



DATOS GENERALES DEL PROGRAMA

Departamento: 07 - DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS
Sección: 0720 - Dirección General de Finanzas y Presupuestos
Programa: 210 - Deuda Pública y Tesorería
Funcional: 011 - Deuda Pública

Tipo de programa:

Estructura de la Diputación Foral

Misión:

Asegurar la obtención de los recursos financieros necesarios, en las mejores condiciones del mercado para las entidades del sector público foral, con el fin de garantizar los recursos para las políticas de gasto dentro de la planificación y gestión financiera de la tesorería, así como rentabilizar los excedentes temporales de fondos mediante inversiones que reúnan las condiciones de liquidez, solvencia y máxima seguridad.

Diagnóstico de situación:

Tras experimentar una larga e inusitada serie de shocks, la economía mundial parecía haberse estabilizado, con tasas de crecimiento continuo, aunque deslucido. Pero el contexto ha cambiado porque los gobiernos de todo el mundo están reordenando las prioridades de las políticas y la incertidumbre se ha disparado hasta máximos sin precedente. Los pronósticos de crecimiento mundial han sufrido notables revisiones a la baja, en razón de que las tasas arancelarias efectivas se sitúan en niveles no observados en un siglo y del contexto sumamente impredecible. Se prevé que la inflación general mundial disminuya a un ritmo más lento.

Los riesgos desfavorables más intensos dominan las perspectivas, en medio de una escalada de las tensiones comerciales y ajustes en los mercados financieros. Las políticas divergentes y en rápida evolución o la caída de la confianza podrían hacer que las condiciones financieras mundiales se contraigan aún más. Un recrudecimiento irreversible de la guerra comercial y la mayor incertidumbre en torno a la política comercial pueden deteriorar aún más las perspectivas de crecimiento a corto y largo plazo.

Dadas las perspectivas de una inflación bajo control, el consenso sobre la evolución de los tipos de interés se inclina cada vez más hacia una política monetaria flexible en la zona euro.

Aunque se espera que la incertidumbre sobre las políticas comerciales afecte a la inversión empresarial y a las exportaciones, especialmente a corto plazo, el aumento de la inversión pública en defensa e infraestructuras respaldará progresivamente el crecimiento a medio plazo, atendiendo a los planes de aumento del gasto en Alemania y la UE.

Ante este entorno económico, y teniendo en cuenta el objetivo de cumplimiento de las reglas fiscales, la Diputación Foral de Gipuzkoa continua su senda hacia la sostenibilidad del endeudamiento, en paralelo con su objetivo de optimizar la utilización de los recursos disponibles. La solidez de las finanzas está avalada por el remanente de tesorería disponible, lo que permite poder abordar financieramente los diferentes escenarios presupuestarios que se aprueben, teniendo garantizado a medio plazo un nivel de liquidez muy importante, a un coste financiero controlado.

Por ello en este ejercicio 2026, se plantea el mantenimiento de deuda condicionado a la ejecución del presupuesto. La rentabilización de los excedentes de tesorería seguirá una tendencia decreciente en consonancia con la reducción de tipos de interés, si bien compensará los gastos financieros.

En cuanto a la solvencia financiera de la DFG, continúa siendo buena, situándose la calificación crediticia en AA-, limitada por la valoración crediticia del Estado.

Descripción detallada de la necesidad:

Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias para la satisfacción puntual de las obligaciones a través de la planificación de tesorería, atendiendo al cumplimiento de los plazos de pago legalmente establecidos y rentabilizando los excedentes de tesorería que pudieran producirse.

Buscar financiación bancaria o acudir a los mercados de capitales, para garantizar los recursos necesarios que permitan abordar las inversiones de carácter estratégico o cubrir la necesidades puntuales de tesorería



siempre dentro de un entorno financiero controlado y con el objetivo de acercarnos a la sostenibilidad financiera.

Puesta en marcha de la nueva herramienta informática que nos permita ofrecer la transferencia bancaria como nuevo medio de pago a la Administración.

Población objetivo:

Sector público foral.

Estrategia del programa.

1. Recursos (inputs):

Humanos, financieros, informáticos.

2. Actividades/procesos a desarrollar:

Gestión financiera.

3. Bienes y Servicios (outputs):

Obtención de recursos financieros,

Marco regulador del Programa:

Norma Foral 4/2007, de 27 De marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del TH de Gipuzkoa. Decreto Foral de Estructura 10/202 de 29 de septiembre. Normas Forales de Presupuestos anuales. Plan regulador del euskera en la DFG. Normativa general de la administración pública.

ACTUACIÓN DEPARTAMENTAL VINCULADA AL PLAN ESTRATÉGICO 2024-2027

Objetivo anual: Política fiscal y financiera para afrontar los retos del territorio

Indicador	Unidad de medida	Tipo de objetivo	Último valor	Previsión año en curso	Objetivo anual	Meta legislatura
Calificación de rating	Texto	>=	A+	AA-	AA-	AA-
Cumplimiento SEC= Comisión Mixta Concierto Económico	Si/No	=	Si	Si	Si	Si
Nivel de deuda formalizada de la DFG (Millones de euros)	Número	<=	394,10	363,10	363,10	307,20
Cumplimiento de reglas fiscales	Número	>=	1,00	1,00	1,00	1,00
Presión fiscal por tributos concertados	Número	=	18,67	20,50	21,00	22,00
Índice de capacidad redistributiva del IRPF	Número	=	6,65	6,20	6,25	6,30

Líneas de acción y acciones asociadas al objetivo

1. Línea de Acción:

Garantizar la estabilidad presupuestaria, la sostenibilidad financiera y la suficiencia financiera en el sector público.



	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Total Línea acción	39.546.893,42			01/01/2026	31/12/2026	
1.1 Acción Elaboración del plan financiero que permita detectar las necesidades de financiación.	80.929,90			01/01/2026	31/07/2026	
1.2 Acción Minimización del gasto financiero mediante una gestión activa del endeudamiento.	39.169.423,82			01/01/2026	31/12/2026	
1.3 Acción Confección de la información necesaria para facilitar el seguimiento de la capacidad financiera de la DFG	166.394,85			01/01/2026	31/12/2026	
1.4 Acción Obtención de la financiación al mínimo coste, acorde a las necesidades de la DFG y su escenario presupuestario	89.679,90			01/01/2026	31/12/2026	
1.5 Acción Maximizar el rendimiento de la Tesorería Foral	40.464,95			01/01/2026	31/12/2026	

ACTUACIÓN OPERATIVA DEL DEPARTAMENTO

Objetivo anual: Facilitar y agilizar los procesos de cobro y pago, atendiendo al cumplimiento de los plazos establecidos

Indicador	Unidad de medida	Tipo de objetivo	Último valor	Previsión año en curso	Objetivo anual	Meta legislatura
Plazo medio de pago	Número	<=	23,80	23,00	24,00	27,00

Líneas de acción y acciones asociadas al objetivo**1. Línea de Acción:**

Revisión de los procesos de la tesorería su simplificación y mejora



100,00 %

	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Total Línea acción	339.905,58			01/01/2026	31/12/2026	
1.1 Acción Gestión de la tesorería foral, manteniendo un equilibrio entre plazo de pago y su coste financiero	258.975,68			01/01/2026	31/12/2026	



	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
1.2 Acción Puesta en marcha de la transferencia bancaria como medio de pago de declaraciones, y contabilización automática de dichos ingresos.		80.929,90		01/01/2026	31/12/2026	



PLAN DE IGUALDAD DE GÉNERO

Relevancia de género del programa: Media

Colectivo afectado por el programa :

La población en su conjunto

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

Descripción detallada de la necesidad:

La evolución financiera registrada por la DFG en los últimos años, permite encajar los gastos financieros y las obligaciones de amortización en un entorno totalmente controlado. Los gastos financieros son equilibrados con los excedentes de tesorería y la amortización con el posible recurso a endeudamiento. La ejecución del presupuesto, tanto de ingresos como de gastos, es la que marca la necesidad de formalización de nuevo endeudamiento. La evolución en los 4 últimos años ha sido de continua reducción del endeudamiento, con lo que podemos concluir que no ha afectado a la capacidad de gasto de la DFG, y no ha condicionado sus políticas de gasto. Indicar que el recurso a endeudamiento tiene que ser destinado a la realización de inversiones, por lo tanto en el momento en que se formalice, habrá que identificar dichas inversiones y si éstas son pertinentes en materia de igualdad.

Cuantificación: 0,00 (0,00 %)

Cred.Pago: 0,00 (0,00 %)

Gastos Futuros: 0,00 (0,00 %)



PLAN DE IGUALDAD LINGÜÍSTICA

Descripción detallada de la necesidad:

Integrar el programa en el Plan de Igualdad lingüística del Departamento de Hacienda y Finanzas. Normalización del uso del euskera en las relaciones financieras de nuestro entorno, y en especial al incremento de su uso oral con personal interlocutor externo a la organización.

Categoría	Cómo
3.- Langileak	Generación del plan financiero que da la misma importancia a las dos lenguas oficiales.



ODS

Descripción detallada de la necesidad:

El programa responde al ODS 16.06 - Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas.

Una gestión eficiente de los recursos orientándolos a satisfacer las obligaciones financieras en el tiempo marcado exige y, aporta a su vez, transparencia.

Cuantificación: 39.886.799,00 (100,00 %)

Relación de ODS asociados al programa

ODS, Metas y Líneas de Acción		Créditos de pago	Gastos futuros
 16 PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SOLIDAS	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.	39.886.799,00	
Meta	16.06 - Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas	39.886.799,00	
Líneas de acción			
	Revisión de los procesos de la tesorería su simplificación y mejora	339.905,58	
	Garantizar la estabilidad presupuestaria, la sostenibilidad financiera y la suficiencia financiera en el sector público.	39.546.893,42	
Total		39.886.799,00	



PROGRAMAREN AURREKONTUAREN LABURPENA / RESUMEN DEL PRESUPUESTO DEL PROGRAMA

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2025	2026	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros					
			2027	2028	2029	2030 eta hurrengoak/ 2030 y siguientes	Guztira / Total	
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	737.874,00	809.299,00						
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	62.000,00	62.500,00						
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	8.000.000,00	8.000.000,00						
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES								
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS								
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	8.799.874,00	8.871.799,00						
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	31.015.000,00	31.015.000,00						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	31.015.000,00	31.015.000,00						
Guztira / Total	39.814.874,00	39.886.799,00						



Planen zenbateko osoa, kapituluak / 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	469.393,42	339.905,58			469.393,42	339.905,58
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	62.500,00				62.500,00	
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	8.000.000,00				8.000.000,00	
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	8.531.893,42	339.905,58			8.531.893,42	339.905,58
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	31.015.000,00				31.015.000,00	
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	31.015.000,00				31.015.000,00	
Guztira / Total	39.546.893,42	339.905,58			39.546.893,42	339.905,58



Sarreren kapituluak / Capítulos de ingresos	2025	2026	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			
5. ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	5.419.000,00	5.419.000,00	
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	5.419.000,00	5.419.000,00	
6. INBERTSIO ERREALAK BESTERENTZEA ENAJENACION DE INVERSIONES REALES			
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital			
8. AKTIKO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS			
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS	31.015.000,00	31.015.000,00	
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	31.015.000,00	31.015.000,00	
Guztira / Total	36.434.000,00	36.434.000,00	