

Gastuen aurrekontuaren txostena
Memoria del Presupuesto de Gastos

Sarrera

Memoria honetan, guztizko gastua bi osagai hauetan banatzen da: Kudeaketa Propioa eta Erakundeen arteko Konpromisoak.

2025ko guztizko gastua 10.854.799 eurokoa da (milaka eurotan), honela banatuta: 1.806.103 mila euro (gustizkoaren % 17,92) Kudeaketa Propioari dagozkio, eta gainerakoa, 8.909.288 mila euro (gustizkoaren % 82,07), Erakundeen arteko Konpromisoei.

Kudeaketa propioaren ataleko 1. 945.511 mila horiek erreferentzia moduan hartuta sailen arteko banaketa hau dela esan daiteke: Gizarte Ekintza osotasunaren % 38,52, Azpiegiturak eta Lurralde Garapena, % 14,97 eta Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sustapena % 10,36. Osotasun horretan gasturik txikiena duten bi sailak hauek dira: Euskara, Kultura eta Kirola % 4,22 eta %Enplegua, Gizarte Kohesioa eta Berdintasuna % 5,16ekin. Gainerako 5 sailetan portzentajea % 5 eta % 8koa da.

Kapituluen araberako gastuak aztertzen hasi aurretik komeni da gastuak orokorrean izan duen eboluzioari buruzko iruzkin bat egitea.

Betebehar aintzatetsia, aurreko ekitaldikoarekin erkatuta, +895.526 mila euro handitu da (+8,99%).

Erakundeen arteko Konpromisoen gastua (Ekarpenak, Kupoa, Udal Finantzaketako Funtsa, Batzar Nagusiak eta Doikuntzako Funtsa Orokorra) (+% 9,3) igoera izan da.

Kudeaketa Propioko gastuaren igoerari dagokionez esan behar da +%7,72 (+139 mila euro) gastuak gora egiteko eragile nagusiak VIII. kapitulua (+12 mila euro eta +%15,67) eta VII. kapitulua (+52 mila euro eta +%48,09) izan direla, horri buruzko atalean ikusiko den bezala.

Introducción

En esta memoria el Gasto Total se subdivide en 2 componentes: Gestión Propia y Compromisos Institucionales.

El gasto total de 2025 asciende a 10.854.799 (miles de euros), distribuyéndose de la siguiente manera: 1.945.511 miles de euros (17,92% del total) corresponden a Gestión Propia, y el resto, 8.909.288 miles de euros (82,07% del total) a Compromisos Institucionales.

Si nos centramos en los 1. 945.511 miles de euros de Gestión Propia, mencionar que la distribución del gasto por departamento es la siguiente: Acción Social 38,52% del total, Infraestructuras y Desarrollo Territorial 14,97% y Transportes, Movilidad y Turismo 10,36%. Los dos departamentos con menos gasto sobre el total son: Euskera, Cultura y Deporte 4,22% Y Empleo, Inclusión Social e Igualdad con un 5,16%. Los 5 departamentos restantes se mueven entre el 5% y el 8%.

Antes de proceder a analizar el gasto total por capítulos conviene realizar un apunte sobre la evolución del gasto en su conjunto.

La Obligación Reconocida en relación con el ejercicio anterior ha aumentado en +895.526 miles de euros (+8,99%).

El gasto de Compromisos Institucionales (Aportaciones, Cupo, Fondo de Financiación Municipal, Juntas Generales y Fondo General de Ajuste) ha supuesto un aumento de (+9,3%)

En cuanto al gasto de Gestión Propia, indicar que ha aumentado un 7,72% (+139 miles de euros), y tal como se detallará en el apartado correspondiente, se debe principalmente al ascenso del gasto en el Capítulo VIII (+12 miles de euros y +15,67%) y en el Capítulo VII (+52 miles de euros y +48,09%).



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

Burutzapenari dagokionez adierazi behar da % 98,6koa izan dela.

En cuanto a la ejecución del presupuesto, mencionar que ésta ha alcanzado el 98,6%.

Amaierako kreditua hasierako kreditua baino +58.352 mila euro handiagoa izan da, honela banatuta:

El Crédito Final ha sido superior al Inicial en +58.352 miles de euros distribuyéndose en:

– Zabalkuntzak:	+331.036 euro.	– Ampliaciones:	+331.036 euros.
– Bajak:	-37.380 euro.	– Anulaciones:	-37.380 euros.
– Sortzapenak:	+6.411 euro.	– Generaciones:	+6.411 euros.
– Inkorporazioak:	+48.435 euro.	– Incorporaciones:	+48.435 euros.

Kapitulukako aurrekontuaren burutzapenaren azterketa egin ondoren hau esan daiteke:

Del análisis de la ejecución del Presupuesto por Capítulos destacan los siguientes comentarios:

I. kapitulua. Langileria

Capítulo I. Personal

Kapitulu honen egikaritz % 96,1koa pasa da 2024an eta % 98,6koa 2025an. Kapitulu honetako gastuak I.-IX. bitarteko kapituluetakoko gastu guztien % 2,38 dira: 2024. urtean 255.290 mila euro izan ziren, eta 2025. urtean, berriz, 258.799 mila euro izan dira (+3.509 mila euro eta +% 1,37).

La ejecución de este capítulo pasa del 96,1% en 2024 al 98,6% en el año 2025. Los gastos de este capítulo representan el 2,38% del gasto de los capítulos I a IX, pasando de 255.290 miles de euros en el año 2024 a 258.799 miles de euros en 2025 (+3.509 miles de euros y +1,37%).

Kapitulu honek aurrekontuaren gastuetan duen partaidetza % 13,3koa da, Kudeaketa Propioaren Aurrekontua bakarrik aintzat hartuta.

La participación del capítulo en los gastos del presupuesto representa el 13,3% si consideramos únicamente el Presupuesto de Gestión Propia.

Osotasunean 1,37 puntu portzentualeko igoera duen kapitulu honetan, Lansari oinaarizkoei dagokiena da urtetik urterako bilakaera positiborik handiena duena, +3.401 mila euro (+%4,99) nahiz eta ehunekotan "Beste ordainsari batzuk" izan, "Epaimahaietarako dietak" kontzeptuarekin, gehien igotzen dena (+%47,63).

Dentro de un capítulo que, en conjunto, presenta un incremento de 1,37 puntos porcentuales, el artículo que mayor evolución interanual positiva presenta es Retribuciones básicas +3.401 miles de euros, (+4,99%) aunque porcentualmente son "Otras retribuciones" con el concepto "dietas a tribunales" el que más aumenta (+47,63%).

Artikulu mailan, hona hemen I. kapituluko 3 talde handiak, osotasunean gastuaren % 98,78 hartzen dutenak: Ordainsari Osagarriak, I. kapituluko gastuaren % 49,10ekin, 2024arekin alderatuta % 0,51 jaitsi arren; Oinarritzko Ordainsariak (+%4,98ko igoera eta I. kapituluaren eta Gizarte Kuoten % 27,67), bai Gizarte Segurantzako Erregimenekoak, bai Elkarkidetzako kuotak (+%4,46) eta I. kapituluko % 22,01.

A nivel de artículo, los 3 grandes grupos del capítulo I y que, en conjunto, absorben el 98,78% de su gasto son: Retribuciones Complementarias, con un 49,10% del gasto del capítulo I pese a descender un 0,51% con respecto a 2024; Retribuciones Básicas (+4,98% de aumento y 27,67% del capítulo I) y Cuotas Sociales, tanto las del Régimen de la Seguridad Social como las cuotas a Elkarkidetzak (+4,46%) y 22,01% del capítulo I.



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Alderdi deigarrien artean, esan beharra dago ekitaldi honetan Kontrataturako eta Behin-behineko Langileen Lansarien jaitiera nabarmena jarraitzen dela (-88 mila euro eta -% 73,74). Eta aurten ere jaitsi egin dira gizarte-prestazioak (-945 mila euro eta -% 40,52). Lan-kontratuko langile mugagabeen ordainsariak ere behera egin dute, neurri txikiagoan bada ere (-%8,38)

Aipatu behar da sail guztiek, Ogasun eta Finantza Sailak eta Euskara, Kultura eta Kirol Sailak izan ezik, - %0,72 eta -%0,37 jaitsi baitira, hurrenez hurren, igoerak izan dituztela. Ehuneko-hazkunderik handiena Gizarte Ekintza Sailak (+%4,18 eta +1.064 mila euro) eta Enplegu, Gizarte Kohesio eta Berdintasun Sailak (+%4,04 eta +451 mila euro) izan dute. Igoera txikienak Natura Ingurunearen eta Nekazaritza Sailak (+%1,82 eta +404 mila euro) eta Herri Administrazio eta Erakunde Harremanen Sailak (+%1,98 eta +1.394 mila euro) izan dituzte.

Zenbaki absolutuei begira, gastuetan igoerarik handiena Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanak Sailean gertatu da (+1.394 mila euro), eta ondoren dator Gizarte Ekintza Saila (+1.064 mila euro).

Gastuari dagokionez, I. kapituluaren guztizkoarekin alderatuta, sailik nabarmenenak hauek dira: Ogasun eta Finantzak Saila (guztizko gastuaren % 31,81) eta Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Saila (guztizko gastuaren % 27,78).

II. kapitulua. Ondasun arruntak eta zerbitzuak

Kapitulu honetan egindako gastua 590.301 mila eurokoa izan da, aurreko ekitaldian 544.384 mila eurokoa izan zen bitartean. Beraz, +% 8,43ko igoera izan da (+45.917 mila euro). 2025. urtean kapitulu honetako gastua kudeaketa propioko gastuen % 30,34 izan da.

Como aspectos llamativos mencionar que, en este ejercicio continúa el descenso acusado de las Retribuciones al Personal Contratado y Eventual (-88 miles de euros y -73,74%). Y este año también descienden las prestaciones sociales (-945 miles de euros y -40,52%). Las retribuciones al personal laboral indefinido también descienden, aunque en menor medida (-8,38 %).

Mencionar que todos los Departamentos, excepto Hacienda y finanzas y el Dpto de Euskera, Cultura y Deporte, que presentan un ligero descenso del -0,72% y 0,37 respectivamente, presentan aumentos. El mayor aumento porcentual corresponde al Departamento de Acción Social (+4,18% y +1.064 miles de euros) y al Departamento de Empleo, Cohesión Social e Igualdad (+4,04% y +451 miles de euros). Los menores ascensos porcentuales son los del Departamento de Medio Natural y Agricultura (+1,82% y +404 miles de euros) y el departamento de Administración Pública y Relaciones Institucionales (+1,98% y +1.394 miles de euros).

En términos absolutos, es el departamento de Administración Pública y Relaciones Institucionales (+1.394 miles de euros) el que supone un mayor incremento en el gasto, seguido por el departamento de Acción Social (+1.064 miles de euros).

Los departamentos que mas destacan en cuanto al Gasto en relación con el total del Capítulo I son: Hacienda y Finanzas, 31,81% del gasto total y Administración Pública y Relaciones Institucionales 27,78%.

Capítulo II. Bienes Corrientes y Servicios

El gasto realizado en este capítulo asciende a 590.301 miles de euros frente a los 544.384 miles de euros del ejercicio anterior, lo que supone un incremento del +8,43% (+45.917 miles de euros). Este capítulo en 2025 ha representado el 30,34% del gasto de Gestión Propia.



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Gastua gehitu egin da eta betearazpena ere bai, 2024an % 81,76 izatetik 2025an % 84,7 izatera igaro baita.

Termino absolutuetan gehien handitu den kontzeptua “Beste enpresa eta profesional batzuek egindako lanak”, +44.106 mila euro eta +%9,99 izan da, batez ere “Mendetasun-egoeran dauden pertsonak” (+21.285 mila euro eta +% 10,99), “Pertsonak Ezgaituak” (+6.535 mila euro eta +% 7,03) programetan eta Digitalizazioa eta herritarren arreta (+5.938 mila euro eta %109,59).

Gastua gehien handitu duten sailak Gizarte Ekintza Saila (+29.021 mila euro eta +% 9,15) eta Herri Administrazioarako eta Erakunde Harremanetarako Saila (+7.676 mila euro eta +% 23,76) dira igoerarik handiena ere bada, proportzionalki. Bestalde, gastua murriztu duten sailak Ogasuna eta Finantzak (-378 mila euro) eta Ekonomia Sustapena (- 198 mila euro eta -% 5,12) izan dira.

Kapitulu honetako gastuaren zatirik handiena bi sailetan dago: Gizarte Ekintza Sailean % 58,64 eta Azpiegiturak eta Lurralde Garapena Sailean % 11,36, nahiz eta lehen aipatutako jaitsiersa, hau da, 9 sailen gutzitzkoaren % 70.

III. kapitulua. Finantza gastuak

Kapitulu honetan aurrekontuko diruzaintzan egoten diren mentsak orekatzeko beharrezkoak izaten diren fondoek eskuraketan korrituak zenbatesten direlako.

Ekitaldi honetan, -12.996 mila euro gutxiagoko gastua izan da (-% 23,74), gehienbat “Epe luzera jasotako maileguen interesei” dagokien zenbatekoa (-12.802 mila euro eta -% 23,57) . Era berean, epe laburrean jasotako maileguen interesak ere jaitsi egin dira (-% 47,58 eta -194 mila euro).

Así como se ha producido un aumento del gasto también ha aumentado la ejecución que ha pasado de 81,76% en 2024 al 84,7% en 2025.

El concepto que más aumenta en términos absolutos es “Trabajos Realizados por Otras Empresas y Profesionales” +44.106 miles de euros y +9,99%, fundamentalmente por los programas “Personas en situación de dependencia” (+21.285 miles de euros y +10,99%), “Personas con Discapacidad” (+6.535 miles de euros y 7,03%) y Digitalización y atención ciudadana (+5.938 miles de euros y 109,59%).

A nivel departamental, señalar que el departamento que más aumenta el gasto es Acción Social con +29.021 miles de euros y +9,15% y Administración Pública y Relaciones Institucionales (+7.676 miles de euros y +23,76%) que es también la mayor subida proporcionalmente. Por otra parte, los departamentos que bajan el gasto son Hacienda y Finanzas (-378 miles de euros y Promoción Económica que baja -198 miles de euros (-5,12%).

Son dos los departamentos que concentran la mayor parte del gasto de este capítulo: Acción Social con el 58,64% e Infraestructuras y Desarrollo Territorial con el 11,36% pese al descenso mencionado anteriormente, lo que supone el 70% del total de los 9 departamentos.

Capítulo III. Gastos Financieros

En este capítulo se contabilizan los intereses de los créditos y de las disposiciones de fondos necesarios para equilibrar las insuficiencias en la tesorería presupuestaria durante el ejercicio.

En este ejercicio el gasto ha descendido en -12.996 miles de euros (-23,74%) debido principalmente al descenso del importe de los “Intereses de préstamos recibidos a largo plazo” (-12.802 miles de euros y -23,57%). Asimismo también han descendido los intereses de préstamos recibidos a corto plazo (-47,58% y -194 miles de euros).



Gastuen aurrekontuaren txostena *Memoria del Presupuesto de Gastos*

Kapituluaren gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, oinarrizko osagaia “Epe luzera jasotako maileguen interesak” dira, hots, kapituluaren gastuaren % 99,44. Guztira 41.503 mila euroko zenbatekoa izan du.

IV. kapitulua. Transferentzia arruntak

Kapitulu honetako gastua 2024an 8.565.386 mila eurokoa izatetik 2025ean 9.363.106 mila eurokoa izatera igaro da (+797 mila euro eta +% 9,3).

Kapitulu honetako gauzatze maila 2024an % 96,4 izatetik 2025ean % 99,3 izatera igaro da.

Kapitulu honek, dituen kontzeptuen ezaugarriak kontuan hartuta, bi azpitaldetan sailkatu da: Kudeaketa propioa (Aldundiak zuzenean egiten dituenak) eta Erakundeen arteko Konpromisoak (Ekonomia Itunaren emaitzako bitartekoen banaketa arautzen duen esparru araupetzailean egiten diren transferentziak).

A) Kudeaketa propioa

2025ean, 680.152 mila euroko gastua egin da, hau da, aurreko ekitaldian baino +27.395 mila euro gehiago (+% 4,2ko gehikuntza). Kudeaketa propioko gastuaren % 34,96 da gastu hori.

Guztirako zenbatekoak kontuan hartuta, hiru azpikontzeptuk irentsi dute atal honetako ia gastu guztia. 2025ko gastuen % 75,38 (512.679 mila euro):

- Partaidetzarik gabeko beste enpresei egindako transferentziak.
- Gizarte laguntzako arretei egindako transferentziak.
- Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeari egindako transferentziak.

En cuanto a la estructura económica del gasto del capítulo, el componente básico, que supone el 99,44% del gasto del capítulo, es “Intereses de préstamos recibidos a largo plazo”, cuyo importe ha ascendido a 41.503 miles de euros.

Capítulo IV. Transferencias Corrientes

El gasto en este capítulo pasa de 8.565.386 miles de euros en 2024 a 9.363.106 miles de euros en 2025 (+797 miles de euros y +9,3%).

La ejecución de este capítulo, pasa del 96,4% en el 2024 al 99,3% en el 2025.

Dadas las características de los conceptos que presenta este capítulo, vamos a detallar la información distinguiendo; Gestión Propia (los realizados directamente por la Diputación) y Compromisos Institucionales (que son las transferencias realizadas en el marco normativo que regula el reparto de los recursos derivados del Concierto Económico).

A) Gestión Propia

El gasto realizado en 2025 ha ascendido a 680.152 miles de euros con un incremento de +27.395 miles, lo que supone un aumento del +4,2% en relación con el ejercicio anterior. Este gasto supone el 34,96% del gasto de Gestión Propia

En términos absolutos son tres los subconceptos que en 2025, absorben casi en su totalidad el gasto de este apartado, el 75,38% (512.679 miles de euros):

- Transferencias a otras Empresas no Participadas
- Transferencias a Atenciones de Asistencia Social
- Transferencias al Instituto Foral de Asistencia Social



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

- “Partaidetzarik gabeko beste enpresei” egindako transferentziei dagokienez, azpimarratu beharra dago, 165.038 mila euro izan zirela 2024an eta 177.111 mila euro 2025ean (+1.399 mila euro; +% 0,8). Azpikontzeptu hori kapituluko kudeaketa propioko gastu osoaren % 26,6 da. Garraioak, Mugikortasuna eta Turismoa Sailak egin du, “Bidaiaien garraioa” programarekin, azpikontzeptuaren gasturik handiena bezala ageri dena (138.713 mila euro).
- Gizarte laguntzako arretei dagokienez, 164.897 mila euroko gastua eragin zuen 2024an eta 164.897 mila eurokoa izan da 2025ean (+10.891 mila euro eta +% 6,6). 2025ean, Gizarte Ekintza Sailak kudeatzen duen “Etxeko Arreta” programak 88.686 mila euroekin azpikontzeptuaren guztizko gastuaren zenbatekoaren % 14,89 hartzen du. Azpikontzeptu hori IV. kapituluko kudeaketa propioko gastu osoaren % 29,11 da.
- Azpikontzeptu “Gizarte Urgazpenerako Foru Erakundeari egindako transferentziak”, Gizarte Ekintza Sailak kudeatzen duena, kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 23,49 da, Gastu hau gora egin du 12.869 mila euro, +% 8,46, zeren eta 147.310 mila euro 2024an eta 159.779 mila euro 2025ean izan direla eta.
- Irabazteko asmorik ez duten erakundeen aldeko transferentziei dagozkien, 92.480 mila eurokoa izan ziren 2024an eta 91.218 mila eurokoa 2025ean (-1.262 mila euro; -% 1,36). Azpikontzeptu hori IV. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 13,41 da.
- En cuanto a las “Transferencias a otras empresas no participadas”, cabe señalar que pasa de 175.712 miles de euros en 2024 a 177.111 miles de euros en 2025 (+1.399 miles de euros y +0,8%). Este subconcepto representa el +26,6% del total del gasto de Gestión Propia del Capítulo, siendo el departamento de Transportes, Movilidad y Turismo, con el programa “Transporte de viajeros”, el que aparece como el mayor responsable del gasto del subconcepto con 138.713 miles de euros.
- Por lo que respecta al subconcepto “Atenciones de asistencia social”, el gasto pasa de 164.897 miles de euros en 2024 a 175.798 miles de euros en 2025 (+10.891 miles de euros y +6,6%). En 2025, el programa “Atención en el Hogar” gestionado por el departamento de Acción Social representa con 88.686 miles de euros el 14,89% del importe de gasto total del subconcepto. Este subconcepto representa el 29,11% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo IV.
- El subconcepto, “Transferencias al Instituto Foral de Asistencia Social”, gestionado por el departamento de Acción Social, representa el 23,49% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo. Este gasto aumenta en +12.869 miles de euros, +8,46%, pues pasa de 147.310 miles de euros en 2024 a 159.779 miles de euros en 2025.
- Respecto a las “Transferencias a instituciones sin fines de lucro”, descienden de 92.480 miles de euros en 2024 a 91.218 miles de euros en 2025 (-1.262 miles de euros y -1,36%). Este subconcepto representa el 13,41% del total del gasto de Gestión Propia del capítulo IV.



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Sailei dagokienez, IV. kapituluko kudeaketa propioaren gastuaren eragile nagusiak dira Gizarte Ekintza Saila 355.331 mila euro izan ditu, (IV. kapituluko kudeaketa propioen gastu osoen % 52,24) eta Garraioak eta Mugikortasun eta Turismoa Saila (157.183 mila euro eta % 24,08). Urtetik urterako aldakuntzarik handienak sail hauek gertatu dira: Gizarte Ekintza Sailean (+24 mila euro) eta Euskara, Kultura eta Kirola Sailean (+2.0229 mila euro eta +%16,91) eta ehunekotan, Azpiegiturak eta Lurralde Garapena (%+16,91). Bestalde, Garraio, Mugikortasun eta Turismo Sailak aldaketa neatihoa izan du (-6.309 mila eta - %4,01), nahiz eta kapituluko bigarren pisurik handiena izan.

Programei dagokienez, eta Kudeaketa Propioko IV. kapituluko kontzeptuak kudeatzen dituzten 42en artean, hiru nabarmendu behar dira, kapituluko gastuaren % 60,09 osatzen dute eta: "Administrazio orokorra" (164.685 mila euro eta %24,21), "Bidaia-errendak garraioa" (138.713 mila euro eta %20,39), eta "Etxeko Arreta" (105.283 mila euro eta %15,84).

B) Erakundeen arteko konpromisoak

2025ean egin den gastua 8.682.954 mila eurokoa izan da, hau da, aurreko ekitaldian baino +770.325 mila euro gehiago, eta horrek aurreko ekitaldiarekin alderatuta +% 9,74ko gehikuntza ekarri du.

Gastu gehiena kontzeptu hauei dagokie:

- Kupoarekin Estatuko Administrazio Orokorrari egindako transferentziak, 438.896 mila euroko gastua dutenak, hau da, aurreko ekitaldiaren aldean -51.925 mila euro gutxiago (-%11,12).

A nivel departamental, son Acción Social con 355.331 miles de euros (52,24% del total de gastos de Gestión Propia del capítulo IV) y Transportes y Movilidad y Turismo con 150.873 miles de euros (22,18%), los principales responsables del gasto de Gestión Propia del capítulo IV. El departamento con una variación interanual más importante es Acción Social (+24 miles de euros) aunque en términos porcentuales es el de Infraestructuras y desarrollo Territorial (+16,91%). Por su parte, El departamento de Transportes, Movilidad y Turismo ha tenido una variación neativa (-6.309 miles y - 4,01%) pese a ser el segundo con mayor peso del capítulo.

A nivel programa, entre los 42 que gestionan conceptos del capítulo IV de Gestión Propia, destacan tres que suponen el 60,09% del gasto del capítulo: "Administración General" (164.685 miles de euros y 24,21%), "Transporte de Viajeros" (138.713 miles de euros y 20,39%) y "Atención en el Hogar" (105.283 miles de euros y 15,84%).

B) Compromisos Institucionales

El gasto realizado en 2025 ha ascendido a 8.682.954 miles de euros, +770.325 miles de euros más que en el ejercicio anterior, lo que supone un aumento del 9,74% respecto a 2024.

Los conceptos que se llevan la mayor parte del gasto son:

- Transferencias a la Admon General del Estado, con el Cupo, cuyo gasto alcanza el importe de 438.896 miles de euros, lo que supone un descenso respecto al ejercicio anterior de -51.925 miles de euros (-11,12%).



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

- Administrazioari egindako transferentziak Euskal Autonomia Erkidegoko Orokorra: 6.954.087 mila euro. Ekarpenen azpikontzeptua da aipagarriena: 6.646.047 mila euro. Azpikontzeptu horrek % 76,54ko igoera izan du aurreko urtearekin alderatuta (+683.070 mila euro), hau da, kontzeptuaren igoera osoaren % 95,54. Ondoren, Eskumen berriak-Finantzaketa azpikontzeptua, +48.129 mila euro handituta.
- “Udal-finantzaketa” kontzeptuak gastua % +5,15 handitu du (+57.813 mila euro); guztira, 1.180.836 mila euro.
- Transferencias a la Admon. General de la Comunidad Autónoma del País Vasco, con 6.954.087 miles de euros y cuyo subconcepto mas relevante es el de las Aportaciones con 6.646.047 miles de euros. Este subconcepto ha sufrido un aumento del 76,54 % con respecto al año anterior (+ 683.070 miles de euros) y que supone el 95,54% del incremento total del concepto, seguido del subconcepto Nuevas Competencias-Financiación que aumenta +48.129 miles de euros.
- El concepto “Financiación Municipal” aumenta el gasto +5,15% (+57.813 miles de euros) ascendiendo a 1.180.836 miles de euros.

Gastuaren hazkuntza hori nagusiki “Udal partizipazioa zerga itunduetan” azpikontzeptuaren gehikuntzaren ondorioz gertatu da. 2024ko 1.082.729 mila euroetatik 2025eko 1.150.251 mila euroetara pasatu dena (+67.522 mila euro eta +% 6,24) eta udal-transferentzia guztien % 97,41 osatzen du.

Batzar Nagusiak: transferentzia hauek ez dute bilakaera erregularrik edukitzen eta unean-unean planteatzen diren beharrezanez lotuta egoten dira.

2025ean betebeharrak 2024ko berberak izan ziren.

Este incremento en el gasto se debe fundamentalmente al aumento en el subconcepto”. Participación municipal en tributos concertados” que pasa de los 1.082.729 miles de euros en el 2024 a los 1.150.251 miles de euros en el 2025 (+67.522 miles de euros y +6,24%) y que representa el 97,41 % de todas las transferencias municipales.

Juntas Generales: estas transferencias no siguen una evolución regular estando sujetas a las necesidades puntuales que se puedan plantear.

En 2025 las obligaciones fueron las mismas que en 2024.

VI. kapituluak. Inbertsio errealak

Kapitulu honetako gastua 163.166 mila eurokoa izan da; beraz, iaizkoaren aldean -2.243 mila euroko beherapena izan du (-% 1,36). Kapitulu honek kudeaketa propioiko gastuaren % 8,39 osatzen du.

Ikuspegi ekonomikotik aztertuta aldaketarik adierazgarrienak aurkezten dituzten azpikontzeptuak ondoko hauek dira:

Capítulo VI. Inversiones Reales

Este capítulo con un gasto que asciende a 163.166 miles de euros presenta un descenso de -2.243 miles de euros (-1,36%) con relación al ejercicio anterior. Este capítulo representa el 8,39% del gasto de Gestión Propia.

Desde el punto de vista económico los subconceptos que presentan, en términos absolutos, las variaciones más relevantes son los siguientes:



Gastuen aurrekontuaren txostena Memoria del Presupuesto de Gastos

- | | |
|--|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. Errepideen "Ondasunak eta zerbitzuak hobetzea eta txertatzea" jaitsi egin da (-8.117 mila euro eta -% 30,42), Bide Sarearen Kudeaketa eta Azpiegituren Garapena programak direla eta biak errepideak hobetzeko proiektuetan.2. "Eraikuntza bereziak" atalean, aldiz, gastua +8.390 mila euro igo da (+%215,91), "Bide-sarearen kudeaketa" programan egiten den gastua txikiagoa delako (1.887 mila euro).3. "Garraio pertsonaleko ibilgailuak eskuratzeak" gastua -2.176 mila eurotan (-%84,4) jaitsi da, Next Funtzak ibilgailu-parkeko ibilgailuen proiektuak behera egin delako, eta aurrean Administrazio Orokorreko eta Saitetako Garraio Zerbitzuko programetatik desagertu delako.4. "Programa informatikoen erosketa" -3.030 mila eurotan jaitsi da Plan Informatiko Foralaren programaren ondorioz, Lantik SA-DFB eta Lantik Batuz proiektuen jaitsieragatik, eta Lantik Etxetic Next proiektu berria gorabehera.5. "Administrazio-eraikinetan ondasunak eta zerbitzuak hobetzea eta txertatzea" izenekoak igoera handia izan du, 1.738 mila eurotik 4.356ra igo baita (+2.618 mila euro (+%150,63) bide-sarea kudeatzeko programan, Mugikortasuna Kudeatzeko Zentroaren proiektuarekin. | <ol style="list-style-type: none">1. "Mejora e Incorporación de Bienes y Servicios de carreteras" baja el gasto en -8.117 miles de euros y (-30,42%) debido a los programas Gestión de la Red Viaria y del Desarrollo de Infraestructuras ambas en los proyectos de mejora de carreteras.2. "Construcciones especiales" en cambio, presenta un aumento en el gasto de +8.390 miles de euros (+215,91%) debido al menor gasto que se produce en el programa "Gestión red Viaria" con un gasto total de 1.887 miles de euros.3. "Adquisiciones de vehículos de transporte personal" presenta un descenso del gasto en -2.176 miles de euros (-84,4%) debido al descenso del proyecto de vehículos del parque móvil Fondos Next que desaparece este año de los programas de Administración Gral y del Servicio de Transporte de Dptos.4. "Adquisición de programas informáticos" desciende en -3.030 miles de euros debido al programa Plan Informático Foral por el descenso de los proyectos Lantik SA-DFB y Lantik Batuz, y pese al nuevo proyecto Lantik Etxetic Next.5. "Mejora e incorporación de bienes y servicios en edificios administrativos" presenta un importante ascenso al pasar de 1.738 miles de euros a 4.356 (+2.618 miles de euros (+150,63%) en el programa de Gestión de la red Viaria con el proyecto del Centro de Gestión de la Movilidad. |
|--|---|

2025ko gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, esan behar da VI. kapituluko berrogeitabi kontzeptuetako bik biltzen dutela gastu osoaren % 75,82. Honako bi hauek dira: "Programa informatikoak" % 37,58 (% 38,9 2024an) eta "Errepideak" % 38,24 (% 41,822024an).

En relación con la estructura económica del gasto en 2025, señalar que dos de los 42 conceptos del capítulo VI concentran el 75,82% del gasto total. Los dos conceptos son: "Programas informáticos" con el 37,58 % (38,9% en el 2024) y "Carreteras" con el 38,24 % (41,82% en 2024).



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Azpiegituretarako eta Lurralde Garapenerako Sailari dagokionez (88.168 mila euro), berez, Kapitulu honetako gastuen % 54,03 da, eta ondoren, Herri Administrazioa eta erakunde Harremanak Saila dator, gastuaren % 18,026rekin (29.406 mila euro). Bi sail horiek, Ogasun eta Finantza Sailarekin batera, kapituluko gastu osoaren % 87,19 hartzen dute.

Nabarmentzekoa da bederatzi sailetatik gehien jaisten direnak Garraioa, Mugikortasuna eta Turismoa (%-25,1) eta Natura Erdia eta Nekazaritza (%-22,03) direla, baina termino absolutuetan gehien jaisten dena Ogasun eta Finantza Saila da, -3.159 mila euro gutxiago baititu 2024an baino (-%11,34).

Gastu-hazkunderik handiena izan duen saila Ekonomi Sustapena izan da (+271 mila euro) eta (+%6,47); ondoren, Gizarte Ekintza eta Euskara, kultura eta Kirola daude, %-5eko jaitsierarekin.

VII. kapitulua. Kapital transferentziak

IV. kapituluan gertatu den bezala, nahiz eta kasu honetan askoz ere maila ekonomiko apalagoan izan, Kudeaketa Propioa eta Erakundeen arteko Konpromisoak izaneko gastuak bereizten ditu.

A) Kudeaketa propioa

Gastua 161.399 mila euro izan da, eta aurreko ekitaldikoaren aldean +52.413 mila euroko gorakada izan du (+% 48,09).

Gastuaren partidak aztertuta, honako kontzeptu hauetan ikusitako bilakaera nabarmendu behar da:

Alde batetik, Foru Merkataritzako Sozietateetarako Transferentzien urte arteko aldakuntza positiboa izan da (+42.963 mila euro) eta (+% 305,37) "Azpiegiturak" (+6.104 mila euro), "Lantik" (+7.510 mila euro) eta "Interbiak" azpikontzeptuen igoeratik (+32.309 mila euro), batez ere.

El departamento de Infraestructuras y Desarrollo Territorial (88.168 miles de euros) representa por sí solo el 54,03% de los gastos de este capítulo, seguido por Administración Pública y Relaciones Institucionales que alcanza el 18,02% (29.406 miles de euros). Siendo estos 2 departamentos junto con Hacienda y Finanzas los que se llevan el 87,19% del gasto total del capítulo.

Destacar que de los nueve departamentos, los que mas bajan porcentualmente son Transporte, Movilidad y Turismo (-25,1%) y Medio Natural y Agricultura (-22,03%) , pero el que mas baja en términos absolutos es el Departamento de Hacienda y Finanzas con -3.159 miles de euros menos que en 2024 (-11,34%).

El departamento en el que se produce el mayor incremento del gasto es Promoción Económica (+271 miles de euros) y (+6,47%) y seguido de Acción Social y Euskera, cultura y Deporte ambos con un descenso del -5%.

Capítulo VII. Transferencias de Capital

Al igual que el capítulo IV, aunque a un nivel económico muy inferior, realiza gastos denominados como de Gestión Propia y de Compromisos Institucionales.

A) Gestión Propia

Presenta un gasto de 161.399 miles de euros con un acusado ascenso de +52.413 miles de euros respecto al ejercicio anterior (+48,09%).

Analizando las diferentes partidas del gasto, es destacable la evolución observada en los siguientes conceptos:

Por un lado, se produce una variación interanual positiva de las Transferencias a Sociedades Mercantiles Forales (+42.963 miles de euros y +305,37%) por el ascenso de los subconceptos "Trasferencias a Azpiegiturak" (+6.104 miles de euros) , "Trasferencias a Lantik" (+7.510 miles de euros) y "Trasferencias a Interbiak" (+32.309 miles de euros) sobre todo.



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Partaidetza ez duten enpresei egindako kapital-transferentziek ere % 24ko igoera izan dute (+6.575 mila euro), baita foru-irabazi asmorik gabeko erakundeei egindako transferentziek ere (+1.120 mila euro).

"Kapital-transferentziak Foru Erakunde Autonomoei", hau da, GUFera egindako transferentziak ere % 54,74 igo dira eta 14.373 mila eurora iritsi dira.

Kapitulu honetako gastuaren egitura ekonomikoari dagokionez, aipatu behar da "Foru-merkataritzako sozietateei egindako transferentziak" VII. kapituluko kudeaketa propioko gastu osoaren % 35,34 direla, eta, ondoren, "Partaidetza ez duten enpresei egindako transferentziak", guztizkoaren % 21,05 (33.970 mila euro). "Irabazi-asmorik gabeko erakundeetarako transferentziak" (25.851 mila euro), %-11,51 jaitsi arren (-3.361 mila euro), % 16,02 dira. Hiru kontzeptu horiek VII. kapituluko kudeaketa propioko gastuaren % 72,41 dira.

Sailei dagokienez, aipatu beharra dago 9 sailetatik Garraio, Mugikortasun eta Turismo Sailak (%-14,92) eta Euskara, Kultura eta Turismo Sailak (%-11,52) baino ez dute saldo negatiboa izan.

Garraio Sailaren barruan, gehien jaisten den programa Garraio Azpiegiturarena da, Bizkaiko Garraio Partzuergoaren proiektuarekin (5.435 mila euro gutxiago). Hala ere, proportzioan, Bide Berdeen proiektua da, mugikortasun-programaren barruan, gehien jaisten dena, desagertu egin baita.

Bestalde, Euskara, Kultura eta Turismo Sailaren barruan, Dibulgazio eta Museoen programak gora egin du % 74,08, eta ia % 100 Arte Ederren museoa birmoldatzeko proiektura bideratu da.

Tambien las trasferencias de capital a Empresas no Participadas tiene un aumento del 24% (+6.575 miles de euros, así como las Trasferencias a Instituciones sin fines de lucro Forales con un aumento del 777,23% (+1.120 miles de euros).

"Transferencias de Capital a Organismos Autonomos Forales", que se traduce en trasferencias al IFAS también han aumentado un 54,74% alcanzando los 14.373 miles de euros.

En relación con la estructura económica del gasto de este capítulo mencionar que las "Trasferencias a sociedades Mercantiles Forales" suponen el 35,34 % del total del gasto de Gestión Propia del capítulo VII seguido de las "Transferencias a Empresas no participadas" que son el 21,05% del total (33.970 miles de euros). Las "Transferencias a Instituciones sin fines de lucro" (25.851 miles de euros) y pese a haber descendido un -11,51% (-3.361 miles de euros) representan el 16,02%, Estos tres conceptos representan el 72,41% del gasto de Gestión Propia del capítulo VII.

A nivel departamental mencionar el hecho de que, de los 9 departamentos, solo presentan saldo negativo, los departamentos de Transportes, Movilidad y Turismo (-14,92%) y Euskera, Cultura y Turismo (-11,52%).

Dentro del Departamento de Transportes el programa que mas desciende es el de Infraestructura del Transporte con el proyecto de Consorcio de Transportes de Bizkaia que desciende -5.435 miles de euros, aunque proporcionalmente es el proyecto de Vías Verdes dentro del programa de Movilidad el que más baja al desaparecer.

Y por su parte, dentro del departamento de Euskera, Cultura y Turismo, pese al descenso que sufre es de mencionar el aumento del programa de Divulgación y Museos que aumenta un 74,08% y el cual prácticamente el 100% está dedicado al proyecto de Remodelación del museo de Bellas Artes.



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Bestalde, Enplegu, Gizarte Kohesio eta Berdintasun Sailak % 9,62ko igoera aurkeztu du "Plan Informatiko Forala" programagatik, "Lantik-BFA" proiektuarekin, % 5.207ko igoerarekin.

Kopuru absolutuetan, Azpiegitura eta Lurralde Garapen Saila da igo dena, +40.936 mila euro igo baita.

B) Erakundeen arteko konpromisoak

Atal honen barruan "Udal finantzaketa" egitarauko kapital transferentziak sartzen dira, inbertsioetarako diren ezustekoak finantzatzekoak.

Egindako gastuak +189 mila euroko eta +% 14,15ko gorakada izan du, 2024an 1.334 mila eurokoa izatetik 2025ean 1.523 mila eurokoa izatera igaro baita.

VIII. kapitulua. Finantza-aktiboen aldakuntza

Kapitulu honetako gastua 91.676 mila euro izan da, 79.260 mila 2024.en aldean, beraz, +%15,66ko igoera gertatu da (+12.417 mila euro).

Kontzeptu nabarmenena, kapituluko gastuaren % 59,43rekin, "Foru-sozietate publikoen akzioak erostea" izenekoa da, nahiz eta -3.861 jaitsi den, 2024an 58.346 mila euro izatetik 2025ean 54.485 mila euro izatera igaro baita. Erositako 58.346 mila euroetatik, ia guztiak (52.000 mila euro) "Interbiak Bizkaia S.A.M.P" ren akzioak erosteko erabili dira.

Bigarren kontzeptu aipagarria, "Partaidetzako beste enpresa batzuen akzioak eskuratzea" izenekoa da. Haren gastua 26.373 mila eurokoa da (+7.250 mila euro eta +%37,91), eta batez ere "Bilbao Exhibition Centre- Bizkaia Arena" ren akzioak erosteari dagokio (17.450 mila euro), eta, ondoren, Enpresa Lehiakortasuna eta Berrikuntza (+5.50 mila euro).

Por su parte, el departamento de Empleo, Cohesión Social e Igualdad presenta un aumento del 9,62 % por el programa "Plan Informático Foral" con el proyecto "Lantik-DFB" con un aumento del 5.207%.

En términos absolutos es el departamento de infraestructuras y Desarrollo Territorial el que más sube al aumentar +40.936 miles de euros.

B) Compromisos Institucionales

Este apartado incluye las Transferencias de Capital del programa "Financiación municipal" dirigidas a financiar imprevistos destinados a inversiones.

El gasto realizado ha experimentado un aumento de +189 miles de euros y +14,15% al pasar de 1.334 miles de euros en 2024 a 1.523 miles de euros en 2025.

Capítulo VIII. Variación de Activos Financieros

El gasto de este capítulo alcanza los 91.676 miles de euros frente a los 79.260 miles de 2024.se produce, por tanto, un ascenso del +15,66% (+12.417 miles de euros).

El concepto más destacado, con el 59,43 % del gasto del capítulo, es el denominado "Adquisición de acciones de sociedades públicas forales", a pesar de haber descendido en -3.861 al pasar de 58.346 miles de euros en 2024 a 54.485 miles de euros en 2025. De los 58.346 miles de euros de acciones adquiridas, prácticamente todos (52.000 miles de euros) se han destinado a adquirir acciones de "Interbiak Bizkaia S.A.M.P".

El segundo concepto destacado es el denominado "Adquisición de acciones de empresas participadas" cuyo gasto asciende a 26.373 miles de euros (+7.250 miles de euros y +37,91%) y corresponde fundamentalmente a la adquisición de acciones de "Bilbao Exhibition Centre- Bizkaia Arena" (17.450 miles de euros) seguido por "Competitividad Empresarial e Innovación" (+5.50 miles de euros)



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Azkenik, "sozietate ez diren erakundeetako partaidetza" kontzeptuak 10.012 mila euroko gastua jasotzen du (+9.107 mila euro eta -% 1006,37), "BAF SCB funtsa" (+3.507 mila euro) eta "BI-SCB funtsa" (+5.000 mila euro) funtsen partaidetzak erosi direla.

IX. kapitulua. Finantza-pasiboen aldakuntza

Kapitulu honen barruan daude Foru Aldundiak bere zorraren amortizaziorako hartu dituen konpromisoak.

2025ko ekitaldian, zenbatekoa -1.400 mila euro jaitsi da, eta guztira 183.092 mila euro da.

Diru-sarreraren IX. kapituluan 183.000 mila euro sartu direnez, 2024an zorpetzearen aldakuntza garbia -92 mila euro da, eta Aurrekontuko Zor Publikoaren saldoa, 2025ko abenduaren 31n, 1.605.466 mila euro.

Foru-erakunde autonomoen aurrekontuak.

GUFE foru-erakunde autonomoaren aurrekontua ekitaldiaren hasieran 162.709 mila euro izan zen; +18.603 mila euroko aurrekontu-aldaketak gertatu dira, eta, ondorioz, behin betiko aurrekontua 181.312 mila eurokoa izan da. 171.002 mila euroko betebeharrak onartu dira. Ekitaldian zehar gauzatzearen % 94,3 lortu da. 2024an % 95,7koa izan zen.

Por último, el concepto "participaciones en instituciones no societarias" recoge un gasto por importe de 10.012 miles de euros (+9.107 miles de euros y +1006,37%), dada la adquisición de participaciones de los Fondos "Fondo BAF SCB" (+3.507 miles euros), y "Fondo BI-SCB" (+5.000 miles de euros).

Capítulo IX. Variación de Pasivos Financieros

Corresponden a este capítulo los compromisos de la Diputación Foral en lo referente a la amortización de su deuda.

El importe en el ejercicio 2025 ha bajado -1.400 miles de euros, siendo el total 183.092 miles de euros.

Dado que en el capítulo IX de ingresos se han producido incorporaciones por valor de 183.000 miles de euros, la variación neta de endeudamiento en 2024 asciende a -92 miles de euros, ascendiendo el saldo de Deuda Pública Presupuestaria a 31/12/2025 en 1.605.466 miles de euros.

Presupuestos de los Organismos Forales Autónomos.

El presupuesto de gastos del Organismo Foral Autónomo del I.F.A.S. ascendió a principios del ejercicio a 162.709 miles de euros, produciéndose unas modificaciones presupuestarias de +18.603 miles de euros, que provocan que el presupuesto definitivo haya ascendido a 181.312 miles de euros. Reconociéndose obligaciones por 171.002 miles de euros. Se ha alcanzado el 94,3% de ejecución a lo largo del ejercicio. En 2024 fue del 95,7%



Gastuen aurrekontuaren txostena **Memoria del Presupuesto de Gastos**

Obligazioak 153.717 mila eurokoak izan ziren 2024an; beraz, igoera +% 11,24koa izan da, 17.285 milioi eurokoa. Gastu gehien jasan dituen kapitulua Langileen ordainsariak izan da, % 46,77ko guztizko pisuarekin, baina igoera horretan eragin handiena izan dutenak Ondasun arrunten eta zerbitzuen gastuak (+6.364 mila eta +%9,9) eta Inbertsio errealak (+%63,5 eta +5.363 mila euro) izan dira, nahiz eta proportzioan gehien igo den kapitulua Transferentzia arruntena izan den, +%130,2ko igoerarekin (+3.579 mila euro). Bestalde, kapitulu bakar batek egin du behera, proportzionalki nabarmen, kapital-transferentziak (-% 56,44 eta -169 mila euro).

Las obligaciones fueron el año 2024 de 153.717 miles de euros con lo que el aumento ha sido de un +11,24%, 17.285 miles de euros. El capítulo que mas gastos soporta es el de Remuneraciones de personal con un peso total del 46,77%, pero los que mas han influido en este ascenso son el capitulo de Gastos en Bienes Corrientes y servicios (+6.364 miles y +9,9%) y las Inversiones Reales (+63,95% y +5.363 miles de euros) aunque proporcionalmente el capítulo que mas sube es el de Trasferencias Corrientes con un aumento del +130,2% (+3.579 miles de euros). Por otra parte, hay un único capítulo que desciende y de forma considerable proporcionalmente, las Transferencias de capital (-56,44% y -169 miles de euros)