

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:

La economía de la zona del euro ha mostrado una relativa capacidad de resistencia frente a las perturbaciones comerciales y de incertidumbre producidas en 2025 y en el primer semestre de 2026.

La guerra en curso en Oriente Próximo está presionando significativamente a la baja la economía mundial, principalmente por el encarecimiento de las materias primas energética. El bloqueo del estrecho de Ormuz y el incierto cumplimiento de los acuerdos de paz han mantenido elevados los precios de la energía, en particular los del petróleo. Estas perturbaciones de precios y las disrupciones en las cadenas de suministro, unidas al endurecimiento de las condiciones financieras globales y al aumento de la incertidumbre geopolítica, han frenado las perspectivas de crecimiento mundial. No obstante, las perspectivas siguen estando respaldadas por una fuerte inversión relacionada con la IA, así como por el aumento de la inversión pública vinculada a la defensa y nuevas infraestructuras.

Se prevé que el crecimiento del PIB real mundial se ralentice desde el 3,6 % en 2025 al 3,0 % en 2026 y que después se recupere ligeramente hasta el 3,2 % en 2027 y el 3,3 % en 2028.

De acuerdo con las proyecciones, la inflación general media aumentará hasta el 3 % en 2026, impulsada principalmente por la subida de los precios de la energía, y posteriormente descenderá hasta el 2,0 % en 2028, a medida que se disipe la perturbación energética.

En este escenario, cabría esperar un endurecimiento comedido de la política monetaria del BCE, pudiendo finalizar el año al 2,50%, y que podría revertirse a lo largo de 2027 si no se generan inercias que retrasen la normalización de la inflación.

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 2027, se plantea el mantenimiento de deuda condicionado a la ejecución del presupuesto. La rentabilización de los excedentes de tesorería seguirá una tendencia DE compensar 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.

Evaluar el correcto funcionamiento del nuevo medio de pago a través de la transferencia bancaria en procedimientos telemáticos.

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	>=	AA-	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	<=	363,10	363,10	363,10	307,20
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.



100,00 %

	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Total línea acción	39.028.323,18			01/01/2027	31/12/2027	
1.1 Acción Elaboración del plan financiero que permita detectar las necesidades de financiación.	77.297,10			01/01/2027	31/07/2027	
1.2 Acción Minimización del gasto financiero mediante una gestión activa del endeudamiento.	38.661.634,78			01/01/2027	31/12/2027	
1.3 Acción Confección de la información necesaria para facilitar el seguimiento de la capacidad financiera de la DFG	165.945,65			01/01/2027	31/12/2027	
1.4 Acción Obtención de la financiación al mínimo coste, acorde a las necesidades de la DFG y su escenario presupuestario	84.797,10			01/01/2027	31/12/2027	
1.5 Acción Maximizar el rendimiento de la Tesorería Foral	38.648,55			01/01/2027	31/12/2027	

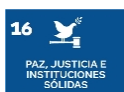
ACTUACIÓN OPERATIVA DEL DEPARTAMENTO

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	<=	22,80	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	324.647,82			01/01/2027	31/12/2027	
1.1 Acción						

	Créditos pago	Gastos futuros	Ingreso afectado	Fecha inicio	Fecha final	Etorkizuna eraikiz
Gestión de la tesorería foral, manteniendo un equilibrio entre plazo de pago y su coste financiero	247.350,72			01/01/2027	31/12/2027	
1.2 Acción Seguimiento del nuevo aplicativo la transferencia bancaria como medio de pago de declaraciones.	77.297,10			01/01/2027	31/12/2027	

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 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

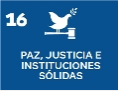
Descripción detallada de la necesidad:

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: 39.352.971,00 (100,00 %)

Relación de ODS asociados al programa

ODS, Metas y Líneas de Acción		Créditos de pago	Gastos futuros
	16-Paz, justicia e instituciones sólidas	39.352.971,00	
	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.		
Meta	16.06 - Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas	39.352.971,00	
	Líneas de acción		
	Revisión de los procesos de la tesorería su simplificación y mejora	324.647,82	
	Garantizar la estabilidad presupuestaria, la sostenibilidad financiera y la suficiencia financiera en el sector público.	39.028.323,18	
Total		39.352.971,00	

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	809.299,00	772.971,00					
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	62.500,00	65.000,00					
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	8.000.000,00	7.000.000,00					
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES							
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS							
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	8.871.799,00	7.837.971,00					
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	31.515.000,00					
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	31.015.000,00	31.515.000,00					
Guztira / Total	39.886.799,00	39.352.971,00					

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	448.323,18	324.647,82			448.323,18	324.647,82
2. ONDASUN ETA ZERBITZUEN GASTU ARRUNTAK GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	65.000,00				65.000,00	
3. FINANTZA GASTUAK GASTOS FINANCIEROS	7.000.000,00				7.000.000,00	
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES						
5. KONTINGENTZIETARAKO ETA BESTE EZUSTEKO BATZUETARAKO FUNTSA FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS						
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	7.513.323,18	324.647,82			7.513.323,18	324.647,82
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	31.515.000,00				31.515.000,00	
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	31.515.000,00				31.515.000,00	
Guztira / Total	39.028.323,18	324.647,82			39.028.323,18	324.647,82

Sarrerren 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			
4. TRANSFERENTZIA ARRUNTAK TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
5. ONDARE SARRERAK INGRESOS PATRIMONIALES	5.419.000,00	5.557.889,00	
Eragiketa arruntak, guztira Total operaciones corrientes	5.419.000,00	5.557.889,00	
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		850.000,00	
9. PASIBO FINANTZARIOAK PASIVOS FINANCIEROS	31.015.000,00	31.515.000,00	
Finantza eragiketak, guztira Total operaciones financieras	31.015.000,00	32.365.000,00	
Guztira / Total	36.434.000,00	37.922.889,00	