

**COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN**  
**PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO 2017-2018**  
**JULIO 2017**

---

## 1. MARCO PARA LA PRESENTACIÓN DEL PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO

### 1.1) Fundamento de la presentación del Plan económico-financiero y principales causas de la desviación en el cumplimiento de los objetivos fijados para el ejercicio 2016.

De acuerdo con los datos proporcionados por la IGAE en su informe sobre el grado de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto del ejercicio 2016, fechado el 15 de abril de 2017, el avance de déficit registrado en Aragón en este ejercicio asciende a -373 millones de euros, lo que supone un 1,08% del PIB regional y, por lo tanto, se produce un incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en el ejercicio que quedó fijado en el 0,7%

Como consecuencia de este incumplimiento, la Comunidad Autónoma se encuentra en uno de los supuestos de hecho contemplados en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera que exige la presentación de un plan económico-financiero que permita en el año en curso y en el siguiente el cumplimiento de los objetivos.

Hay que señalar que, si bien se establecieron en el año 2016 medidas de ajuste tanto en el área de ingresos como en el área de gastos, éstas últimas no alcanzaron el efecto esperado.

Los motivos principales que han influido en la desviación producida entre el dato de cierre previsto en el Plan de Ajuste consensado con el Ministerio de Hacienda y Administración Pública en el año 2016 son los siguientes:

En cuanto a los gastos de personal, la liquidación final fue superior a la esperada debido a varios factores:

- El gasto de personal del Departamento de Educación y Deporte se ha incrementado en un importe de 44,6 millones lo que representa una variación interanual del 7,55%. A ello han contribuido, además del incremento retributivo legal, la implantación de la LOMCE, así como algunas decisiones que afectan a la contratación de mayor número de personal o a sus retribuciones, entre otras la prolongación de los nombramientos de personal interino durante los meses de julio y agosto, por la aprobación y publicación de la Orden EDC/629/2016, de 21 de junio.
- En el Servicio Aragonés de Salud se ha producido un incremento del gasto de personal del 1,93%, lo que supone casi 19 millones de euros. Ello es consecuencia, además del incremento legal de retribuciones, del incremento del número de días de libre disposición que ha permitido la normativa estatal -y, en consecuencia, la autonómica- y que ha obligado a realizar más sustituciones que en el año anterior mediante la contratación de personal eventual.
- Por último, tanto en el Instituto Aragonés de Servicios Sociales como en el Instituto Aragonés de Empleo, se han producido variaciones positivas superiores al 3% debido a las necesidades de personal para abordar la ejecución de las políticas públicas sociales.

En el capítulo 4 se ha incrementado de manera muy considerable el gasto relativo al Ingreso Aragonés de Inserción (12,5 millones de euros) como consecuencia del incremento de

prestaciones y de la cuantía en dicha prestación social en los casos previstos en la Ley de Presupuestos de 2016 (para la unidad familiar compuesta por dos miembros con coeficiente corrector de alojamiento o de una unidad familiar de tres miembros, la cuantía establecida pasa de 459 euros a 655). Además del IAI, se incrementan las prestaciones por dependencia y por mayores.

En Sanidad, la mayor participación del gasto de este capítulo está representada por la receta de farmacia. El gasto se ha incrementado de forma significativa tanto por aumento en el número de unidades como en su precio medio.

En Educación destaca el incremento producido en el concepto de las becas de comedor escolar y ayudas al transporte escolar: en ambos casos el incremento del gasto se ha debido a la atenuación de los requisitos para acceder a las ayudas que ha implicado un mayor número de perceptores.

Por lo anterior, a pesar de que los ajustes de Contabilidad Nacional han sido más favorables de lo esperado según las previsiones del Plan de Ajuste, el saldo final superó el 0,7% hasta alcanzar el 1,08% del PIB regional.

El Plan Económico – Financiero que se presenta ha sido enviado para su informe, con carácter preceptivo y no vinculante, por la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal, el pasado día 4 de julio de 2017. Sobre el documento inicialmente presentado al Ministerio de Hacienda y Función Pública, y una vez analizadas sus observaciones, se ha procedido a su revisión de conformidad con sus recomendaciones. En el caso de la primera recomendación referente a retenciones de crédito se valorará la oportunidad de aplicarlas en caso de su necesidad. Con respecto a la segunda recomendación, se explorarán las posibilidades existentes de ejercicio de competencias normativas. En referencia a la recomendación de eficiencia en el gasto corriente, se han implementado medidas para su consecución.

**Cuadro 1.1. AJUSTE FISCAL PREVISTO Y REALIZADO EN EL EJERCICIO 2016**

AJUSTE FISCAL 2015-2016						
(miles de euros)						
CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas				Ajuste Fiscal	
	Cierre presupuestario 2015	Previsión PEF/Plan de ajuste Cierre 2016	Avance cierre 2016	Medidas	Previsto	Realizado
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	3.712.080,25	4.028.805,72	4.040.745,49	112.082,47	316.725,47	328.665,24
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	4.234.517,27	4.138.669,39	4.254.888,44	-50.773,15	-95.847,88	20.371,17
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	200.104,09	184.564,00	182.913,13	2.950,00	-15.540,09	-17.190,96
<b>Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413</b>						
Valor absoluto	-722.541,11	-294.427,67	-397.056,08	159.905,62	428.113,44	325.485,03
% PIB	-2,1%	-0,8%	-1,1%	0,5%	1,2%	0,9%
<b>Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado</b>						
Valor absoluto	30.541,11	46.173,67	24.056,08	0,00	15.632,56	-6.485,03
% PIB	0,1%	0,1%	0,1%	-	0,0%	0,0%
<b>Necesidad de financiación</b>						
Valor absoluto	-692.000,00	-248.254,00	-373.000,00	159.905,62	443.746,00	319.000,00
% PIB	-2,1%	-0,7%	-1,1%	0,5%	1,3%	0,9%
PIB	33.619.958,05	35.042.134,00	34.686.536,00			

(\*) La cuantificación de las medidas de ahorro de intereses del capítulo III incluye el ajuste por intereses devengados.  
 Para 2015 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.4 LOEPSF.  
 Para 2016 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF.

1.2) En caso de incumplimiento de la regla de gasto en 2016, para explicar las causas de la desviación observada en dicho año, se deberán indicar los factores que han influido en dicha desviación sobre la tasa de referencia.

De acuerdo con el Informe sobre el grado de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto del ejercicio 2016 del Ministerio de Hacienda y Función Pública, de fecha 15 de abril de 2017, la Comunidad Autónoma de Aragón ha cumplido con la regla de gasto.

### Cuadro 1.2. REGLA DE GASTO

REGLA DE GASTO 2016			
(miles de euros)			
CONCEPTOS	2015 Liquidación	2016 Liquidación	Observaciones
A) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL	4.707.738,59	4.585.343,68	
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-273.117,23	-147.542,11	
C) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL (A+B)	4.434.621,36	4.437.801,57	
D) TASA DE VARIACIÓN GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL		0,07%	
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	543.000,00	403.000,00	
E.1. Otro Gasto no financiero no incluido previamente (distinto de A)			
E.2. Cuenta 413/409 u otras similares no incluidas previamente (distinto de B)			
E.3. Enajenación de terrenos y demás inversiones reales			
E.4. Ejecución de avales			
E.5. Inv. Empr. Públ. No Sector A.P. por cuenta de una C.A.			-1.000,00
E.6. Inv. otras AA.PP. por cuenta de una C.A.			
E.7. Inv. C.A. por cuenta de otra A.Pública			
E.8. Intereses devengados			-10.000,00
E.9. Aportaciones de capital			3.000,00
E.10. Asunción y cancelación de deudas			
E.11. Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc. Publ-priv			
E.12. Adquisiciones con pago aplazado			
E.13. Contratos bajo la modalidad de abono total del precio			
E.14. Arrendamiento financiero			
E.15. Préstamos			
E.16. Operaciones de intermediación distintas a FEAGA, IFL y otras ya consideradas			
E.17. Sistemas de financiación de las CC.AA. de régimen común	117.000,00	27.000,00	
E.18. Cotizaciones sociales a cargo de empleadores	158.000,00	158.000,00	
E.19. Servicios de Intermediación financiera medidos indirectamente (SIFMI)	46.000,00	38.000,00	
E.20. Activación de los servicios de I+D producidos por cuenta propia	141.000,00	120.000,00	
E.21. Activac. programas informáticos y grandes bases datos producidos por cuenta propia			
E.22. Consolidación de transferencias distintas a las ya computadas			
E.23. Otros Ajustes de unidades sometidas a presupuesto	81.000,00	68.000,00	
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad			
G) GASTO NO FINANCIERO ANTES DE GASTOS EXCLUIDOS (C+E+F)	4.977.621,36	4.840.801,57	
G.1. Intereses	192.000,00	163.000,00	
G.2. Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	96.000,00	56.000,00	
G.3. Gasto financiado con fondos finalistas de otras Administraciones públicas	308.000,00	319.000,00	
G.4. Transferencias a Cabildos Insulares por Sma. Fcion. (Canarias)			
G.5. Transferencias a CC.LL. de Navarra por Sma. de Fcion. (Navarra)			
G.6. Resto de transferencias vinculadas al sistema de financiación	117.000,00	27.000,00	
G.7. Otros gastos excluidos			
G.8. Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			
H) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (G- FILAS G.1 A G.8)	4.264.621,36	4.275.801,57	
H.1. Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente			-112.000,00
I) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (H+ FILA H.1)	4.264.621,36	4.163.801,57	
J) TASA DE VARIACIÓN SOBRE EJERCICIO ANTERIOR			-2,36%

Nota: Por no disponer de datos sobre el desglose entre los conceptos E20 y E21, el concepto E20 contiene la suma de ambos.

**1.3) Previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se produzcan cambios en las políticas fiscales y de gastos. (Cuadros 1.3)**

**Cuadro 1.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA: PREVISIONES TENDENCIALES**

<b>11. EVOLUCIÓN FINANCIERA: PREVISIONES TENDENCIALES</b>			
<b>(Miles de euros)</b>			
<b>CONCEPTOS</b>	<b>2016 Liquidación (descontando operaciones y medidas one-off)</b>	<b>2017 Previsión cierre tendencial</b>	<b>2018 Previsión cierre tendencial</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>1.333.814,28</b>	<b>1.509.847,32</b>	<b>1.521.461,10</b>
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	149.898,02	149.898,02	144.000,00
Impuesto Renta Personas Físicas	1.123.037,98	1.297.749,30	1.314.261,10
Entregas a cuenta	1.105.014,92	1.252.014,71	1.314.261,10
Previsión liquidación/liquidación	43.669,66	45.734,59	0,00
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	-25.646,60	0,00	0,00
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	41.300,30	43.000,00	44.000,00
Resto capítulo 1	19.577,98	19.200,00	19.200,00
<b>Capítulo II</b>	<b>1.798.998,75</b>	<b>1.948.824,26</b>	<b>1.977.293,89</b>
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	165.118,31	181.100,00	181.100,00
Impuesto sobre el valor añadido	962.402,96	1.073.737,63	1.067.083,28
Entregas a cuenta	998.114,61	1.080.614,87	1.067.083,28
Previsión liquidación/liquidación	9.396,52	-6.877,24	0,00
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	-45.108,17	0,00	0,00
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)	0,00	0,00	0,00
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	514.473,50	529.696,00	561.228,08
Entregas a cuenta	517.818,71	523.440,12	561.228,08
Previsión liquidación/liquidación	-1.069,09	6.255,88	0,00
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	-2.276,12	0,00	0,00
Otros impuestos especiales	31.913,27	30.195,63	30.355,63
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	8.544,51	8.000,00	8.160,00
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	23.368,76	22.195,63	22.195,63
Otros	0,00	0,00	0,00
Resto capítulo 2	125.090,71	134.095,00	137.526,90
<b>Capítulo III</b>	<b>90.526,83</b>	<b>88.123,00</b>	<b>90.620,76</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>671.623,18</b>	<b>565.359,38</b>	<b>583.320,80</b>
Fondo de Suficiencia Global	190.236,87	258.348,09	266.283,80
Entregas a cuenta	262.925,59	259.421,47	266.283,80
Previsión liquidación/liquidación	-3.669,36	-1.073,38	0,00
Liquidación aplazada 2009	-69.019,36	-	-
Fondo de Garantía	159.055,33	108.027,00	111.398,60
Entregas a cuenta	95.783,41	84.214,72	111.398,60
Previsión liquidación/liquidación	63.271,93	23.812,28	0,00
Fondos de Convergencia	80.865,52	96.920,69	68.002,40
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	108.953,88	-35.375,40	0,00
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	-2.279,09	-	-
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2015 participación provincial y otros recursos)	0,00	0,00	0,00
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2015	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	103.398,03	105.487,00	105.540,00
Resto capítulo 4	31.392,63	31.952,00	32.096,00
<b>Capítulo V</b>	<b>16.029,96</b>	<b>12.451,00</b>	<b>8.836,00</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.910.993,00</b>	<b>4.124.604,96</b>	<b>4.181.532,55</b>
<b>INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>3.136.746,96</b>	<b>3.329.103,31</b>	<b>3.388.257,26</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>774.246,04</b>	<b>795.501,65</b>	<b>793.275,29</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>341,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>94.035,39</b>	<b>116.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	50.036,06	51.000,00	55.000,00
Resto capítulo 7	43.999,33	65.000,00	65.000,00
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>94.377,03</b>	<b>116.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>4.005.370,03</b>	<b>4.240.604,96</b>	<b>4.301.532,55</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>868.623,07</b>	<b>911.501,65</b>	<b>913.275,29</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>701,77</b>	<b>3.032,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>1.023.749,07</b>	<b>957.807,61</b>	<b>1.028.446,80</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>1.024.450,84</b>	<b>960.839,61</b>	<b>1.028.446,80</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.029.820,87</b>	<b>5.201.444,57</b>	<b>5.329.979,35</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>2.004.038,76</b>	<b>2.046.935,00</b>	<b>2.059.601,81</b>
<b>Capítulo II</b>	<b>1.021.729,63</b>	<b>925.217,12</b>	<b>940.220,00</b>
<b>Capítulo III</b>	<b>182.912,76</b>	<b>181.980,80</b>	<b>164.814,70</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>1.056.308,92</b>	<b>1.064.000,00</b>	<b>1.065.000,00</b>
<b>Capítulo V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>4.264.990,07</b>	<b>4.218.132,92</b>	<b>4.229.636,51</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>111.087,40</b>	<b>110.000,00</b>	<b>145.000,00</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>189.836,21</b>	<b>190.000,00</b>	<b>195.000,00</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>300.923,61</b>	<b>300.000,00</b>	<b>340.000,00</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>4.565.913,68</b>	<b>4.518.132,92</b>	<b>4.569.636,51</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>3.154,59</b>	<b>3.187,50</b>	<b>3.000,00</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>331.865,12</b>	<b>521.216,00</b>	<b>847.127,30</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>335.019,71</b>	<b>524.403,50</b>	<b>850.127,30</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.900.933,39</b>	<b>5.042.536,42</b>	<b>5.419.763,81</b>
<b>AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO</b>	<b>-353.997,07</b>	<b>-93.527,96</b>	<b>-48.103,95</b>
<b>SALDO OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>-206.546,58</b>	<b>-184.000,00</b>	<b>-220.000,00</b>
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-560.543,65</b>	<b>-277.527,97</b>	<b>-268.103,95</b>
<b>SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-2.452,82</b>	<b>-155,50</b>	<b>-3.000,00</b>
<b>VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>691.883,95</b>	<b>436.591,61</b>	<b>181.319,50</b>

**Cuadro 1.3.b) EVOLUCIÓN FINANCIERA: AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL DERIVADOS DE PREVISIÓN TENDENCIAL**

**12. EVOLUCIÓN FINANCIERA: AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL DERIVADOS DE PREVISIÓN TENDENCIAL**

CONCEPTOS	2016 Liquidación (descontando operaciones y medidas one-off)	2017 Previsión cierre tendencial	2018 Previsión cierre tendencial
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO TENDENCIAL</b>	<b>-560.543,65</b>	<b>-277.527,97</b>	<b>-268.103,95</b>
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	35.375,46	35.375,40	35.375,40
Cuenta 413/409 u otras similares	147.542,11	0,00	0,00
Recaudación incierta	13.000,00	-15.000,00	-15.000,00
Aportaciones de capital	-3.000,00	-3.000,00	-3.000,00
Otras unidades consideradas AAPP	23.000,00	23.000,00	23.000,00
<i>Universidades</i>	8.000,00	8.000,00	9.000,00
<i>T.V. autonómicas</i>	4.000,00	4.000,00	4.000,00
<i>Empresas inversoras</i>			
<i>Resto</i>	11.000,00	11.000,00	10.000,00
Inejecución (*)			
Intereses devengados	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Reasignación de operaciones			
Transferencias del Estado	2.000,00	3.000,00	2.000,00
<i>Políticas activas de Empleo</i>			
<i>Otras transferencias del Estado</i>	2.000,00	3.000,00	2.000,00
Transferencias de la UE	-22.000,00		
Inversiones de APP's			
Otros Ajustes	-18.373,92	-0,00	-0,00
<b>Total ajustes Contabilidad Nacional</b>	<b>187.543,65</b>	<b>48.375,40</b>	<b>47.375,40</b>
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN derivada de previsiones tendenciales</b>	<b>-373.000,00</b>	<b>-229.152,57</b>	<b>-220.728,55</b>
% PIB regional	-1,1%	-0,6%	-0,6%
PIB regional estimado (**)	34.686.536,00	36.228.209,00	37.773.912,08
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	-	-0,6%	-0,6%
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma		36.157.419,00	37.654.336,00

(\*) Salvo circunstancias excepcionales, el ajuste por inejecución sólo puede aparecer en el Presupuesto aprobado. En el caso de preverse un ajuste por inejecución, facilitar la información del cuadro "Detalle Inejecución".  
(\*\*) Para 2016 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF. Para 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico aprobado en Consejo de Ministros de 3 de julio de 2017.

**1.4)** Previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones.

Previsiones de las variables económicas:

Previsiones del Gobierno de Aragón				
(Miles de euros)	2016 *	2017 **	2018 ***	
<b>PIB Aragón</b>	<b>34.686.536</b>	<b>36.157.419</b>	<b>37.654.336</b>	

  

Tasas anuales de variación PIB (%)				
	PIB real	Deflactor	PIB nominal	PIB (€ corrientes)
<b>2017</b>	2,70	1,50	4,24	<b>36.157.419</b>
<b>2018</b>	2,50	1,60	4,14	<b>37.654.336</b>

  

<b>2016</b>	<i>* Fuente: CRE Base 2010. PIB a precios de mercado. Precios corrientes. Primera Estimación.</i>
<b>2017</b>	<i>** Calculado sobre el valor de 2016, según la estimación de crecimiento real (2,7%) y deflactor del PIB para el conjunto de España en 2017 (1,5%), establecido en el Programa de Estabilidad 2017-2020 del Gobierno de España.</i>
<b>2018</b>	<i>*** Calculado sobre el valor de 2017, según la estimación de crecimiento real (2,5%) y deflactor del PIB para el conjunto de España en 2018 (1,6%), establecido en el Programa de Estabilidad 2017-2020 del Gobierno de España.</i>

**1.5)** Análisis de sensibilidad de determinadas variables económicas considerando escenarios económicos alternativos: Incidencia de un crecimiento del PIB nominal regional inferior en un punto al previsto.

#### **Incidencia de un crecimiento del PIB nominal regional inferior en un punto al previsto.**

De acuerdo con los criterios utilizados para estimar la evolución de los ingresos, un crecimiento del PIB nominal inferior en un punto al previsto, implicaría una disminución de ingresos que se estima en alrededor de 43,5 millones de euros.

De acuerdo con el dato del PIB facilitado por el Ministerio de Hacienda y Función Pública, una décima adicional de déficit permitiría reducir el ajuste en 36,2 millones de euros en 2017 y en 37,7 millones de euros en 2018, minorando la presión sobre la actividad económica y sobre servicios básicos como la sanidad y la educación.

## 2. SITUACIÓN ACTUAL

### 2.1) SERIE DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS. Ejercicios 2014, 2015 y 2016. Datos consolidados. Ámbito subjetivo de la estadística de ejecución presupuestaria mensual del MINHAFP.

**Cuadro 2.1.a) SERIE DE INGRESOS EN VALORES ABSOLUTOS**

Cuadro 2.1.a) SERIE DE INGRESOS EN VALORES ABSOLUTOS									
INGRESOS (miles de euros)	2014			2015			2016		
	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente
Capítulo I	1.221.685,59	1.239.585,46	1.178.256,79	1.309.208,54	1.277.979,46	1.249.214,64	1.317.879,55	1.333.814,28	1.307.611,50
Capítulo II	1.675.774,88	1.629.309,92	1.616.448,56	1.656.722,69	1.601.871,18	1.591.027,77	1.813.365,32	1.798.998,75	1.768.875,73
Capítulo III	139.766,72	125.504,50	96.948,80	139.780,34	126.946,22	98.135,97	60.605,74	90.526,83	68.570,32
Capítulo IV	502.445,11	450.057,50	413.034,69	538.445,85	547.694,65	510.792,07	644.694,40	671.623,18	609.750,49
Capítulo V	27.348,89	18.890,10	15.280,60	25.842,76	12.156,23	8.939,76	18.838,70	16.029,96	13.044,33
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>3.567.021,20</b>	<b>3.463.347,49</b>	<b>3.319.969,45</b>	<b>3.670.000,17</b>	<b>3.566.647,74</b>	<b>3.458.110,21</b>	<b>3.855.383,72</b>	<b>3.910.993,00</b>	<b>3.767.852,37</b>
Capítulo VI	29.092,41	8.999,71	8.524,51	27.000,00	212,35	212,35	1.000,00	341,64	330,82
Capítulo VII	172.168,62	148.405,31	140.658,64	154.032,21	109.844,71	103.939,05	134.912,81	94.035,39	91.632,95
<b>Ingresos de capital</b>	<b>201.261,03</b>	<b>157.405,02</b>	<b>149.183,15</b>	<b>181.032,21</b>	<b>110.057,06</b>	<b>104.151,40</b>	<b>135.912,81</b>	<b>94.377,03</b>	<b>91.963,77</b>
<b>Total Ingresos no financieros</b>	<b>3.768.282,24</b>	<b>3.620.752,51</b>	<b>3.469.152,60</b>	<b>3.851.032,38</b>	<b>3.676.704,80</b>	<b>3.562.261,61</b>	<b>3.991.296,53</b>	<b>4.005.370,03</b>	<b>3.859.816,14</b>
Capítulo VIII	4.236,30	829,25	536,23	3.711,34	847,07	671,37	3.089,82	701,77	534,26
Capítulo IX	1.159.890,00	1.177.147,02	1.157.497,02	960.590,60	1.842.932,78	1.813.002,09	692.881,34	1.023.749,07	955.265,08
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>1.164.126,30</b>	<b>1.177.976,27</b>	<b>1.158.033,25</b>	<b>964.301,94</b>	<b>1.843.779,85</b>	<b>1.813.673,46</b>	<b>695.971,16</b>	<b>1.024.450,84</b>	<b>955.799,34</b>
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>4.932.408,54</b>	<b>4.798.728,78</b>	<b>4.627.185,85</b>	<b>4.815.334,32</b>	<b>5.520.484,65</b>	<b>5.375.935,07</b>	<b>4.687.267,69</b>	<b>5.029.820,87</b>	<b>4.815.615,48</b>

**Cuadro 2.1.b) SERIE DE INGRESOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL**

Cuadro 2.1.b) SERIE DE INGRESOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL *						
INGRESOS (porcentaje)	VAR (%) 2015/2014			VAR (%) 2016/2015		
	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente
Capítulo I	7,16%	3,10%	6,02%	0,66%	4,37%	4,67%
Capítulo II	-1,14%	-1,68%	-1,57%	9,45%	12,31%	11,18%
Capítulo III	0,01%	1,15%	1,22%	-56,64%	-28,69%	-30,13%
Capítulo IV	7,17%	21,69%	23,67%	19,73%	22,63%	19,37%
Capítulo V	-5,51%	-35,65%	-41,50%	-27,10%	31,87%	45,91%
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>2,89%</b>	<b>2,98%</b>	<b>4,16%</b>	<b>5,05%</b>	<b>9,65%</b>	<b>8,96%</b>
Capítulo VI	-	-97,64%	-97,51%	-	60,89%	55,79%
Capítulo VII	-10,53%	-25,98%	-26,11%	-12,41%	-14,39%	-11,84%
<b>Ingresos capital</b>	<b>-10,05%</b>	<b>-30,08%</b>	<b>-30,19%</b>	<b>-24,92%</b>	<b>-14,25%</b>	<b>-11,70%</b>
<b>Total Ingresos no financieros</b>	<b>2,20%</b>	<b>1,55%</b>	<b>2,68%</b>	<b>3,64%</b>	<b>8,94%</b>	<b>8,35%</b>
Capítulo VIII	-12,39%	2,15%	25,20%	-16,75%	-17,15%	-20,42%
Capítulo IX	-17,18%	56,56%	56,63%	-27,87%	-44,45%	-47,31%
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>-17,17%</b>	<b>56,52%</b>	<b>56,62%</b>	<b>-27,83%</b>	<b>-44,44%</b>	<b>-47,30%</b>
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>-2,37%</b>	<b>15,04%</b>	<b>16,18%</b>	<b>-2,66%</b>	<b>-8,89%</b>	<b>-10,42%</b>



**2.2) SERIE DE GASTOS PRESUPUESTARIOS.** Ejercicios 2014, 2015 y 2016. Datos consolidados. Ámbito subjetivo de la estadística de ejecución presupuestaria mensual del MINHAFP.

**Cuadro 2.2.a) SERIE DE GASTOS EN VALORES ABSOLUTOS**

Cuadro 2.2.a) SERIE DE GASTOS EN VALORES ABSOLUTOS									
GASTOS (miles de euros)	2014			2015			2016		
	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Pagos de corriente	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Pagos de corriente	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Pagos de corriente
Capítulo I	1.818.106,87	1.872.681,35	1.871.778,31	1.810.251,20	1.953.463,16	1.951.452,63	1.969.335,28	2.023.468,76	2.020.577,72
Capítulo II	649.742,65	582.694,75	437.953,02	676.059,71	1.122.242,31	1.002.614,50	796.125,78	1.021.729,63	900.496,59
Capítulo III	249.272,73	212.662,02	212.661,05	227.563,02	200.104,46	200.104,16	194.998,46	182.912,76	182.262,81
Capítulo IV	914.604,94	942.380,98	799.283,50	962.832,87	1.003.900,64	863.179,55	998.647,53	1.056.308,92	933.523,47
Capítulo V	23.103,13	0,00	0,00	23.273,43	0,00	0,00	14.384,84	0,00	0,00
<b>Gastos corrientes</b>	<b>3.654.830,32</b>	<b>3.610.419,10</b>	<b>3.321.675,88</b>	<b>3.699.980,23</b>	<b>4.279.710,57</b>	<b>4.017.350,84</b>	<b>3.973.491,89</b>	<b>4.284.420,07</b>	<b>4.036.860,59</b>
Capítulo VI	194.349,64	122.842,32	95.723,87	189.457,49	153.955,51	132.409,20	142.802,40	111.087,40	86.498,93
Capítulo VII	342.875,08	264.140,05	166.178,13	326.128,65	274.072,51	138.072,22	235.945,55	189.836,21	76.913,29
<b>Gastos de capital</b>	<b>537.224,72</b>	<b>386.982,37</b>	<b>261.902,00</b>	<b>515.586,14</b>	<b>428.028,02</b>	<b>270.481,42</b>	<b>378.747,95</b>	<b>300.923,61</b>	<b>163.412,22</b>
<b>Total Gastos no financieros</b>	<b>4.192.055,04</b>	<b>3.997.401,47</b>	<b>3.583.577,88</b>	<b>4.215.566,38</b>	<b>4.707.738,59</b>	<b>4.287.832,26</b>	<b>4.352.239,83</b>	<b>4.585.343,68</b>	<b>4.200.272,81</b>
Capítulo VIII	7.943,50	93.290,09	92.835,31	4.300,00	224.005,60	221.955,60	3.154,59	3.154,59	3.154,59
Capítulo IX	732.410,00	648.727,07	648.488,88	595.467,94	595.461,41	595.461,41	331.873,26	331.865,12	329.761,48
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>740.353,50</b>	<b>742.017,16</b>	<b>741.324,19</b>	<b>599.767,94</b>	<b>819.467,01</b>	<b>817.417,01</b>	<b>335.027,85</b>	<b>335.019,71</b>	<b>332.916,07</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>4.932.408,54</b>	<b>4.739.418,63</b>	<b>4.324.902,07</b>	<b>4.815.334,32</b>	<b>5.527.205,60</b>	<b>5.105.249,27</b>	<b>4.687.267,69</b>	<b>4.920.363,39</b>	<b>4.533.188,88</b>

**Cuadro 2.2.b) SERIE DE GASTOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL**

Cuadro 2.2.b) SERIE DE GASTOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL*								
GASTOS (porcentaje)	VAR (%) 2015/2014				VAR (%) 2016/2015			
	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	OR ajustando efecto obl. registradas en ctas no presup.	Pagos de corriente	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	OR ajustando efecto obl. registradas en ctas no presup.	Pagos de corriente
Capítulo I	-0,43%	4,31%	4,31%	4,26%	8,79%	3,58%	3,58%	3,54%
Capítulo II	4,05%	92,60%	8,79%	128,93%	17,76%	-8,96%	1,22%	-10,19%
Capítulo III	-8,71%	-5,90%	-5,91%	-5,90%	-14,31%	-8,59%	-8,59%	-8,92%
Capítulo IV	5,27%	6,53%	2,18%	7,99%	3,72%	5,22%	5,77%	8,15%
Capítulo V	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gastos corrientes</b>	<b>1,24%</b>	<b>18,54%</b>	<b>4,13%</b>	<b>20,94%</b>	<b>7,39%</b>	<b>0,11%</b>	<b>3,01%</b>	<b>0,49%</b>
Capítulo VI	-2,52%	25,33%	15,62%	38,32%	-24,63%	-27,84%	-23,35%	-34,67%
Capítulo VII	-4,88%	3,76%	3,92%	-16,91%	-27,65%	-30,74%	-30,64%	-44,29%
<b>Gastos capital</b>	<b>-4,03%</b>	<b>10,61%</b>	<b>7,70%</b>	<b>3,28%</b>	<b>-26,54%</b>	<b>-29,70%</b>	<b>-28,11%</b>	<b>-39,58%</b>
<b>Total Gastos no financieros</b>	<b>0,56%</b>	<b>17,77%</b>	<b>4,46%</b>	<b>19,65%</b>	<b>3,24%</b>	<b>-2,60%</b>	<b>0,07%</b>	<b>-2,04%</b>
Capítulo VIII	-45,87%	140,12%	140,12%	139,09%	-26,64%	-98,59%	-98,59%	-98,58%
Capítulo IX	-18,70%	-8,21%	-8,21%	-8,18%	-44,27%	-44,27%	-44,27%	-44,62%
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>-18,99%</b>	<b>10,44%</b>	<b>-</b>	<b>10,26%</b>	<b>-44,14%</b>	<b>-59,12%</b>	<b>-</b>	<b>-59,27%</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>-2,37%</b>	<b>16,62%</b>	<b>5,35%</b>	<b>18,04%</b>	<b>-2,66%</b>	<b>-10,98%</b>	<b>-9,16%</b>	<b>-11,21%</b>

## Cuadro 2.2.c) SERIE DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO

Cuadro 2.2.c) SERIE DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO										
Gasto desplazado registrado en cuentas no presupuestarias (miles de euros)	2014				2015			2016		
	Saldo inicial	Total abonado	Total aplicado	Saldo final	Total abonado	Total aplicado	Saldo final	Total abonado	Total aplicado	Saldo final
Capítulo I	22,76	579,04	594,76	8,08	913,01	915,44	9,69	746,95	753,73	2,91
Capítulo II	222.897,54	603.984,64	394.227,31	432.689,26	829.506,20	1.089.609,75	187.682,05	851.897,33	1.000.935,99	35.263,69
Capítulo III	0,00	0,73	0,00	0,73	1,45	1,82	0,36	5,64	5,27	0,73
Capítulo IV	1.732,09	312.742,71	276.870,73	37.624,68	322.519,86	326.818,38	33.298,77	341.370,46	340.387,58	34.281,67
Capítulo V										
Capítulo VI	9.318,33	26.458,98	23.533,77	12.267,23	145.894,78	154.440,54	3.710,14	242.154,24	241.791,74	2.329,82
Capítulo VII	827,24	189,30	758,44	178,33	5.615,08	5.781,68	11,72	598,16	440,58	169,30
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	<b>234.797,96</b>	<b>943.955,40</b>	<b>695.985,01</b>	<b>482.768,31</b>	<b>1.304.450,38</b>	<b>1.577.567,61</b>	<b>224.712,73</b>	<b>1.436.772,78</b>	<b>1.584.314,89</b>	<b>72.048,12</b>
Capítulo VIII										
Capítulo IX										
<b>TOTAL</b>	<b>234.797,96</b>	<b>943.955,40</b>	<b>695.985,01</b>	<b>482.768,31</b>	<b>1.304.450,38</b>	<b>1.577.567,61</b>	<b>224.712,73</b>	<b>1.436.772,78</b>	<b>1.584.314,89</b>	<b>72.048,12</b>

NOTA: Pueden producirse diferencias en la evolución de los saldos, fundamentalmente por ajustes, reclasificaciones, cambios de ámbito subjetivo o actualizaciones.

### 2.3) PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS. Ejercicios 2014, 2015 y 2016. En valores absolutos y en porcentaje de variación interanual.

Cuadro 2.3. SERIE DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES

Cuadro 2.3. SERIE DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES					
MAGNITUDES (Miles de euros)	2014	2015	2016	2015/2014 (%)	2016/2015 (%)
Ingresos corrientes	3.463.347,49	3.566.647,74	3.910.993,00	2,98%	9,65%
Gastos corrientes	3.610.419,10	4.279.710,57	4.284.420,07	18,54%	0,11%
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO (1)	-147.071,61	-713.062,83	-373.427,07	384,84%	-47,63%
Ingresos de capital	157.405,02	110.057,06	94.377,03	-30,08%	-14,25%
Gastos de capital	386.982,37	428.028,02	300.923,61	10,61%	-29,70%
SALDO OPERACIONES DE CAPITAL (2)	-229.577,35	-317.970,96	-206.546,58	38,50%	-35,04%
<b>A) DEF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO (1) + (2)</b>	<b>-376.648,96</b>	<b>-1.031.033,79</b>	<b>-579.973,65</b>	<b>173,74%</b>	<b>-43,75%</b>
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (3)	-92.460,84	-223.158,53	-2.452,82	141,35%	-98,90%
VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS (4)	528.419,95	1.247.471,37	691.883,95	136,08%	-44,54%
<b>B) SALDO OPERACIONES FINANCIERAS (3) + (4)</b>	<b>435.959,11</b>	<b>1.024.312,84</b>	<b>689.431,13</b>	<b>134,96%</b>	<b>-32,69%</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (A) + (B)</b>	<b>59.310,15</b>	<b>-6.720,95</b>	<b>109.457,48</b>	<b>-111,33%</b>	<b>-1728,60%</b>
<b>DEF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-376.648,96</b>	<b>-1.031.033,79</b>	<b>-579.973,65</b>	<b>173,74%</b>	<b>-43,75%</b>
<b>AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL</b>	<b>-214.351,04</b>	<b>339.033,79</b>	<b>206.973,65</b>	<b>-258,17%</b>	<b>-38,95%</b>
<b>CAP/NEC FINANCIACIÓN SEC'10</b>	<b>-591.000,00</b>	<b>-692.000,00</b>	<b>-373.000,00</b>	<b>17,09%</b>	<b>-46,10%</b>

## 2.4) SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO

**Cuadro 2.4. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO 2016**

Composición y evolución del endeudamiento total de la comunidad autónoma (SEC-2010) a final del ejercicio 2016.

Cuadro II.4. (2016) SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO.			
(miles de euros)			
ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	ENTES DEL ÁMBITO DE LA ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL	RESTO ENTES SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (SEC 2010)	TOTAL
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2015 (1 = a+b+...+h)</b>	<b>6.781.302,73</b>	<b>148.718,24</b>	<b>6.930.020,96</b>
a. Valores	2.861.732,00	0,00	2.861.732,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.317.399,41	95.778,16	1.413.177,57
c. Préstamos a l/p con el BEI	100.000,00	0,00	100.000,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	879.000,00	0,00	879.000,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	1.522.855,25	0,00	1.522.855,25
f. Factoring sin recurso	18.511,00	634,00	19.145,00
g. Asociaciones Público-Privadas	360,00	0,00	360,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	81.445,06	52.306,08	133.751,14
<b>2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+...+h)</b>	<b>706.174,75</b>	<b>50.865,30</b>	<b>757.040,05</b>
a. Valores	285.500,00	0,00	285.500,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	23.476,99	11.690,66	35.167,65
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	13.333,33	0,00	13.333,33
e. Fondo de Financiación a CCAA	6.901,49	0,00	6.901,49
f. Factoring sin recurso	27.329,90	2.845,00	30.174,90
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	349.633,04	36.329,64	385.962,68
<b>3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+...+h)</b>	<b>1.269.807,72</b>	<b>44.153,45</b>	<b>1.313.961,17</b>
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	3.606,34	198,56	3.804,90
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	981.570,50	0,00	981.570,50
f. Factoring sin recurso	16.442,90	3.556,00	19.998,90
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	268.187,98	40.398,89	308.586,87
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3 - 2)</b>	<b>563.632,97</b>	<b>-6.711,85</b>	<b>556.921,13</b>
<b>5. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2016 (5 = 1 + 4 = a+b+...+h)</b>	<b>7.344.935,70</b>	<b>142.006,39</b>	<b>7.486.942,09</b>
a. Valores	2.576.232,00	0,00	2.576.232,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.297.528,76	84.286,06	1.381.814,83
c. Préstamos a l/p con el BEI	100.000,00	0,00	100.000,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	865.666,67	0,00	865.666,67
e. Fondo de Financiación a CCAA	2.497.524,26	0,00	2.497.524,26
f. Factoring sin recurso	7.624,00	1.345,00	8.969,00
g. Asociaciones Público-Privadas	360,00	0,00	360,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	56.375,33	56.375,33

## 2.5) ENUMERACIÓN DE LOS ENTES INTEGRANTES DEL SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA COMUNIDAD

Relación de Entes que conforman el sector Administración Pública de la Comunidad Autónoma a la fecha de presentación del Plan, diferenciando las entidades que conforman el ámbito subjetivo de la delimitación de la estadística de ejecución presupuestaria mensual y las que se incluyen a efectos del SEC-2010.

### Cuadro 2.5.a) ENTES ESTADÍSTICA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL.

#### ENTES ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
INSTITUTO ARAGONÉS DE LA MUJER  
INSTITUTO ARAGONÉS DE LA JUVENTUD  
SERVICIO ARAGONÉS DE LA SALUD  
INSTITUTO ARAGONÉS DE SERVICIOS SOCIALES  
INSTITUTO ARAGONÉS DE EMPLEO  
ENTIDAD PÚBLICA ARAGONESA DE SERVICIOS TELEMÁTICOS  
INSTITUTO ARAGONÉS DEL AGUA  
INSTITUTO ARAGONÉS DE CIENCIAS DE LA SALUD  
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y TECNOLOGÍA AGROALIMENTARIA (CITA)  
INSTITUTO ARAGONÉS DE GESTIÓN AMBIENTAL (INAGA)  
BANCO DE SANGRE Y TEJIDOS  
AGENCIA DE CALIDAD Y PROSPECTIVA UNIVERSITARIA

### Cuadro 2.5.b) RESTO DE ENTES QUE SE INCLUYEN A EFECTOS DEL SEC-2010.

#### RESTO ENTES ÁMBITO SEC'10

CONSEJO ARAGONÉS DE LAS PERSONAS MAYORES (COAPEMA)  
CONSORCIO COMUNIDAD DE TRABAJO DE LOS PIRINEOS  
CORPORACIÓN ARAGONESA DE RADIO Y TELEVISIÓN (CARTV) (\*)  
INSTITUCIÓN FERIAL DE CALAMOCHA  
INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO (IAF)  
INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ARAGÓN (ITA)  
CONSORCIO AGRUPACIÓN Nº 1 DE HUESCA  
CONSORCIO DE TRANSPORTES DEL ÁREA DE ZARAGOZA  
CONSORCIO DEL AERÓDROMO AEROPUERTO DE TERUEL  
CONSORCIO PARA LA GESTIÓN, CONSERVACIÓN Y EXPLOTACIÓN DEL TUNEL DE BIELSA-ARAGNOUET  
CONSORCIO PATRIMONIO IBÉRICO DE ARAGÓN  
CONSORCIO URBANÍSTICO CANFRANC 2000  
FUNDACIÓN AGENCIA ARAGONESA PARA LA INVESTIGACIÓN Y EL DESARROLLO (ARAID)  
FUNDACIÓN ANDREA PRADER  
FUNDACIÓN ARAGONESA COLECCIÓN CIRCA XX PILAR CITOLER  
FUNDACIÓN ARAGONESA PARA EL DESARROLLO DE LA OBSERVACIÓN DE LA TIERRA (FADOT)  
FUNDACIÓN BEULAS

FUNDACIÓN CENTRO DE ESTUDIOS DE FÍSICA DEL COSMOS DE ARAGÓN (CEFCA)  
FUNDACIÓN CIRCE CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE RECURSOS Y CONSUMOS ENERGÉTICOS  
FUNDACIÓN CONJUNTO PALEONTOLÓGICO DE TERUEL (DINÓPOLIS)  
FUNDACIÓN DE DESARROLLO DE LA COMARCA DEL CAMPO DE DAROCA  
FUNDACIÓN DE DESARROLLO DE LA COMUNIDAD DE ALBARRACÍN  
FUNDACIÓN EMPRENDER EN ARAGÓN  
FUNDACIÓN GOYA EN ARAGÓN  
FUNDACIÓN INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN SANITARIA ARAGÓN  
FUNDACIÓN JACA 2007  
FUNDACIÓN MONTAÑA MEDIEVAL  
FUNDACIÓN MOTO ENGINEERING FOUNDATION  
FUNDACIÓN PARQUE CIENTÍFICO TECNOLÓGICO AULA DEI (PCTAD)  
FUNDACIÓN SANTA MARÍA DE ALBARRACÍN  
FUNDACIÓN TORRALBA FORTUN  
FUNDACIÓN TRANSPIRENÁICA-TRAVESIA CENTRAL DEL PIRINEO  
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO GARGALLO  
FUNDACIÓN ZARAGOZA LOGISTIC CENTER  
ARAGÓN EXTERIOR, S.A. (AREX)  
CENTRO EUROPEO DE EMPRESAS E INNOVACIÓN DE ARAGÓN, S.A. (CEEIARAGON)  
CIUDAD DEL MOTOR DE ARAGÓN, S.A. (CIMASA)  
CORPORACIÓN EMPRESARIAL PÚBLICA DE ARAGÓN, S.L.U. (CEPA)  
EXPO ZARAGOZA EMPRESARIAL, S.A.  
GESTIÓN DE RESÍDUOS DE HUESCA, S.A. (GRHUSA)  
INMUEBLES GRAN TEATRO FLETA, S.L. (IGTF)  
PLATAFORMA LOGÍSTICA DE ZARAGOZA PLAZA S.A. (PLAZA)  
PLATEA GESTIÓN, S.A.  
PLAZA DESARROLLOS LOGÍSTICOS, S.L. (PDL)  
PLHUS PLATAFORMA LOGÍSTICA, S.L.  
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES AEROPORTUARIAS, S.L.U.  
RADIO AUTONÓMICA DE ARAGÓN, S.A. (RAA) (\*)  
SOCIEDAD ARAGONESA DE GESTIÓN AGROAMBIENTAL, S.L.U. (SARGA) (\*\*)  
SOCIEDAD DE PROMOCIÓN Y GESTIÓN DEL TURISMO ARAGONÉS, S.L.  
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO DE CALAMOCHA, S.A. (SODECASA)  
SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE ARAGÓN, S.A. (SODIAR)  
SOCIEDAD PARA LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO EMPRESARIAL DE TERUEL, S.A. (SUMA TERUEL)  
SUELO Y VIVIENDA DE ARAGÓN S.L.  
TELEVISIÓN AUTONÓMICA DE ARAGÓN, S.A. (TAA) (\*)  
UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

### **3. EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EN 2017 y 2018**

Para el análisis de la situación financiera en 2017 y 2018, se deberán identificar en el siguiente cuadro las operaciones one-off del periodo 2016/2018 y cuantificar dicho ingreso o gasto no recurrente.

### Cuadro 3.a) OPERACIONES ONE-OFF

(Miles de euros)

OPERACIONES DE INGRESOS				
Descripción de la Operación	Capítulo presupuestario	Cuantificación en 2016	Cuantificación en 2017	Cuantificación en 2018
<b>TOTAL POR OPERACIONES DE INGRESOS</b>		<b>0,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>-12.500,00</b>
Racaudación ICA de 2016 municipio Zaragoza	I_II		12.500,00	-12.500,00

\* Se entenderá por operación one-off aquel evento o suceso no discrecional que produce un efecto de carácter temporal en la capacidad o necesidad de financiación de la Comunidad. El impacto será positivo o negativo en el ejercicio n, y de signo contrario al obtenido en el año n para el ejercicio n+1 o siguientes.

Con carácter adicional, se deberán indicar en el siguiente cuadro la relación de aquellas medidas incluidas en los cuestionarios 3.1) que por sus características sean consideradas medidas one-off.

### Cuadro 3.b) MEDIDAS ONE-OFF

MEDIDAS ONE-OFF (Gastos)					
(miles de euros)					
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de gastos (**)	Medidas con impacto en 2016 y con efecto adicional en 2017	Medidas 2017	2018
			Medidas con impacto en 2016 Cuantificación realizada hasta 31-12-2016	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2017	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2018 sobre la previsión del ejercicio 2017
<b>TOTAL MEDIDAS GASTOS</b>			<b>11.505,00</b>	<b>-160,00</b>	<b>-9.830,00</b>
Total Capítulo G_I		Total Capítulo G_I	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_II		Total Capítulo G_II	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_III		Total Capítulo G_III	11.505,00	-160,00	-9.830,00
Total Capítulo G_IV		Total Capítulo G_IV	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_V		Total Capítulo G_V	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_VI		Total Capítulo G_VI	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_VII		Total Capítulo G_VII	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_VIII		Total Capítulo G_VIII	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_IX		Total Capítulo G_IX	0,00	0,00	0,00
G_III	3	Ahorro intereses medidas liquidez Estado derivadas del RD 17/2014	11.505,00	-160,00	-9.830,00

### 3.1) MEDIDAS CORRECTORAS DE INGRESOS Y GASTOS

#### MEDIDAS CORRECTORAS DE INGRESOS:

- **MEDIDAS DE CARÁCTER IMPOSITIVO Y TRIBUTARIO 2016-2018**

El Gobierno de Aragón puso en marcha en 2016 una serie de medidas de carácter tributario que se materializan en la LEY 10/2015, de 28 de diciembre, de medidas para el mantenimiento de los servicios públicos en la Comunidad Autónoma de Aragón y en la Ley 2/2016, de 28 de enero de Medidas Fiscales y Administrativas de la Comunidad Autónoma de Aragón.

Estas medidas surten efectos en el ejercicio 2016 y siguientes de acuerdo con las estimaciones que se reflejan en el cuestionario integrado 3.1.a, y que se resumen a continuación:

IMPUESTO	2017	2018
Sucesiones y Donaciones	+8.000	
Patrimonio	+1.000	
IRPF		+44.000

Nota: Datos en miles de euros

## **MEDIDAS CORRECTORAS DE GASTOS:**

### **1. Medidas que afectan al capítulo II de gasto.**

-Ahorros derivados de contrataciones de compra centralizada realizados por la Central de Compras Sanitaria.

La Central de Compras del Servicio Aragonés de Salud se creó con el objetivo de adquirir de forma conjunta el material y los suministros de todos los centros sanitarios de la comunidad aragonesa, tanto hospitales como centros de salud.

Desde su creación han ido avanzando en cuanto al número de suministros que se adquieren de forma centralizada. Estos ahorros se seguirán generando en los ejercicios futuros en tanto en cuanto aumente el número de suministros de compra centralizada y más aun con la puesta en marcha de la Central Logística, donde se pueda hacer el acopio de todo el material y la distribución a cada centro sanitario que así lo requiera.

La puesta en marcha de este depósito general posibilitará también un ahorro de costes, ya que los distribuidores solo tendrán que hacer la entrega en un solo punto. Además, permitirá la liberación de amplios espacios que ahora se utilizan como almacenes secundarios para los centros asistenciales.

-Ahorros por intereses de demora por reducción del periodo medio de pago. La Comunidad Autónoma de Aragón desde el inicio del cómputo conforme al R.D. 635/2014, de 25 de julio, superó los plazos máximos legales de pago previsto en la normativa sobre morosidad, por lo que tal y como establece la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, le fueron comunicadas las medidas automáticas de prevención y de corrección establecidas en la misma, añadiéndose además el tener que satisfacer elevadas cuantías de intereses de demora (sobre todo en el SALUD); desde julio de 2016 y hasta la fecha el período medio de pago global a proveedores no supera los 20 días, lo cual redundará en un importante ahorro de intereses de demora.

-Estrategia de creación de la Central de Compras de Aragón y fomento de la adhesión de las entidades locales aragonesas a los sistemas de contratación centralizada:

El Acuerdo del Gobierno de Aragón de 28 de marzo de 2017, por el que se adoptan medidas para el uso estratégico de los contratos públicos en apoyo de objetivos sociales comunes y la reducción del déficit de la Comunidad Autónoma de Aragón, incluye como medida número seis la de "creación de la Central de Compras de Aragón, mediante una modificación del Decreto 207/2008, de 21 de octubre, del Gobierno de Aragón, por el que se distribuyen competencias en materia de contratación centralizada en el ámbito de la Comunidad Autónoma de Aragón y sus Organismos Autónomos, cuyo ámbito subjetivo de aplicación serán la Administración de la Comunidad Autónoma de Aragón y todos los poderes adjudicadores dependientes". Esta ampliación del ámbito subjetivo del sistema de contratación centralizada tendrá un efecto multiplicador sobre los

ahorros, la racionalización y el control de los procedimientos de adjudicación de contratos públicos.

De manera adicional, el 30 de septiembre de 2016 se firmó un Convenio de colaboración entre el Gobierno de Aragón y la Federación Aragonesa de Municipios, Comarcas y Provincias, para la promoción de la adhesión de las entidades locales al sistema de contratación centralizada del Gobierno de Aragón.

## **2. Medidas que afectan al capítulo III de gasto.**

-Ahorro intereses medidas liquidez Estado derivadas del RD 17/2014.

El Fondo de Facilidad Financiera y el Fondo Social del ejercicio 2015, y los Fondos de Liquidez Autonómica de 2016 y 2017, han permitido obtener financiación a tipo inferior a lo que se hubiera obtenido en el mercado. (Puede deducirse que la formalización de los préstamos con el ICO supone un ahorro en el pago de intereses de 40 puntos básicos frente a la posibilidad de no adherirse a estos mecanismos y financiarse con entidades financieras).



Cuadro 3.1.a) CUESTIONARIO MEDIDAS INGRESO (1)

MEDIDAS CORRECTORAS DE INGRESOS (1)									
(miles de euros)									
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de ingresos (**)	Soporte normativo	Origen de la medida		Aplicación Presupuestaria. Clasificación		Tipo de medida	
				Origen-Mes implementación medida	Origen-Año implementación de la medida	Clasificación Económica (a nivel de subconcepto)	Clasificación Orgánica	Tipo por Tributo afectado	Tipo según su tipología
<b>TOTAL MEDIDAS INGRESOS</b>									
Total Capítulo I_I									
Total Capítulo I_II									
Total Capítulo I_III									
Total Capítulo I_IV									
Total Capítulo I_V									
Total Capítulo I_VI									
Total Capítulo I_VII									
Total Capítulo I_VIII									
Total Capítulo I_IX									
I_I	1	Reforma Fiscal	LEY 10/2015, de 28 de diciembre, de medidas para el mantenimiento de los servicios públicos en la Comunidad Autónoma de Aragón	enero	2016	110	12500	ISD	Modificación de bonificaciones o reducciones
I_I	1	Reforma Fiscal	LEY 10/2015, de 28 de diciembre, de medidas para el mantenimiento de los servicios públicos en la Comunidad Autónoma de Aragón	enero	2016	111000	12500	I. Patrimonio	Modificación de bases impositivas
I_I	1	Reforma Fiscal	LEY 10/2015, de 28 de diciembre, de medidas para el mantenimiento de los servicios públicos en la Comunidad Autónoma de Aragón	enero	2016	100000	12500	IRPF	Modificación de tipos impositivos

Cuadro 3.1.a) CUESTIONARIO MEDIDAS INGRESO (2)

MEDIDAS CORRECTORAS DE INGRESOS (2)										
(miles de euros)										
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de ingresos (**)	Medidas con impacto en 2016 y con efecto adicional en 2017		Medidas 2017					2018
			Denominación medida en 2016 (***)	Medidas con impacto en 2016 Cuantificación realizada hasta 31-12-2016	Medidas 2017 Cuantificación inicial efectos (+ ó -) para 2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-03-2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-06-2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-09-2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2017	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2018 sobre la previsión del ejercicio 2017
TOTAL MEDIDAS INGRESOS			TOTAL MEDIDAS INGRESOS	25.944,43	9.000,00	2.000,00	4.000,00	7.000,00	9.000,00	44.000,00
Total Capítulo I_I			Total Capítulo I_I	25.944,43	9.000,00	2.000,00	4.000,00	7.000,00	9.000,00	44.000,00
Total Capítulo I_II			Total Capítulo I_II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_III			Total Capítulo I_III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_IV			Total Capítulo I_IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_V			Total Capítulo I_V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_VI			Total Capítulo I_VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_VII			Total Capítulo I_VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_VIII			Total Capítulo I_VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_IX			Total Capítulo I_IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I_I	1	Reforma Fiscal	Reforma Fiscal	13.263,99	8.000,00	2.000,00	4.000,00	6.000,00	8.000,00	0,00
I_I	1	Reforma Fiscal	Reforma Fiscal	12.680,45	1.000,00			1.000,00	1.000,00	0,00
I_I	1	Reforma Fiscal	Reforma Fiscal							44.000,00

Cuadro 3.1.b). CUESTIONARIO MEDIDAS GASTO (1)

MEDIDAS CORRECTORAS DE GASTOS (1)							
(miles de euros)							
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de gastos (**)	Soporte normativo	Origen de la medida		Tipo de medida	
				Origen-Mes implementación medida	Origen-Año implementación de la medida	Tipo según materia afectada	Tipo según su tipología
<b>TOTAL MEDIDAS GASTOS</b>							
Total Capítulo G_I							
Total Capítulo G_II							
Total Capítulo G_III							
Total Capítulo G_IV							
Total Capítulo G_V							
Total Capítulo G_VI							
Total Capítulo G_VII							
Total Capítulo G_VIII							
Total Capítulo G_IX							
G_II	1	Otras medidas de gasto de Capítulo II	Normas autonómicas	Enero	2014	Resto de materias	Otras medidas del capítulo II
G_II	2	Ahorros en intereses de demora por reducción del periodo medio de pago	Normativa Estatal. Mecanismos de Financiación	Enero	2017	Sanidad	Otras medidas del capítulo II
G_III	3	Ahorro intereses medidas liquidez Estado derivadas del RD 17/2014	RD17/2014	Enero	2016	Resto de materias	Ahorro de intereses mecanismos de liquidez
G_II	4	Estrategia de creación de la Central de Compras de Aragón y fomento de la adhesión de las entidades locales aragonesas a los sistemas de contratación centralizada	Normas autonómicas	Junio	2017	Resto de materias	Otras medidas del capítulo II

Cuadro 3.1.b). CUESTIONARIO MEDIDAS GASTO (2)

MEDIDAS CORRECTORAS DE GASTOS (2)										(miles de euros)
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de gastos (**)	Medidas con impacto en 2016 y con efecto adicional en 2017		Medidas 2017					2018
			Denominación medida en 2016 (***)	Medidas con impacto en 2016 Cuantificación realizada hasta 31-12-2016	Medidas 2017 Cuantificación inicial efectos (+ ó -) para 2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-03-2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-06-2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-09-2017	Medidas 2017 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2017	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2018 sobre la previsión del ejercicio 2017
TOTAL MEDIDAS GASTOS			TOTAL MEDIDAS GASTOS	12.505,00	8.117,12	754,00	1.957,00	4.048,00	7.957,12	-2.330,00
Total Capítulo G_I		Total Capítulo G_I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_II		Total Capítulo G_II	1.000,00	8.117,12	754,00	1.957,00	4.048,00	8.117,12	7.500,00	
Total Capítulo G_III		Total Capítulo G_III	11.505,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-160,00	-9.830,00	
Total Capítulo G_IV		Total Capítulo G_IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo G_V		Total Capítulo G_V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo G_VI		Total Capítulo G_VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo G_VII		Total Capítulo G_VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo G_VIII		Total Capítulo G_VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo G_IX		Total Capítulo G_IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
G_II	1	Otras medidas de gasto de Capítulo II		1.000,00	3.217,12	254,00	957,00	2.548,00	3.217,12	2.500,00
G_II	2	Ahorros en intereses de demora por reducción del periodo medio de pago			2.000,00	500,00	1.000,00	1.500,00	2.000,00	5.000,00
G_III	3	Ahorro intereses medidas liquidez Estado derivadas del RD 17/2014		11.505,00					-160,00	-9.830,00
G_II	4	Estrategia de creación de la Central de Compras de Aragón y fomento de la adhesión de las entidades locales aragonesas a los sistemas de contratación centralizada			2.900,00				2.900,00	

### **3.2) ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD**

No se han previsto acuerdos de no disponibilidad para los ejercicios 2017 y 2018.

## 3.3) ESCENARIO EVOLUCIÓN FINANCIERA 2017-2018

Cuadro 3.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA 2017-2018 (1)

I4. EVOLUCIÓN FINANCIERA: ESCENARIO PRESUPUESTARIO							
(miles de euros)							
CONCEPTOS	2016 Liquidación	2017 Presupuesto aprobado	2017 Trimestre I	2017 Trimestre II	2017 Trimestre III	2017 Trimestre IV	2018 Previsión cierre
<b>Capítulo I</b>	<b>1.333.814,28</b>	<b>1.470.913,22</b>	<b>365.386,21</b>	<b>692.152,63</b>	<b>1.099.918,26</b>	<b>1.518.847,32</b>	<b>1.574.461,10</b>
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	149.898,02	142.000,00	58.590,65	60.000,00	85.000,00	157.898,02	152.000,00
Impuesto Renta Personas Físicas	1.123.037,98	1.265.013,22	302.526,32	605.052,63	974.268,26	1.297.749,30	1.358.261,10
Entregas a cuenta	1.105.014,92	1.252.014,71	302.526,32	605.052,63	928.533,67	1.252.014,71	1.358.261,10
Previsión liquidación/liquidación	43.669,66	12.998,51	0,00	0,00	45.734,59	45.734,59	0,00
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivam. participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	-25.646,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	41.300,30	45.000,00	436,89	22.000,00	33.000,00	44.000,00	45.000,00
Resto capítulo 1	19.577,98	18.900,00	3.832,35	5.100,00	7.650,00	19.200,00	19.200,00
<b>Capítulo II</b>	<b>1.798.998,75</b>	<b>1.948.180,46</b>	<b>446.770,94</b>	<b>950.593,62</b>	<b>1.464.098,27</b>	<b>1.961.324,26</b>	<b>1.977.293,89</b>
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	165.118,31	181.100,00	42.118,23	92.000,00	150.000,00	181.100,00	181.100,00
Impuesto sobre el valor añadido	962.402,96	1.069.916,11	250.932,25	501.864,50	784.362,45	1.073.737,63	1.067.083,28
Entregas a cuenta	998.114,61	1.080.614,87	250.932,25	501.864,50	791.239,69	1.080.614,87	1.067.083,28
Previsión liquidación/liquidación	9.396,52	-10.698,76	0,00	0,00	-6.877,24	-6.877,24	0,00
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	-45.108,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	514.473,50	529.073,72	129.166,91	258.333,81	397.142,85	529.696,00	561.228,08
Entregas a cuenta	517.818,71	523.440,12	129.166,91	258.333,81	390.886,97	523.440,12	561.228,08
Previsión liquidación/liquidación	-1.069,09	5.633,60	0,00	0,00	6.255,88	6.255,88	0,00
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	-2.276,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros impuestos especiales	31.913,27	30.195,63	2.768,42	15.097,81	22.646,72	30.195,63	30.355,63
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	8.544,51	8.000,00	1.497,00	4.000,00	6.000,00	8.000,00	8.160,00
Imposición sobre hidrocarburos (autonómica)	23.368,76	22.195,63	1.271,42	11.097,81	16.646,72	22.195,63	22.195,63
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resto capítulo 2	125.090,71	137.895,00	21.785,13	83.297,50	109.946,25	146.595,00	137.526,90
<b>Capítulo III</b>	<b>90.526,83</b>	<b>61.122,38</b>	<b>26.819,61</b>	<b>30.561,19</b>	<b>45.841,78</b>	<b>88.123,00</b>	<b>90.620,76</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>671.623,18</b>	<b>530.035,04</b>	<b>86.984,66</b>	<b>191.511,84</b>	<b>448.004,78</b>	<b>565.359,38</b>	<b>581.905,30</b>
Fondo de Suficiencia Global	190.236,87	258.348,09	62.221,94	124.443,87	190.859,29	258.348,09	266.283,80
Entregas a cuenta	262.925,59	259.421,47	62.221,94	124.443,87	191.932,67	259.421,47	266.283,80
Previsión liquidación/liquidación	-3.669,36	-1.073,38	0,00	0,00	-1.073,38	-1.073,38	0,00
Liquidación aplazada 2009	-69.019,36	-	0,00	-	-	-	-
Fondo de Garantía	159.055,33	107.175,87	20.201,59	40.403,17	86.097,35	108.027,00	111.398,60
Entregas a cuenta	95.783,41	84.214,72	20.201,59	40.403,17	62.285,07	84.214,72	111.398,60
Previsión liquidación/liquidación	63.271,93	22.961,15	0,00	0,00	23.812,28	23.812,28	0,00
Fondos de Convergencia	80.865,52	96.919,58	0,00	0,00	96.920,69	96.920,69	66.586,90
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	108.953,88	-35.375,40	-8.843,85	-17.687,70	-26.531,55	-35.375,40	0,00
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	-2.279,09	-	0,00	-	-	-	-
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2015 participación provincial y otros recursos)	0,00	-34.492,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2015	0,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	103.398,03	95.378,27	9.146,43	29.107,50	80.514,00	105.487,00	105.540,00
Resto capítulo 4	31.392,63	42.081,11	4.258,56	15.245,00	20.145,00	31.952,00	32.096,00
<b>Capítulo V</b>	<b>16.029,96</b>	<b>8.836,46</b>	<b>2.117,87</b>	<b>4.418,23</b>	<b>6.627,35</b>	<b>12.451,00</b>	<b>8.836,00</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.910.993,00</b>	<b>4.019.087,56</b>	<b>928.079,29</b>	<b>1.869.237,51</b>	<b>3.064.490,43</b>	<b>4.146.104,96</b>	<b>4.233.117,05</b>
<b>INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>3.136.746,96</b>	<b>3.256.578,71</b>	<b>756.205,15</b>	<b>1.512.410,28</b>	<b>2.503.119,34</b>	<b>3.329.103,31</b>	<b>3.430.841,76</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>774.246,04</b>	<b>762.508,85</b>	<b>171.874,14</b>	<b>356.827,23</b>	<b>561.371,09</b>	<b>817.001,65</b>	<b>802.275,29</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>341,64</b>	<b>0,00</b>	<b>38,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>94.035,39</b>	<b>150.748,99</b>	<b>24.095,96</b>	<b>74.955,49</b>	<b>85.412,00</b>	<b>116.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	50.036,06	60.443,85	680,18	29.254,00	32.512,00	51.000,00	55.000,00
Resto capítulo 7	43.999,33	90.305,14	23.415,78	45.701,49	52.900,00	65.000,00	65.000,00
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>94.377,03</b>	<b>150.748,99</b>	<b>24.134,36</b>	<b>74.955,49</b>	<b>85.412,00</b>	<b>116.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>4.005.370,03</b>	<b>4.169.836,55</b>	<b>952.213,65</b>	<b>1.944.193,00</b>	<b>3.149.902,43</b>	<b>4.262.104,96</b>	<b>4.353.117,05</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>868.623,07</b>	<b>913.257,84</b>	<b>196.008,50</b>	<b>431.782,72</b>	<b>646.783,09</b>	<b>933.001,65</b>	<b>922.275,29</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>701,77</b>	<b>3.032,00</b>	<b>280,06</b>	<b>1.516,00</b>	<b>2.274,00</b>	<b>3.032,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>1.023.749,07</b>	<b>957.807,62</b>	<b>55.274,52</b>	<b>478.903,81</b>	<b>718.355,71</b>	<b>957.807,61</b>	<b>1.028.446,80</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>1.024.450,84</b>	<b>960.839,62</b>	<b>55.554,58</b>	<b>480.419,81</b>	<b>720.629,71</b>	<b>960.839,61</b>	<b>1.028.446,80</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>5.029.820,87</b>	<b>5.130.676,17</b>	<b>1.007.768,23</b>	<b>2.424.612,80</b>	<b>3.870.532,14</b>	<b>5.222.944,57</b>	<b>5.381.563,85</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>2.023.468,76</b>	<b>2.049.085,99</b>	<b>463.525,24</b>	<b>1.023.467,95</b>	<b>1.535.201,93</b>	<b>2.046.935,00</b>	<b>2.059.601,81</b>
<b>Capítulo II</b>	<b>1.021.729,63</b>	<b>817.849,19</b>	<b>152.099,72</b>	<b>411.146,95</b>	<b>616.720,43</b>	<b>917.100,00</b>	<b>932.720,00</b>
<b>Capítulo III</b>	<b>182.912,76</b>	<b>182.894,09</b>	<b>87.908,69</b>	<b>91.440,40</b>	<b>137.160,60</b>	<b>182.140,80</b>	<b>174.644,70</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>1.056.308,92</b>	<b>1.132.890,37</b>	<b>214.237,38</b>	<b>566.605,00</b>	<b>849.907,50</b>	<b>1.064.000,00</b>	<b>1.065.000,00</b>
<b>Capítulo V</b>	<b>0,00</b>	<b>14.384,84</b>	<b>0,00</b>	<b>7.192,40</b>	<b>10.788,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>4.284.420,07</b>	<b>4.197.104,48</b>	<b>917.771,03</b>	<b>2.099.852,70</b>	<b>3.149.779,05</b>	<b>4.210.175,80</b>	<b>4.231.966,51</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>111.087,40</b>	<b>169.673,08</b>	<b>5.955,04</b>	<b>63.393,55</b>	<b>75.090,33</b>	<b>110.000,00</b>	<b>145.000,00</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>189.836,21</b>	<b>239.495,04</b>	<b>3.479,18</b>	<b>59.552,40</b>	<b>139.328,60</b>	<b>190.000,00</b>	<b>195.000,00</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>300.923,61</b>	<b>409.168,12</b>	<b>9.434,22</b>	<b>122.945,95</b>	<b>214.418,93</b>	<b>300.000,00</b>	<b>340.000,00</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>4.585.343,68</b>	<b>4.606.272,60</b>	<b>927.205,25</b>	<b>2.222.798,65</b>	<b>3.364.197,98</b>	<b>4.510.175,80</b>	<b>4.571.966,51</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>3.154,59</b>	<b>3.187,50</b>	<b>0,00</b>	<b>1.593,75</b>	<b>2.390,63</b>	<b>3.187,50</b>	<b>3.000,00</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>331.865,12</b>	<b>521.216,07</b>	<b>2.899,46</b>	<b>260.608,00</b>	<b>390.912,00</b>	<b>521.216,00</b>	<b>847.127,30</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>335.019,71</b>	<b>524.403,57</b>	<b>2.899,46</b>	<b>262.201,75</b>	<b>393.302,63</b>	<b>524.403,50</b>	<b>850.127,30</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.920.363,39</b>	<b>5.130.676,17</b>	<b>930.104,71</b>	<b>2.485.000,40</b>	<b>3.757.500,60</b>	<b>5.034.579,30</b>	<b>5.422.093,81</b>
<b>AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO</b>	<b>-373.427,07</b>	<b>-178.016,92</b>	<b>10.308,26</b>	<b>-230.615,19</b>	<b>-85.288,62</b>	<b>-64.070,84</b>	<b>1.150,55</b>
<b>SALDO OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>-206.546,58</b>	<b>-258.419,13</b>	<b>14.700,14</b>	<b>-47.990,46</b>	<b>-129.006,93</b>	<b>-184.000,00</b>	<b>-220.000,00</b>
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-579.973,65</b>	<b>-436.436,05</b>	<b>25.008,40</b>	<b>-278.605,65</b>	<b>-214.295,54</b>	<b>-248.070,85</b>	<b>-218.849,45</b>
<b>SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-2.452,82</b>	<b>-155,50</b>	<b>280,06</b>	<b>-77,75</b>	<b>-116,63</b>	<b>-155,50</b>	<b>-3.000,00</b>
<b>VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>691.883,95</b>	<b>436.591,55</b>	<b>52.375,06</b>	<b>218.295,81</b>	<b>327.443,71</b>	<b>436.591,61</b>	<b>181.319,50</b>

Cuadro 3.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA 2017-2018 (2)

15. EVOLUCIÓN FINANCIERA: AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL							
(miles de euros)							
CONCEPTOS	2016 Liquidación	2017 Presupuesto aprobado	2017 Trimestre I	2017 Trimestre II	2017 Trimestre III	2017 Trimestre IV	2018 Previsión cierre
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-579.973,65</b>	<b>-436.436,05</b>	<b>25.008,40</b>	<b>-278.605,65</b>	<b>-214.295,54</b>	<b>-248.070,85</b>	<b>-218.849,45</b>
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	35.375,46	35.375,40	8.843,85	17.687,70	26.531,55	35.375,40	35.375,40
Cuenta 413/409 u otras similares	147.542,11	0,00	-32.321,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Recaudación incierta	13.000,00	-10.000,00	-2.000,00	-4.000,00	-6.000,00	-15.000,00	-15.000,00
Aportaciones de capital	-3.000,00	-3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00	-3.000,00	-1.000,00
Otras unidades consideradas AAPP	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
<i>Universidades</i>	<i>8.000,00</i>	<i>8.000,00</i>			<i>8.000,00</i>	<i>8.000,00</i>	<i>9.000,00</i>
<i>T.V. autonómicas</i>	<i>4.000,00</i>	<i>4.000,00</i>			<i>4.000,00</i>	<i>4.000,00</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Empresas inversoras</i>							
<i>Resto</i>	<i>11.000,00</i>	<i>11.000,00</i>			<i>11.000,00</i>	<i>11.000,00</i>	<i>10.000,00</i>
Inejecución (*)		142.521,00					
Intereses devengados	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Reasignación de operaciones							
<i>Transferencias del Estado</i>	<i>2.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Políticas activas de Empleo</i>						<i>0,00</i>	
<i>Otras transferencias del Estado</i>	<i>2.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>0,00</i>		<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>2.000,00</i>
Transferencias de la UE	-22.000,00	5.000,00					
Inversiones de APP's							
Otros Ajustes	1.056,08	5.000,00	-67.530,54	115.879,02	-60.685,39	-0,00	-0,00
<b>Total ajustes Contabilidad Nacional</b>	<b>206.973,65</b>	<b>210.896,40</b>	<b>-93.008,40</b>	<b>126.566,72</b>	<b>-14.153,84</b>	<b>48.375,40</b>	<b>49.375,40</b>
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>	<b>-373.000,00</b>	<b>-225.539,65</b>	<b>-68.000,00</b>	<b>-152.038,93</b>	<b>-228.449,38</b>	<b>-199.695,45</b>	<b>-169.474,05</b>
% PIB regional	-1,1%	-0,6%	-0,2%	-0,4%	-0,6%	-0,6%	-0,4%
PIB regional estimado (**)	34.686.536,00	36.228.209,00	36.228.209,00	36.228.209,00	36.228.209,00	36.228.209,00	37.773.912,08
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	-	-	-0,2%	-0,4%	-0,6%	-0,6%	-0,5%
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	0,00		36.157.419,00	36.157.419,00	36.157.419,00	36.157.419,00	37.654.336,00

(\*) Salvo circunstancias excepcionales, el ajuste por inejecución sólo puede aparecer en el Presupuesto aprobado. En el caso de preverse un ajuste por inejecución, facilitar la información del cuadro "Detalle Inejecución".

(\*\*) Para 2016 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF. Para 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico aprobado en Consejo de Ministros de 3 de julio de 2017.

(\*\*\*) La necesidad de financiación prevista para el ejercicio 2018 se corresponde con el objetivo previsto para el conjunto del Subsector de CC. AA. en dicho ejercicio, sin perjuicio de la posterior aprobación de los objetivos individuales tras la presentación de este PEF.

**Cuadro 3.3.b) OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO 2016-2018**

Para el trimestre de referencia, se proporcionará información sobre los movimientos de las cuentas que registren obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

16. OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO																			
(miles de euros)																			
Capítulo	Trimestre	Ejercicio 2016						Ejercicio 2017						Ejercicio 2018					
		Saldo inicial 2016	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2016	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2016	Total aplicado a ppto. 2016	Importe abonado en el ejercicio 2016	Saldo final 2016	Saldo inicial 2017	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2017	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2017	Total aplicado a ppto. 2017	Importe abonado en el ejercicio 2017	Saldo final 2017	Saldo inicial 2018	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2018	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2018	Total aplicado a ppto. 2018	Importe abonado en el ejercicio 2018	Saldo final 2018
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	Trimestre I	224.712,57	106.081,31	109.635,92	215.717,23	286.513,28	295.508,62	72.149,88	57.190,41	187.332,03	244.522,44	276.844,15	104.466,15						
Capítulo I	Trimestre I	9,69	8,58	148,29	156,87	171,85	24,67	2,91	1,43	120,77	122,20	164,64	45,35						
Capítulo II	Trimestre I	187.681,94	72.494,73	51.487,67	123.982,40	195.339,65	259.039,19	35.365,42	26.077,87	124.480,85	150.558,72	181.195,47	65.996,73						
Capítulo III	Trimestre I	0,36	0,36	0,73	1,09	0,73	0,00	0,73	2,18	0,00	2,18	0,00	-1,45						
Capítulo IV	Trimestre I	33.298,78	32.898,65	52.232,91	85.131,56	81.002,30	29.169,52	34.281,68	30.173,58	57.435,12	87.608,70	87.473,68	34.146,66						
Capítulo V	Trimestre I				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo VI	Trimestre I	3.710,08	678,99	5.766,32	6.445,31	9.998,75	7.263,52	2.329,84	699,78	5.295,29	5.995,07	8.010,36	4.345,13						
Capítulo VII	Trimestre I	11,72	0,00	0,00	0,00	0,00	11,72	169,30	235,57	0,00	235,57	0,00	-66,27						
Capítulo VIII	Trimestre I				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo IX	Trimestre I				0,00		0,00				0,00		0,00						
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	Trimestre II	224.712,57	211.535,91	434.944,42	646.480,33	585.905,05	164.137,29	72.149,88	72.149,88	0,00	72.149,88	72.149,88	72.149,88						
Capítulo I	Trimestre II	9,69	9,50	224,84	234,34	238,71	14,06	2,91	2,91		2,91	2,91	2,91						
Capítulo II	Trimestre II	187.681,94	177.151,80	274.325,79	451.477,59	394.425,12	130.629,47	35.365,42	35.365,42		35.365,42	35.365,42	35.365,42						
Capítulo III	Trimestre II	0,36	0,36	0,73	1,09	4,55	3,82	0,73	0,73		0,73	0,73	0,73						
Capítulo IV	Trimestre II	33.298,78	33.282,49	136.668,02	169.950,51	165.524,99	28.873,26	34.281,68	34.281,68		34.281,68	34.281,68	34.281,68						
Capítulo V	Trimestre II				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo VI	Trimestre II	3.710,08	1.080,04	23.725,04	24.805,08	25.711,68	4.616,68	2.329,84	2.329,84		2.329,84	2.329,84	2.329,84						
Capítulo VII	Trimestre II	11,72	11,72	0,00	11,72	0,00	0,00	169,30	169,30		169,30	169,30	169,30						
Capítulo VIII	Trimestre II				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo IX	Trimestre II				0,00		0,00				0,00		0,00						
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	Trimestre III	224.712,57	214.405,04	731.859,85	946.264,89	905.501,65	183.949,33	72.149,88	72.149,88	0,00	72.149,88	72.149,88	72.149,88						
Capítulo I	Trimestre III	9,69	9,50	488,97	498,47	491,69	2,91	2,91	2,91		2,91	2,91	2,91						
Capítulo II	Trimestre III	187.681,94	179.993,77	463.306,50	643.300,27	602.773,69	147.155,36	35.365,42	35.365,42		35.365,42	35.365,42	35.365,42						
Capítulo III	Trimestre III	0,36	0,36	4,91	4,91	4,55	0,00	0,73	0,73		0,73	0,73	0,73						
Capítulo IV	Trimestre III	33.298,78	33.293,78	220.605,55	253.899,33	248.708,74	28.108,19	34.281,68	34.281,68		34.281,68	34.281,68	34.281,68						
Capítulo V	Trimestre III				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo VI	Trimestre III	3.710,08	1.095,91	47.454,28	48.550,19	53.317,07	8.476,96	2.329,84	2.329,84		2.329,84	2.329,84	2.329,84						
Capítulo VII	Trimestre III	11,72	11,72	0,00	11,72	205,91	205,91	169,30	169,30		169,30	169,30	169,30						
Capítulo VIII	Trimestre III				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo IX	Trimestre III				0,00		0,00				0,00		0,00						
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	Trimestre IV	224.712,57	218.695,55	1.365.619,34	1.584.314,89	1.436.772,78	72.048,12	72.149,88	72.149,88	0,00	72.149,88	72.149,88	72.149,88	72.149,88					
Capítulo I	Trimestre IV	9,69	9,50	744,23	753,73	746,95	2,91	2,91	2,91		2,91	2,91	2,91						
Capítulo II	Trimestre IV	187.681,94	183.751,16	817.184,83	1.000.935,99	851.897,33	35.263,69	35.365,42	35.365,42		35.365,42	35.365,42	35.365,42						
Capítulo III	Trimestre IV	0,36	0,36	4,91	5,27	5,64	0,73	0,73	0,73		0,73	0,73	0,73						
Capítulo IV	Trimestre IV	33.298,78	33.293,79	307.093,79	340.387,58	341.370,45	34.281,67	34.281,68	34.281,68		34.281,68	34.281,68	34.281,68						
Capítulo V	Trimestre IV				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo VI	Trimestre IV	3.710,08	1.629,02	240.162,72	241.791,74	242.154,24	2.329,82	2.329,84	2.329,84		2.329,84	2.329,84	2.329,84						
Capítulo VII	Trimestre IV	11,72	11,72	428,86	440,58	598,16	169,30	169,30	169,30		169,30	169,30	169,30						
Capítulo VIII	Trimestre IV				0,00		0,00				0,00		0,00						
Capítulo IX	Trimestre IV				0,00		0,00				0,00		0,00						

NOTA: Pueden producirse diferencias en la evolución de los saldos, fundamentalmente por ajustes, reclasificaciones, cambios de ámbito subjetivo o actualizaciones.



### Cuadro 3.3.c) AJUSTE FISCAL PREVISTO PARA EL PERÍODO 2017-2018

AJUSTE FISCAL 2016-2017				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas			Ajuste Fiscal
	Cierre presupuestario 2016	Previsión PEF Cierre 2017	Medidas	Previsto
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	4.040.745,49	4.297.480,36	9.000,00	256.734,87
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	4.254.888,44	4.328.035,00	-8.117,12	73.146,56
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	182.913,13	182.140,80	160,00	-772,33
<b>Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413</b>				
Valor absoluto	-397.056,08	-212.695,45	16.957,12	184.360,64
% PIB	-1,1%	-0,6%	0,0%	0,5%
<b>Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado</b>				
Valor absoluto	24.056,08	13.000,00	0,00	-11.056,08
% PIB	0,1%	0,0%	-	0,0%
<b>Necesidad de financiación</b>				
Valor absoluto	-373.000,00	-199.695,45	16.957,12	173.304,56
% PIB	-1,1%	-0,6%	0,0%	0,5%
PIB (**)	34.686.536,00	36.228.209,00		

(\*) La cuantificación de las medidas de ahorro de intereses del capítulo III incluye el ajuste por intereses devengados.

(\*\*) Para 2016 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF. Para 2017 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico aprobado en Consejo de Ministros de 3 de julio de 2017.

AJUSTE FISCAL 2017-2018				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas			Ajuste Fiscal
	Previsión Cierre 2017	Previsión PEF Cierre 2018	Medidas	Previsto
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	4.297.480,36	4.388.492,45	44.000,00	91.012,10
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	4.328.035,00	4.397.321,81	-7.500,00	69.286,81
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	182.140,80	174.644,70	9.830,00	-7.496,10
<b>Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413</b>				
Valor absoluto	-212.695,45	-183.474,05	41.670,00	29.221,39
% PIB	-0,6%	-0,5%	0,1%	0,1%
<b>Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado</b>				
Valor absoluto	13.000,00	14.000,00	0,00	1.000,00
% PIB	0,0%	0,0%	-	0,0%
<b>Necesidad de financiación</b>				
Valor absoluto	-199.695,45	-169.474,05	41.670,00	30.221,39
% PIB	-0,6%	-0,4%	0,1%	0,1%
PIB (**)	36.228.209,00	37.773.912,08		

(\*) La cuantificación de las medidas de ahorro de intereses del capítulo III incluye el ajuste por intereses devengados.

(\*\*) Para 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico aprobado en Consejo de Ministros de 3 de julio de 2017.

### Cuadro 3.3.d) EVOLUCIÓN REGLA DE GASTO 2017-2018

I15. REGLA DE GASTO				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	2016 Liquidación	2017 Presupuesto aprobado	2017 Previsión cierre	2018 Previsión cierre
<b>A) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL</b>	<b>4.585.343,68</b>	<b>4.606.272,60</b>	<b>4.510.175,80</b>	<b>4.571.966,51</b>
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-147.542,11	0,00	0,00	0,00
<b>C) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL (A+B)</b>	<b>4.437.801,57</b>	<b>4.606.272,60</b>	<b>4.510.175,80</b>	<b>4.571.966,51</b>
<b>D) TASA DE VARIACIÓN GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL</b>		<b>3,80%</b>	<b>1,63%</b>	<b>1,37%</b>
<b>E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado</b>	<b>403.000,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>324.000,00</b>	<b>355.000,00</b>
E.1. Otro Gasto no financiero no incluido previamente (distinto de A)				
E.2. Cuenta 413/409 u otras similares no incluidas previamente (distinto de B)				
E.3. Enajenación de terrenos y demás inversiones reales				
E.4. Ejecución de avales				
E.5. Inv. Empr. Públ. No SectorA.P. por cuenta de una CA.	-1.000,00		-1.000,00	
E.6. Inv. otras AA.PP. por cuenta de una CA.				
E.7. Inv. CA. por cuenta de otra A.Pública				
E.8. Intereses devengados	-10.000,00		-5.000,00	-5.000,00
E.9. Aportaciones de capital	3.000,00		3.000,00	
E.10. Asunción y cancelación de deudas				
E.11. Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc. Publ-priv				
E.12. Adquisiciones con pago aplazado				
E.13. Contratos bajo la modalidad de abono total del precio				
E.14. Arrendamiento financiero				
E.15. Préstamos				
E.16. Operaciones de intermediación distintas a FEAGA, IFL y otras ya consideradas				
E.17. Sistemas de financiación de las CC.AA. de régimen común	27.000,00	27.000,00	11.000,00	44.000,00
E.18. Cotizaciones sociales a cargo de empleadores	158.000,00		158.000,00	158.000,00
E.19. Servicios de Intermediación financiera medidos indirectamente (SIFMI)	38.000,00		38.000,00	38.000,00
E.20. Activación de los servicios de I+D producidos por cuenta propia	120.000,00		120.000,00	120.000,00
E.21. Activac. programas informáticos y grandes bases datos producidos por cuenta propia				
E.22. Consolidación de transferencias distintas a las ya computadas				
E.23. Otros Ajustes de unidades sometidas a presupuesto	68.000,00			
<b>F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad</b>				
<b>G) GASTO NO FINANCIERO ANTES DE GASTOS EXCLUIDOS (C+E+F)</b>	<b>4.840.801,57</b>	<b>4.633.272,60</b>	<b>4.834.175,80</b>	<b>4.926.966,51</b>
G.1. Intereses	163.000,00	163.000,00	163.000,00	174.644,70
G.2. Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	56.000,00	56.000,00	56.000,00	75.266,00
G.3. Gasto financiado con fondos finalistas de otras Administraciones públicas	319.000,00	319.000,00	319.000,00	319.000,00
G.4. Transferencias a Cabildos Insulares por Sma. Fcion. (Canarias)				
G.5. Transferencias a C.C.L.L. de Navarra por Sma. de Fcion. (Navarra)				
G.6. Resto de transferencias vinculadas al sistema de financiación	27.000,00	27.000,00	11.000,00	44.000,00
G.7. Otros gastos excluidos				
G.8. Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)				
<b>H) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (G- FILAS G.1 A G.8)</b>	<b>4.275.801,57</b>	<b>4.068.272,60</b>	<b>4.285.175,80</b>	<b>4.314.055,81</b>
H.1. Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	-112.000,00	-9.000,00	-9.000,00	-44.000,00
H.1.a Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	-112.000,00	-9.000,00	-9.000,00	-44.000,00
H.1.b Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas				
<b>I) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (H+ FILA H.1)</b>	<b>4.163.801,57</b>	<b>4.059.272,60</b>	<b>4.276.175,80</b>	<b>4.270.055,81</b>
<b>J) TASA DE VARIACIÓN SOBRE EJERCICIO ANTERIOR (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)</b>		<b>-5,06%</b>	<b>0,01%</b>	<b>-0,35%</b>

#### Notas:

-La tasa de variación del gasto computable es la resultante del escenario económico – financiero. Por su parte, las tasas de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto a medio plazo fijadas para el ejercicio 2017 y 2018, aprobadas en el Consejo de Ministros de 2 de diciembre de 2016 y 7 de julio de 2017, son del 2,1% y 2,4% respectivamente.

-Por no disponer de datos sobre el desglose entre los conceptos E20 y E21, el concepto E20 contiene la suma de ambos.

### 3.4) EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO

#### Cuadro 3.4. SITUACIÓN Y PREVISIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN 2017 Y 2018

Se recoge la evolución de la deuda financiera PDE, prevista para los ejercicios 2017 y 2018.

Cuadro III.4. SITUACIÓN Y PREVISIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN 2017			
(miles de euros)			
ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	ENTES DEL ÁMBITO DE LA ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL	RESTO ENTES SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (SEC 2010)	TOTAL
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2016 (1 = a+b+...+h)</b>	<b>7.344.935,70</b>	<b>142.006,39</b>	<b>7.486.942,09</b>
a. Valores	2.576.232,00	0,00	2.576.232,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.297.528,76	84.286,06	1.381.814,83
c. Préstamos a l/p con el BEI	100.000,00	0,00	100.000,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	865.666,67	0,00	865.666,67
e. Fondo de Financiación a CCAA	2.497.524,26	0,00	2.497.524,26
f. Factoring sin recurso	7.624,00	1.345,00	8.969,00
g. Asociaciones Público-Privadas	360,00	0,00	360,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	56.375,33	56.375,33
<b>2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+...+h)</b>	<b>515.063,84</b>	<b>71.564,17</b>	<b>586.628,01</b>
a. Valores	469.744,00	0,00	469.744,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	12.784,52	19.967,12	32.751,64
c. Préstamos a l/p con el BEI	23.333,33	0,00	23.333,33
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	9.201,99	0,00	9.201,99
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	51.597,05	51.597,05
<b>3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+...+h)</b>	<b>894.513,30</b>	<b>0,00</b>	<b>894.513,30</b>
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	46.000,00	0,00	46.000,00
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	848.513,30	0,00	848.513,30
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	0,00	0,00
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3 - 2)</b>	<b>379.449,46</b>	<b>-71.564,17</b>	<b>307.885,29</b>
<b>5. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2017 (5 = 1 + 4 = a+b+...+h)</b>	<b>7.724.385,16</b>	<b>70.442,22</b>	<b>7.794.827,38</b>
a. Valores	2.106.488,00	0,00	2.106.488,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.330.744,24	64.318,94	1.395.063,19
c. Préstamos a l/p con el BEI	76.666,67	0,00	76.666,67
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	865.666,67	0,00	865.666,67
e. Fondo de Financiación a CCAA	3.336.835,57	0,00	3.336.835,57
f. Factoring sin recurso	7.624,00	1.345,00	8.969,00
g. Asociaciones Público-Privadas	360,00	0,00	360,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	4.778,28	4.778,28

Cuadro III.4. SITUACIÓN Y PREVISIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN 2018

(miles de euros)

ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	ENTES DEL ÁMBITO DE LA ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL	RESTO ENTES SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (SEC 2010)	TOTAL
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2017 (1 = a+b+...+h)</b>	<b>7.724.385,16</b>	<b>70.442,22</b>	<b>7.794.827,38</b>
a. Valores	2.106.488,00	0,00	2.106.488,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.330.744,24	64.318,94	1.395.063,19
c. Préstamos a l/p con el BEI	76.666,67	0,00	76.666,67
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	865.666,67	0,00	865.666,67
e. Fondo de Financiación a CCAA	3.336.835,57	0,00	3.336.835,57
f. Factoring sin recurso	7.624,00	1.345,00	8.969,00
g. Asociaciones Público-Privadas	360,00	0,00	360,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	4.778,28	4.778,28
<b>2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+...h)</b>	<b>849.635,80</b>	<b>7.020,15</b>	<b>856.655,95</b>
a. Valores	327.288,00	0,00	327.288,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	266.891,23	7.020,15	273.911,38
c. Préstamos a l/p con el BEI	35.833,33	0,00	35.833,33
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	25.000,00	0,00	25.000,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	194.623,24	0,00	194.623,24
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	0,00	0,00
<b>3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+...+h)</b>	<b>1.004.987,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1.004.987,08</b>
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	0,00	0,00	0,00
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	1.004.987,08	0,00	1.004.987,08
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	0,00	0,00
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3 - 2)</b>	<b>155.351,28</b>	<b>-7.020,15</b>	<b>148.331,13</b>
<b>5. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2018 (5 = 1 + 4 = a+b+...+h)</b>	<b>7.879.736,44</b>	<b>63.422,07</b>	<b>7.943.158,51</b>
a. Valores	1.779.200,00	0,00	1.779.200,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.063.853,01	57.298,79	1.121.151,81
c. Préstamos a l/p con el BEI	40.833,34	0,00	40.833,34
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	840.666,67	0,00	840.666,67
e. Fondo de Financiación a CCAA	4.147.199,42	0,00	4.147.199,42
f. Factoring sin recurso	7.624,00	1.345,00	8.969,00
g. Asociaciones Público-Privadas	360,00	0,00	360,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	4.778,28	4.778,28