Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / *DEPARTAMENTO*	ATALA / *SECCIÓN*	FUNTZIONALA / *FUNCIONAL*
05. Ogasuna eta Finantzak **05.** ***Hacienda y Finanzas***	**04.** Finantzak, Aurrekontuak eta Ondarea **04.** *Finanzas, Presupuestos y Patrimonio*	**934.127** Finantzak **934.127** *Finanzas*

Finantzak

Foru zorra

Finantzen programak barne hartzen du Finantza Zerbitzuaren atalaren jarduera, besteak beste, Foru zorraren kudeaketa.

Zorraren eta abalen kudeaketarekin lotutako jarduketak Zorraren Kontrola 011101 programan zehazten dira; programa horretan ere finantza gastu eta amortizazioetarako aurrekontu zuzkidurak jasotzen dira.

Foru sektore publikoaren finantza egoera orokorraren definizioa

Foru sektore publikorako finantza baldintzen ezarpena eta urteroko Finantza Hitzarmenaren agerpena direla eta, baldintza estandarizatuak ezar daitezke foru sektore publikoa osatzen duten erakundeen finantza eragiketa guztietarako.

Diruzaintza egoeren optimizazioa

Ordainketen denbora banaketa egokia lortzeko eta zorpetze beharrizana behar bezala balioztatzeko asmoz, Finantza Zerbitzuak finantza plana eta ordainketa egutegiak prestatzen ditu urtero, ordainketa-aginduak emateko orduan horiek bete behar direla.

Diruzaintzari ordainketa beharrei aurre egiteko behar beste baliabide emateko, finantzazio tresnak izan behar dira, epe laburrean diruzaintzako balizko desfaseak estaltzea ahalbidetzen dutenak.

Finanzas

Deuda Foral

El programa de Finanzas abarca la actividad desarrollada por la unidad orgánica del Servicio de Finanzas que, entre otras actividades, realiza la gestión de la deuda foral.

Las actuaciones específicas relacionadas con la gestión de la deuda y los avales se describen separadamente en el programa 011101. -Control de la Deuda, programa que también incluye las dotaciones presupuestarias para las amortizaciones y los gastos financieros.

Definición del marco financiero general del sector público foral

El establecimiento de las condiciones financieras para el sector público foral y su plasmación en el Acuerdo Financiero anual permiten establecer unas condiciones estandarizadas para las operaciones financieras que realizan las entidades integrantes del sector público foral.

Optimización de las posiciones de tesorería

Con la finalidad de conseguir una adecuada distribución temporal de los pagos y una correcta estimación de la necesidad de endeudamiento, el Servicio de Finanzas elabora anualmente el plan financiero y los calendarios de pagos a los que deben acomodarse la expedición de las órdenes de pago.

Dotar a la tesorería de los recursos suficientes para hacer frente a las obligaciones de pago exige contar con instrumentos de financiación que permitan cubrir los potenciales desfases de tesorería en el corto plazo.

Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / *DEPARTAMENTO*	ATALA / *SECCIÓN*	FUNTZIONALA / *FUNCIONAL*
05. Ogasuna eta Finantzak **05.** ***Hacienda y Finanzas***	**04.** Finantzak, Aurrekontuak eta Ondarea **04.** *Finanzas, Presupuestos y Patrimonio*	**934.127** Finantzak **934.127** *Finanzas*

Horregatik, hainbat alternatiba aztertzen dira, honako hauek nabarmenduta:

- Diruzaintzako eragiketak erabiltzea, bi aukeretan: kreditu-kontuak eta banku kontuetako zorpekoak, dena Finantza Hitzarmenarekin bat etorrita.
- Euskal Autonomia Erkidegorako Ekarpenak arauz luzatzeko proposamena.
- Foru sektore publikoko erakundeen eskualdatze puntualak erabiltzea.

Finantza koordinazioa

Finantza jarduketak Foru Administrazioak soilik burutu ditzake irizpide bateratuaren arabera eta horregatik, enpresa sektore publikoaren finantza eragiketak sartzen dira programa honetan. Aipatu eragiketak Bizkaiko Foru Aldundiak aldez aurretik baimendu behar ditu eta orokorrean, beste erakunde batzuen eragiketak ere bai, gehiengoa izan gabe beraietan parte hartzen duenean.

Halaber, informazioa ematen da zorpetzeari buruz eta foru sektore publikoko erakundeek bai Bizkaiko Batzar Nagusiei bai beste erakunde publiko eta pribatu batzuei emandako abalei buruz.

Kreditu-kalifikazioa lortzea

Bizkaiko Foru Aldundiaren kreditu-kaudimena duela urte asko enpresa espezialduek aztertzen dute urtero, *rating* edo balorazioak egiteko kontratatzen diren enpresak. Rating hauek oinarrizkoak dira gure irudiari dagokionez, hala estatu mailan nola nazioarte mailan, besteak beste emaitza dutelako gure zorpeketarako baldintza egokiagoak lortzerakoan.

Es por ello por lo que se analizan distintas alternativas, destacando:

- La utilización de operaciones de tesorería, en dos opciones: cuentas de crédito y descubiertos en cuentas bancarias, todo ello conforme al Acuerdo Financiero.
- La propuesta de aplazamiento reglado de las Aportaciones a la Comunidad Autónoma de Euskadi.
- El uso de traspasos puntuales de entidades del Sector Público Foral.

Coordinación financiera

Las actuaciones financieras sólo pueden ser abordadas por la Administración Foral con un criterio unificado y, por ello, este programa incluye en su actividad las operaciones financieras del sector público empresarial, que deben ser autorizadas previamente desde la Diputación Foral de Bizkaia y, en general, las operaciones de otras entidades en que participa de un modo no mayoritario.

Asimismo, se realiza una labor de información sobre el endeudamiento y los avales otorgados por las entidades del sector público foral, tanto a las Juntas Generales de Bizkaia como a otras instituciones, tanto públicas como privadas.

Obtención de Calificación Crediticia

La solvencia crediticia de la Diputación Foral de Bizkaia es analizada anualmente desde hace muchos años por empresas especializadas que son contratadas para la emisión de valoraciones o “ratings”. Estos ratings son básicos para nuestra imagen tanto a nivel nacional como internacional, ya que, entre otras cosas, redundan en la consecución de mejores condiciones para nuestro endeudamiento.

Sail Egitarau Txostena - GASTUAK
Memoria Departamento Programa - GASTOS

SAILA / *DEPARTAMENTO*	ATALA / *SECCIÓN*	FUNTZIONALA / *FUNCIONAL*
05. Ogasuna eta Finantzak **05.** ***Hacienda y Finanzas***	**04.** Finantzak, Aurrekontuak eta Ondarea **04.** *Finanzas, Presupuestos y Patrimonio*	**934.127** Finantzak **934.127** *Finanzas*

Azpimarratu beharra dago ezen, 2026an egindako azterketan, Bizkaiko Lurralde Historikoaren kalifikazioek Espainiako Erresumarenak gainditzen jarraitu dutela. Hala ere, rating agentzien arauen ondorioz, gehienez ere maila bat (Moody's) edo bi (Standard & Poor's y Fitch) gorago egon daitezke. Une honetan hauek dira gure kalifikazioak: A2 egonkorra, AA egonkorra eta AA- egonkorra, Moody's, Standard & Poor's eta Fitch agentzietan, hurrenez hurren.

Hay que reseñar que, en el análisis realizado en 2026 las calificaciones del Territorio Histórico de Bizkaia siguen siendo superiores a las del Reino de España, pero, por normas de las Agencias de Rating, no pueden superar a las mismas en más de uno (Moody's) o dos (Standard & Poor's y Fitch), niveles. En este momento nuestras calificaciones son: A2 estable, AA estable, y AA- estable en las Agencias Moody's, Standard & Poor's y Fitch respectivamente.

Helburu eta Ekintzen Sail eta Egitarauka - GASTUAK
Objetivos y Acciones por Departamento y Programa - GASTOS

Saila , Zentru Kudeat. eta Programa / Departamento, Centro Gestor y Programa

05	**Ogasuna eta Finantzak** ***Hacienda y Finanzas***
0504	**FINANTZAK, AURREKONTUAK ETA ONDAREA** ***FINANZAS, PRESUPUESTOS Y PATRIMONIO***
934127	**FINANTZAK** ***FINANZAS***

Helburua, Ekintza eta Adierazlea / Objetivo, Acción e Indicador

Kodea / *Código*	Deskribapena / *Descripción*	Aurreikusia / *Previsión*
1	**FORU SEKTORE PUBLIKOAREN FINANTZA-ESPARRU OROKORRAREN DEFINIZIOA.** ***DEFINICIÓN DEL MARCO FINANCIERO GENERAL DEL SECTOR PÚBLICO FORAL.***	
1	FORU SEKTORE PUBLIKOARENTZAKO FINANTZA-BALDINTZAK EZARTZEA. *ESTABLECIMIENTO DE LAS CONDICIONES FINANCIERAS PARA EL SECTOR PÚBLICO FORAL.*	
1	Finantza-arloko hitzarmen kopurua *Nº de acuerdos financieros*	1
2	**DIRUZAINTZAKO POSIZIOEN OPTIMIZAZIOA.** ***OPTIMIZACIÓN DE LAS POSICIONES DE TESORERÍA.***	
1	ALTXORTEGIAREN SALDOEN PLANGINTZA. *PLANIFICACIÓN DE SALDOS DE TESORERÍA.*	
1	Urteko planifikaziorako txosten kopurua *Nº Informes de planificación anual*	1
2	Urteko ordainketen egutegiei buruzko txosten kopurua *Nº Informes de calendario pagos anual*	1
3	Ordainketen egutegiaren eguneratze kopurua *Nº actualizaciones del calendario pagos*	1
2	DIRUZAINTZAKO ERAGIKETEN AZTERKETA, PROPOSAMENA ETA FORMALIZAZIOA. *ESTUDIO, PROPUESTA Y FORMALIZACIÓN DE OPERACIONES DE TESORERÍA.*	
1	Aztertutako aukera kopurua *Nº de alternativas analizadas*	4
2	Finantza-erakundeekin egin den kontaktu kopurua *Nº de contacto con entidades financieras*	3
3	Formalizatutako diruzaintzako eragiketen kopurua *Nº de operaciones de tesorería formalizadas*	15
3	DEFIZITEN FINANTZAZIOA / SOBERAKINAK ERRENTAGARRI BIHURTZEA. *FINANCIACIÓN DE DÉFICITS / RENTABILIZACIÓN EXCEDENTES.*	
1	Aztertutako aldi kopurua *Nº de periodos analizados*	12
2	Defiziten finantzazioari eta/edo soberakinak errentagarri bihurtzeari buruzko txosten kopurua *Nº de informes sobre financiación de déficits y/o rentabilización de excedentes*	12
4	ERAKUNDE ORDAINTZAILEEN JARRAIPENA *SEGUIMIENTO DE LAS ENTIDADES PAGADORAS.*	
1	Egin den txosten kopurua *Nº de informes elaborados*	1
3	**FINANTZA ARLOKO KOORDINAZIOA.** ***COORDINACIÓN FINANCIERA.***	

BIZKAIKO FORU ALDUNDIA / *DIPUTACIÓN FORAL DE BIZKAIA*

Helburu eta Ekintzen Sail eta Egitarauka - GASTUAK
Objetivos y Acciones por Departamento y Programa - GASTOS

Kodea / *Código*	Deskribapena / *Descripción*	Aurreikusia / *Previsión*
1	FORU SEKTORE PUBLIKOKO ERAKUNDEEN ETA/EDO PARTAIDETZADUN ERAKUNDEEN ZORPETZE-ERAGIKETEN AZTERKETA *ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO FORAL Y/O ENTIDADES PARTICIPADAS.*	
1	Txostena egin behar zaion eragiketa kopurua *Nº de Operaciones a informar*	3
2	PARTAIDETZADUN BESTE ENPRESA BATZUEN ZORPETZEAREN JARRAIPENA. *SEGUIMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO DE OTRAS EMPRESAS PARTICIPADAS.*	
1	Kontrolerako txosten kopurua *Nº de Informes de control*	13
3	FORU SEKTORE PUBLIKOKO ERAKUNDEEN ZORPETZEARI ETA ERAKUNDE HORIEK EMANDAKO ABALEI BURUZKO TXOSTENA EGITEA. *INFORMAR SOBRE EL ENDEUDAMIENTO Y AVALES OTORGADOS POR LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO FORAL.*	
1	Batzar Nagusietara bidalitako txosten kopurua *Nº de informes a JJGG*	7
2	Beste erakunde batzuetara bidalitako txosten kopurua *Nº de informes a otras instituciones*	19
4	**KREDITUEN KALIFIKAZIOA ESKURATZEA (RATING).** ***OBTENCIÓN DE CALIFICACIÓN CREDITICIA (RATING).***	
1	FORU SEKTORE PUBLIKOKO EKONOMIA- ETA FINANTZA-ARLOKO INFORMAZIOAREN RATING AGENTZIEN ESKURAGARRITASUNA KOORDINATZEA. *COORDINAR LA PUESTA A DISPOSICIÓN DE LAS AGENCIAS DE RATING DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICO FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO FORAL.*	
1	Egindako txostenen kopurua *Nº de informes elaborados*	6
2	Kalifikazio-agentziekin egindako bilera-kopurua *Nº de reuniones con las Agencias de calificación*	6
3	Informazio eguneratzeen kopurua *Nº de actualizaciones de información*	25