

2026ko ITXIERA ZENBATESPENAK
ESTIMACIONES CIERRE 2026

2026ko ITXIERAKO ZENBATESPENAK ESTIMACIONES CIERRE 2026

Aurrekontuei buruzko Foru Arau Orokorraren Testu Bateginaren 39.1 e) artikulua, ezarri duenez, aurrekontu orokorre, beste jakingarri batzuekin batera, aurreko ekitaldiaren itxierako zenbatespena erantsi behar zaie; horrekin batera, txosten bat erantsiko da, aurretiko ekitaldian zehar burutu diren aurrekontu-aldarazpenak azaltzeko.

Artikulu hori betetzeko, ondorik 2026. urtea ixteko dauden aurreikuspenak emango dira aditzera, hala sarrera denaz bezanbatean, nola gastuaren inguruan. Aurrekontuko aldarazpenak Aurrekontuak irailaren 30ean duen betearazpenaren egoerari buruzko informazioan azaltzen dira.

2026ko itxierako zenbatespenak

Gogoratu behar da itxierako kalkuluan ezarritako metodologian, itunpekoak ez diren sarrerak eskubide likido gisa ageri direla (kobrantza eskubide gisa); itunpeko sarrerak eta erakundeen konpromisoak, aldiz, zerga-bilketaren arabekoak dira (kutxa).

Itxierako zenbatespenak betearazpenak irailaren 30ean duen egoera erreferentzia moduan hartuta kalkulatu dira. Halaber, aurreko aurrekontuetako ekitaldietan eskuratutako amaierako betearazpen-graduak hartu dira kontuan.

El artículo 39.1 e) del Texto Refundido de la Norma Foral General Presupuestaria establece que a los Presupuestos Generales se deberá adjuntar, entre otra información, una estimación de cierre del ejercicio anterior, con una memoria anexa que explique las modificaciones presupuestarias ejecutadas durante el ejercicio precedente.

En cumplimiento del citado artículo, a continuación se reflejan las previsiones de cierre para el año 2026, tanto desde el punto de vista del ingreso, como del gasto. Las modificaciones presupuestarias se encuentran en la información referente al estado de ejecución del Presupuesto al 30 de septiembre.

Estimaciones cierre 2026

Conviene recordar que en la metodología aplicada en el cálculo del cierre, los ingresos no concertados van en términos de derechos líquidos (derechos de cobro) mientras que los ingresos concertados y los compromisos institucionales van en función de la recaudación (caja).

Las estimaciones de cierre se han calculado teniendo en cuenta el estado de ejecución al 30 de septiembre. Así mismo, se ha atendido al grado de ejecución final obtenido en los ejercicios presupuestarios anteriores.

2026ko Itxierako Zenbatespenak
Estimaciones Cierre 2026

(Milaka euro / Miles de euros)

	Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2026	Aurrek. Itxiera Cierre Pto. 2026	% 2026 I/ 2026 H % 2026 C/ 2026 I
Itunpeko Sarrera Doituak <i>Ingresos concertados ajustados</i>	10.950.414	10.997.324	0,43%
Beste sarrera batzuk <i>Otros ingresos</i>	187.166	323.674	72,93%
Sarrerak guztira Total Ingresos	11.137.580	11.320.998	1,65%
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	9.071.045	9.158.676	0,97%
Kupoa <i>Cupo</i>	675.188	657.313	-2,65%
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	7.147.507	7.237.698	1,26%
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	1.237.868	1.253.183	1,24%
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	10.482	10.482	
Baliagarri osoa Disponible global	2.066.535	2.162.322	4,64%
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos comprometidos</i>	348.312	322.680	-7,36%
Langileria <i>Personal</i>	280.186	281.591	0,50%
Korrituak <i>Intereses</i>	68.126	41.090	-39,69%
Sailaren baliagarria Disponible Departamental	1.718.224	1.839.642	7,07%
Sailaren gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.718.224	1.839.641	7,07%
Beharrezko Zorpeketa Necesidad de endeudamiento		0	
Zorpeketa garbia <i>Endeudamiento neto</i>		0	
Zorpeketa berria <i>Endeudamiento nuevo</i>	182.706	182.706	0,00%
Amortizazioa <i>Amortización</i>	182.706	182.706	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Emaita Resultado presupuestario Ejercicio Corriente		0	
Ekitaldi Aurrunteko Aurrekontu Emaita Resultado presupuestario Ejercicios Cerrados	1.718.224	1.839.641	
Ekitaldiko Aurrekontu Emaita Resultado presupuestario Ejercicio	1.718.224	1.839.641	

Sarrerak

Ingresos

(Milaka euro / Miles de euros)

			2026ko Aurrek. Pto. 2026	Itxierako Aurreik. Previsión Cierre 2026	Z 2026 / A 2026 % E2026/F2026	2027ko Aurrek. Pto. 2027
PFEZ	IRPF					
	. Norbere lan-Errenten Atxikipenak	Retenciones Trabajo Personal	3.976.906	4.071.400	2,4%	4.272.477
	. Higikorren Kapital-Errenten Atxikipenak	Retenciones Capital Mobiliario e	300.100	260.500	-13,2%	277.800
	. Zatika egiten diren ordainketak	Pagos Fraccionados	98.100	100.800	2,8%	105.600
	. Ondare Irabazien Atxikipenak	Retenciones Ganancias Patrimoniales	8.800	14.300	62,5%	15.000
	. Diferentziazko Kuota	Cuota Diferencial	-170.000	-77.400	-54,5%	-77.400
	P.F.E.Z. guztira TOTAL I.R.P.F.		4.213.906	4.369.600	3,7%	4.593.477
Sozietateak	Sociedades					
	. Higikorren Kapital-Errenten Atxikipenak	Retenciones Capital Mobiliario e	274.200	253.600	-7,5%	265.600
	. Ondare Irabazien Atxikipenak	Retenciones Ganancias Patrimoniales	50.100	81.200	62,1%	85.000
	. Sozietateak: diferentziazko kuota	Cuota Diferencial Sociedades	423.400	508.800	20,2%	533.000
	Sozietateak guztira Total Sociedades		747.700	843.600	12,8%	883.600
	. Dohaintza eta Oinordetzak	Sucesiones y Donaciones	140.400	118.600	-15,5%	129.200
	. Ondarearen gaineko Zerga	Impuesto s/Patrimonio	123.000	145.000	17,9%	151.900
	. PFEZ ez-egoiliarrentzat	I.R.P.F. no residentes	146.600	145.200	-1,0%	152.100
	. Talde multinaz eta talde naz handiei Zerga	Imp. Complementario grupos multinac y Osaqaria los grupos nac de gran magnitud		17.800		18.600
	. Energia elkatrikoaren ekoizpenaren zerga	Producción Energía Eléctrica	53.000	28.400	-46,4%	29.700
	. FFEE jakin batzuen interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga	Imp. s/margen intereses y comisiones determinadas EEFF	28.100	48.500	72,6%	50.800
	. Keditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga	Impuesto s/depósitos en las entidades de zerga crédito	16.700	16.800	0,6%	17.600
	Zuzeneko Zergak guztira Total Impuestos Directos		5.469.406	5.733.500	4,8%	6.026.977
	. Ondare Eskualdaketaren gaineko Zerga	Impto. Transmisiones Patrimoniales	115.900	106.800	-7,9%	111.900
	. Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko	Impto. Actos Jurídicos Documentados	22.300	23.600	5,8%	24.700
	. BEZ Barne Merkatua	IVA Mercado Interior	2.643.810	2.579.984	-2,4%	2.818.424
	. Zerga Bereziak	Impuestos Especiales	955.476	857.658	-10,2%	898.054
	. Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko	Imp. sobre gases Fluorados de Efecto	5.465	4.257	-22,1%	4.459
	. Joko-jardueren gaineko zeqari buruzkoa	Impuesto sobre actividades de juego	4.300	5.000	16,3%	5.200
	. Finantza-transakzioen gaineko zerga	Imp. sobre Transacciones Financieras	45.566	63.454	39,3%	66.449
	. Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zerga	Imp. sobre determinados Servicios Digitales	9.200	9.800	6,5%	10.300
	. Hondakinak zabortegetan uztearen gaineko zerga	Imp. sobre depósito residuos en vertederos	13.700	12.800	-6,6%	13.400
	Zeharkako Zergak guztira Total Impuestos Indirectos		3.815.717	3.663.353	-4,0%	3.952.886
	. Jokoaren gaineko tasak	Tasas sobre el Juego	25.300	24.200	-4,3%	25.300
	. Premiamendu Errekarqua	Recargo de Apremio	13.500	23.500	74,1%	24.600
	. Berandutza Korrituak	Intereses de Demora	95.900	25.200	-73,7%	114.700
	. Isunak	Sanciones	7.100	6.700	-5,6%	7.000
	Kudeaketa Propioa guztira Total Gestión Propia		9.426.924	9.476.453	0,5%	10.151.463
	. BEZ Doikuntzak	IVA Ajustes	1.523.491	1.520.872	-0,2%	1.597.233
	Itundu Zergak guztira Total Tributos Concertados		10.950.414	10.997.324	0,4%	11.748.696
	Itundu gabeko sarrerak guztira Total Ingresos no Concertados		187.166	323.674	72,9%	255.104
	Sarrerak guztira (*) Total Ingresos		11.137.580	11.320.998	1,6%	12.003.800

(*) Ez du biltzen Zorpeketa berria (IX. Kapitulua)
No incluye Endeudamiento nuevo (Capítulo IX)

Gastuak

Gastos

(Milaka euro / Miles de euros)

	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
	Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2026	Egoera 2026.09.30n Estado al 30.09.2026	Itxierako Aurreik. Previsión 2026
Erakundeen Konpromisoak <i>Compromisos Institucionales</i>	9.071.045	6.211.658	9.158.676
Kupoa <i>Cupo</i>	675.188	509.121	657.313
Ekarpenak <i>Aportaciones</i>	7.147.507	4.769.279	7.237.698
Udal Finantzaketa <i>Financiación Municipal</i>	1.237.868	922.776	1.253.183
Batzar Nagusiak <i>Juntas Generales</i>	10.482	10.482	10.482
Engaiaturiko gastuak <i>Gastos Comprometidos</i>	348.312	227.307	322.680
BFA-ko langileria <i>Personal DFB</i>	280.186	196.521	281.591
Korrituak <i>Intereses</i>	68.126	30.786	41.090
Sailaren Gastua <i>Gasto Departamental</i>	1.718.224	1.089.312	1.779.815
Kapitululuak / <i>Capitulos</i>			
KAP. / CAP. II	688.814	404.692	655.433
KAP. / CAP. IV	677.685	483.867	715.163
KAP. / CAP. VI	165.566	89.494	170.996
KAP. / CAP. VII	119.454	85.119	171.551
KAP. / CAP. VIII	66.537	26.140	66.652
AZP.GUZTIRA / SUBTOTAL	1.718.204	1.089.292	1.779.795
KAP. / CAP. IX	182.706	117.948	182.706
GUZTIRA / TOTAL	1.900.910	1.207.239	1.962.501
Gastuak guztira Total Gastos	11.320.287	7.646.225	11.443.877
Zorpeketa Endeudamiento	182.706		182.706

SARRERAK
INGRESOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Eskub./Bild. Derechos/Recaud	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2026	Egoera 2026.09.30n Estado al 30.09.2026	Itxierako Aurreik. Previsión 2026
1	ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS	5.471.906	4.392.365	5.736.000
2	ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS	5.339.208	3.593.807	5.184.224
3	TASAK, PREZIO PUBLIKOAK ETA BESTE TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS	229.079	129.095	177.710
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82.834	91.585	137.161
5	ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	8.162	8.465	11.425
6	BENETAKO INBERTSIOEN BESTERENGANA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	1.336	411	1.378
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.735	71.374	71.680
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	1.321	1.174	1.420
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	182.706	0	182.700
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		11.320.287	8.288.274	11.503.698

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

KAP CAP	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2026	Egoera 2026.09.30n Estado al 30.09.2026	Itxierako Aurreik. Previsión 2026
1	LANGILERIAREN ORDAINSARIAK REMUNERACIONES DE PERSONAL	280.186	196.521	281.591
2	ONDASUN ARRUNT ETA ZERBITZUETAKO GAS. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	688.814	404.692	655.433
3	FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	68.146	30.786	41.110
4	TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.745.878	6.695.525	9.873.839
6	BENETAKO INBERTSIOAK INVERSIONES REALES	165.566	89.494	170.996
7	KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	122.454	85.119	171.551
8	FINANTZA-AKTIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	66.537	26.140	66.652
9	FINANTZA-PASIBOEN ALDAKUNTZA VARIACION DE PASIVOS FINANCIEROS	182.706	117.948	182.706
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		11.320.287	7.646.225	11.443.877

GASTUAK
GASTOS

(Milaka euro / Miles de euros)

SAILA DPTO	Deskribapena Descripción	Aurrekontua Presupuesto	Hartutako Oblig. Oblig. Reconoc.	
		Hasierako Aurrek. Pto. Inicial 2026	Egoera 2026.09.30n Estado al 30.09.2026	Itxierako Aurreik. Previsión 2026
2	INGURUNE NATURALA ETA NEKAZARITZA MEDIO NATURAL Y AGRICULTURA	103.841	62.930	107.626
3	GIZARTE EKINTZA ACCIÓN SOCIAL	795.030	567.678	821.266
4	EUSKERA, CULTURA Y DEPORTE EUSKARA, KULTURA ETA KIROLA	85.501	60.122	88.066
5	OGASUNA ETA FINANTZAK HACIENDA Y FINANZAS	162.477	104.692	167.351
6	GARRAIOAK, MUGIKORTASUN ETA TURISMOA SUSTATZEKO TRANSPORTES, MOVILIDAD Y TURISMO	230.152	139.814	234.755
7	HERRI ADMINISTRAZIOA ETA ERAKUNDE HARREMANAK ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y RELACIONES INSTITUCIONALES	163.161	106.850	168.056
8	EKONOMIA SUSTATZEKO PROMOCIÓN ECONÓMICA	88.356	57.845	91.448
9	ENPLEGUA, GIZARTE KOHESIOA ETA BERDINTASUNA SUS. EMPLEO, COHESIÓN SOCIAL E IGUALDAD	101.029	64.716	104.565
10	AZPIEGITURAK ETA LURRALDE GARAPENA INFRAESTRUCTURAS Y DESARROLLO TERRITORIAL	268.863	121.203	278.273
20	HERRI ZORRA DEUDA PÚBLICA	250.832	148.718	223.796
21	ERAKUNDEZKO KONPROMISOAK COMPROMISOS INSTITUCIONALES	7.822.695	5.278.400	7.895.010
22	UDAL FINANTZAKETA FINANCIACIÓN MUNICIPAL	1.237.868	922.776	1.253.183
23	BATZAR NAGUSIAK JUNTAS GENERALES	10.482	10.482	10.482
AURREKONTU GUZTIRA TOTAL DEL PRESUPUESTO		11.320.287	7.646.225	11.443.877