

DATOS GENERALES DEL PROGRAMA

Departamento: 07 - DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS
Sección: 0720 - Dirección General de Finanzas y Presupuestos
Programa: 200 - Presupuestos y Finanzas
Funcional: 931 - Política económica y fiscal

Tipo de programa:

Estructura de la Diputación Foral

Misión:

Controlar la gestión de recursos públicos de la Diputación Foral de Gipuzkoa y las entidades adscritas, dando instrumentos, marcando líneas generales, criterios, normas y directrices, con el objetivo final de contar con una gestión eficaz y eficiente de los recursos públicos.

Diagnóstico de situación:

La situación financiera del sector público foral es estable y ha permitido cerrar el ejercicio 2024 con un superávit presupuestario a nivel consolidado de 212.172,64 euros, considerando que el margen de déficit permitido a las DDFF para 2024 era del 0,1% del PIB de la CAPV (16,5 millones de euros para la DFG tras el reparto con los ayuntamientos).

En cuanto al ejercicio 2025, el cierre a nivel consolidado arroja un superávit de 70.985.275,02 euros, lo que supone un aumento significativo respecto del ejercicio anterior. Este balance pone de manifiesto una situación saneada de las cuentas públicas del perímetro de consolidación y aumenta todavía más el volumen del remanente de tesorería generado, lo que ha permitido no acudir a nueva deuda, autorizada previamente por las Juntas Generales de Gipuzkoa para el ejercicio 2025 por importe de 31 millones de euros.

Partiendo por lo tanto de una situación de solvencia financiera y considerando todavía la existencia de factores con gran incertidumbre, como son las nuevas sendas de déficit y deuda que se establezcan, para el ejercicio 2026 nos situamos en un escenario de cierre de equilibrio presupuestario que se mantiene para el ejercicio 2027.

En cuanto a los recursos humanos, este programa está afrontando el reto del relevo generacional de forma significativa, con una salida entre 2024 y 2025 de personal de larga duración, y que abarca prácticamente al 50% de la plantilla. En 2026 se empieza a estabilizar pero se vislumbran nuevos cambios o necesidades, toda vez que se prevé afrontar nuevos retos a medio plazo.

En relación con lo anterior, y en concreto a las nuevas formas organizativas del trabajo y digitalización de los procedimientos, se considera la transformación digital como uno de los retos más significativos de cara a los próximos años.

El presupuesto orientado a resultados (EBA) sigue consolidándose como instrumento de planificación y gestión de las políticas públicas forales.

Descripción detallada de la necesidad:

Partiendo de una situación de solvencia presupuestaria, y en espera de la aprobación de las reglas fiscales, hay que mantener, a través de los presupuestos, la activación social y económica del territorio, dentro de un escenario de prudencia y de control de la situación financiera del sector público foral y demás entidades adscritas.

Se requiere formar en materia de estabilidad presupuestaria a las personas representantes de la DFG en las mismas y a las personas responsables de su gestión financiera. Además, es necesario adecuar las herramientas empleadas en la relación con estas entidades a las crecientes obligaciones de información a suministrar y para mejorar la información económico-financiera disponible.

Convertir EBA en un instrumento real de planificación y gestión de la actividad pública, trabajando de forma compartida con las personas responsables de los programas presupuestarios e incluyendo en este proceso la integración de la perspectiva de género, identificando las necesidades concretas de mujeres y hombres en cada política de gasto, detectando las brechas y adoptando acciones concretas frente a las mismas.

Trabajar en la digitalización de los procesos, en la seguridad de los datos y en la explotación de la información económico-financiera.

Trabajar mecanismos de transferencia del conocimiento a consecuencia del relevo generacional.

Población objetivo:

Sector público foral y entidades adscritas, Juntas Generales, Tribunales de cuentas.

Estrategia del programa.

1. Recursos (inputs):

Humanos, financieros, informáticos.

2. Actividades/procesos a desarrollar:

Gestión presupuestaria, contable, financiera, interventora y de auditoría.

3. Bienes y Servicios (outputs):

Presupuesto orientado a resultados. Dación de cuentas. Pagos en plazo. Control y fiscalización de la actividad del sector público foral.

Marco regulador del Programa:

Norma Foral 4/2007, de 27 de marzo, de Régimen Financiero y Presupuestario del TH de Gipuzkoa. Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, Decreto Foral 41/2024, de 1 de octubre, sobre estructura orgánica y funcional del Departamento de Hacienda y Finanzas. Norma Foral Presupuestos anual, Decreto Foral del Plan de Contabilidad Pública. Normativa general de aplicación a la administración pública. Norma Foral 2/2015 de 9 de marzo, para la igualdad de mujeres y hombres, IV Plan Foral de Igualdad. Plan Regulador del Euskera en la Diputación Foral de Gipuzkoa. Decreto Foral 12/2023, de 4 de julio, por el que se establece la estructura departamental básica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

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
Cumplimiento de reglas fiscales	Si/No	>=	Si	Si	Si	Si
Presión fiscal por tributos concertados	Número	>=	19,58	19,58	22,00	22,00
Índice de capacidad redistributiva del IRPF	Número	>=	6,57	6,57	6,30	6,30

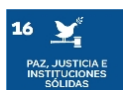
Líneas de acción y acciones asociadas al objetivo

1. Línea de Acción:

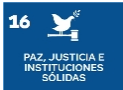
Garantizar la estabilidad presupuestaria, la sostenibilidad financiera y la suficiencia financiera en el sector público.



0,41 %



99,59 %

	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Total línea acción	2.117.391,38			01/01/2027	31/12/2027	
1.1 Acción Elaborar el plan presupuestario a medio plazo.	12.299,11			01/01/2027	31/05/2027	
1.2 Acción Presupuesto: elaboración, modificaciones, liquidación.	563.123,23			01/01/2027	31/12/2027	
1.3 Acción Contabilización y dación de cuentas.	917.814,46			01/01/2027	31/12/2027	
1.4 Acción Digitalización de procesos contables. Mejora en la seguridad y verificación de datos.	308.648,93			01/01/2027	31/12/2027	
1.5 Acción Control y seguimiento de la actividad económica y financiera de cada una de las entidades adscritas a efectos del cumplimiento en materia de estabilidad y sostenibilidad financiera.	249.410,43			01/01/2027	31/12/2027	
1.6 Acción Formar en estabilidad y sostenibilidad a las personas representantes de la Diputación en los órganos de dirección de las entidades adscritas.	16.605,97			01/01/2027	31/12/2027	
1.7 Acción Diseño de instrumentos informáticos que ayuden a mejorar la toma de decisiones de los representantes de la DFG en las entidades dependientes	48.610,73			01/01/2027	31/12/2027	
1.8 Acción Implantar la aplicación "Partaide"	878,52			01/01/2027	31/12/2027	
2. Línea de Acción: Integrar la política fiscal de forma transversal para el desarrollo de los objetivos estratégicos.						
<div>  <div>80,00 %</div> </div> <div>  <div>20,00 %</div> </div>						
	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Total línea acción	32.976,72			01/01/2027	31/12/2027	
2.1 Acción Actualización de la metodología para la elaboración de presupuestos con perspectiva de género	32.976,72			01/01/2027	31/12/2027	

	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Objetivo anual: Actividad de la Diputación Foral desde el euskera y en euskera						
Indicador	Unidad de medida	Tipo de objetivo	Último valor	Previsión año en curso	Objetivo anual	Meta legislatura
La organización ha elaborado un sistema estructurado de gestión de planes estratégicos y de gestión (%)	Porcentaje	>=	0,00	0,00	80,00	80,00
Unidades administrativas de euskera	Número	>=	0,00	0,00	50,00	50,00
Líneas de acción y acciones asociadas al objetivo						
1. Línea de Acción: Implementar el Plan de uso del Euskera 2023-2027 de la Diputación Foral de Gipuzkoa						
<div><div>100,00 %</div></div>						
	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Total línea acción	9.999,50			01/01/2027	31/12/2027	
1.1 Acción Aplicación de la guía de cláusulas para la igualdad lingüística en la contratación pública, en el marco de la nueva aplicación de gestión electrónica de la contratación pública	9.999,50			01/01/2027	31/12/2027	
ACTUACIÓN OPERATIVA DEL DEPARTAMENTO						
Objetivo anual: Garantizar una adecuada actuación económica del sector público foral						
Indicador	Unidad de medida	Tipo de objetivo	Último valor	Previsión año en curso	Objetivo anual	Meta legislatura
Garantizar una adecuada actuación económica del sector público foral	Si/No	=	Si	Si	Si	Si
Aumento del número de auditorías de cumplimiento	Número	>=	5,00	4,00	5,00	5,00
Líneas de acción y acciones asociadas al objetivo						

1. Línea de Acción:

Control de la actividad económico- financiera de las entidades del sector público foral



0,00 %



89,67 %



10,33 %

**Créditos
pago**

Gastos futuros

**Ingreso
afectado**

**Fecha
inicio**

**Fecha
final**

**Etorkizuna
eraikiz**

Total línea acción

3.256.648,89

6.000.000,00

01/01/2027

31/12/2030

1.1 Acción

Actuaciones de fiscalización y auditoría.

887.606,71

01/01/2027

31/12/2027

1.2 Acción

Mantenimiento y actualización de los modelos de pliegos en materia de contratación.

31.559,21

01/01/2027

31/12/2027

1.3 Acción

Fortalecimiento de los mecanismos de control en las entidades de carácter administrativo del Sector Público Foral

36.311,63

01/01/2027

31/12/2027

1.4 Acción

Participación en los grupos de trabajo específicos para la implantación del nuevo modelo de gobernanza colaborativa.

1.171,34

01/01/2027

31/12/2027

1.5 Acción

Actualización de la plataforma tecnológica del sistema económico-financiero

2.300.000,00

6.000.000,00

01/01/2027

31/12/2030

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:

Con el fin de seguir avanzando en la política transversal de la igualdad de género, se continúa desarrollando el proceso de mejora de la integración de la perspectiva de género en las fichas de los programas presupuestarios, con 20 programas presupuestarios de relevancia alta y media.

Cuantificación:	32.976,72	(0,29 %)
------------------------	-----------	------------

Cred.Pago:	32.976,72	(0,61 %)
-------------------	-----------	------------

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

PLAN DE IGUALDAD LINGÜÍSTICA

Descripción detallada de la necesidad:

Se está trabajando en la incorporación de la transversalidad de la igualdad lingüística, facilitando a las personas gestoras de los programas los instrumentos necesarios para su integración en el presupuesto orientado a resultados.

Por otro lado, los diferentes aplicativos informáticos y la comunicación interna y externa que conlleva la gestión presupuestaria, contable, financiera, interventora y auditora, deben desarrollarse conforme a los criterios lingüísticos de la Diputación Foral y en concreto con el plan de gestión del uso del euskera en el departamento de Hacienda y Finanzas.

En 2026 el Servicio de Presupuestos ha sido nombrado "Euskarazko Administrazio Atala", lo que conlleva el compromiso de priorizar e impulsar el uso del euskera en las relaciones de trabajo internas y externas.

Categoría	Cómo
6.- Hizkuntza-klausulak	Mantenimiento y actualización de los modelos de pliegos en materia de contratación
	6.- Hizkuntza-klausulak

ODS

Descripción detallada de la necesidad:

El programa responde a los ODS 5.c , 9.4X, 16.06, 16.07 y 18.1 .

En consecuencia, este programa trabaja con las personas gestoras de los programas presupuestarios para que identifiquen las desigualdades en su ámbito de actuación y propongan medidas correctoras.

Por otra parte, el control de los recursos públicos exige y, aporta a su vez, transparencia, contribuyendo de esta manera a la gestión eficiente de los mismos.

Cuantificación: 11.417.016,49 (100,00 %)

Relación de ODS asociados al programa

ODS, Metas y Líneas de Acción		Créditos de pago	Gastos futuros
	5-Igualdad de género Alcanzar la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y niñas.	35.386,87	
	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	35.386,87	
	Líneas de acción		
	Control de la actividad económico- financiera de las entidades del sector público foral	315,59	
	Garantizar la estabilidad presupuestaria, la sostenibilidad financiera y la suficiencia financiera en el sector público.	8.689,90	
	9-Industria, innovación e infraestructura Desarrollar infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible, y fomentar la innovación.	2.300.000,00	6.000.000,00
	Meta 9.4X - Promover un desarrollo empresarial basado en la triple sostenibilidad afrontando de manera proactiva sus retos económicos, sociales y medioambientales, que parte de la responsabilidad social de cada una de sus organizaciones, desarrollando sus activos tangibles e intangibles por la vía de estrategias colaborativas y compromisos multilaterales, con soluciones eficientes que creen valor para todas las partes.	2.300.000,00	6.000.000,00
	Líneas de acción		
	Control de la actividad económico- financiera de las entidades del sector público foral	2.300.000,00	6.000.000,00
	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.	3.071.630,12	

ODS, Metas y Líneas de Acción		Créditos de pago	Gastos futuros
Meta	16.06 - Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas	3.069.580,26	
Líneas de acción			
	Control de la actividad económico- financiera de las entidades del sector público foral	955.161,96	
	Garantizar la estabilidad presupuestaria, la sostenibilidad financiera y la suficiencia financiera en el sector público.	2.107.822,96	
	Integrar la política fiscal de forma transversal para el desarrollo de los objetivos estratégicos.	6.595,34	
Meta	16.07 - Garantizar la adopción en todos los niveles de decisiones inclusivas, participativas y representativas que respondan a las necesidades	2.049,86	
Líneas de acción			
	Control de la actividad económico- financiera de las entidades del sector público foral	1.171,34	
	Garantizar la estabilidad presupuestaria, la sostenibilidad financiera y la suficiencia financiera en el sector público.	878,52	
	18-Diversidad cultural y lingüística Diversidad cultural y lingüística	9.999,50	
Meta	18.1 - Garantizar la presencia y el reconocimiento de todas las lenguas y culturas como factor imprescindible de desarrollo personal y social	9.999,50	
Líneas de acción			
	Implementar el Plan de uso del Euskera 2023-2027 de la Diputación Foral de Gipuzkoa	9.999,50	
Total		5.417.016,49	6.000.000,00

Programaren aurrekontuaren laburpena / Resumen del Presupuesto del Programa

Gastuen kapituluak / Capítulos gastos	2026	2027	Datozen urteetako gastuak/Gastos Futuros				
			2028	2029	2030	2031 eta hurrengoak/ 2031 y siguientes	Guztira / Total
1. LANGILERIA GASTUAK GASTOS DE PERSONAL	2.795.685,00	2.953.517,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	159.000,00	163.500,00					
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	2.954.685,00	3.117.017,00					
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES		2.300.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		6.000.000,00
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL							
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital		2.300.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		6.000.000,00
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS							
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS							
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras							
Guztira / Total	2.954.685,00	5.417.017,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		6.000.000,00

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	2.141.868,10	811.648,89			2.141.868,10	811.648,89
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	18.499,50	145.000,00			18.499,50	145.000,00
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	2.160.367,60	956.648,89			2.160.367,60	956.648,89
6. INBERTSIO ERREALAK INVERSIONES REALES		2.300.000,00		6.000.000,00		8.300.000,00
7. KAPITAL TRANSFERENTZIAK TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						
Kapitaleko eragiketak, guztira Total operaciones de capital		2.300.000,00		6.000.000,00		8.300.000,00
8. AKTIBO FINANTZARIOAK ACTIVOS FINANCIEROS						
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS						
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras						
Guztira / Total	2.160.367,60	3.256.648,89		6.000.000,00	2.160.367,60	9.256.648,89

Sarreraren kapituluak / Capítulos de ingresos	2026	2027	Gastuari lotutakoak / Afectados a gasto
1. ZUZENEKO ZERGAK IMPUESTOS DIRECTOS			
2. ZEHARKAKO ZERGAK IMPUESTOS INDIRECTOS			
3. TASAK ETA BESTELAKO SARRERAK TASAS Y OTROS INGRESOS	5.000,00		
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
5. ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES			
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	5.000,00		
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	16.307.600,00	27.136.133,00	
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS			
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	16.307.600,00	27.136.133,00	
Guztira / Total	16.312.600,00	27.136.133,00	