

# INFORMACIÓN DE SEGUIMIENTO SOBRE EL PLAN DE AJUSTE EN VIGOR

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA  
*3º TRIMESTRE 2016*



MINISTERIO  
DE HACIENDA  
Y FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL



## Índice

1. Condicionalidad fiscal .....	5
1.1. Medidas correctoras de ingresos y gastos .....	5
1.2. Acuerdos de no disponibilidad .....	6
1.3. Escenario trimestral.....	6
2. Reordenación del sector público autonómico.....	9
3. Deuda no financiera y comercial .....	10
3.1. Deuda no financiera y comercial susceptible de incorporarse al mecanismo. ....	10
I. Deuda no financiera y comercial a fin de septiembre de 2016.....	10
II. Deuda susceptible de incorporarse al FLA a fin de septiembre de 2016 .....	11
3.2. Periodo medio de pago .....	11
4. Endeudamiento financiero y Tesorería .....	11
4.1. Endeudamiento .....	11
4.2. Medidas para garantizar la devolución al Estado de los préstamos del mecanismo de liquidez .....	14
4.3. Información sobre Operaciones con derivados, Líneas de Crédito y Avals públicos otorgados.....	14

Fecha de publicación: 30 de enero de 2017



## 1. Condicionalidad fiscal

La información relacionada hace referencia, respecto al ejercicio 2016, a datos reales hasta el tercer trimestre y a estimaciones en cuanto al cierre.

### 1.1. Medidas correctoras de ingresos y gastos

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre		
I12. RESUMEN INGRESOS		
<i>(miles de euros)</i>		
Por tipo de ingreso	2016 Trimestre III	2016
	Medidas 2016 Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-09-2016	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2016 sobre el cierre del ejercicio 2015
	2.946,57	3.809,07
ISD	-1.337,50	-1.450,00
Tributos de gestión propia (Plan de inspección fiscal)	2.809,07	2.809,07
Impuestos ambientales	-25,00	-550,00
ITPAJD	1.500,00	3.000,00

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre			
I13. RESUMEN GASTOS			
<i>(miles de euros)</i>			
Según tipología	Capítulo afectado	2016 Trimestre III	2016
		Medidas 2016 Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-09-2016	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2016 sobre el cierre del ejercicio 2015
		13.159,60	52.890,94
Medidas retributivas generales	I	2.287,68	3.050,24
Supresión/reducción paga extra	I, IV	-35.724,00	-13.150,00
Medidas de gestión/planificación de personal	I	-15.683,75	-21.138,00
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	III	2.857,50	3.810,00
Otras medidas del capítulo III	III	750,00	3.886,00
Subvenciones/ayudas	IV, VII	10.604,00	10.604,00
Otras medidas del capítulo IV	IV	2.148,00	2.148,00
Medidas en capítulos sin tipología	VI	40.000,00	40.000,00
Ahorro por aplicación Orden de Cierre	II, IV, VI y VII	5.920,17	23.680,70

## 1.2. Acuerdos de no disponibilidad

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre			
18. MEDIDAS CORRECTORAS DE GASTOS			
<i>(miles de euros)</i>			
Capítulos presupuestarios	Soporte normativo	2016 Trimestre III	2016
		Cuantificación	Previsión cierre
<b>TOTAL MEDIDAS GASTOS</b>		<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
Total Capítulo G_VI	Acuerdo Consejo de Gobierno de 19 de abril de 2016	40.000,00	40.000,00

## 1.3. Escenario trimestral

**Evolución financiera 2015-2016 (1)**

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Período: Septiembre				
I4. EVOLUCIÓN FINANCIERA: ESCENARIO PRESUPUESTARIO				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	2015 Liquidación (provisional)	2016 Presupuesto aprobado	2016 Trimestre III	2016 Previsión de cierre
<b>Capítulo I</b>	<b>633.636,80</b>	<b>696.467,31</b>	<b>516.471,00</b>	<b>660.793,72</b>
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	49.400,47	37.220,29	28.813,01	47.440,56
Impuesto Renta Personas Físicas	477.211,78	550.843,55	424.488,66	555.833,91
Entregas a cuenta	484.832,64	526.133,94	394.600,46	526.133,94
Previsión liquidación/liquidación	-6.867,96	25.462,51	30.452,88	30.452,88
Liquidación aplazada 2009	-752,91	-752,91	-564,68	-752,91
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)		0,00	0,00	
Impuesto sobre el Patrimonio	4.107,75	7.087,90	3.672,82	4.107,75
Resto capítulo 1	102.916,80	101.315,57	59.496,51	53.411,49
<b>Capítulo II</b>	<b>1.062.265,07</b>	<b>1.118.493,07</b>	<b>810.022,71</b>	<b>1.107.751,89</b>
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	90.454,37	88.001,44	60.376,62	90.471,79
Impuesto sobre el valor añadido	603.199,95	653.946,51	480.148,25	639.066,59
Entregas a cuenta	650.411,26	663.747,48	497.810,61	663.747,48
Previsión liquidación/liquidación	-14.322,26	18.273,13	3.393,21	3.393,21
Liquidación aplazada 2009	-32.889,05	-28.074,10	-21.055,57	-28.074,10
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)		0,00	0,00	
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	310.173,27	322.808,95	237.721,50	322.923,62
Entregas a cuenta	331.164,33	340.808,45	255.606,34	340.808,45
Previsión liquidación/liquidación	-20.991,06	-17.999,50	-17.884,83	-17.884,83
Liquidación aplazada 2009	0,00	0,00	0,00	
Otros impuestos especiales	35.710,17	33.015,29	16.829,35	35.976,69
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	3.748,66	4.015,29	2.328,09	4.015,29
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	31.961,51	29.000,00	14.501,26	31.961,40
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00
Resto capítulo 2	22.727,31	20.720,88	14.946,99	19.313,20
<b>Capítulo III</b>	<b>124.438,71</b>	<b>109.675,17</b>	<b>58.954,40</b>	<b>99.038,39</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>1.512.733,76</b>	<b>1.644.965,11</b>	<b>1.176.654,60</b>	<b>1.576.310,36</b>
Fondo de Suficiencia Global	201.735,81	297.423,98	223.723,24	297.432,50
Entregas a cuenta	427.418,51	418.885,72	314.164,29	418.885,72
Previsión liquidación/liquidación	-55.979,07	2.586,92	2.595,44	2.595,44
Liquidación aplazada 2009	-169.703,63	-124.048,66	-93.036,49	-124.048,66
Fondo de Garantía	765.294,55	808.438,73	644.679,36	834.210,74
Entregas a cuenta	756.845,36	758.125,49	568.594,12	758.125,49
Previsión liquidación/liquidación	8.449,19	50.313,24	76.085,25	76.085,25
Fondos de Convergencia	115.619,27	93.543,58	93.348,84	93.348,84
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	163.558,56	113.088,60	84.816,45	113.088,60
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	0,00	0,00	0,00	
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2014 participación provincial y otros recursos)	0,00	0,00	0,00	
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2014	0,00	0,00	0,00	
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	234.289,30	145.055,73	105.945,81	190.426,73
Resto capítulo 4	32.236,28	187.414,49	24.140,90	47.802,95
<b>Capítulo V</b>	<b>11.596,04</b>	<b>8.830,53</b>	<b>7.530,75</b>	<b>10.743,02</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>3.344.670,38</b>	<b>3.578.431,19</b>	<b>2.569.633,46</b>	<b>3.454.637,37</b>
<b>INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>2.636.793,18</b>	<b>2.840.093,90</b>	<b>2.188.926,30</b>	<b>2.855.904,80</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>707.877,20</b>	<b>738.337,29</b>	<b>380.707,16</b>	<b>598.732,57</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>2.460,58</b>	<b>15.408,82</b>	<b>2.357,10</b>	<b>3.779,32</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>388.354,29</b>	<b>535.067,06</b>	<b>86.713,17</b>	<b>185.921,12</b>
Fondo de compensación interterritorial	26.389,22	25.240,88	16.685,43	25.240,88
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	60.297,96	95.063,89	421,52	6.344,99
Resto capítulo 7	301.667,11	414.762,29	69.606,22	154.335,25
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>390.814,87</b>	<b>550.475,88</b>	<b>89.070,27</b>	<b>189.700,45</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>3.735.485,25</b>	<b>4.128.907,07</b>	<b>2.658.703,73</b>	<b>3.644.337,82</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>1.098.692,07</b>	<b>1.288.813,17</b>	<b>469.777,43</b>	<b>788.433,02</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>322,99</b>	<b>0,00</b>	<b>627,83</b>	<b>1.140,56</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>789.560,61</b>	<b>469.463,20</b>	<b>465.117,31</b>	<b>821.806,53</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>789.883,60</b>	<b>469.463,20</b>	<b>465.745,14</b>	<b>822.947,09</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4.525.368,85</b>	<b>4.598.370,27</b>	<b>3.124.448,87</b>	<b>4.467.284,91</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>1.883.321,78</b>	<b>1.956.041,50</b>	<b>1.407.942,05</b>	<b>1.920.215,35</b>
<b>Capítulo II</b>	<b>636.951,89</b>	<b>550.527,41</b>	<b>583.718,74</b>	<b>747.563,82</b>
<b>Capítulo III</b>	<b>101.834,60</b>	<b>95.026,01</b>	<b>53.080,37</b>	<b>91.697,95</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>1.062.073,31</b>	<b>1.170.809,23</b>	<b>699.887,30</b>	<b>1.042.286,27</b>
<b>Capítulo V</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>3.684.181,58</b>	<b>3.777.404,15</b>	<b>2.744.628,46</b>	<b>3.801.763,39</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>235.811,86</b>	<b>300.468,46</b>	<b>39.981,07</b>	<b>85.989,42</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>193.082,60</b>	<b>229.696,47</b>	<b>66.414,08</b>	<b>154.054,39</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>428.894,46</b>	<b>530.164,92</b>	<b>106.395,15</b>	<b>240.043,82</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>4.113.076,04</b>	<b>4.307.569,08</b>	<b>2.851.023,61</b>	<b>4.041.807,21</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>1,00</b>	<b>501,00</b>	<b>500,75</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>308.069,71</b>	<b>290.300,19</b>	<b>152.644,44</b>	<b>293.628,25</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>308.070,71</b>	<b>290.801,19</b>	<b>153.145,19</b>	<b>294.628,25</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.421.146,75</b>	<b>4.598.370,27</b>	<b>3.004.168,80</b>	<b>4.336.435,46</b>
<b>AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO</b>	<b>-339.511,20</b>	<b>-198.972,97</b>	<b>-174.995,00</b>	<b>-347.126,02</b>
<b>SALDO OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>-38.079,59</b>	<b>20.310,96</b>	<b>-17.324,88</b>	<b>-50.343,37</b>
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-377.590,79</b>	<b>-178.662,01</b>	<b>-192.319,88</b>	<b>-397.469,39</b>
<b>SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>321,99</b>	<b>-501,00</b>	<b>127,08</b>	<b>140,56</b>
<b>VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>481.490,90</b>	<b>179.163,01</b>	<b>312.472,87</b>	<b>528.178,28</b>

**Evolución financiera 2015-2016 (2)**

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre				
15. EVOLUCIÓN FINANCIERA: AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	2015 Liquidación (provisional)	2016 Presupuesto aprobado	2016 Trimestre III	2016 Previsión cierre
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-377.590,79</b>	<b>-178.662,01</b>	<b>-192.319,88</b>	<b>-397.469,39</b>
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	39.787,08	39.787,08	29.840,31	39.787,08
Cuenta 413/409 u otras similares	-15.241,11		172.028,50	97.818,64
Recaudación incierta	-13.000,00	-17.000,00	-6.000,00	-17.000,00
Aportaciones de capital				
Otras unidades consideradas AAPP	-21.000,00	0,00	-16.000,00	-10.000,00
Universidades	-8.000,00		9.000,00	-6.000,00
T.V. autonómicas				
Empresas inversoras				
Resto	-13.000,00		-25.000,00	-4.000,00
Inejecución (*)		95.490,18		
Intereses devengados	4.000,00		-12.000,00	-9.000,00
Reasignación de operaciones				
Transferencias del Estado	-10.000,00	0,00	7.000,00	0,00
Políticas activas de Empleo				
Otras transferencias del Estado	-10.000,00		7.000,00	
Transferencias de la UE	-21.000,00		-21.000,00	
Inversiones de APP's				
Otros Ajustes	-76.955,18	4.514,93	-133.548,93	22.455,96
Total ajustes Contabilidad Nacional	-113.409,21	122.792,19	20.319,88	124.061,68
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>	<b>-491.000,00</b>	<b>-55.869,82</b>	<b>-172.000,00</b>	<b>-273.407,71</b>
% PIB regional	-2,8%	-0,3%	-1,0%	-1,5%
PIB regional estimado (**)	17.499.367,83	17.938.824,28	17.938.824,28	17.938.824,28
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma				
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma				

(\*) 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 2015 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.4 LOEPSF. Para el objetivo de 2016 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2017.

(\*\*\*) El artículo 68 de la Ley 5/2007, de 19 de abril, General de Hacienda Pública de Extremadura, establece que las transferencias de créditos "no alterarán ni la cuantía total, ni el equilibrio del presupuesto", por lo que los créditos para gastos con financiación afectada dotados en la Ley 3/2016, de 7 de abril, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Extremadura para 2016, no podrán ser transferidos a créditos para gastos financiados con fondos propios. Adicionalmente, el artículo 13.1 de la referida Ley 3/2016 señala que los órganos gestores de actuaciones cofinanciadas por los Fondos Estructurales y de Inversión Europeas deben presentar antes de comenzar a ejecutar gastos una solicitud a la Secretaría de Presupuestos y Financiación de la Consejería de Hacienda y Administración Pública, como autoridad de gestión del FEADER y organismo intermedio que actúa por delegación de la autoridad de gestión del FEDER y FSE. En respuesta a dicha solicitud, la Secretaría General de Presupuestos y Financiación emitirá un informe vinculante que se pronunciará sobre la adecuación de las actuaciones de gasto y del ámbito subjetivo y objetivo de las ayudas a los criterios de selección de cada uno de los programas de ayudas de la Unión Europea, así como sobre la congruencia de dicha finalidad con la denominación de los proyectos presupuestarios.

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre					
16. OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO					
(miles de euros)					
Capítulo	Ejercicio 2015		Ejercicio 2016		
	Saldo inicial 2015	Saldo final 2015	Saldo inicial 2016	Saldo final Trimestre III 2016	Saldo final previsión de cierre 2016
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	<b>218.790,81</b>	<b>234.031,92</b>	<b>234.031,92</b>	<b>62.003,42</b>	<b>136.213,28</b>
Capítulo I	15,39	1.392,25	1.392,25	0,00	0,00
Capítulo II	186.515,71	201.199,24	201.199,24	61.315,15	108.980,00
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo IV	26.318,47	27.192,60	27.192,60	647,59	27.192,60
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo VI	5.941,24	4.247,83	4.247,83	40,68	40,68
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

El saldo final de 2015 es el remitido por la Comunidad para la elaboración de la liquidación provisional.



## 2. Reordenación del sector público autonómico

La Comunidad Autónoma de Extremadura se compromete a aplicar su plan de restructuración del sector público autonómico. Sobre la base de la última información publicada a 01/07/2016 con la situación vigente a 01/01/2016, se adjunta el calendario previsto y las variaciones sobre la misma.

TIPO DE ENTIDAD		Situación a fecha de publicación del informe. Vigencia 01/01/2016		Situación a fecha del envío (Se actualizan automáticamente los valores como suma de la situación a la fecha de publicación del informe y la variación detallada en I32b)		Número de entes a 01/07/2016		Número de entes a 01/01/2017		Número de entes a 01/07/2017		Número de entes a 01/01/2018		Número de entes a 01/07/2018		Número de entes a 01/01/2019		Número de entes a 01/07/2019		Número de entes a 01/01/2020		
		Número de entes a 01/07/2010 (1)	Reducción de número de entes prevista en Planes de Reordenación y medidas adicionales (2)	Número de entes a 01/01/2016 (3)	Número de entes vigentes a 01/01/2016 que han cursado baja efectiva posteriormente, están en proceso de disolución o liquidación o han cesado en su actividad (4)	Número de entes a 01/07/2010 (5)	Reducción de número de entes prevista en Planes de Reordenación y medidas adicionales (6)	Número de entes a 01/01/2016 (7)	Número de entes vigentes a 01/01/2016 que han cursado baja efectiva posteriormente, están en proceso de disolución o liquidación o han cesado en su actividad (8)	64	58	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	
TOTALES		83	21	68	5	83	21	4	15	17	4	15	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
Consorcios		17	4	15	1	17	4	15	1	17	4	15	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
Sociedades mercantiles		30	16	18	4	30	16	18	4	30	16	18	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
Fundaciones y Otras Instituciones sin ánimo de lucro		19	0	19	0	19	0	19	0	19	0	19	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
OO.AA. y resto de entes públicos		17	1	16	0	17	1	16	0	17	1	16	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15

### 3. Deuda no financiera y comercial

La Comunidad Autónoma de Extremadura se compromete a reducir el periodo medio de pago a proveedores.

#### 3.1. Deuda no financiera y comercial susceptible de incorporarse al mecanismo.

##### I. Deuda no financiera y comercial a fin de septiembre de 2016

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre					
CUADRO A73: DEUDA NO FINANCIERA A FIN DE MES. SUBSECTOR CC.AA					
(miles de euros)					
	Obligaciones registradas en presupuesto o contabilidad de ejercicio corriente (Año t)	Obligaciones registradas en presupuesto o contabilidad de ejercicios anteriores	Cuenta 413 - 409 / 411	Pendiente de registro (incluye las facturas que computando en PMP están pendientes de registrar en presupuesto o cuentas no presupuestarias)	Total
Operaciones corrientes	67.317,66	1.191,64	59.755,53	11.680,75	139.945,58
Operaciones de capital	4.949,75	428,69	40,68	13.585,85	19.004,97
<b>Total no financiero</b>	<b>72.267,41</b>	<b>1.620,33</b>	<b>59.796,21</b>	<b>25.266,60</b>	<b>158.950,55</b>
<i>De las cuales, deudas con Entidades Locales</i>	<i>3.928,90</i>	<i>0,00</i>	<i>11.722,23</i>	<i>0,00</i>	<i>15.651,13</i>

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre			
CUADRO A73: DEUDA NO FINANCIERA A FIN DE MES. SUBSECTOR CC.AA			
(miles de euros)			
	Total		
	Sanitario	No sanitario	Total
Operaciones corrientes	52.571,48	87.374,10	139.945,58
Operaciones de capital	302,80	18.702,17	19.004,97
<b>Total no financiero</b>	<b>52.874,28</b>	<b>106.076,27</b>	<b>158.950,55</b>
<i>De las cuales, deudas con Entidades Locales</i>	<i>0,00</i>	<i>15.651,13</i>	<i>15.651,13</i>

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre					
CUADRO A74: DEUDA COMERCIAL A FIN DE MES. SUBSECTOR CC.AA. (PENDIENTE DE PAGO A EFECTOS PMP)					
(miles de euros)					
	Obligaciones registradas en presupuesto o contabilidad de ejercicio corriente (Año t)	Obligaciones registradas en presupuesto o contabilidad de ejercicios anteriores	Cuenta 413 - 409 / 411	Pendiente de registro (incluye las facturas que computando en PMP están pendientes de registrar en presupuesto o cuentas no presupuestarias)	Total Pendiente de Pago a efectos de PMP
Operaciones corrientes	12.698,13	34,23	48.021,93	11.680,75	72.435,04
Operaciones de capital	2.813,64	62,22	40,68	13.585,85	16.502,39
<b>Total no financiero</b>	<b>15.511,77</b>	<b>96,45</b>	<b>48.062,61</b>	<b>25.266,60</b>	<b>88.937,43</b>

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre			
CUADRO A74: DEUDA COMERCIAL A FIN DE MES. SUBSECTOR CC.AA. (PENDIENTE DE PAGO A EFECTOS PMP)			
(miles de euros)			
	Total Pendiente de Pago a efectos de PMP		
	Sanitario	No sanitario	Total
Operaciones corrientes	51.370,78	21.064,26	72.435,04
Operaciones de capital	244,53	16.257,86	16.502,39
<b>Total no financiero</b>	<b>51.615,31</b>	<b>37.322,12</b>	<b>88.937,43</b>

## II. Deuda susceptible de incorporarse al FLA a fin de septiembre de 2016

Comunidad Autónoma de Extremadura Ejercicio: 2016 Periodo: Septiembre			
II.2. DEUDA PENDIENTE DE PAGO DE OPERACIONES SUSCEPTIBLES DE INCORPORARSE AL FLA A FIN DE MES			
<i>(miles de euros)</i>			
	Total		
	Sanitario	No sanitario	Total
Gasto corriente	51.370,78	21.064,26	72.435,04
Gasto de capital	244,53	16.257,86	16.502,39
<b>Total no financiero</b>	<b>51.615,31</b>	<b>37.322,12</b>	<b>88.937,43</b>

### 3.2. Periodo medio de pago

#### Información sobre el periodo medio de pago a proveedores a 30 de septiembre de 2016

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA							
CUADRO A71c: DEUDA COMERCIAL Y PERIODO MEDIO DE PAGO DEL SECTOR PÚBLICO							
(Sector Público comprende los entes sectorizados en la C.A. como AA.PP.)							
Datos según Real Decreto 635/2014 de metodología de cálculo del PMP							
<i>(miles de euros)</i>							
ÁMBITO	Pagos efectuados (en el último mes de referencia)		Pendiente de pago		Ratio de las operaciones pagadas (PMP del último mes de referencia) (en días)	Ratio de las operaciones pendientes de pago (Periodo medio del pendiente de pago) (en días)	Periodo medio de pago de cada entidad (en días)
	Nº Operaciones	Importe de las operaciones	Nº Operaciones	Importe de las operaciones (Deuda comercial)			
<b>Sanidad</b>	<b>21.449</b>	<b>54.274,77</b>	<b>34.668</b>	<b>51.615,32</b>	<b>2,14</b>	<b>16,46</b>	<b>9,12</b>
Operaciones corrientes	21.433	54.142,66	34.645	51.370,79	2,00	15,91	8,77
Operaciones de capital	16	132,11	23	244,53	60,53	131,15	106,38
<b>Total</b>	<b>22.848</b>	<b>68.585,06</b>	<b>38.812</b>	<b>88.937,43</b>	<b>6,43</b>	<b>27,94</b>	<b>18,57</b>
Operaciones corrientes	22.714	66.742,57	37.093	72.435,05	3,69	22,58	13,52
Operaciones de capital	134	1.842,49	1.719	16.502,38	105,67	51,43	56,87

En la actualidad, la Comunidad Autónoma se encuentra en el supuesto previsto en el artículo 20.6 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), relativo a las medidas automáticas de corrección, desde el 1 de abril de 2016, fecha en la que se comunicó el inicio del procedimiento para la retención de los importes a satisfacer por los recursos de los regímenes de financiación para pagar directamente a los proveedores.

Debido a que el PMP de septiembre no supera el plazo de 30 días, no se aporta información sobre las medidas que la comunidad prevea adoptar o haya adoptado recientemente para reducir el periodo medio de pago a proveedores.

## 4. Endeudamiento financiero y Tesorería

### 4.1. Endeudamiento

Información sobre el tipo de productos y la evolución de la deuda PDE durante los tres primeros trimestres de 2016, partiendo de la deuda a 31 de diciembre de 2015 y haciendo constar la deuda real dispuesta a 30 de septiembre de 2016 de acuerdo con el cuadro siguiente.

La deuda a 31 de diciembre de 2015 debe coincidir con los criterios con los que la publica el Banco de España e incorporar: Valores, Préstamos con entidades residentes y no residentes, Préstamos derivados de los mecanismos adicionales de financiación de Comunidades Autónomas hasta el año 2014 y del Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas que deberán agregarse en la rúbrica Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas, otros Préstamos, Factoring sin recurso, Asociaciones público-privadas y resto de deuda que tenga la consideración de deuda a efectos PDE. En el cuadro deben recogerse los incrementos que se han producido en los tres primeros trimestres del 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 30 de septiembre de 2016 refleje el importe total de deuda a efectos PDE que tiene la Comunidad a esa fecha.

Información sobre el Plan de ajuste de la C.A. de Extremadura

			<i>(miles de euros)</i>
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
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2015 (1 = a+b+ ... +h)</b>	<b>3.555.511,40</b>	<b>20.744,28</b>	<b>3.576.255,68</b>
a. Valores	581.500,00	0,00	581.500,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.424.106,08	20.512,28	1.444.618,36
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	423.607,17	0,00	423.607,17
e. Fondo de Financiación a CCAA	1.106.457,15	0,00	1.106.457,15
f. Factoring sin recurso	19.841,00	0,00	19.841,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	232,00	232,00
<b>2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+ ... +h)</b>	<b>516.389,95</b>	<b>966,28</b>	<b>517.356,23</b>
a. Valores	5.000,00	0,00	5.000,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	262.818,19	734,28	263.552,47
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. Fondo de Financiación a CCAA	9.814,76	0,00	9.814,76
f. Factoring sin recurso	13.757,00	0,00	13.757,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	225.000,00	232,00	225.232,00
<b>2. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+ ... +h)</b>	<b>907.059,41</b>	<b>0,00</b>	<b>907.059,41</b>
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	199.662,67	0,00	199.662,67
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. Fondo de Financiación a CCAA	467.396,74	0,00	467.396,74
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	240.000,00	0,00	240.000,00
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3-2)</b>	<b>390.669,46</b>	<b>-966,28</b>	<b>389.703,18</b>
<b>5. DEUDA VIDA TOTAL A 30-09-2016 (5= 1+4 = a+b+ ... +h)</b>	<b>3.946.180,85</b>	<b>19.778,00</b>	<b>3.965.958,85</b>
a. Valores	576.500,00	0,00	576.500,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.360.950,56	19.778,00	1.380.728,56
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	423.607,17	0,00	423.607,17
e. Fondo de Financiación a CCAA	1.564.039,12	0,00	1.564.039,12
f. Factoring sin recurso	6.084,00	0,00	6.084,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	15.000,00	0,00	15.000,00

El seguimiento de los planes de ajuste, en la parte relativa a la evolución del endeudamiento, se realiza a través de la plataforma CIMCA en la que debe cumplimentarse mensualmente este mismo modelo que se corresponde con el A64, conforme a las instrucciones publicadas.

## 4.2. Medidas para garantizar la devolución al Estado de los préstamos del mecanismo de liquidez

Información facilitada por la Comunidad Autónoma

<i>(miles de euros)</i>				
Año de vigencia del crédito	Estimación de recursos totales	Gastos no financieros	Amortizaciones del crédito contraído de capital	Amortizaciones del crédito contraído intereses
2016	4.409.035,13	4.118.734,94	5.113,86	322,56
2017	4.493.926,34	4.190.431,07	42.705,22	4.878,75
2018	4.456.853,61	4.047.113,73	138.562,64	8.717,00
2019	4.456.853,61	4.047.113,73	239.175,48	13.875,59
2020	4.456.853,61	4.047.113,73	239.175,48	11.928,79
2021	4.456.853,61	4.047.113,73	239.175,48	9.981,46
2022	4.456.853,61	4.047.113,73	239.175,48	8.034,40
2023	4.456.853,61	4.047.113,73	239.175,48	6.087,34
2024	4.456.853,61	4.047.113,73	224.246,87	4.171,33
2025	4.456.853,61	4.047.113,73	196.470,27	2.382,16
2026	4.456.853,61	4.047.113,73	100.612,84	791,35

Se incluyen los vencimientos de mecanismos de pago a proveedores, Fondo de Liquidez Autonómico 2012, 2013, 2014 y Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas 2015 y 2016, descontando las amortizaciones de principal realizadas hasta 30 de junio de 2016.

En la financiación del Fondo 2016 se ha incluido la asignación realizada para los cuatro trimestres del ejercicio, la asignación de recursos adicionales destinada a cubrir necesidades de financiación derivadas de la desviación del objetivo de déficit de 2015 pendientes de financiar, así como la asignación para cubrir el objetivo de déficit de 2016.

## 4.3. Información sobre Operaciones con derivados, Líneas de Crédito y Avals 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 facilitada por la Comunidad Autónoma sobre Operaciones con derivados, Líneas de Crédito a corto plazo y Avals Públicos otorgados a 30 de septiembre de 2016.

EXTREMADURA - SEPTIEMBRE de 2016	
OPERACIONES DE DERIVADOS Y LÍNEAS DE CRÉDITO	
<i>(miles de euros)</i>	
Tipo de producto	Deuda viva a fin de mes
Operaciones de derivados / OPCIONES (EUR)	6.666,67
Operaciones de derivados / SWAPS (EUR)	80.000,00
Líneas de crédito a corto plazo (total disponible) *	0,00
Líneas de crédito a corto plazo (total dispuesto) *	52.133,65

\* Las líneas de crédito a corto plazo incluyen las líneas de confirming a corto plazo

INFORMACIÓN SOBRE AVALES PÚBLICOS OTORGADOS		
<i>(miles de euros)</i>		
Tipo de producto	Importe a 30/09/2016	
	Valor Nominal	Riesgo real garantizado
Avales de entidades del SEC a entidades No SEC*	4.357,38	4.357,38

(\*) Se incluye el valor nominal y riesgo real garantizado de todos los avales y reavales otorgados por los entes pertenecientes al subsector AAPP conforme al SEC a entidades no pertenecientes al subsector, que estén en vigor a 30/09/2016.