

DATOS GENERALES DEL PROGRAMA

| | |
|----------------------|--|
| Departamento: | 07 - DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS |
| Sección: | 0730 - Dirección General de Política Fiscal y Financiera |
| Programa: | 300 - Política Fiscal y Financiera |
| Funcional: | 931 - Política económica y fiscal |

Tipo de programa:

Estructura de departamento

Misión:

Apoyar al Gobierno Foral en la definición de las líneas generales de política fiscal y financiera, mediante el desarrollo normativo de dichas materias; con ello se pretende reducir la desigualdad económica, garantizar el desarrollo económico, el empleo y el bienestar, mejorar el nivel de armonización con el resto de territorios históricos, y reforzar la seguridad jurídica para el desarrollo económico.

Diagnóstico de situación:

- La aprobación de diversas Directivas europeas obliga a incorporar modificaciones al ordenamiento tributario guipuzcoano.
- Necesidad de introducir modificaciones o regulaciones específicas para incentivar determinados comportamientos de interés social o económico.
- Adecuación de la imposición indirecta del THG a las modificaciones en territorio común.
- Garantizar la seguridad de las disposiciones y actos del Departamento a través de informes y otras medidas, así como realizar el seguimiento de procedimientos administrativos y judiciales en 2024.
- Ley de Aportaciones vigente para el periodo 2022-2026.
- Ley de Cupo vigente para el periodo 2022-2026.
- El modelo de distribución de recursos de la CAPV es complejo, de modo que cambios en la recaudación de cualquier territorio afectan a los recursos disponibles del resto.
- Dificultades en los ayuntamientos para medir el cumplimiento de los objetivos de la normativa de estabilidad.
- Las reglas fiscales de estabilidad presupuestaria volverán a activarse a partir de 2024.
- Se ha puesto en marcha el periodo de programación 2021-2027 del Feder y FSE.
- El Consejo Europeo ha aprobado los fondos Next Generation EU.

Descripción detallada de la necesidad:

- Aprobación de una norma foral que incorpore modificaciones incluidas en las Directivas europeas de obligada transposición, y otras medidas tributarias.
- Aprobación de las disposiciones pertinentes (futuros Decretos Forales normativos en materia tributaria) para incorporar las modificaciones aprobadas en territorio común en la imposición indirecta de obligada aplicación.
- Modificación en 2024 de diversos reglamentos tributarios que ajusten los desarrollos reglamentarios a las modificaciones de la normativa sustantiva.
- Mejorar la seguridad de las disposiciones y actos del Departamento a través de informes y otras medidas.
- Realizar la coordinación y seguimiento de actuaciones en procedimientos administrativos y judiciales en defensa de los intereses de la DFG.
- Necesidad de hacer un seguimiento continuo de la recaudación y de los compromisos institucionales, así como de prever su evolución futura.
- Necesidad de proporcionar herramientas y asistencia a las entidades locales para el cumplimiento de sus obligaciones legales
- Necesidad de adecuar la normativa de las entidades locales de Gipuzkoa a los nuevos criterios de estabilidad presupuestaria, así como la de tutela financiera.
- Necesidad de poner en marcha los procedimientos para 2021-2027 del Feder y FSE.
- Necesidad de cumplir los requerimientos para optar a los fondos Next Generation EU en Gipuzkoa.

Población objetivo:

Contribuyentes, Departamento de Hacienda y Finanzas, otros departamentos de diputación, Juntas Generales, entidades locales, Gobierno Vasco.

Estrategia del programa.

1. Recursos (inputs):

Personal técnico, apoyo asesoría externa, recursos económicos y tecnológicos.

2. Actividades/procesos a desarrollar:

- Recepción, examen, análisis y resolución de solicitudes de asesoría jurídica.
- Desarrollo normativo.
- Estudios, informes, simulaciones, estadísticas e investigación jurídica en materia tributaria.
- Análisis, informes, simulaciones y estadísticas en materia de financiación institucional.
- Asistencia municipal: atención telefónica, por correo electrónico y presencial; organización de reuniones; envío de notas informativas...
- Gestión de fondos europeos: verificación de los trabajos realizados por los departamentos, tramitación de ayudas.

3. Bienes y Servicios (outputs):

- Asesoramiento jurídico
- Proyectos normativos
- Análisis en materia tributaria
- Análisis en materia de financiación institucional
- Asistencia municipal
- Captación de financiación europea.

Marco regulador del Programa:

Normativa tributaria y financiera aplicable. Normativa general de administraciones públicas. Normativa aplicable en materia de igualdad de mujeres y hombres. Normativa aplicable en materia de igualdad lingüística.

ACTUACIÓN OPERATIVA DEL DEPARTAMENTO

Objetivo anual:

Convertir el sistema impositivo en una verdadera herramienta para reducir la desigualdad económica, poniendo la capacidad normativa fiscal y financiera al servicio del desarrollo económico, el empleo y el bienestar, a través de la acción conjunta con el Departamento de Promoción Económica.

| Indicador | Unidad de medida | Tipo de objetivo | Ultimo valor | Previsión año en curso | Objetivo anual | Meta legislatura |
|--|------------------|------------------|---------------|------------------------|----------------|------------------|
| Inversión generada por la política fiscal implementada | Número | >= | 718.819.331,0 | 800.000.000,0 | 800.000.000,0 | 3.320.000.000,00 |
| Índice de capacidad redistributiva del IRPF. | Número | >= | 6,07 | 6,20 | 6,20 | 6,35 |

Líneas de actuación y acciones asociadas al objetivo

1. Línea de Actuación:

Análisis de las mejores prácticas internacionales.



50,00 %



50,00 %

Créditos pago

Gastos futuros

Ingreso afectado

Fecha inicio

Fecha final

Etorkizuna eraikiz

Total línea actuación

4.506,70

01/01/2024

31/12/2024

1.1 Acción

| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
|--|-------------------|---|------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| Participación en los grupos de trabajo sobre fiscalidad | 4.506,70 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 2. Línea de Actuación: | | | | | | |
| Diseño de un sistema tributario dirigido a mejorar la equidad, la progresividad y el impulso a la actividad económica. | | | | | | |
|  50,00 % | |  50,00 % | | | | |
| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
| Total línea actuación | 572.351,67 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 2.1 Acción | | | | | | |
| Elaboración de proyectos normativos en materia tributaria | 572.351,67 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| Objetivo anual: | | | | | | |
| Gestionar el modelo de financiación institucional que garantice la suficiencia financiera para el sostenimiento de los servicios públicos que definen el estado del bienestar. | | | | | | |
| Indicador | Unidad de medida | Tipo de objetivo | Ultimo valor | Previsión año en curso | Objetivo anual | Meta legislatura |
| Peso de los recursos disponibles en la recaudación | Porcentaje | >= | 15,98 | 16,25 | 16,00 | 16,15 |
| Peso de la recaudación de Gipuzkoa sobre la de la CAPV. | Porcentaje | >= | 99,00 | 99,00 | 99,00 | 99,00 |
| Relación entre el peso de Gipuzkoa en los recursos disponibles de la CAPV y su peso en población | Porcentaje | >= | 97,13 | 95,00 | 96,00 | 99,00 |
| Líneas de actuación y acciones asociadas al objetivo | | | | | | |
| 1. Línea de Actuación: | | | | | | |
| Seguimiento, análisis y propuesta de mejoras del modelo de financiación institucional. | | | | | | |
|  50,00 % | |  50,00 % | | | | |
| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
| Total línea actuación | 206.701,80 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.1 Acción | | | | | | |
| Elaboración de estudios sobre financiación institucional | 100.724,88 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |

| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
|--|--|--|---|------------------------|-------------------|--------------------|
| 1.2 Acción Participación en grupos de trabajo sobre financiación institucional | 105.976,92 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| Objetivo anual: | Mejorar la eficacia de la DFG mediante la realización de análisis tributarios y estudios económicos y la publicación de estadísticas | | | | | |
| Indicador | Unidad de medida | Tipo de objetivo | Ultimo valor | Previsión año en curso | Objetivo anual | Meta legislatura |
| Grado de cumplimiento del calendario estadístico anual | Porcentaje | >= | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Líneas de actuación y acciones asociadas al objetivo | | | | | | |
| 1. Línea de Actuación: Realización de análisis tributarios y estudios económicos y publicación de estadísticas | | | | | | |
|  12,65 % |  5,06 % |  78,49 % |  3,80 % | | | |
| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
| Total línea actuación | 219.025,90 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.1 Acción Elaboración de informes y análisis tributarios y económicos | 81.796,72 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.2 Acción Publicación de estadísticas tributarias y económicas | 81.796,72 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.3 Acción Seguimiento de resultados de los planes de lucha contra el fraude | 27.716,23 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.4 Acción Elaboración de informes previos de impacto de género | 27.716,23 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| Objetivo anual: | Mejorar la eficacia en la defensa de los intereses de la Diputación Foral de Gipuzkoa ante la Junta Arbitral del Concierto Económico | | | | | |
| Indicador | Unidad de medida | Tipo de objetivo | Ultimo valor | Previsión año en curso | Objetivo anual | Meta legislatura |
| Porcentaje de trámites ante la Junta Arbitral realizados en plazo | Porcentaje | >= | 100,00 | 89,00 | 90,00 | 90,00 |
| Líneas de actuación y acciones asociadas al objetivo | | | | | | |



1. Línea de Actuación:

Realización, coordinación y seguimiento de actuaciones en procedimientos administrativos o judiciales seguidos en defensa de los intereses de la Hacienda foral.



50,00 %



50,00 %

**Créditos
pago**

Gastos futuros

**Ingreso
afectado**

**Fecha
inicio**

**Fecha
final**

**Etorkizuna
eraikiz**

Total línea actuación

189.281,65

01/01/2024

31/12/2024

1.1 Acción

Realización de actuaciones en relación con procedimientos que se sigan ante la Junta Arbitral del Concierto

130.694,48

01/01/2024

31/12/2024

1.2 Acción

Coordinación y seguimiento de actuaciones del Departamento en procedimientos judiciales y administrativos seguidos en defensa de sus intereses y en ejecución de las resoluciones dictadas en ellos, y mejora del programa informático.

58.587,17

01/01/2024

31/12/2024

Objetivo anual:

Mejorar el asesoramiento jurídico específico en materia tributaria para garantizar la seguridad jurídica de las disposiciones y actos del Departamento

Indicador

**Unidad de
medida**

**Tipo de
objetivo**

**Ultimo
valor**

**Previsión año
en curso**

**Objetivo
anual**

**Meta
legislatura**

Porcentaje de informes emitidos en un plazo inferior a 30 días

Porcentaje

>=

89,00

84,00

85,00

85,00

Líneas de actuación y acciones asociadas al objetivo

1. Línea de Actuación:

Asesoramiento jurídico del Departamento en materia tributaria



57,96 %



42,04 %

**Créditos
pago**

Gastos futuros

**Ingreso
afectado**

**Fecha
inicio**

**Fecha
final**

**Etorkizuna
eraikiz**

Total línea actuación

311.442,70

01/01/2024

31/12/2024

1.1 Acción

Elaboración de informes, estudios y resolución de consultas, en materia tributaria, previstos en la normativa vigente o solicitados por los órganos del Departamento

238.855,41

01/01/2024

31/12/2024

| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
|--|--|-------------------------|---------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1.2 Acción Participación en sesiones de órganos y comisiones en los que se interpreten o resuelvan cuestiones jurídico-tributarias | 23.013,53 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.3 Acción Bastanteo de avales, poderes y documentos de legitimación para actuar en el Departamento | 49.573,76 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| Objetivo anual: | Mejorar la gestión de los programas cofinanciados con fondos estructurales europeos | | | | | |
| Indicador | Unidad de medida | Tipo de objetivo | Ultimo valor | Previsión año en curso | Objetivo anual | Meta legislatura |
| Porcentaje de gasto certificado sobre gasto total ejecutado | Porcentaje | >= | 72,27 | 84,00 | 85,00 | 85,00 |
| Líneas de actuación y acciones asociadas al objetivo | | | | | | |
| 1. Línea de Actuación: Gestión de fondos estructurales europeos | | | | | | |
|  92,93 % | | | | | | |
| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
| Total línea actuación | 328.331,68 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.1 Acción Asistencia a las personas que gestionan los programas cofinanciables | 110.874,05 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.2 Acción Verificación del cumplimiento de la normativa por parte de las operaciones cofinanciables | 110.874,05 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.3 Acción Elaboración de informes de seguimiento | 83.374,05 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.4 Acción Elaborar el mapa lingüístico de las subvenciones o contratos del programa | 23.209,53 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| Objetivo anual: | Mejorar la calidad de la gestión presupuestaria, eficiencia financiera y contabilidad de las entidades locales | | | | | |

| Indicador | Unidad de medida | Tipo de objetivo | Ultimo valor | Previsión año en curso | Objetivo anual | Meta legislatura |
|---|----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|
| Porcentaje deficiencias formales (D) y cualitativas (E y F) detectadas por el TVCP en el contenido de la Cuenta General | Porcentaje | <= | 11,90 | 0,00 | 11,50 | 10,00 |
| Líneas de actuación y acciones asociadas al objetivo | | | | | | |
| 1. Línea de Actuación: | | | | | | |
| Prestar asistencia técnica y asesoramiento a los municipios en materia financiera, presupuestaria y tributaria | | | | | | |
|  <p>100,00 %</p> | | | | | | |
| | Créditos pago | Gastos futuros | Ingreso afectado | Fecha inicio | Fecha final | Etorkizuna eraikiz |
| Total línea actuación | 477.710,87 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.1 Acción | | | | | | |
| Atención a consultas | 114.019,67 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.2 Acción | | | | | | |
| Organización de cursos y seminarios | 114.019,67 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.3 Acción | | | | | | |
| Divulgación de información a entidades locales | 114.019,67 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.4 Acción | | | | | | |
| Ejercicio de tutela financiera sobre entidades locales | 55.432,49 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |
| 1.5 Acción | | | | | | |
| Proporcionar a las entidades locales nuevas herramientas de gestión | 80.219,37 | | | 01/01/2024 | 31/12/2024 | |

PLAN DE IGUALDAD DE GÉNERO

Relevancia de género del programa: Alta

Colectivo afectado por el programa :

La población en su conjunto

Capacidad(es) afectada(s) por el programa:

Acceso ingresos económicos

Descripción detallada de la necesidad:

Disminución de las brechas existentes en el ámbito de la igualdad de género. Entre esas brechas, la más clásica y persistente es la de los salarios por trabajo remunerado; en el caso de Gipuzkoa, y según los datos del modelo 190 esa brecha es del 21,0% en 2021. Por su parte, en el ámbito tributario, la brecha de la base imponible para las personas contribuyentes que presentan declaración del IRPF en 2021 es del 32,9%. En un análisis sobre diversos aspectos relevantes que afectan al bienestar y al desarrollo personal, el Índice de Igualdad de Género (un indicador sintético elaborado según la metodología del Instituto Europeo para la Igualdad de Género) se sitúa en Gipuzkoa en 2019 en 73,5 puntos. El valor del indicador es de 73,1 puntos en la CAPV, de 73,7 puntos en España y de 68,0 puntos para la UE-27. Teniendo en cuenta que, si se está más cerca de 100, mayor igualdad supone, Gipuzkoa presenta valores más altos en igualdad de género que la media europea.

| | | |
|------------------------|-----------|------------|
| Cuantificación: | 72.693,16 | (3,15 %) |
| Cred.Pago: | 72.693,16 | (3,15 %) |
| Gastos Futuros: | 0,00 | (0,00 %) |

| Categoría | Cómo | % Cómo | Indicador asociado |
|--|--|--------------|--------------------|
| Bg.OO. 5.1. Profundizar en la integración sistemática de la variable sexo en la generación, tratamiento y difusión de la información, avanzando en la creación e incorporación de indicadores tanto referidos a personas, como a procesos y procedimientos de integración de la perspectiva de género. | Bg.5.1.3 Introducción de datos desagregados por sexo e indicadores de género en los estudios, planes, memorias y resto de documentación estratégica de la DFG. | (100,00 %) | |
| Bg.OO. 5.2. Revisar, a partir de la experiencia de los departamentos de la DFG, el procedimiento para la elaboración de informes previos de evaluación de impacto de género de la normativa. | Bg.5.2.2 Generación de un espacio de trabajo específico con el Departamento de Hacienda de cara a identificar mejoras viables y necesidades específicas en la elaboración de normativa e informes de evaluación previa de impacto de género. | (100,00 %) | |

PLAN DE IGUALDAD LINGÜÍSTICA

Descripción detallada de la necesidad:

Referencia en el uso normalizado del euskara en el ámbito del trabajo.

| Categoría | Cómo |
|--|---|
| 1.- Lengua de servicio | Todos los informes se publicarán en euskara o en modo bilingüe |
| 2.- Lengua de trabajo | El euskara será la lengua de trabajo. En los casos en que el nivel de comprensión del interlocutor lo permita, el euskara será también lengua de servicio en las comunicaciones verbales. |
| 3.- Comunicaciones laborales dentro de la Diputación Foral de Gipuzkoa | <p>Se elaborarán en euskara o en modo bilingüe todos los informes y análisis</p> <p>Se elaborarán en euskara o en modo bilingüe todas las estadísticas</p> <p>Todos los informes se elaborarán en euskara o en modo bilingüe</p> <p>Por defecto, todas las comunicaciones verbales se desarrollarán en euskara</p> <p>Todos los informes internos se elaborarán en euskara</p> <p>Los informes se elaborarán en euskara</p> |
| 4.- Relaciones con otras administraciones públicas | <p>Por defecto, las consultas se responderán en euskara</p> <p>Por defecto, se desarrollarán en euskara todos los cursos y seminarios</p> <p>Por defecto, la información para entidades locales se enviará en euskara</p> <p>Por defecto, los informes se elaborarán en euskara</p> <p>Todas las herramientas se elaborarán en euskara o en modo bilingüe</p> <p>Las reuniones internas se desarrollarán en euskara</p> |
| 8.- Contrataciones administrativas y subvenciones | Elaborar el mapa lingüístico del contrato |
| | |

ODS

Descripción detallada de la necesidad:

El programa responde a los siguientes ODS:

5.c - Por medio del programa se elaboran informes previos de impacto de género, y se publican estadísticas desglosadas por sexo, con la finalidad de contribuir a la igualdad de género.

10.4 - Por medio del programa se elaboran proyectos normativos en materia tributaria, con objeto de lograr una mayor igualdad.

16.6 A través del programa se presta asesoramiento al Departamento y a entidades locales y se publican estadísticas para contribuir a la eficacia y transparencia institucional.

16.10 A través de las estadísticas publicadas se garantiza el acceso público a la información tributaria.

17.1 El programa recoge diferentes acciones tendentes a optimizar la financiación institucional.

Cuantificación: 2.286.143,44 (99,00 %)

Relación de ODS asociados al programa

| ODS, Metas y Líneas de Actuación | | Créditos de pago | Gastos futuros |
|--|--|---------------------|----------------|
|  | 5-Igualdad de género Alcanzar la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y niñas. | 27.716,23 | |
| Meta | 5.c - Aprobar y fortalecer políticas acertadas y leyes aplicables para promover la igualdad de género y el empoderamiento de todas las mujeres y las niñas a todos los niveles | 27.716,23 | |
| | Líneas de actuación | | |
| | Realización de análisis tributarios y estudios económicos y publicación de estadísticas | 27.716,23 | |
|  | 10-Reducción de las desigualdades Reducir las desigualdades entre países y dentro de ellos. | 402.866,58 | |
| Meta | 10.4 - Adoptar políticas, especialmente fiscales, salariales y de protección social, y lograr progresivamente una mayor igualdad | 402.866,58 | |
| | Líneas de actuación | | |
| | Realización de análisis tributarios y estudios económicos y publicación de estadísticas | 11.086,49 | |
| | Seguimiento, análisis y propuesta de mejoras del modelo de financiación institucional. | 103.350,90 | |
| | Análisis de las mejores prácticas internacionales. | 2.253,35 | |
| | Diseño de un sistema tributario dirigido a mejorar la equidad, la progresividad y el impulso a la actividad económica. | 286.175,84 | |
|  | 16-Paz, justicia e instituciones sólidas Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles. | 1.229.890,38 | |
| Meta | 16.06 - Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas | 1.188.992,02 | |

| ODS, Metas y Líneas de Actuación | | Créditos de pago | Gastos futuros |
|--|---|---------------------|----------------|
| Líneas de actuación | | | |
| | Prestar asistencia técnica y asesoramiento a los municipios en materia financiera, presupuestaria y tributaria | 477.710,87 | |
| | Gestión de fondos estructurales europeos | 305.122,15 | |
| | Asesoramiento jurídico del Departamento en materia tributaria | 180.508,23 | |
| | Realización, coordinación y seguimiento de actuaciones en procedimientos administrativos o judiciales seguidos en defensa de los intereses de la Hacienda foral. | 94.640,82 | |
| | Realización de análisis tributarios y estudios económicos y publicación de estadísticas | 131.009,95 | |
| Meta | 16.10 - Garantizar el acceso público a la información y proteger las libertades fundamentales, de conformidad con las leyes nacionales y los acuerdos internacionales | 40.898,36 | |
| Líneas de actuación | | | |
| | Realización de análisis tributarios y estudios económicos y publicación de estadísticas | 40.898,36 | |
|  | 17-Alianzas para lograr los objetivos Fortalecer los medios de ejecución y reavivar la alianza mundial para el desarrollo sostenible. | 625.670,25 | |
| Meta | 17.01 - Fortalecer la movilización de recursos internos, incluso mediante la prestación de apoyo internacional a los países en desarrollo, con el fin de mejorar la capacidad nacional para recaudar ingresos fiscales y de otra índole | 625.670,25 | |
| Líneas de actuación | | | |
| | Asesoramiento jurídico del Departamento en materia tributaria | 130.934,47 | |
| | Realización, coordinación y seguimiento de actuaciones en procedimientos administrativos o judiciales seguidos en defensa de los intereses de la Hacienda foral. | 94.640,82 | |
| | Realización de análisis tributarios y estudios económicos y publicación de estadísticas | 8.314,87 | |
| | Seguimiento, análisis y propuesta de mejoras del modelo de financiación institucional. | 103.350,90 | |
| | Análisis de las mejores prácticas internacionales. | 2.253,35 | |
| | Diseño de un sistema tributario dirigido a mejorar la equidad, la progresividad y el impulso a la actividad económica. | 286.175,84 | |
| Total | | 2.286.143,44 | |

PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

| Gastuen kapituluak / Capítulos gastos | 2023 | 2024 | Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros | | | | |
|---|---------------------|---------------------|--|------|------|--|--------------------|
| | | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 eta hurrengoak/ 2028 y siguientes | Guztira / Total |
| 1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL | 2.057.826,00 | 2.253.353,00 | | | | | |
| 2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | 121.000,00 | 56.000,00 | | | | | |
| 3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| 4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | | | | |
| 5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | | | | | | | |
| Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes | 2.178.826,00 | 2.309.353,00 | | | | | |
| 6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES | | | | | | | |
| 7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital | | | | | | | |
| 8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| 9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras | | | | | | | |
| Guztira / Total | 2.178.826,00 | 2.309.353,00 | | | | | |

| Planen zenbateko osoa, kapituluka / Total planes/capítulos | Ordainketa kredituak / Créditos de pago | | Datozen urteetako gastuak / Gastos futuros | | Guztira / Total | |
|---|--|---------------------------|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | Estrategikoa / Estratégico | Operatiboa / Operativo | Estrategikoa / Estratégico | Operatiboa / Operativo | Estrategikoa / Estratégico | Operatiboa / Operativo |
| 1. LANGILERIA GASTUAK/ GASTOS DE PERSONAL | | 2.253.352,97 | | | | 2.253.352,97 |
| 2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK/ GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS | | 56.000,00 | | | | 56.000,00 |
| 3. FINANTZA GASTUAK/ GASTOS FINANCIEROS | | | | | | |
| 4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | | | |
| 5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS | | | | | | |
| Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes | | 2.309.352,97 | | | | 2.309.352,97 |
| 6. INBERTSIO ERREALAK/ INVERSIONES REALES | | | | | | |
| 7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | | | | | |
| Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital | | | | | | |
| 8. AKTIBO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS | | | | | | |
| 9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS | | | | | | |
| Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras | | | | | | |
| Guztira / Total | | 2.309.352,97 | | | | 2.309.352,97 |

| Sarrerren kapituluak / Capítulos de ingresos | 2023 | 2024 | Gastuari lotutakoak / Afectados a gasto |
|--|---------------------|---------------------|--|
| 1. ZUZENEKO ZERGAK/ IMPUESTOS DIRECTOS | | | |
| 2. ZEHARKAKO ZERGAK/ IMPUESTOS INDIRECTOS | | | |
| 3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK/ TASAS Y OTROS INGRESOS | | | |
| 4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK/ TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 4.535.000,00 | 1.693.131,00 | |
| 5. ONDARE SARRERAK/ INGRESOS PATRIMONIALES | | | |
| Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes | 4.535.000,00 | 1.693.131,00 | |
| 6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA/ ENAJENACION DE INVERSIONES REALES | | | |
| 7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK/ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2.900.000,00 | 2.300.198,00 | |
| Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital | 2.900.000,00 | 2.300.198,00 | |
| 8. AKTIKO FINANTZARIOAK/ ACTIVOS FINANCIEROS | | | |
| 9. PASIBO FINANTZARIOAK/ PASIVOS FINANCIEROS | | | |
| Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras | | | |
| Guztira / Total | 7.435.000,00 | 3.993.329,00 | |