

**INFORMACIÓN SOBRE EL PLAN DE AJUSTE
PARA EVALUAR LA CONDICIONALIDAD FISCAL
DEL MECANISMO DE APOYO A LA LIQUIDEZ
DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS PARA 2025**

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA



VICEPRESIDENCIA
PRIMERA DEL GOBIERNO
MINISTERIO
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

Índice

1. Condicionalidad fiscal	2
1.1. Medidas discrecionales correctoras de ingresos y gastos.....	2
1.2. Escenario económico-financiero 2023-2025	3
2. Deuda no financiera, comercial y PMP.....	6
3. Endeudamiento financiero y Tesorería	8
3.1. Endeudamiento	8
3.2. Información sobre Operaciones con derivados, Líneas de Crédito y Avaes públicos otorgados.....	9

1. Condicionalidad fiscal

La Comunidad Autónoma de Cataluña se compromete a **adoptar medidas suficientes para garantizar el cumplimiento del objetivo de déficit en 2025**. La información relacionada hace referencia respecto al ejercicio 2024 a datos reales hasta el tercer trimestre, a datos provisionales de cierre para 2024 y a estimaciones sobre la situación a cierre del ejercicio 2025.

1.1. Medidas discrecionales correctoras de ingresos y gastos

CUADRO I.1. RESUMEN DE INGRESOS

(miles de euros)

Por tipo de ingreso	Efecto de medidas en 2024. Cuantificación de los efectos (positivos o negativos) hasta 31-12- 2024	Efecto de medidas en 2025. Previsión de los efectos (positivos o negativos) en 2025 sobre el dato de cierre del ejercicio
TOTAL	-21.230,55	84.242,68
IRPF	-17.621,45	30.405,60
ISD	522,11	3.212,58
Otros tributos	3.928,78	0,00
Otras de naturaleza no tributaria	-8.060,00	50.624,50

CUADRO I.2. RESUMEN DE GASTOS

(miles de euros)

Según tipología	Capítulo afectado	Efecto de medidas en 2024. Cuantificación de los efectos (positivos o negativos) hasta 31-12-2024	Efecto de medidas en 2025. Previsión de los efectos (positivos o negativos) en 2025 sobre el dato de cierre del ejercicio 2024
TOTAL		79.980,22	70.000,00
Otras medidas del capítulo II	II	50.004,20	50.000,00
Subvenciones/ayudas	IV, VII	9.976,02	0,00
Otras medidas del capítulo IV	IV	20.000,00	20.000,00

Nota: En los cuadros de resumen de medidas de ingresos y gastos el importe se consigna con signo positivo o negativo en función de que genere un menor o mayor déficit público, respectivamente.

1.2. Escenario económico-financiero 2023-2025

CUADRO I.3. EVOLUCIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA 2023-2025. ESCENARIO PRESUPUESTARIO

(miles de euros)

CONCEPTOS	2023 Liquidación (provisional)	2024 Presupuesto aprobado	2024 Trimestre I	2024 Trimestre II	2024 Trimestre III	2024 Trimestre IV	2025 Previsión cierre
Capítulo I	15.568.405,95	17.731.756,79	3.697.387,05	7.408.594,23	14.590.275,09	18.722.789,87	19.939.975,86
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	980.725,16	897.584,61	277.303,75	568.385,10	869.944,58	1.152.691,41	1.203.985,00
Impuesto Renta Personas Físicas	13.805.598,57	16.108.782,51	3.387.013,68	6.774.027,37	12.973.629,20	16.719.553,32	17.839.788,96
Entregas a cuenta	12.785.868,23	14.145.637,08	3.387.013,68	6.774.027,37	11.237.772,38	14.983.696,50	16.413.722,45
Previsión liquidación/liquidación	1.019.730,34	1.963.145,42	0,00	0,00	1.735.856,82	1.735.856,82	1.426.066,51
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivam. participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00	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	695.013,26	633.385,85	13.737,14	46.623,98	726.856,38	761.111,87	804.949,94
Resto capítulo 1	87.068,96	92.003,83	19.332,48	19.557,78	19.844,93	89.433,27	91.251,96
Capítulo II	13.922.895,90	15.658.640,32	3.538.354,41	7.191.297,68	11.823.577,47	15.639.349,83	16.039.449,62
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	2.461.635,46	2.471.047,69	641.524,91	1.347.529,50	2.052.912,53	2.774.008,87	2.959.747,00
Impuesto sobre el valor añadido	8.247.674,29	9.886.793,43	2.069.490,86	4.138.981,73	7.341.040,51	9.524.855,41	9.672.834,38
Entregas a cuenta	8.300.042,96	9.150.927,18	2.069.490,86	4.138.981,73	6.551.444,68	8.735.259,57	9.685.661,92
Previsión liquidación/liquidación	-52.368,67	735.866,25	0,00	0,00	789.595,84	789.595,84	-12.827,54
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00	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	2.483.896,55	2.583.669,65	698.941,12	1.397.882,24	1.924.769,82	2.608.772,50	2.654.359,08
Entregas a cuenta	2.694.432,32	2.866.176,27	698.941,12	1.397.882,24	2.052.008,06	2.736.010,75	2.796.614,08
Previsión liquidación/liquidación	-210.535,77	-282.506,62	0,00	0,00	-127.238,25	-127.238,25	-142.255,00
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros impuestos especiales	113.035,40	111.325,87	17.933,46	56.260,00	94.525,54	122.577,51	123.106,95
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	113.100,25	111.325,87	17.933,51	56.259,01	94.524,55	122.577,51	123.106,95
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	-64,85	0,00	-0,05	0,99	0,99	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resto capítulo 2	616.654,20	605.803,68	110.464,06	250.644,21	410.329,07	609.135,55	629.402,21
Capítulo III	924.004,49	656.316,01	225.979,97	468.477,52	737.197,66	1.184.973,25	1.127.373,25
Capítulo IV	3.088.550,51	2.463.814,66	310.188,93	2.699.093,78	2.724.499,88	3.650.136,25	3.131.031,82
Fondo de Suficiencia Global	1.146.447,07	1.505.450,81	248.499,62	496.999,24	1.071.957,45	1.355.437,29	1.344.202,23
Entregas a cuenta	1.079.014,27	1.197.213,18	248.499,62	496.999,24	850.439,51	1.133.919,35	1.282.166,99
Previsión liquidación/liquidación	67.432,80	308.237,63	0,00	0,00	221.517,94	221.517,94	62.035,24
Liquidación aplazada 2009	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de Garantía	-1.414.120,74	-1.615.073,17	-467.182,40	-934.217,57	-1.356.829,52	-1.842.790,65	-2.078.354,30
Entregas a cuenta	-1.479.358,82	-1.618.105,36	-467.182,40	-934.217,57	-1.457.736,15	-1.943.844,51	-1.949.579,04
Previsión liquidación/liquidación	65.238,08	3.032,19	0,00	0,00	100.906,62	101.053,86	-128.775,26
Fondos de Convergencia	1.130.970,43	1.328.932,29	0,00	-4,93	1.603.745,73	1.603.745,74	1.522.627,71
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	-124.792,80	-124.792,80	-31.198,20	-62.396,40	-93.594,60	-124.792,80	-124.792,80
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	-	-	-	-	-	-	-
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2015	336.253,63	0,00	0,00	1.978.000,00	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	1.820.102,51	1.357.198,93	356.679,23	1.011.294,98	1.275.221,83	2.265.099,70	2.297.078,91
Resto capítulo 4	193.690,40	12.098,59	203.390,68	209.418,46	223.998,99	393.436,98	170.270,07
Capítulo V	98.788,95	25.224,63	40.673,62	58.344,85	500.701,18	120.377,94	120.377,94
INGRESOS CORRIENTES	33.602.645,79	36.535.752,40	7.812.583,99	17.825.808,06	30.376.251,28	39.317.627,15	40.358.208,49
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	25.611.927,00	29.673.762,72	5.905.564,69	13.789.271,69	23.464.718,59	29.844.780,80	30.830.665,26
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	7.990.718,79	6.861.989,68	1.907.019,30	4.036.536,37	6.911.532,69	9.472.846,34	9.527.543,23
Capítulo VI	8.321,98	156,42	0,00	0,00	58,14	4.463,91	156,42
Capítulo VII	1.752.334,16	270.549,05	132.732,56	436.431,29	546.775,32	1.190.839,50	855.906,85
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	1.110.292,33	212.465,00	-163,15	225.674,72	296.853,79	721.223,73	575.466,35
Resto capítulo 7	642.041,83	58.084,05	132.895,71	210.756,57	249.921,53	469.615,77	280.440,49
INGRESOS DE CAPITAL	1.760.656,14	270.705,47	132.732,56	436.431,29	546.833,46	1.195.303,42	856.063,27
INGRESOS NO FINANCIEROS	35.363.301,93	36.806.457,88	7.945.316,54	18.262.239,35	30.923.084,73	40.512.930,56	41.214.271,76
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	9.751.374,93	7.132.695,15	2.039.751,85	4.472.967,66	7.458.366,14	10.668.149,76	10.383.606,50
Capítulo VIII	149.157,41	147.429,08	57.902,32	71.369,34	89.769,70	550.623,87	112.385,90
Capítulo IX	12.745.568,23	10.222.399,98	3.055.178,06	4.563.784,82	9.993.947,24	11.419.998,90	10.681.632,86
INGRESOS FINANCIEROS	12.894.725,64	10.369.829,06	3.113.080,38	4.635.154,16	10.083.716,94	11.970.622,76	10.794.018,76
TOTAL INGRESOS	48.258.027,57	47.176.286,93	11.058.396,92	22.897.393,50	41.006.801,67	52.483.553,32	52.008.290,52
Capítulo I	10.507.823,72	10.932.744,88	2.477.888,00	5.668.315,34	8.320.461,34	11.471.603,83	11.919.800,00
Capítulo II	11.993.382,44	10.710.899,36	3.327.478,69	7.084.153,85	10.156.594,10	13.760.358,97	14.082.800,00
Capítulo III	743.835,66	784.255,96	98.683,39	434.116,08	633.234,32	1.298.589,78	1.576.900,00
Capítulo IV	11.852.816,93	10.407.517,73	2.702.177,24	5.528.828,77	8.479.648,68	12.449.217,73	12.782.700,00
Capítulo V	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS CORRIENTES	35.097.858,75	33.135.417,93	8.606.227,32	18.715.414,04	27.589.938,43	38.979.770,31	40.362.200,00
Capítulo VI	1.216.831,30	1.289.185,44	94.010,13	341.515,97	573.078,51	1.038.323,09	1.126.500,00
Capítulo VII	1.474.605,00	1.136.835,13	50.419,63	343.221,64	609.591,19	1.092.606,08	1.094.800,00
GASTOS DE CAPITAL	2.691.436,30	2.426.020,57	144.429,76	684.737,61	1.182.669,70	2.130.929,17	2.221.300,00
GASTOS NO FINANCIEROS	37.789.295,05	35.561.438,50	8.750.657,07	19.400.151,64	28.772.608,13	41.110.699,48	42.583.500,00
Capítulo VIII	1.005.634,67	979.629,04	157.288,86	381.730,02	594.642,19	878.675,35	919.770,27
Capítulo IX	10.800.734,04	10.615.219,40	2.999.912,69	3.224.814,98	7.659.753,67	9.797.686,55	7.810.551,26
GASTOS FINANCIEROS	11.806.368,71	11.594.848,44	3.157.201,55	3.606.545,00	8.254.395,86	8.858.361,91	8.730.321,53
TOTAL GASTOS	49.595.663,76	47.156.286,93	11.907.858,62	23.006.696,64	37.027.003,99	49.969.061,39	51.313.821,53
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO	-1.495.212,95	3.400.334,48	-793.643,33	-889.605,98	2.786.312,84	-337.856,83	-3.991,51
SALDO OPERACIONES DE CAPITAL	-930.780,16	-2.155.315,10	-11.697,20	-248.306,32	-635.836,24	-935.625,75	-1.365.236,73
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-2.425.993,12	1.245.019,38	-805.340,53	-1.137.912,30	2.150.476,60	-597.768,92	-1.369.228,24
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS	-856.477,27	-832.199,96	-99.386,54	-310.360,68	-504.872,49	-328.051,48	-807.384,37
VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS	1.944.834,19	-392.819,42	55.265,37	1.338.969,84	2.334.193,57	3.440.312,34	2.871.081,59

CUADRO I.4. EVOLUCIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA 2023-2025. AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL

(miles de euros)

CONCEPTOS	2023 Liquidación (provisional)	2024 Presupuesto aprobado	2024 Trimestre I	2024 Trimestre II	2024 Trimestre III	2024 Trimestre IV	2025 Previsión cierre
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-2.425.993,12	1.245.019,38	-805.340,53	-1.137.912,30	2.150.476,60	-597.768,92	-1.369.228,24
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	124.792,80	124.792,80	31.198,20	62.396,40	93.594,60	124.792,80	124.792,80
Cuenta 413/409 u otras similares	-738.459,24	0,00	664.856,80	1.266.981,98	1.149.250,32	-272.136,90	800.000,00
Recaudación incierta	-189.000,00	-126.000,00	-122.000,00	-174.000,00	-230.000,00	-242.085,78	-126.000,00
Aportaciones de capital	-818.000,00	-722.585,87	-142.000,00	-330.000,00	-503.000,00	-469.453,70	-729.423,50
Otras unidades consideradas AAPP	690.000,00	327.236,47	-135.000,00	-262.000,00	-156.000,00	189.784,97	542.203,36
Inejecución (*)	0,00	2.028.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses devengados	-240.000,00	-601.740,00	-193.000,00	-158.000,00	-282.000,00	95.000,00	10.361,10
Reasignación de operaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias del Estado	313.771,27	0,00	29.494,50	-63.339,49	15.701,34	216.575,59	641.779,63
Transferencias de la UE	-339.000,00	105.291,87	-312.000,00	-342.000,00	-282.000,00	-476.920,24	-278.696,28
Inversiones de APP's	58.000,00	49.355,13	0,00	0,00	1.000,00	96.730,00	53.479,29
Otros Ajustes	-311.111,71	168.185,58	-376.208,97	-1.053.126,60	-978.022,86	87.822,62	15.108,10
Total ajustes Contabilidad Nacional	-1.449.006,88	1.352.735,98	-554.659,47	-1.053.087,70	-1.171.476,60	-649.890,64	1.053.604,50
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria	-3.875.000,00	2.597.755,36	-1.360.000,00	-2.191.000,00	979.000,00	-1.247.659,55	-315.623,74
% PIB regional	-1,4%	0,9%	-0,5%	-0,7%	0,3%	-0,4%	-0,1%
PIB regional estimado (**)	283.949.495,37	299.679.941,40	299.679.941,40	299.679.941,40	299.679.941,40	299.679.941,40	315.745.915,45
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	-	-	-	-	-	-	-
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

(**) Para 2023 se toma el PIB utilizado para el informe del artículo 17.4 de la LOEPSF. Para 2024 se toma el último PIB publicado por el INE. Para 2025 y 2026 se aplica al último PIB publicado por el INE la evolución prevista en la actualización del escenario macroeconómico del Gobierno de España.

CUADRO I.5. OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO

(miles de euros)

Capítulo	Saldo inicial 2023	Saldo final 2023	Saldo inicial 2024	Saldo final 2024	Saldo inicial 2025	Saldo final 2025
TOTAL NO FINANCIERO	3.324.517,34	4.176.927,70	4.176.927,70	4.050.137,53	4.050.137,53	3.250.137,53
Capítulo I	623.307,42	746.244,48	746.244,48	838.577,07	838.577,07	838.577,07
Capítulo II	1.535.354,81	2.276.748,13	2.276.748,13	1.752.345,62	1.752.345,62	952.345,62
Capítulo III	883,43	63,99	63,99	283,55	283,55	283,55
Capítulo IV	1.110.652,02	1.080.991,23	1.080.991,23	1.375.303,86	1.375.303,86	1.375.303,86
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo VI	1.915,82	5.158,63	5.158,63	3.866,34	3.866,34	3.866,34
Capítulo VII	52.403,84	67.721,24	67.721,24	79.761,09	79.761,09	79.761,09
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo IX	0,00	0,00	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.

2. Deuda no financiera, comercial y PMP.

La Comunidad Autónoma se compromete a mantener su **periodo medio de pago en niveles inferiores al plazo máximo** establecido en la normativa reguladora.

Los principales datos de 2023 y 2024 son los siguientes:

CUADRO II.1. DEUDA NO FINANCIERA, COMERCIAL Y PMP. AÑO 2023.

(días y miles de euros)

Mes	DEUDA TOTAL NO FINANCIERA*	PMP SANIDAD	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pagadas	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pendientes de pago	TOTAL PMP Periodo medio de pago global proveedores	DEUDA COMERCIAL SANIDAD	DEUDA COMERCIAL TOTAL	PAGOS PMP SANIDAD	PAGOS PMP TOTAL
Enero	3.365.873,61	32,29	30,01	29,79	29,93	556.579,35	826.545,63	741.407,34	1.336.705,13
Febrero	3.290.339,24	25,92	26,28	26,08	26,19	673.281,83	874.501,37	640.383,07	1.022.599,37
Marzo	3.336.787,90	27,96	25,00	27,65	26,10	620.635,79	940.202,89	906.764,04	1.326.290,65
Abril	3.343.696,15	30,54	27,03	28,04	27,48	564.954,77	906.824,33	678.087,87	1.140.063,82
Mayo	3.516.721,88	28,30	26,12	27,60	26,78	618.220,94	966.283,42	746.391,23	1.209.018,11
Junio	3.544.287,76	28,14	26,65	26,26	26,46	757.942,20	1.112.139,28	704.803,51	1.189.181,42
Julio	3.677.389,12	34,03	31,16	31,13	31,15	858.811,71	1.146.522,81	744.535,20	1.255.516,23
Agosto	3.349.827,90	38,82	36,51	35,74	36,11	893.575,06	1.149.046,93	695.157,29	1.060.345,03
Septiembre	3.797.860,81	37,43	38,28	30,79	33,77	1.106.370,64	1.469.781,04	586.704,59	972.043,16
Octubre	3.337.289,50	35,58	31,49	32,82	31,91	471.713,14	774.960,77	1.111.355,68	1.667.783,83
Noviembre	3.667.019,84	32,96	25,49	33,64	28,57	467.965,90	802.555,40	782.419,86	1.319.707,57
Diciembre	6.106.216,88	28,87	23,42	23,22	23,31	1.087.482,72	1.751.769,95	588.751,68	1.345.854,02

(*) No se incluyen operaciones de intermediación ni operaciones con origen no presupuestario distintas de Acreedores por operaciones devengadas.

CUADRO II.2. DEUDA NO FINANCIERA, COMERCIAL Y PMP. AÑO 2024.

(días y miles de euros)

Mes	DEUDA TOTAL NO FINANCIERA*	PMP SANIDAD	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pagadas	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pendientes de pago	TOTAL PMP Periodo medio de pago global proveedores	DEUDA COMERCIAL SANIDAD	DEUDA COMERCIAL TOTAL	PAGOS PMP SANIDAD	PAGOS PMP TOTAL
Enero	4.205.816,76	42,44	38,23	35,34	36,86	812.966,46	1.190.013,20	717.008,18	1.317.221,95
Febrero	4.675.783,22	34,72	31,42	36,23	34,35	1.198.894,36	1.505.289,99	588.643,02	967.513,56
Marzo	4.636.031,43	40,88	41,83	34,02	37,76	1.131.326,16	1.486.073,59	903.827,61	1.360.243,79
Abril	4.751.520,05	40,52	39,03	33,32	36,06	1.087.919,20	1.401.250,68	785.315,19	1.291.631,46
Mayo	4.709.640,74	35,98	32,79	32,94	32,85	829.914,92	1.153.416,55	1.074.422,64	1.604.390,65
Junio	4.097.706,61	37,60	32,41	34,30	33,34	909.788,03	1.222.183,12	790.699,65	1.273.992,19
Julio	4.165.404,57	40,22	35,38	34,95	35,19	808.935,20	1.148.534,05	913.186,06	1.431.168,48
Agosto	4.295.993,71	42,15	45,20	33,59	38,34	968.580,16	1.304.183,67	567.724,85	900.558,65
Septiembre	4.064.610,76	36,84	35,93	31,70	34,10	741.067,84	1.110.644,64	979.652,83	1.463.190,90
Octubre	3.933.181,02	38,28	30,93	36,39	33,02	518.952,65	866.044,19	845.679,34	1.401.244,07
Noviembre	3.776.675,52	34,18	26,75	35,75	29,91	479.588,11	805.333,49	890.976,42	1.492.654,98

(*) No se incluyen operaciones de intermediación ni operaciones con origen no presupuestario distintas de Acreedores por operaciones devengadas.

3. Endeudamiento financiero y Tesorería

3.1. Endeudamiento

Información sobre la evolución prevista de la deuda PDE durante 2025, partiendo de la deuda a 31 de diciembre de 2024 y haciendo constar la previsión de la deuda a 31 de diciembre de 2025 de acuerdo con el cuadro siguiente.

La deuda a 31 de diciembre de 2024 coincide con los criterios de publicación del Banco de España e incorpora: Valores, Préstamos con entidades residentes y no residentes, Préstamos derivados del Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas distinguiendo separadamente la deuda del compartimento Fondo de Liquidez REACT-UE, otros Préstamos diferenciando en su caso otra deuda que haya financiado transitoriamente la Ayuda REACT-UE, Factoring sin recurso, Asociaciones público-privadas y resto de deuda que tienen la consideración de deuda a efectos PDE. En el cuadro se recogen los incrementos que se prevén en el año para cada una de estas fuentes de financiación y las amortizaciones o disminuciones de las mismas, de tal forma, que la deuda final a 31 de diciembre de 2025 refleja el importe total de deuda a efectos PDE que prevé la Comunidad a esa fecha.

CUADRO III.1. ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO

(miles de euros)

ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	Entes del ámbito de la estadística de ejecución presupuestaria mensual	Resto de entes Sector Administración Pública (SEC 2010)	TOTAL
1. DEUDA VIVA A 31-12-2024 (1 = a+b+ ... + h)	84.255.538,31	4.954.616,57	89.210.154,88
a. Valores	2.283.322,81	0,00	2.283.322,81
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	523.169,97	641.285,29	1.164.455,26
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.540.612,71	1.590.755,95	3.131.368,66
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	78.473.374,04	0,00	78.473.374,04
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	15.762,48	119.944,78	135.707,26
g. Asociaciones Público-Privadas	969.340,60	2.525.577,58	3.494.918,18
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	449.955,70	77.052,97	527.008,67
2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+ ... +h)	8.314.205,62	261.772,74	8.575.978,36
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	79.454,26	56.052,27	135.506,53
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	418.466,34	111.978,98	530.445,32
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	7.330.555,25	0,00	7.330.555,25
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	35.774,07	16.688,52	52.462,59
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	449.955,70	77.052,97	527.008,67
3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+ ... +h)	8.965.580,39	77.052,97	9.042.633,36
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 para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	8.515.624,69	0,00	8.515.624,69
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
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	449.955,70	77.052,97	527.008,67
4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3-2)	651.374,77	-184.719,77	466.655,00
5. DEUDA VIDA TOTAL A 31-12-2025 (5= 1+4 = a+b+ ... +h)	84.906.913,08	4.769.896,80	89.676.809,88
a. Valores	2.283.322,81	0,00	2.283.322,81
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	443.715,71	585.233,02	1.028.948,73
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.122.146,37	1.478.776,97	2.600.923,34
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	79.658.443,48	0,00	79.658.443,48
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	15.762,48	119.944,78	135.707,26
g. Asociaciones Público-Privadas	933.566,53	2.508.889,06	3.442.455,59
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	449.955,70	77.052,97	527.008,67

Nota 1: La cifra prevista en concepto de FLA 2025 incluye el importe correspondiente a un objetivo de déficit 2025 del 0,1% del PIB (316ME).

Nota 2: La previsión de cierre de deuda de 2025 no tiene en consideración los ajustes por excesos de financiación de déficit o desviaciones negativas de déficit pendientes de compensar a cierre de 2024, en su caso.

El seguimiento de los planes de ajuste, en la parte relativa a la evolución del endeudamiento, se realiza a través de la plataforma CIMCA mediante los modelos A64 y A64a, conforme a las instrucciones publicadas.

3.2. Información sobre Operaciones con derivados, Líneas de Crédito y Avaless públicos otorgados

En cumplimiento de lo establecido en la Disposición Adicional primera de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, se incluye a continuación información sobre Avaless, Operaciones con derivados y Líneas de Crédito a corto plazo a 31 de diciembre de 2024.

CUADRO III.2. OPERACIONES DE DERIVADOS Y LÍNEAS DE CRÉDITO

(miles de euros)

Tipo de producto	Deuda viva a fin de mes
Operaciones de derivados / OPCIONES (EUR)	134.880,00
Operaciones de derivados/ SWAPS (EUR)	1.199.455,45
Líneas de crédito a corto plazo (total disponible)	1.489.211,03
Líneas de crédito a corto plazo (total dispuesto)	77.052,97

CUADRO III.3. INFORMACIÓN SOBRE AVALES OTORGADOS

(miles de euros)

Tipo de producto	Importe a 31/12/2024 Valor Nominal	Importe a 31/12/2024 Riesgo real garantizado (*)
Avaless de entidades del SEC a entidades No SEC*	1.076.929,56	155.905,46

(*) Se incluye el valor nominal y riesgo real garantizado de todos los avales y reavaless otorgados por los entes pertenecientes al subsector CCAA conforme al SEC a entidades no pertenecientes al subsector, que estén en vigor a 31/12/2024.