del órgano que ejerza las funciones de intervención que ponga de manifiesto tales circunstancias se elevará al Pleno para su conocimiento.

## Conclusión y objetivos 2025

Sostenibilidad financiera

Deuda pública

CUMPLIMIENTO

| DENOMINACION ENTIDAD/ENTE ADSCRITO                         | DEUDA PDE    | EFFECTO ECONÓMICO DE LAS MEDIDAS EN 2025 | INGRESOS NO FINANCIEROS | AJUSTES SEC | OPERACIONES INTERNAS FINANCIERAS |
|------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|-------------------------|-------------|----------------------------------|
| ARRATIAKO UDALEN MANKOMUNITATEA                            | 159.417,60 € |                                          | 4.073.971,33 €          |             |                                  |
| ARRATIAKO EGOITZA                                          | 0,00 €       |                                          | 2.350.722,87 €          |             |                                  |
| TOTALES                                                    | 0,00 €       |                                          | 0,00 €                  |             |                                  |
|                                                            | 0,00 €       |                                          | 0,00 €                  |             |                                  |
|                                                            | 159.417,60 € | 0,00 €                                   | 6.424.694,20 €          | 0,00 €      | 0,00 €                           |
| <b>% Deuda PDE sobre ingresos no financieros ajustados</b> |              |                                          |                         |             |                                  |
| PDE Protocolo de déficit excesivo                          |              |                                          |                         |             | 2,48%                            |

Observaciones