



Generalitat de Catalunya  
**Departament d'Economia  
i Coneixement**

# **PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO**

## **2015-2016**

### **GENERALITAT DE CATALUNYA**

---

Julio 2015

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

El pasado 4 de mayo de 2015, el Secretario de Estado de Administraciones Públicas del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas remitió una carta al Consejero de Economía y Conocimiento en la que informaba que el 24 de abril el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas elevó al Consejo de Ministros el primer Informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y de la regla de gasto del ejercicio 2014, de acuerdo con el punto 3 del artículo 17 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LO 2/2012).

En dicho escrito se instaba a la presentación del correspondiente Plan Económico-Financiero que, de acuerdo con el artículo 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, debía remitirse en el plazo de un mes desde la constatación del incumplimiento (24 de abril), teniendo en cuenta que en el cómputo del plazo máximo de un mes no se computará el tiempo transcurrido entre la solicitud y la emisión del informe de la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal.

El pasado 8 de julio la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal (AIReF), informó- con carácter preceptivo y no vinculante- el borrador de Plan Económico Financiero, tal y como establece el artículo 19 de la Ley Orgánica 6/2013 de creación de la AIReF. El informe concluye que la posibilidad de desviación respecto al objetivo de déficit (1% del PIB) podía ser apreciable. En este sentido, propone la introducción de medidas adicionales y la adecuación del escenario.

Para dar respuesta a las recomendaciones realizadas por la AIReF, se ha revisado el escenario y las medidas, y se ha completado la información relativa a las ventas y concesiones de activos reales.

Según el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto, la Generalitat de Catalunya incumplió en el año 2014 los objetivos de déficit y de deuda pública, así como la regla de gasto. En este sentido, se considera oportuno señalar que:

- Las cuentas de 2014 se elaboran con unas previsiones de gastos y de ingresos ajustados a un objetivo individual de déficit- en términos del sistema europeo de cuentas (SEC) - del 1% del PIB, fijado por Acuerdo de Consejo de Ministros el 12 de septiembre de 2014. En el ejercicio 2014, las medidas de ingresos han supuesto unos recursos adicionales de 306 millones de euros que se suman al impacto de las medidas adoptadas en años anteriores con el objetivo de alcanzar la consolidación fiscal. En total, los ingresos obtenidos en 2014 como resultado del conjunto de medidas de ingresos adoptadas en los ejercicios 2012, 2013 y 2014 ha sido de 1.224 millones de euros. De dicho importe, 893 millones de euros procedían de medidas tributarias y 331 millones de euros de la venta de edificios. En conjunto, estas actuaciones han permitido que los ingresos no financieros del 2014 hayan sido un 6,6% superior a los que se habrían obtenido si estas medidas no se hubieran llevado a cabo.

Estos recursos, se suman a la reducción del gasto asociado a las medidas aprobadas en ejercicios anteriores y que, para el año 2014, supusieron un ahorro de 6.854 millones de euros, importe que representa el 25% del gasto no financiero del sector público administrativo realizado en 2010.

Pese al esfuerzo realizado, las dificultades en la realización de los ingresos patrimoniales y por ventas o concesión de activos previstos, así como las operaciones no recurrentes de gasto, han provocado que el ejercicio 2014 se cerrara con un déficit del 2,58% del PIB.

Descontando las operaciones excepcionales (no recurrentes), el déficit hubiera sido del 2,24% del PIB, cifra que se reduce hasta el 2,14% del PIB si se aplica el ajuste por censos, que se realizaba en ejercicios anteriores. Adicionalmente, el resultado de las Comunidades Autónomas se ha visto afectado por la reducción de los recursos que el Estado transfiere por el modelo de financiación. En el caso de la Generalitat de Catalunya, la reducción ha sido de 602 millones de euros (que representan 3 décimas de PIB). Así pues, y a efectos comparativos con el año 2013, la sustracción de estos dos impactos, situaría el déficit del año 2014 en el 1,84% del PIB, 1,2 décimas inferior al del año 2013.

- En cuanto al objetivo individual de deuda, fijado por Acuerdo de Consejo de Ministros el 12 de septiembre de 2014<sup>1</sup>, señalar que la diferencia es de tan solo 0,1% del PIB y se explica por el vencimiento del crédito sindicado de la concesionaria CEDINSA por importe de 276 millones de euros, operación que no se ha producido como consecuencia de una decisión discrecional de la Generalitat de Catalunya. Dicha operación se ha considerado que no reúne los requisitos para incluirla entre las excepciones que permiten revisar el objetivo de deuda. Sin considerar dicha operación, se habría cumplido el objetivo de deuda para 2014.
- En cuanto a la regla del gasto, fijada en el 1,5% por Acuerdo de Consejo de Ministros el 27 de junio de 2014, señalar que a efectos de su cumplimiento el gasto en 2014 debería haber sido de 25.571 millones de euros, importe que ha sido sobrepasado en tan sólo 46 millones de euros y se ha situado en 25.617 millones de euros, de acuerdo con los datos del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. En este sentido, debe tenerse en cuenta que en el año 2014 se ha imputado un gasto de 51 millones de euros en concepto de retorno de los ingresos obtenidos por el euro por receta en cumplimiento de la Sentencia del Tribunal Constitucional. Si no se hubiera producido esta circunstancia, el gasto realizado hubiese sido inferior al límite, cumpliéndose la regla del gasto. Por otro lado, debe señalarse que el importe imputado (51 millones de euros) es muy superior al gasto previsto, atendiendo al ritmo al que se están llevando a cabo las devoluciones, en respuesta a las reclamaciones realizadas por los ciudadanos.

En relación al gasto realizado en 2014, debe señalarse que teniendo en cuenta el gasto devengado y descontando las operaciones de gasto no recurrentes realizadas

---

<sup>1</sup> El valor fijado inicialmente (30,3% del PIB) se revisa, atendiendo a lo previsto en el Acuerdo de Gobierno de 12 de septiembre de 2014, y se sitúa en el 32,2% tras la inclusión de las variaciones en la sectorización de entes y de los importes vinculados a los Mecanismos adicionales de financiación destinados al pago de deudas de ejercicios anteriores.

en 2014 y que inciden en el escenario presupuestario (355 millones de euros), el gasto no financiero crece tan solo un 0,9%, incremento que se explica, básicamente, por la evolución del pago en concepto de intereses<sup>2</sup> y que se incrementa en 162 millones de euros.

<b>Sector público administrativo consolidado de la Generalitat de Catalunya *</b>		
<i>(Presupuestos liquidados en millones de euros)</i>		
	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Gasto no financiero	23.031	23.794
<i>Variación (%)</i>		<i>3,31%</i>
Gasto no financiero ajustado (1)	23.544	24.109
<i>Variación (%)</i>		<i>2,40%</i>
Gasto no financiero ajustado sin one-off (2)	23.544	23.754
<i>Variación (%)</i>		<i>0,89%</i>

\* Administración de la Generalitat, Servicio Catalán de la Salud, Instituto Catalán de la Salud, Instituto Catalán de Asistencia y Servicios Sociales y entidades autónomas administrativas.

(1) Incluye la variación del gasto no contabilizado.

(2) Sin incluir el gasto vinculado a operaciones no recurrentes (355 M€) que tienen reflejo en el escenario presupuestario (capítulos 1-7).

Fuente: Generalitat de Catalunya. Departamento de Economía y Conocimiento.

De acuerdo con el artículo 21.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el incumplimiento de los objetivos de déficit o de deuda, o de la regla del gasto obliga a la administración correspondiente a formular un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos de déficit y deuda, así como de la regla de gasto.

Así pues, el presente Plan económico-financiero 2015-2016 da respuesta a la Ley Orgánica 2/2012.

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 2014.

En el ejercicio 2014, la Comunidad Autónoma de Catalunya presentó un plan económico-financiero (PEF 2014-15) cuyas medidas fueron declaradas idóneas por el Pleno del Consejo de Política Fiscal y Financiera de 23 de diciembre de 2014. De acuerdo con las últimas estimaciones, las medidas de gasto ejecutadas por la Generalitat de Catalunya durante el ejercicio han supuesto un ahorro adicional de 340 millones de respecto al 2013<sup>3</sup>. En dicho importe no se considera el ahorro de 580 millones de euros derivado de la reducción de la paga extraordinaria de los empleados públicos, medida que se implementó por tercer año consecutivo y que, consiguientemente, no genera un ahorro adicional respecto al ejercicio 2013. En cuanto a la generación de nuevos ingresos, las medidas implementadas han supuesto unos ingresos adicionales de 306 millones de euros respecto al 2013, de los cuales 178 millones de euros corresponden a medidas tributarias y 124 millones de euros a la venta de edificios.

<sup>2</sup> En este punto debe señalarse que el gasto en concepto de intereses no computa para el cumplimiento de la regla del gasto.

<sup>3</sup> El ahorro adicional respecto a 2013 ha sido de 318 millones de euros debido a la revisión del impacto de la medida de ahorro de intereses aprobada por Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos de 31 de julio de 2014 (de 194 millones de euros a 172 millones).

No obstante debe ponerse de manifiesto que en el año 2014 no se han podido implementar todas las medidas previstas en el Plan Económico Financiero 2014-2015 y los ingresos patrimoniales y por venta o concesión de activos obtenidos durante el ejercicio han sido de 331 millones de euros, muy inferior a la cifra prevista en el presupuesto (2.300 millones de euros). A lo anterior, se suma una diferencia respecto a las previsiones iniciales que se explica por el impacto en el resultado de operaciones no recurrentes (one-off):

- En primer lugar, la aplicación del principio de devengo en relación a la contabilización de las subvenciones<sup>4</sup>.
- En segundo lugar, los resultados del año 2014 incluyen el impacto de la sentencia del Tribunal Constitucional en relación al euro por receta<sup>5</sup>.
- Finalmente, se ha incorporado al perímetro de la Administración Pública de la Generalitat la vía C17<sup>6</sup>.

En conjunto, las operaciones no recurrentes (one-off) de gasto han sumado un total de 682 millones de euros (un 0,44% del PIB), de los cuales 406 millones de euros afectan al escenario presupuestario, mientras que los 276 millones de euros quedan recogidos en el cuadro de ajustes de contabilidad nacional.

Al mismo tiempo, y con el fin de facilitar la comparación con el resultado obtenido en 2013, debe tenerse en cuenta que:

- en el año 2014 no procede aplicar ningún ajuste por las valoraciones de los censos redimidos por las ventas de inmuebles (190 millones de euros);
- la reducción de 602 millones de euros en los recursos que el Estado transfiere por el modelo de financiación ha incidido negativamente en el resultado del 2014 (un 0,3% del PIB).

Por otro lado, el recurso de inconstitucionalidad interpuesto por el Estado contra la tasa sobre la expedición de medicamentos (euro por receta) - y finalmente declarado inconstitucional por el Tribunal Constitucional- ha dado lugar a que no se haya conseguido la racionalización del gasto que se pretendía conseguir con la implantación de dicha medida, y el incremento de recursos asociados a la misma, y con los que se preveía financiar parte del gasto sanitario.

En el ámbito del gasto, debe recordarse que en el año 2014 se ha mantenido- por tercer año consecutivo- la reducción salarial equivalente a una paga extraordinaria, así como las medidas de reducción de la jornada de los interinos.

---

<sup>4</sup> Esto supone un ajuste negativo de 355 M€ vinculado a subvenciones asociadas a la Ley de barrios, el PUOSC, y la Ley de la Dependencia.

<sup>5</sup> La aplicación de la sentencia del Tribunal Constitucional supone el retorno de los ingresos obtenidos por el euro por receta en ejercicios anteriores. Esto ha supuesto un ajuste SEC negativo de 51 M€ en la cuenta financiera correspondiente al ejercicio 2014.

<sup>6</sup> Esta infraestructura tenía asociada un crédito sindicado por importe de 276M€.

Como resultado de lo anterior, el déficit de la Generalitat de Catalunya se situó en el 2,58% del PIB. No obstante, si se descuentan las operaciones no recurrentes; el impacto de los menores ingresos transferidos por el Estado por el modelo de financiación, y el cambio en el tratamiento de los censos, el déficit de la Generalitat de Catalunya en 2014 se sitúa en el 1,84% del PIB, 12 décimas inferior al observado en 2013.

El esfuerzo de consolidación realizado en el período 2010-2014 es de 1,9 puntos de PIB en términos de déficit total y de 2,75 puntos de PIB en términos de déficit estructural primario. En cuanto a éste último, señalar que en 2014 fue de tan solo un 0,14% del PIB.

Por último, señalar que teniendo en cuenta la evolución de los ingresos no financieros y del gasto en intereses, el ajuste realizado en el período 2010-2014, aumenta substancialmente alcanzado el 3,2% del PIB (6.413 M €).

<b>Ajuste 2010-2014</b> (millones de euros)			
	<b>2010</b>	<b>2014</b>	<b>Ajuste</b>
Déficit SEC'2010	-9.100	-5.152	3.948
Ingresos no financieros	21.308	19.716	1.592
Intereses devengados	1.055	1.929	874
<b>Total</b>	--	--	<b>6.413</b>
<b>% PIB</b>			<b>3,2%</b>

Fuente: Generalitat de Catalunya. Departamento de Economía y Conocimiento.

### Cuadro 1.1. AJUSTE FISCAL PREVISTO Y REALIZADO EN EL EJERCICIO 2014

<b>AJUSTE FISCAL 2013-2014</b>						
<i>(Miles de euros)</i>						
CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas				Ajuste Fiscal	
	Cierre presupuestario 2013	Previsión 31-12-2014 PEF 2014-2015 / Plan de ajuste	Avance cierre 2014	Medidas	Previsto	Realizado
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	20.131.096,16	19.653.805,73	20.019.242,02	305.807,38	-477.290,43	-111.854,14
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	21.782.826,11	21.571.293,35	22.185.725,60	-146.000,00	-211.532,76	402.899,49
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413	1.760.765,29	1.907.430,00	1.922.925,80	-193.947,50	146.664,71	162.160,51
<b>Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413</b>						
Valor absoluto	-3.412.495,24	-3.824.917,63	-4.089.409,38	645.754,88	-412.422,38	-676.914,14
% PIB	-1,7%	-1,9%	-2,0%	0,3%	-0,2%	-0,3%
<b>Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado</b>						
Valor absoluto	-447.504,76	-582.420,48	-1.062.590,62		-134.915,72	-615.085,86
% PIB	-0,2%	-0,3%	-0,5%		-0,1%	-0,3%
<b>Necesidad de financiación</b>						
Valor absoluto	-3.860.000,00	-4.407.338,11	-5.152.000,00	645.754,88	-547.338,11	-1.292.000,00
% PIB	-2,0%	-2,2%	-2,6%	0,3%	-0,3%	-0,6%
PIB	197.474.902,17	200.169.771,49	199.785.670,00			

Nota: Para 2013 se toma el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el art. 17.4 de la LOEPSF.

Para el cierre previsto en el PEF el PIB disponible en el momento de su aprobación.

Para 2014 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF.

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

1.2) La tasa de variación del gasto- a efectos de la regla de gasto- en el ejercicio 2014 ha sido del 1,7%, valor que supera el 1,5% fijado por Acuerdo del Consejo de Ministros el 27 de junio de 2014. Como ya se ha recogido en la introducción de este apartado, si se descuentan los 51 millones de euros de gasto imputado en el ejercicio 2014 en concepto de retorno de los ingresos obtenidos por el euro por receta, en cumplimiento de la Sentencia del Tribunal Constitucional, el gasto es de 25.566 millones de euros, con un incremento respecto a 2013 del 1,48%.

**Cuadro 1.2. REGLA DE GASTO**

<b>REGLA DE GASTO 2014</b>			
(millones de euros)			
<b>CONCEPTOS</b>	<b>2013 Liquidación</b>	<b>2014 Liquidación</b>	<b>Tasa de variación 2014/2013</b>
<b>TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO 2014</b>	<b>25.193</b>	<b>25.617</b>	<b>1,7%</b>

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

## Cuadro 1.3.a EVOLUCIÓN FINANCIERA: PREVISIONES TENDENCIALES

(Miles de euros)

CONCEPTOS	2014 Liquidación (descontando operaciones y medidas one-off)	2015 Previsión cierre tendencial	2016 Previsión cierre tendencial
<b>Capítulo I</b>	<b>7.559.332,37</b>	<b>8.175.446,77</b>	<b>9.022.214,63</b>
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	348.813,88	425.424,07	450.949,51
Impuesto Renta Personas Físicas	6.762.534,38	7.292.346,79	8.095.282,17
Entregas a cuenta	7.046.067,47	7.418.578,63	7.964.586,02
Previsión liquidación/liquidación	-104.846,24	52.455,01	309.383,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-178.686,85	-178.686,85	-178.686,85
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)			
Impuesto sobre el Patrimonio	431.252,75	441.500,00	459.160,00
Resto capítulo 1	16.731,36	16.175,92	16.822,95
<b>Capítulo II</b>	<b>9.283.565,14</b>	<b>9.193.831,01</b>	<b>9.943.775,09</b>
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.274.992,09	1.465.339,81	1.553.260,20
Impuesto sobre el valor añadido	5.319.698,92	5.258.839,47	5.893.035,83
Entregas a cuenta	5.249.509,35	5.762.030,28	5.992.511,49
Previsión liquidación/liquidación	401.098,23	-172.282,15	231.433,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-330.908,66	-330.908,66	-330.908,66
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)			
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	2.375.271,02	2.144.533,74	2.153.818,99
Entregas a cuenta	2.347.090,26	2.256.740,89	2.347.010,53
Previsión liquidación/liquidación	40.686,29	-99.701,61	-180.686,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-12.505,53	-12.505,54	-12.505,54
Otros impuestos especiales	272.607,41	281.254,00	298.129,24
Impuesto especial sobre determinadas medias de transporte	54.534,18	68.620,00	72.737,20
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	218.073,23	212.634,00	225.392,04
Otros	0,00	0,00	0,00
Resto capítulo 2	40.995,70	43.864,00	45.530,83
<b>Capítulo III</b>	<b>805.412,61</b>	<b>752.223,78</b>	<b>774.307,81</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>1.065.784,97</b>	<b>1.455.488,23</b>	<b>1.923.727,58</b>
Fondo de Suficiencia Global	296.929,30	493.617,59	750.558,18
Entregas a cuenta	638.118,44	626.048,15	659.604,33
Previsión liquidación/liquidación	-283.370,98	-74.612,41	148.772,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-57.818,15	-57.818,15	-57.818,15
Fondo de Garantía	-768.257,99	-965.932,52	-972.420,74
Entregas a cuenta	-748.352,48	-845.032,02	-890.325,74
Previsión liquidación/liquidación	-19.905,51	-120.900,50	-82.095,00
Fondos de Convergencia	612.562,62	684.761,95	892.421,00
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	330.696,84	508.972,29	508.972,29
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	-53.845,86	-53.845,86	-53.845,86
Previsión liquidación 2013 impuestos cedidos pdtes de desglose por AGE (sólo en presupuesto inicial)/Resto recursos	0,00	0,00	0,00
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2013	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del Estado distintas de los recursos del sistema	617.989,92	601.438,83	609.106,87
Resto capítulo 4	29.710,13	186.475,95	188.935,83
<b>Capítulo V</b>	<b>80.432,47</b>	<b>59.170,27</b>	<b>61.537,08</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>18.794.527,56</b>	<b>19.636.160,06</b>	<b>21.725.562,18</b>
<b>INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>14.875.589,23</b>	<b>15.363.293,44</b>	<b>17.267.821,86</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>3.918.938,33</b>	<b>4.272.866,62</b>	<b>4.457.740,32</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>1.373,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>248.626,70</b>	<b>98.345,24</b>	<b>99.744,05</b>
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del Estado distintas del FCI	114.836,40	25.788,00	26.045,88
Resto capítulo 7	133.790,30	72.557,24	73.698,17
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>250.000,50</b>	<b>98.345,24</b>	<b>99.744,05</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>19.044.528,06</b>	<b>19.734.505,30</b>	<b>21.825.306,22</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>4.168.938,83</b>	<b>4.371.211,86</b>	<b>4.557.484,37</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>157.333,76</b>	<b>93.404,30</b>	<b>97.140,47</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>12.495.540,39</b>	<b>9.299.011,71</b>	<b>7.011.535,80</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>12.652.874,15</b>	<b>9.392.416,01</b>	<b>7.108.676,27</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>31.697.402,21</b>	<b>29.126.921,31</b>	<b>28.933.982,49</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>6.820.372,39</b>	<b>6.915.891,55</b>	<b>6.915.891,55</b>
<b>Capítulo II</b>	<b>7.383.061,31</b>	<b>7.526.292,78</b>	<b>7.503.661,31</b>
<b>Capítulo III</b>	<b>1.922.925,80</b>	<b>1.127.563,39</b>	<b>1.081.794,98</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>7.022.274,78</b>	<b>6.876.219,72</b>	<b>6.883.095,94</b>
<b>Capítulo V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>23.148.634,28</b>	<b>22.445.967,44</b>	<b>22.384.443,79</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>563.852,36</b>	<b>503.658,58</b>	<b>503.658,58</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>661.866,55</b>	<b>477.290,07</b>	<b>477.290,07</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1.225.718,91</b>	<b>980.948,65</b>	<b>980.948,65</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>24.374.353,19</b>	<b>23.426.916,09</b>	<b>23.365.392,43</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>1.219.152,79</b>	<b>652.065,98</b>	<b>719.978,13</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>5.685.702,23</b>	<b>5.066.439,20</b>	<b>5.387.534,32</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>6.904.855,02</b>	<b>5.718.505,17</b>	<b>6.107.512,45</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>31.279.208,21</b>	<b>29.145.421,26</b>	<b>29.472.904,89</b>
<b>AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO</b>	<b>-4.354.106,72</b>	<b>-2.809.807,38</b>	<b>-658.881,61</b>
<b>SALDO OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>-975.718,41</b>	<b>-882.603,41</b>	<b>-881.204,60</b>
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-5.329.825,13</b>	<b>-3.692.410,79</b>	<b>-1.540.086,21</b>
<b>SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-1.061.819,03</b>	<b>-558.661,68</b>	<b>-622.837,66</b>
<b>VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>6.809.838,16</b>	<b>4.232.572,52</b>	<b>1.624.001,48</b>



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

(miles de euros)

CONCEPTOS	2014 Liquidación (descontando operaciones y medidas one-off)	2015 Previsión cierre tendencial	2016 Previsión cierre tendencial
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO TENDENCIAL</b>	<b>-5.329.825,13</b>	<b>-3.692.410,79</b>	<b>-1.540.086,21</b>
Liquidaciones negativas del sistema de	303.068,00	124.792,75	124.792,79
Cuenta 413/409 u otras similares	-314.457,00	0,00	0,00
Recaudación incierta	-158.070,52	-126.000,00	-126.000,00
Aportaciones de capital	-529.000,00	-594.075,39	-655.947,87
Otras unidades consideradas AAPP	199.000,00	495.167,84	497.643,68
<i>Universidades</i>	21.000,00		
<i>T.V. autonómicas</i>	0,00		
<i>Empresas inversoras</i>	0,00		
<i>Resto</i>	178.000,00	495.167,84	497.643,68
Inejecución (*)	0,00	0,00	0,00
Intereses devengados	-179.021,52	-558.638,61	-217.451,77
Reasignación de operaciones			
Transferencias del Estado	0,00	0,00	0,00
<i>Políticas activas de Empleo</i>			
<i>Otras transferencias del Estado</i>			
Transferencias de la UE	26.000,00		
Inversiones de APP's			
Otros Ajustes	429.409,38	28.964,40	52.221,93
<b>Total ajustes Contabilidad Nacional</b>	<b>-223.071,66</b>	<b>-629.789,00</b>	<b>-324.741,24</b>
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN derivada de previsiones tendenciales</b>	<b>-5.552.896,79</b>	<b>-4.322.199,79</b>	<b>-1.864.827,45</b>
% PIB regional	-2,8%	-2,1%	-0,9%
PIB regional estimado (**)	199.785.670,00	207.280.218,28	215.640.982,99
% 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 2014 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF. Para 2015 y siguientes se considera el PIB según la evolución prevista en el Informe de situación de la economía española de 10 de julio, a partir del último dato de 2014 publicado por el INE.

El cálculo de las previsiones tendenciales para los ejercicios 2015 y 2016, se ha realizando partiendo del cierre del 2014 sin operaciones y medidas one-off y eliminando el impacto de las medidas previstas para el 2015 y 2016.

Concretamente, las previsiones tendenciales de ingresos del 2015 se han elaborado a partir de la previsión de la tasa de crecimiento del PIB (3,8%), así como los datos de ejecución del primer semestre del ejercicio de los impuestos propios y cedidos. Respecto al presupuesto inicial se observa un incremento de ingresos de entorno a 200 M€, que afectan principalmente al impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos y al impuesto de sucesiones y donaciones. Los datos correspondientes la liquidación del modelo de financiación para el 2013, son los publicados el pasado 16 de julio.

En cuanto al 2016, las variables a partir de las cuales se han elaborado las previsiones tendenciales de ingresos del 2016 son el crecimiento nominal del PIB (4%) y la evolución de la recaudación prevista para 2015. En éste sentido, señalar que la recaudación de los impuestos de sucesiones y donaciones; patrimonio; transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados; determinados medios de transporte, y ventas minoristas de determinados hidrocarburos se han incrementado en un 6%.

En cuanto a las previsiones de gasto para el 2015 y 2016, los supuestos a partir de los cuales se ha elaborado la evolución tendencial son:

- un crecimiento vegetativo de la plantilla prácticamente nulo como resultado del elevado número de jubilaciones;
- una evolución de los gastos financieros para el 2016 que recoge, por un lado, una mayor participación de los fondos procedentes de los mecanismos de liquidez en la cartera de deuda. Y, por otro lado, la aplicación de un tipo del 0,834% para las operaciones vinculadas a los mecanismos de liquidez y que supone una reducción importante respecto a los tipos aplicados en 2014 y que se situaron en torno al 3%;
- el mantenimiento de los gastos corrientes en bienes y servicios, las transferencias corrientes y los gastos de capital,;
- una estimación de los gastos vinculados a ingresos finalistas, de acuerdo con su evolución en ejercicios pasados.

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.

El escenario de ingresos y gastos para el ejercicio 2016 se ha construido teniendo en cuenta la evolución de la economía catalana de acuerdo con las previsiones macroeconómicas para la economía española elaboradas por el INE y el Ministerio de Economía y Competitividad.

<b>ESCENARIO MACROECONÓMICO</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
PIB real (%)	3,3	3,0
PIB nominal (%)	3,8	4,0
PIB Catalunya (M€)	207.280	215.641

Fuente: INE, Ministerio de Economía y Competitividad y Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Julio 2015

Por otro lado, el escenario incluye:

- el impuesto estatal sobre depósitos en las entidades de crédito en ambos ejercicios;
- unos ingresos en 2015 derivados de concesiones administrativas por importe de 1.080 millones de euros en el ejercicio 2015;
- unos ingresos por la venta de activos de 583 millones de euros en 2015;
- la liquidación del modelo de financiación para el ejercicio 2014, y que se producirá en el año 2016, se estima en 1.319 millones de euros;
- la finalización en 2016 de la medida de ahorro de intereses aprobada por Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos de 31 de julio de 2014, así como por el Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y

entidades locales y otras de carácter económico. En este sentido, y como ya se ha comentado, el tipo de interés aplicado a las operaciones vinculadas a los mecanismos de liquidez es del 0,834%, razón por la cual su impacto en el escenario es significativamente inferior a la cuantificación de la medida para 2015 y que se realizó a partir de los tipos vigentes en el momento de su aprobación y que se situaban en torno al 3%, de media.

En relación a las variables y circunstancias consideradas para elaborar las previsiones de los principales ajustes de contabilidad nacional debe señalarse que:

- Aunque en el 2014 se produjo un ajuste en concepto de gastos registrados en cuentas no presupuestarias por importe de 314 M€, para los ejercicios 2015 y 2016 no se prevé ajuste por gasto no registrado. Este hecho se fundamenta en que el ajuste de 2014 se explica por el gasto no recurrente (one-off) de 355 millones de euros vinculado a la aplicación del principio de devengo.
- La estimación del ajuste por recaudación incierta es de 126 millones de euros para 2015 y 2016. Dicho ajuste difiere del observado en 2014 dado que en este ejercicio se incluye el impacto de los derechos reconocidos por el impuesto de depósitos bancarios (341 millones de euros).
- El ajuste previsto en concepto de Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas Administraciones Públicas prevé unos mejores resultados de las empresas, pasando de un importe conjunto de -330 millones de euros en 2014 a -99 millones de euros en 2015 y 42 millones en 2016.
- El ajuste por intereses devengados se elabora atendiendo al diferencial entre el calendario de pagos y el importe devengado.

El presupuesto aprobado por el Parlament de Catalunya para 2015 prevé unos ingresos de 2.183 millones de euros en concepto de anticipos del Fondo de competitividad (789 millones de euros), deudas históricas en cumplimiento de la liquidación de la DA 3ª EAC correspondiente al ejercicio 2008 (por importe de 759 millones de euros aprobado por la Comisión Bilateral) y compensación por el establecimiento del Impuesto sobre Depósitos en Entidades de Crédito (635,1 millones de euros). A pesar de lo anterior, y teniendo en cuenta que dichos ingresos están condicionados a un proceso de negociación y a resolución judicial, el escenario sobre el que se elabora el presente PEF no incluye dichos ingresos.

- 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.

De acuerdo con los criterios utilizados para estimar la evolución de los ingresos, un crecimiento del PIB nominal inferior en un 1 punto al previsto, implicaría una minoración de los ingresos que se estima en alrededor de 200 millones de euros.

De acuerdo con el dato de PIB facilitado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, una décima adicional de déficit permitiría reducir el ajuste en 207 millones de euros en 2015 y 215 millones de euros en 2016, minorando la presión sobre la actividad económica y sobre servicios tan básicos para la cohesión social como la sanidad y la educación.

Pese al esfuerzo realizado, las dificultades en la realización de los ingresos patrimoniales y por venta o concesión de activos- tal y como se preveía inicialmente-, así como las operaciones no recurrentes, han provocado que el ejercicio 2014 se cerrara con un déficit del 2,58% del PIB. Descontando las operaciones excepcionales (no recurrentes), el déficit hubiera sido del 2,24% del PIB, cifra que se reduce hasta el 2,14% del PIB si se aplica el ajuste por censos, que se realizaba en ejercicios anteriores. En este sentido, debe señalarse que el resultado también se ha visto afectado por la reducción de los recursos que el Estado transfiere por el modelo de financiación y que en el caso de la Generalitat de Catalunya, representan 3 décimas de PIB. Así pues, y a efectos comparativos con el año 2013, la sustracción de estos dos impactos, situaría el déficit del año 2014 en el 1,84% del PIB, 1,2 décimas inferior al del año 2013.

En términos de déficit, el ajuste realizado por la Generalitat de Catalunya en el período 2010-2014 ha sido de 1,9 puntos de PIB (desde el 4,48% en 2010 al 2,58% en 2014). No obstante, teniendo en cuenta la reducción de los ingresos no financieros en el período (1.592 millones de euros) y el aumento de los intereses devengados (874 millones de euros), el ajuste alcanza los 3,2% puntos de PIB (6.413 M €).

## 2. SITUACIÓN ACTUAL

### 2.1) SERIE DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS. Ejercicios 2012, 2013 y 2014. Datos consolidados. Ámbito subjetivo de la estadística de ejecución presupuestaria mensual del MINHAP.

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

INGRESOS (miles de euros)	2012			2013			2014		
	Previsión inicial	Derechos reconocidos Netos	Recaudación Neta	Previsión inicial	Derechos reconocidos Netos	Recaudación Neta	Previsión inicial	Derechos reconocidos Netos	Recaudación Neta
Capítulo I	10.304.899,85	10.156.011,98	10.061.879,98	7.612.153,58	7.778.396,05	7.692.502,05	7.591.708,92	7.900.261,85	7.490.270,37
Capítulo II	12.135.322,10	10.556.521,58	10.460.899,58	8.852.094,71	8.644.081,16	8.530.395,33	9.144.838,48	9.283.565,14	9.183.811,52
Capítulo III	820.651,89	800.619,00	630.826,00	820.651,91	798.159,58	644.422,30	642.590,06	805.412,61	660.281,80
Capítulo IV	-2.517.126,33	-2.302.828,87	-2.422.623,87	1.978.882,83	2.108.097,36	2.095.286,87	1.061.794,35	1.065.784,97	1.061.587,70
Capítulo V	10.231,40	642.403,00	634.524,00	10.231,45	49.839,25	49.577,48	1.456.123,08	80.432,47	80.410,50
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>20.753.978,91</b>	<b>19.852.726,69</b>	<b>19.365.505,69</b>	<b>19.274.014,48</b>	<b>19.378.573,40</b>	<b>19.012.184,03</b>	<b>19.897.054,89</b>	<b>19.135.457,04</b>	<b>18.476.361,89</b>
Capítulo VI	888.151,80	20.263,00	20.263,00	888.151,76	216.404,63	216.404,63	864.004,63	332.090,28	327.393,92
Capítulo VII	289.529,19	226.303,00	211.550,00	289.529,15	233.050,13	205.928,25	25.066,50	248.626,70	239.370,86
<b>Ingresos de capital</b>	<b>1.177.680,99</b>	<b>246.566,00</b>	<b>231.813,00</b>	<b>1.177.680,91</b>	<b>449.454,76</b>	<b>422.332,88</b>	<b>889.071,13</b>	<b>580.716,98</b>	<b>566.764,78</b>
<b>Total Ingresos no financieros</b>	<b>21.931.659,90</b>	<b>20.099.292,69</b>	<b>19.597.318,69</b>	<b>20.451.695,39</b>	<b>19.828.028,16</b>	<b>19.434.516,91</b>	<b>20.786.126,02</b>	<b>19.716.174,02</b>	<b>19.043.126,67</b>
Capítulo VIII	421.553,73	71.807,00	69.459,00	421.553,70	510.520,22	510.520,22	19.603,35	157.333,76	157.333,76
Capítulo IX	4.973.384,60	12.274.122,00	12.224.122,00	4.973.384,61	14.685.496,14	14.685.496,14	8.235.406,63	12.495.540,39	12.495.540,39
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>5.394.938,33</b>	<b>12.345.929,00</b>	<b>12.293.581,00</b>	<b>5.394.938,31</b>	<b>15.196.016,36</b>	<b>15.196.016,36</b>	<b>8.255.009,98</b>	<b>12.652.874,15</b>	<b>12.652.874,15</b>
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>27.326.598,23</b>	<b>32.445.221,69</b>	<b>31.890.899,69</b>	<b>25.846.633,70</b>	<b>35.024.044,52</b>	<b>34.630.533,27</b>	<b>29.041.136,00</b>	<b>32.369.048,17</b>	<b>31.696.000,82</b>

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

INGRESOS (porcentaje)	VAR (%) 2013/2012			VAR (%) 2014/2013		
	Previsión inicial	Derechos reconocidos Netos	Recaudación Neta	Previsión inicial	Derechos reconocidos Netos	Recaudación Neta
Capítulo I	-26,13%	-23,41%	-23,55%	-0,27%	1,57%	-2,63%
Capítulo II	-27,06%	-18,12%	-18,45%	3,31%	7,40%	7,66%
Capítulo III	0,00%	-0,31%	2,16%	-21,70%	0,91%	2,46%
Capítulo IV	-178,62%	-191,54%	-186,49%	-46,34%	-49,44%	-49,33%
Capítulo V	0,00%	-92,24%	-92,19%	14131,83%	61,38%	62,19%
<b>Ingresos corrientes</b>	<b>-7,13%</b>	<b>-2,39%</b>	<b>-1,82%</b>	<b>3,23%</b>	<b>-1,25%</b>	<b>-2,82%</b>
Capítulo VI	-	967,98%	967,98%	-	53,46%	51,29%
Capítulo VII	0,00%	2,98%	-2,66%	-91,34%	6,68%	16,24%
<b>Ingresos capital</b>	<b>0,00%</b>	<b>82,29%</b>	<b>82,19%</b>	<b>-24,51%</b>	<b>29,20%</b>	<b>34,20%</b>
<b>Total Ingresos no financieros</b>	<b>-6,75%</b>	<b>-1,35%</b>	<b>-0,83%</b>	<b>1,64%</b>	<b>-0,56%</b>	<b>-2,01%</b>
Capítulo VIII	0,00%	610,96%	635,00%	-95,35%	-69,18%	-69,18%
Capítulo IX	0,00%	19,65%	20,14%	65,59%	-14,91%	-14,91%
<b>Total Ingresos financieros</b>	<b>0,00%</b>	<b>23,09%</b>	<b>23,61%</b>	<b>53,01%</b>	<b>-16,74%</b>	<b>-16,74%</b>
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>-5,42%</b>	<b>7,95%</b>	<b>8,59%</b>	<b>12,36%</b>	<b>-7,58%</b>	<b>-8,47%</b>

\* Las tasas de variación se han calculado sobre cifras homogéneas, por lo que no se obtienen directamente de los datos del Cuadro 2.1.a)

**2.2) SERIE DE GASTOS PRESUPUESTARIOS.** Ejercicios 2012, 2013 y 2014. Datos consolidados. Ámbito subjetivo de la estadística de ejecución presupuestaria mensual del MINHAP.

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

GASTOS (miles de euros)	2012			2013			2014		
	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas Netas	Pagos corrientes	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas Netas	Pagos corrientes	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas Netas	Pagos corrientes
Capítulo I	7.250.548,70	6.556.947,00	6.543.346,00	7.250.548,70	6.358.142,35	6.339.403,38	6.599.073,10	6.386.413,59	6.368.449,29
Capítulo II	7.259.722,39	7.237.691,00	5.340.255,00	7.259.722,39	6.769.185,75	5.728.539,25	6.997.652,24	7.379.961,31	6.727.695,74
Capítulo III	1.994.350,00	1.743.149,00	1.738.370,00	1.994.350,05	1.760.765,29	1.760.763,75	2.077.000,25	1.922.925,80	1.922.925,80
Capítulo IV	6.454.998,12	6.732.666,00	5.517.079,00	6.454.998,11	6.734.071,40	5.681.478,98	5.995.211,37	6.879.174,79	5.711.426,09
Capítulo V	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00
<b>Gastos corrientes</b>	<b>23.209.619,21</b>	<b>22.270.453,00</b>	<b>19.139.050,00</b>	<b>23.209.619,25</b>	<b>21.622.164,79</b>	<b>19.510.185,36</b>	<b>21.713.936,96</b>	<b>22.568.475,49</b>	<b>20.730.496,92</b>
Capítulo VI	965.756,00	717.216,00	529.289,00	965.755,99	679.798,75	525.557,11	508.468,68	563.852,36	431.982,58
Capítulo VII	642.392,64	707.519,00	386.474,00	642.392,63	728.748,86	455.141,56	511.384,56	661.866,55	355.436,60
<b>Gastos de capital</b>	<b>1.608.148,64</b>	<b>1.424.735,00</b>	<b>915.763,00</b>	<b>1.608.148,62</b>	<b>1.408.547,61</b>	<b>980.698,67</b>	<b>1.019.853,24</b>	<b>1.225.718,91</b>	<b>787.419,18</b>
<b>Total Gastos no financieros</b>	<b>24.817.767,85</b>	<b>23.695.188,00</b>	<b>20.054.813,00</b>	<b>24.817.767,87</b>	<b>23.030.712,40</b>	<b>20.490.884,03</b>	<b>22.733.790,20</b>	<b>23.794.194,40</b>	<b>21.517.916,10</b>
Capítulo VIII	834.261,68	1.334.003,00	1.092.830,00	834.261,63	2.124.347,85	1.994.989,00	509.835,02	1.219.152,79	1.135.958,02
Capítulo IX	1.674.568,70	6.123.076,00	6.117.039,00	1.674.568,66	8.983.125,21	8.983.125,21	5.797.510,78	5.685.702,23	5.335.702,23
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>2.508.830,38</b>	<b>7.457.079,00</b>	<b>7.209.869,00</b>	<b>2.508.830,29</b>	<b>11.107.473,06</b>	<b>10.978.114,21</b>	<b>6.307.345,80</b>	<b>6.904.855,02</b>	<b>6.471.660,25</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>27.326.598,23</b>	<b>31.152.267,00</b>	<b>27.264.682,00</b>	<b>27.326.598,16</b>	<b>34.138.185,46</b>	<b>31.468.998,24</b>	<b>29.041.136,00</b>	<b>30.699.049,42</b>	<b>27.989.576,35</b>

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

GASTOS (porcentaje)	VAR (%) 2013/2012			VAR (%) 2014/2013		
	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas Netas	Pagos corrientes	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas Netas	Pagos corrientes
Capítulo I	0,00%	-3,03%	-3,12%	-8,99%	0,44%	0,46%
Capítulo II	0,00%	-6,47%	7,27%	-3,61%	9,02%	17,44%
Capítulo III	0,00%	1,01%	1,29%	4,14%	9,21%	9,21%
Capítulo IV	0,00%	0,02%	2,98%	-7,12%	2,15%	0,53%
Capítulo V	-	-	-	-	-	-
<b>Gastos corrientes</b>	<b>0,00%</b>	<b>-2,91%</b>	<b>1,94%</b>	<b>-6,44%</b>	<b>4,38%</b>	<b>6,25%</b>
Capítulo VI	0,00%	-5,22%	-0,71%	-47,35%	-17,06%	-17,80%
Capítulo VII	0,00%	3,00%	17,77%	-20,39%	-9,18%	-21,91%
<b>Gastos capital</b>	<b>0,00%</b>	<b>-1,14%</b>	<b>7,09%</b>	<b>-36,58%</b>	<b>-12,98%</b>	<b>-19,71%</b>
<b>Total Gastos no financieros</b>	<b>0,00%</b>	<b>-2,80%</b>	<b>2,17%</b>	<b>-8,40%</b>	<b>3,32%</b>	<b>5,01%</b>
Capítulo VIII	0,00%	59,25%	82,55%	-38,89%	-42,61%	-43,06%
Capítulo IX	0,00%	46,71%	46,85%	246,21%	-36,71%	-40,60%
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>0,00%</b>	<b>48,95%</b>	<b>52,27%</b>	<b>151,41%</b>	<b>-37,84%</b>	<b>-41,05%</b>
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>0,00%</b>	<b>9,58%</b>	<b>15,42%</b>	<b>6,27%</b>	<b>-10,07%</b>	<b>-11,06%</b>

\* Las tasas de variación se han calculado sobre cifras homogéneas, por lo que no se obtienen directamente de los datos del Cuadro 2.2.a)

## 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)	2012				2013			2014		
	Saldo inicial	Total abonado	Total aplicado	Saldo final	Total abonado	Total aplicado	Saldo final	Total abonado	Total aplicado	Saldo final
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76,00	76,00	0,00
Capítulo II	593.440,00	849.551,00	593.440,00	849.551,00	5.581.725,00	4.993.593,00	1.437.683,00	7.192.030,00	7.244.377,00	1.385.047,00
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo IV	143.726,00	381.784,00	143.726,00	381.784,00	1.419.818,00	1.420.572,00	381.030,00	1.641.497,00	1.408.165,00	614.363,00
Capítulo V				0,00			0,00			0,00
Capítulo VI	436,00	10.134,00	436,00	10.134,00	96.084,00	94.930,00	11.288,00	186.617,00	192.505,00	5.380,00
Capítulo VII	0,00	76.593,00	0,00	76.593,00	314,00	75.967,00	940,00	139.986,00	626,00	140.300,00
<b>TOTAL</b>	<b>737.602,00</b>	<b>1.318.062,00</b>	<b>737.602,00</b>	<b>1.318.062,00</b>	<b>7.097.941,00</b>	<b>6.585.062,00</b>	<b>1.830.941,00</b>	<b>9.160.206,00</b>	<b>8.845.749,00</b>	<b>2.145.090,00</b>

(\*) Los saldos finales e iniciales están condicionados por el cambio en el ámbito subjetivo en 2014.

### 2.3) PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS. Ejercicios 2012, 2013 y 2014. En valores absolutos y en porcentaje de variación interanual.

#### Cuadro 2.3. SERIE DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES

MAGNITUDES (Miles de euros)	2012	2013	2014	2013/2012 (%)	2014/2013 (%)
Ingresos corrientes	19.852.726,69	19.378.573,40	19.135.457,04	-2,39%	-1,25%
Gastos corrientes	22.270.453,00	21.622.164,79	22.568.475,49	-2,91%	4,38%
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO (1)	-2.417.726,31	-2.243.591,39	-3.433.018,45	-7,20%	53,01%
Ingresos de capital	246.566,00	449.454,76	580.716,98	82,29%	29,20%
Gastos de capital	1.424.735,00	1.408.547,61	1.225.718,91	-1,14%	-12,98%
SALDO OPERACIONES DE CAPITAL (2)	-1.178.169,00	-959.092,85	-645.001,93	-18,59%	-32,75%
<b>A) DEF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO (1) + (2)</b>	<b>-3.595.895,31</b>	<b>-3.202.684,24</b>	<b>-4.078.020,38</b>	<b>-10,93%</b>	<b>27,33%</b>
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (3)	-1.262.196,00	-1.613.827,63	-1.061.819,03	27,86%	-34,20%
VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS (4)	6.151.046,00	5.702.370,93	6.809.838,16	-7,29%	19,42%
<b>B) SALDO OPERACIONES FINANCIERAS (3) + (4)</b>	<b>4.888.850,00</b>	<b>4.088.543,30</b>	<b>5.748.019,13</b>	<b>-16,37%</b>	<b>40,59%</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (A) + (B)</b>	<b>1.292.954,69</b>	<b>885.859,06</b>	<b>1.669.998,75</b>	<b>-31,49%</b>	<b>88,52%</b>
<b>DEF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-3.595.895,31</b>	<b>-3.202.684,24</b>	<b>-4.078.020,38</b>	<b>-10,93%</b>	<b>27,33%</b>
<b>AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL</b>	<b>-841.104,69</b>	<b>-657.315,76</b>	<b>-1.073.979,62</b>	<b>-21,85%</b>	<b>63,39%</b>
<b>CAP/NEC FINANCIACIÓN SEC'10</b>	<b>-4.437.000,00</b>	<b>-3.860.000,00</b>	<b>-5.152.000,00</b>	<b>-13,00%</b>	<b>33,47%</b>

## 2.4) SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO

### Cuadro 2.4.a) SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO. 2012-2013-2014

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

2012			
SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO SEGÚN PDE (Miles Euros)	Entes del ámbito de la estadística de ejecución presupuestaria mensual	Resto Entes pertencientes al Sector Administraciones Públicas ( SEC-2010)	TOTAL
<b>A. VALORES (A1+A2)</b>	<b>21.849.495</b>	<b>0</b>	<b>21.849.495</b>
<b>A.1 emisiones a c/p</b>	<b>3.156.125</b>	<b>0</b>	<b>3.156.125</b>
en euros	3.156.125	0	3.156.125
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>A.2 emisiones a l/p</b>	<b>18.693.370</b>	<b>0</b>	<b>18.693.370</b>
en euros	18.693.370	0	18.693.370
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B. PRÉSTAMOS (B1+B2)</b>	<b>11.776.745</b>	<b>6.712.017</b>	<b>18.488.762</b>
<b>B.1 E.C. RESIDENTES (B11+B12)</b>	<b>7.735.464</b>	<b>3.608.315</b>	<b>11.343.779</b>
<b>B.1.1 préstamos a c/p</b>	<b>3.290.962</b>	<b>518.654</b>	<b>3.809.617</b>
en euros	3.290.962	518.654	3.809.617
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B.1.2 préstamos a l/p</b>	<b>4.444.501</b>	<b>3.089.661</b>	<b>7.534.163</b>
en euros	4.444.501	3.089.661	7.534.163
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B.2 RESTO DEL MUNDO (B21+B22)</b>	<b>4.041.281</b>	<b>3.103.701</b>	<b>7.144.983</b>
<b>B.2.1 préstamos en el ámbito de la U. Europea (B211+B212)</b>	<b>4.041.281</b>	<b>3.103.701</b>	<b>7.144.983</b>
B.2.1.1 en euros	4.041.281	3.103.701	7.144.983
a c/p	0	0	0
a l/p	4.041.281	3.103.701	7.144.983
B.2.1.2 en moneda distinta de euro	0	0	0
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
<b>B.2.2 préstamos fuera del ámbito de la U. Europea (B221+B222)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.2.2.1 en euros	0	0	0
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
B.2.2.2 en moneda distinta de euro	0	0	0
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
<b>C. SALDO TOTAL VALORES Y PRÉSTAMOS a 31/12/2012 (A+B)</b>	<b>33.626.240</b>	<b>6.712.017</b>	<b>40.338.257</b>
<b>D. OTRAS FORMAS DE ENDEUDAMIENTO PDE ( D1+D2+D3+D4+D5)</b>	<b>9.312.195</b>	<b>2.704.548</b>	<b>12.016.743</b>
D1. Préstamos Fondo de Liquidez Autonómico	6.664.814	0	6.664.814
D2. Préstamos Fondo para la financiación de pagos a proveedores	2.019.698	0	2.019.698
D3. Factoring sin recurso y otras reclasificaciones de de deuda comercial	627.683	458.317	1.086.000
D4. AAPPs	0	2.246.231	2.246.231
D5. Otros	0	0	0
<b>E. SALDO TOTAL DEUDA PDE a 31/12/2012 (C+D)</b>	<b>42.938.435</b>	<b>9.416.565</b>	<b>52.355.000</b>

(1) Incluye emisiones en dólares, yenes y francos suizos cubiertas por swaps de divisas o opciones de tipo de cambio.

(2) El importe del saldo a 31/12/2012 de 52.355M€ coincide con el importe del cuadro 13.9 del Boletín Estadístico del BDE disponible en la web en fecha 22/05/2015 elaborado siguiendo la metodología del nuevo SEC2010.



2013			
SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO SEGÚN PDE (Miles Euros)	Entes del ámbito de la estadística de ejecución presupuestaria mensual	Resto Entes pertenecientes al Sector Administraciones Públicas ( SEC-2010)	TOTAL
<b>A. VALORES (A1+A2)</b>	<b>14.799.461</b>	<b>0</b>	<b>14.799.461</b>
<b>A.1 emisiones a c/p</b>	<b>1.166.600</b>	<b>0</b>	<b>1.166.600</b>
en euros	1.166.600	0	1.166.600
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>A.2 emisiones a l/p</b>	<b>13.632.861</b>	<b>0</b>	<b>13.632.861</b>
en euros	13.632.861	0	13.632.861
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B. PRÉSTAMOS (B1+B2)</b>	<b>12.003.756</b>	<b>6.549.596</b>	<b>18.553.352</b>
<b>B.1 E.C. RESIDENTES (B11+B12)</b>	<b>8.155.026</b>	<b>3.434.040</b>	<b>11.589.066</b>
<b>B.1.1 préstamos a c/p</b>	<b>2.163.723</b>	<b>76.195</b>	<b>2.239.918</b>
en euros	2.163.723	76.195	2.239.918
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B.1.2 préstamos a l/p</b>	<b>5.991.303</b>	<b>3.357.845</b>	<b>9.349.148</b>
en euros	5.991.303	3.357.845	9.349.148
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B.2 RESTO DEL MUNDO (B21+B22)</b>	<b>3.848.730</b>	<b>3.115.556</b>	<b>6.964.286</b>
<b>B.2.1 préstamos en el ámbito de la U. Europea (B211+B212)</b>	<b>3.848.730</b>	<b>3.115.556</b>	<b>6.964.286</b>
B.2.1.1 en euros	<b>3.848.730</b>	<b>3.115.556</b>	<b>6.964.286</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	3.848.730	3.115.556	6.964.286
B.2.1.2 en moneda distinta de euro	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
<b>B.2.2 préstamos fuera del ámbito de la U. Europea (B221+B222)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.2.2.1 en euros	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
B.2.2.2 en moneda distinta de euro	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
<b>C. SALDO TOTAL VALORES Y PRÉSTAMOS a 31/12/2013 (A+B)</b>	<b>26.803.217</b>	<b>6.549.596</b>	<b>33.352.813</b>
<b>D. OTRAS FORMAS DE ENDEUDAMIENTO PDE ( D1+D2+D3+D4+D5)</b>	<b>22.200.354</b>	<b>2.625.833</b>	<b>24.826.187</b>
D1. Préstamos Fondo de Liquidez Autonómico	17.479.552	0	17.479.552
D2. Préstamos Fondo para la financiación de pagos a proveedores	4.245.991	0	4.245.991
D3. Factoring sin recurso y otras reclasificaciones de de deuda comer	474.811	294.463	769.274
D4. AAPPs	0	2.331.370	2.331.370
D5. Otros	0	0	0
<b>E. SALDO TOTAL DEUDA PDE a 31/12/2013 (C+D)</b>	<b>49.003.571</b>	<b>9.175.429</b>	<b>58.179.000</b>

(1) Incluye emisiones en dólares, yenes y francos suizos cubiertas por swaps de divisas o opciones de tipo de cambio.

(2) El importe del saldo a 31/12/2013 de 58.179M€ coincide con el importe del cuadro 13.9 del Boletín Estadístico del BDE disponible en la web en fecha 25/05/2015 elaborado siguiendo la metodología del nuevo SEC2010.

2014			
SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO SEGÚN PDE (Miles Euros)	Entes del ámbito de la estadística de ejecución presupuestaria mensual	Resto Entes pertencientes al Sector Administraciones Públicas ( SEC-2010)	TOTAL
<b>A. VALORES (A1+A2)</b>	<b>10.693.245</b>	<b>0</b>	<b>10.693.245</b>
<b>A.1 emisiones a c/p</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
en euros	0	0	0
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>A.2 emisiones a l/p</b>	<b>10.693.245</b>	<b>0</b>	<b>10.693.245</b>
en euros	10.693.245	0	10.693.245
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B. PRÉSTAMOS (B1+B2)</b>	<b>13.047.938</b>	<b>5.911.383</b>	<b>18.959.321</b>
<b>B.1 E.C. RESIDENTES (B11+B12)</b>	<b>9.277.988</b>	<b>2.931.121</b>	<b>12.209.109</b>
<b>B.1.1 préstamos a c/p</b>	<b>5.171.130</b>	<b>102.849</b>	<b>5.273.980</b>
en euros	5.171.130	102.849	5.273.980
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B.1.2 préstamos a l/p</b>	<b>4.106.858</b>	<b>2.828.272</b>	<b>6.935.130</b>
en euros	4.106.858	2.828.272	6.935.130
en moneda distinta de euro	0	0	0
<b>B.2 RESTO DEL MUNDO (B21+B22)</b>	<b>3.769.949</b>	<b>2.980.262</b>	<b>6.750.212</b>
<b>B.2.1 préstamos en el ámbito de la U. Europea (B211+B212)</b>	<b>3.769.949</b>	<b>2.980.262</b>	<b>6.750.212</b>
B.2.1.1 en euros	<b>3.769.949</b>	<b>2.980.262</b>	<b>6.750.212</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	3.769.949	2.980.262	6.750.212
B.2.1.2 en moneda distinta de euro	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
<b>B.2.2 préstamos fuera del ámbito de la U. Europea (B221+B222)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B.2.2.1 en euros	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
B.2.2.2 en moneda distinta de euro	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
a c/p	0	0	0
a l/p	0	0	0
<b>C. SALDO TOTAL VALORES Y PRÉSTAMOS a 31/12/2014 (A+B)</b>	<b>23.741.183</b>	<b>5.911.383</b>	<b>29.652.566</b>
<b>D. OTRAS FORMAS DE ENDEUDAMIENTO PDE ( D1+D2+D3+D4+D5)</b>	<b>32.248.617</b>	<b>2.563.817</b>	<b>34.812.434</b>
D1. Préstamos Fondo de Liquidez Autonómico	25.392.311	0	25.392.311
D2. Préstamos Fondo para la financiación de pagos a proveedores	6.425.439	0	6.425.439
D3. Factoring sin recurso y otras reclasificaciones de de deuda comercial	154.419	209.521	363.940
D4. AAPPs	276.448	2.354.296	2.630.744
D5. Otros	0	0	0
<b>E. SALDO TOTAL DEUDA PDE a 31/12/2014 (C+D)</b>	<b>55.989.800</b>	<b>8.475.200</b>	<b>64.465.000</b>

(1) Incluye emisiones en dólares, yenes y francos suizos cubiertas por swaps de divisas o opciones de tipo de cambio.

(2) El importe del saldo a 31/12/2014 de 64.465M€ coincide con el importe del cuadro 13.9 del Boletín Estadístico del BDE disponible en la web a fecha 12/06/2015 elaborado siguiendo la metodología del nuevo SEC2010.

## Cuadro 2.4.b) EVOLUCIÓN DEL COSTE FINANCIERO DEL ENDEUDAMIENTO PDE

DEUDA PDE	2012	2013	2014
Coste total (miles de euros)	1.783.000	2.005.000	2.011.000
Tipo de interés medio de la deuda	3,70%	3,63%	3,28%

Nota: El tipo de interés medio de la deuda se ha calculado como el cociente entre el coste total (según datos de la IGAE) y el saldo medio anual de la deuda viva de la comunidad autónoma según los datos del cuadro 13.9 del Boletín Estadístico del BDE disponible en la web en fecha 26/05/2015 elaborado siguiendo la metodología SEC2010.

## 2.5) EVOLUCIÓN DE LA TESORERÍA

### Cuadro 2.5.a) EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA. 2012-2013 -2014. Datos consolidados SEC-2010.

Conceptos (Miles de euros)	2012	2013	2014 AVANCE
I. DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	1.727.584,30	1.340.157,85	1.787.894,59
II. OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	6.459.242,48	5.173.536,74	3.964.043,50
III. FONDOS LÍQUIDOS	38.179,07	17.622,24	9.965,83
TOTAL (I- II+III)	-4.693.479,11	-3.815.756,65	-2.166.183,08

### Cuadro 2.5.B) EVOLUCIÓN DE LOS SALDOS DE TESORERÍA. 2012-2013-2014

Conceptos (Millones de euros)	2012	2013	2014
I. FONDOS LÍQUIDOS a 1 de enero	25,77	38,18	17,61
II. PAGOS	191.320,48	184.421,61	161.251,99
III. COBROS	191.332,89	184.401,05	161.244,35
IV. FONDOS LÍQUIDOS a 31 de diciembre (I+III-II)	38,18	17,62	9,97

## 2.6) 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 2.6.a) ENTES ESTADÍSTICA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL.

#### ENTES ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL

*Administración General*

*Agencia Catalana del Consumo*

*Autoridad Catalana de la Competencia (sustituye al Tribunal Catalán de Defensa de la Competencia)*

*Biblioteca de Cataluña*

*Centro de Estudios de Opinión*

*Centro de Estudios Jurídicos y Formación Especializada*

*Consejo Catalán del Deporte*

*Escuela de Administración Pública de Cataluña*

*Institución de las Letras Catalanas*

*Instituto Catalán de la Acogida y de la Adopción*

*Instituto Catalán de la Salud*

*Instituto Catalán de la Vid y el Vino (Incavi)*

*Instituto Catalán de las Mujeres (ICD)*

*Instituto de Estadística de Cataluña (Idescat)*

*Instituto de Seguridad Pública de Cataluña*

*Instituto Nacional de Educación Física de Cataluña (INEFC)*

*Instituto para el Desarrollo de las Comarcas del Ebro (IDECE)*

*Instituto para el Desarrollo y la Promoción del Alto Pirineo y Arán*

*Patronato de la Montaña de Montserrat*

*Servicio Catalán de la Salud*

*Servicio Catalán de Tráfico*

*Servicio de Ocupación de Cataluña (SOC)*

## Cuadro 2.6.b) RESTO DE ENTES QUE SE INCLUYEN A EFECTOS DEL SEC´2010.

### RESTO ENTES ÁMBITO SEC´2010

#### Mayoritarias

*Aeroports públics de Catalunya, SLU*  
*Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament*  
*Agència Catalana de l'Aigua (ACA)*  
*Agència Catalana de la Joventut*  
*Agència Catalana de Turisme*  
*Agència Catalana del Patrimoni Cultural*  
*Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca*  
*Agència de l'Habitatge de Catalunya*  
*Agència de Qualitat i Avaluació Sanitàries de Catalunya*  
*Agència de Residus de Catalunya*  
*Agència per a la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya*  
*Agència per la Competitivitat de l'Empresa*  
*Agència Tributària de Catalunya*  
*Agrupació Europea de Cooperació Territorial Hospital de la Cerdanya*  
*Autoritat Catalana de Protecció de Dades*  
*Banc de Sang i Teixits (BST)*  
*Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)*  
*Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)*  
*Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya*  
*Centre de la Propietat Forestal*  
*Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació*  
*Centre Tecnològic de Telecomunicacions de Catalunya (CTTC)*  
*Circuit de Motocròs de Catalunya, SL*  
*Consell de l'Audiovisual de Catalunya*  
*Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya*  
*Consell Nacional de la Cultura i de les Arts*  
*Consell Nacional de la Joventut de Catalunya*  
*Consorci Administració Oberta de Catalunya*  
*Consorci Centre de Recerca en Economia Internacional*  
*Consorci Centre de Recerca Matemàtica*  
*Consorci d'Atenció Primària de Salut de l'Eixample*  
*Consorci de Castelldefels Agents de Salut*  
*Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya*  
*Consorci de Gestió Corporació Sanitària (CGCS)*  
*Consorci de l'Autoritat del Transport Metropolità*  
*Consorci de l'Habitatge de Barcelona*  
*Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona*  
*Consorci de l'Institut Ramon Llull*  
*Consorci de l'Observatori del Paisatge*  
*Consorci de Serveis Socials de Barcelona*  
*Consorci d'Educació de Barcelona*  
*Consorci del Centre de Terminologia TERMCAT*  
*Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf*

*Consorci del Museu Memorial de l'Exili*  
*Consorci del Parc de l'Espai d'Interès Natural de Gallecs*  
*Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Girona*  
*Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida*  
*Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona*  
*Consorci Hospitalari de Vic*  
*Consorci Institut Català d'Arqueologia Clàssica*  
*Consorci Institut Català de Ciències Cardiovasculars*  
*Consorci Institut de Física d'Altes Energies*  
*Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer*  
*Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona*  
*Consorci Markets, Organizations and Votes in Economics (MOVE)*  
*Consorci Museu Nacional d'Art de Catalunya*  
*Consorci Patronat de la Vall de Núria*  
*Consorci per a la Normalització Lingüística*  
*Consorci Sanitari de Barcelona*  
*Consorci Sanitari de l'Alt Penedès*  
*Consorci Sanitari de l'Anoia*  
*Consorci Sanitari de Terrassa*  
*Consorci Sanitari del Maresme*  
*Consorci Sanitari Integral*  
*Consorci Sant Gregori, de Girona*  
*Consorci Urbanístic Portal Costa Brava-Illa de Blanes*  
*Coordinació Logística Sanitària, AIE*  
*Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals (CCMA)*  
*Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuals, SA*  
*Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell*  
*Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (EPLICSA)*  
*Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya*  
*Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona (CMRB)*  
*Fundació Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)*  
*Fundació Centre de Recerca en Salut Internacional de Barcelona (CRESIB)*  
*Fundació Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya*  
*Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*  
*Fundació del Món Rural*  
*Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron - Institut de Recerca (HUVH IR)*  
*Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (Fundació I-CERCA)*  
*Fundació Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont (ICP Miquel Crusafont)*  
*Fundació Institut de Ciències Fotòniques (ICFO)*  
*Fundació Institut de recerca contra la leucèmia Josep Carreras*  
*Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau*  
*Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL)*  
*Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Girona Dr. Josep Trueta (IDIBGI)*  
*Fundació Institut d'Investigació en Ciències de la Salut Germans Trias i Pujol (IGTP)*  
*Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV)*  
*Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM)*

*Fundació La Marató de TV3*  
*Fundació Parc Taulí, Fundació Privada*  
*Fundació Privada Catalana per a l'Ensenyament de l'Idioma Anglès i l'Educació en Anglès*  
*Fundació Privada Centre de Regulació Genòmica*  
*Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Arrel Tradicional, Mediterrània*  
*Fundació Privada I2CAT, Internet i Innovació Digital a Catalunya*  
*Fundació Privada Institut Català de Ciències del Clima (IC3)*  
*Fundació Privada Institut Català d'Investigació Química*  
*Fundació Privada Institut de Medicina Predictiva i Personalitzada del Càncer (IMPPC)*  
*Fundació Privada Jove Orquestra Nacional de Catalunya*  
*Fundació Privada per a l'Escola Superior de Música de Catalunya*  
*Fundació Ticsalut*  
*Gestió de Serveis Sanitaris (GSS)*  
*Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)*  
*Hospital Clínic i Provincial de Barcelona*  
*Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU*  
*Infraestructures Ferroviàries de Catalunya*  
*Institució Catalana de Recerca i Estudis Avançats, Fundació Privada*  
*Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya*  
*Institut Català d'Energia (ICAEN)*  
*Institut Català d'Oncologia (ICO)*  
*Institut Català de Finances Capital, SGECR, SAU*  
*Institut Català de les Empreses Culturals*  
*Institut Català de Recerca de l'Aigua, Fundació Privada (ICRA)*  
*Institut Català de Recerca en Patrimoni Cultural, Fundació Privada (ICRPC)*  
*Institut Català del Sòl (INCASOL)*  
*Institut Català Internacional per la Pau*  
*Institut d'Assistència Sanitària (IAS)*  
*Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI)*  
*Institut de Recerca Biomèdica de Lleida Fundació Dr. Pifarré*  
*Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA)*  
*Instruments Financers per a Empreses Innovadores, SLU*  
*Intracatalonia, SA*  
*Logaritme Serveis Logístics AIE*  
*Memorial Democràtic*  
*Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural*  
*Parc Sanitari Pere Virgili (PSPV)*  
*Patronat Catalunya Món-Consell de Diplomàcia Pública de Catalunya (PCM-DIPLOCAT)*  
*Promotora d'Exportacions Catalanes, SA (PRODECA)*  
*Servei Meteorològic de Catalunya*  
*Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA)*  
*Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)*  
*TVC Multimèdia, SL*  
*UDIAT, Centre Diagnòstic, SA*

---

## **Minoritarias**

*Agència de Salut Pública de Barcelona*  
*Consorci Centre d'Estudis Demogràfics*  
*Consorci Centre Tecnològic Forestal de Catalunya*  
*Consorci CSIC-IRTA-UAB Centre de Recerca Agrigenòmica*  
*Consorci de l'Auditori i l'Orquestra*  
*Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya (CSUC)*  
*Consorci del Barri de la Mina*  
*Consorci del Museu de Lleida, Diocesà i Comarcal*  
*Consorci Escola Industrial de Barcelona*  
*Consorci Escola Tècnica d'Igualada*  
*Consorci Institut Català del Suro*  
*Consorci Institut Europeu de la Mediterrània*  
*Consorci Memorial dels Espais de la Batalla de l'Ebre*  
*Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona*  
*Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí*  
*Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat*  
*Corporació de Salut del Maresme i la Selva*  
*Fira 2000, SA*  
*Fundació Centre de Recerca en Sanitat Animal (CRESA)*  
*Fundació CIDOB-Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona*  
*Fundació Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia (ICN2)*  
*Fundació Institut de Recerca Biomèdica (IRB Barcelona)*  
*Fundació Observatori de l'Ebre*  
*Fundació Privada pel Foment de la Societat del Coneixement*

## **Universidades**

*Universitat Autònoma de Barcelona*  
*Universitat de Barcelona*  
*Universitat de Girona*  
*Universitat de Lleida*  
*Universitat Politècnica de Catalunya*  
*Universitat Pompeu Fabra*  
*Universitat Rovira i Virgili*

## **Participadas por las Universidades**

*Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona*  
*Consorci Institut d'Estudis Territorials*  
*Cultura Innovadora i Científica UB, SL (CICUB)*  
*Fundació Autònoma Solidària*  
*Fundació Bosch i Gimpera*  
*Fundació Gespa (Escola Bressol)*  
*Fundació Privada Campus Arnau d'Escala*  
*Fundació Privada Parc Científic de Barcelona*  
*Fundació Solidaritat UB.*  
*Futurfirms, SL*  
*Xarxa d'Universitats Institut Joan Luis Vives*

---

*No se incluyen las entidades inactivas y en liquidación, ni aquellas para las que se ha presentado alegaciones a su clasificación como Sector Administración Pública.*



### 3. EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EN 2015 y 2016

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

(Miles de euros)

OPERACIONES DE INGRESOS				
Descripción de la Operación	Capítulo presupuestario	Cuantificación en 2014	Cuantificación en 2015	Cuantificación en 2016
<b>TOTAL POR OPERACIONES DE INGRESOS</b>		<b>-51.000,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>0,00</b>
Retorno euro por receta	I_III	-51.000,00	51.000,00	

OPERACIONES DE GASTOS						
Descripción de la Operación	Capítulo presupuestario	Cuantificación en 2014	Cuantificación en 2015	Cuantificación en 2016	Cuantificación en 2017	Cuantificación en 2018
<b>TOTAL POR OPERACIONES DE GASTOS</b>		<b>-631.000,00</b>	<b>631.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Cedinsa TER C-17		-276.000,00	276.000,00			
Ley de barrios	G_VII	-107.000,00	107.000,00			
PUOSC	G_VII	-48.000,00	48.000,00			
Dependencia	G_IV	-200.000,00	200.000,00			

En el resultado del ejercicio 2014 se incluye el impacto de la sentencia del Tribunal Constitucional en relación al euro por receta. Concretamente, la aplicación de la sentencia del Tribunal Constitucional supone el retorno de los ingresos obtenidos en ejercicios anteriores, con un importe total de 51 millones de euros.

La aplicación del principio de devengo en cuanto a las subvenciones, ha supuesto un gasto no recurrente en 2014 de 355 millones de euros vinculado a la Ley de barrios, el Plan Único de Obras y Servicios de Catalunya (PUOSC), y la Ley de la Dependencia. Por otro lado también se ha registrado una operación one-off por importe de 276 millones de euros, que se corresponde con la asunción de un crédito sindicado de la empresa concesionaria de la C-17 (CEDINSA). Esta operación no tiene reflejo presupuestario en 2014, siendo un ajuste de contabilidad nacional que afecta a la Formación Bruta de Capital.

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

MEDIDAS ONE-OFF (Ingresos)					
(miles de euros)					
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de ingresos (**)	Medidas con impacto en 2014 y con efecto adicional en 2015	Medidas 2015	2016
			Medidas con impacto en 2014 Cuantificación realizada hasta 31-12-2014	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2015	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2016 sobre la previsión del ejercicio 2015
<b>TOTAL MEDIDAS INGRESOS</b>			<b>133.741,39</b>	<b>1.332.516,20</b>	<b>-1.451.727,06</b>
Total Capítulo I_I		Total Capítulo I_I	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_II		Total Capítulo I_II	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_III		Total Capítulo I_III	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_IV		Total Capítulo I_IV	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_V		Total Capítulo I_V	0,00	1.079.925,18	-1.079.925,18
Total Capítulo I_VI		Total Capítulo I_VI	133.741,39	252.591,02	-371.801,88
Total Capítulo I_VII		Total Capítulo I_VII	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_VIII		Total Capítulo I_VIII	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_IX		Total Capítulo I_IX	0,00	0,00	0,00
I_V	13	Concesiones administrativas	0,00	1.079.925,18	-1.079.925,18
I_VI	14	Enajenación de edificios y otras construcciones	133.741,39	252.591,02	-371.801,88

(\*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(\*\*) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

MEDIDAS ONE-OFF (Gastos)

(miles de euros)

Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de gastos (**)	Medidas con impacto en 2014 y con efecto adicional en 2015	Medidas 2015	2016
			Medidas con impacto en 2014 Cuantificación realizada hasta 31-12-2014	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2015	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2016 sobre la previsión del ejercicio 2015
<b>TOTAL MEDIDAS GASTOS</b>			0,00	-170.426,99	-143.878,31
Total Capítulo G_I		Total Capítulo G_I	0,00	-502.533,97	68.575,17
Total Capítulo G_II		Total Capítulo G_II	0,00	-3.100,00	0,00
Total Capítulo G_III		Total Capítulo G_III	0,00	531.706,97	-265.853,48
Total Capítulo G_IV		Total Capítulo G_IV	0,00	-196.499,99	53.400,00
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_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014		-197.641,18	
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014		-100.719,88	
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014		-8.287,81	
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014		-92.892,51	
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014		-34.417,42	
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	0,00	-15.913,74	15.913,74
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012		-895,94	895,94
G_II	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014		-3.100,00	
G_III	4	Medidas de ahorro de intereses del RD 17/2014		487.791,12	-243.895,56
G_III	4	Ahorro intereses medidas liquidez Estado derivadas del RD 17/2014 (operaciones formalizadas en 2015)		43.915,85	-21.957,93
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	0,00	-103.407,19	
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	0,00	-1.143,88	
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	0,00	-571,94	
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	0,00	-37.976,98	
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	0,00	-39.500,00	39.500,00
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	0,00	-6.900,00	6.900,00
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	0,00	-7.000,00	7.000,00
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012		-29.683,28	29.683,28
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012		-5.286,20	5.286,20
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012		-16.796,01	16.796,01

(\*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(\*\*) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

### **3.1) MEDIDAS CORRECTORAS DE INGRESOS Y GASTOS**

#### **Medidas de ingresos 2015 e impacto 2016**

Se prevé que entren en vigor seis nuevas figuras tributarias con una recaudación conjunta estimada en 2015 de 59 millones de euros:

- Impuesto sobre la producción termonuclear de energía eléctrica aprobado por la Ley 12/2014, de 10 de octubre. Este impuesto supondrá unos ingresos anuales de 43,2 millones de euros, 39,6 millones de euros en el año 2015 y 3,6 millones en 2016;
- Impuesto sobre las emisiones contaminantes de óxidos de nitrógeno a la atmósfera que produce la aviación comercial en los aeródromos durante la fase de rodaje de entrada y salida, fase de despegue y fase de aterrizaje, por el riesgo que provocan en el medio ambiente. Dicho impuesto fue aprobado por la Ley 12/2014, de 10 de octubre y se valora que el efecto de la medida será de 3,8 millones de euros anuales que tendrá impacto presupuestario en 2016;
- Impuesto sobre la emisión de gases y partículas a la atmósfera aprobado por la Ley 12/2014, de 10 de octubre. La finalidad de este tributo es incentivar conductas más respetuosas con el medio ambiente atmosférico y conseguir una mejor calidad del aire. Grava las emisiones de óxido de nitrógeno, dióxido de azufre, partículas en suspensión y carbono orgánico total generadas en determinadas instalaciones industriales y en instalaciones de combustión con potencia térmica total superior a 20MW térmicos. Se valora el efecto de la medida en 2,1 millones de euros (0,5 millones de euros en 2015 y el resto en 2016);
- Impuesto sobre las viviendas vacías aprobado por la Ley 14/2015, de 21 de julio, del impuesto sobre viviendas vacías, y de modificación de normas tributarias y de la Ley 3/2012. Dicho impuesto responde a la detección de una importante cantidad de viviendas desocupadas en zonas de fuerte demanda y grava la desocupación habitual de una vivienda por más de dos años sin causa justificada, siempre que la propiedad no corresponda a una persona jurídica, a la administración o a entidades del tercer sector incluidas en la red de inclusión. Las estimaciones sobre la recaudación oscilan de forma significativa y aunque la recaudación anual puede llegar a situarse en cerca de 25 millones de euros, el impacto considerado ha sido de 8,8 millones de euros atendiendo a un criterio de prudencia, impacto que se recoge en su totalidad en el ejercicio 2015;
- Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones electrónicas para el fomento del sector audiovisual y para la difusión cultural digital, aprobado por la Ley 15/2014, de 4 de diciembre. Este impuesto se aplicará a las compañías operadoras de Internet, con una cuota fija de 0,25 euros/mes por cada conexión a Internet contratada en el territorio de Catalunya, ya sea a través de la telefonía fija o de dispositivo móvil. El objetivo del impuesto es fomentar la producción y la mejora de la competitividad del sector audiovisual catalán y se prevé recaudar 20,5 millones de euros anuales (10,25 millones de euros en 2015 y 10,25 millones de euros en 2016).

Por otro lado, se mantiene activa la política de venta de patrimonio y concesiones administrativas de forma que el escenario incluye en el ejercicio 2015 1.080 millones de euros en concepto de concesiones y 583,3 millones de euros por ventas (252,6 millones de

euros adicionales respecto al 2014). En el primer caso, los ingresos previstos se corresponden a las operaciones de concesión planteadas en el ejercicio 2014 y que quedaron suspendidas por la proximidad de la convocatoria de elecciones municipales. Paralelamente, se mantendrán los trabajos en curso para conseguir, mediante el planteamiento actual o nuevos marcos normativos, la consolidación de estas operaciones. Para el ejercicio 2016 se prevé unos ingresos por venta de edificios de 212 millones de euros, 371 millones menos que los previstos en 2015.

A los ingresos anteriores, debe sumarse las recurrencias de las medidas ya previstas en 2014, que representan unos ingresos adicionales en 2015 de 104 millones de euros (de los cuales 63 corresponden al impuesto de sucesiones y 34 a la subscripción del convenio FOGA), y los ingresos correspondientes al impuesto estatal sobre depósitos en entidades de crédito por importe de 32,3 millones de euros adicionales en 2015. En total, se prevé obtener unos ingresos adicionales de 1.528 millones de euros.

### **Medidas de gastos 2015**

- recuperación de la paga extraordinaria de los trabajadores públicos suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014 y supresión de la reducción de un 15% de la jornada laboral (y por consiguiente de las retribuciones) del personal interino. En el cuadro de medidas el impacto de estas medidas se considera de forma conjunta, con un impacto de 580 millones de euros que afecta a diferentes capítulos;
- la masa salarial incluye un importe de 122 millones de euros para la recuperación parcial de la paga extra de 2012. Dicho importe ha sido revisado respecto a las previsiones iniciales. La recuperación parcial se produce tras la aprobación de la Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de presupuestos generales del Estado para el 2015, que en su disposición adicional décimo segunda posibilita la recuperación de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 al personal del sector público. Concretamente, la disposición adicional décima de la Ley 3/2015, de 11 de marzo, de medidas fiscales, financieras y administrativas aprobada por el Parlament de Catalunya establece que el Gobierno llevará a cabo las actuaciones necesarias para hacer efectivo, durante el primer semestre de 2015, el pago a los trabajadores públicos de la Generalitat del equivalente a la parte proporcional de los primeros cuarenta y cuatro días de la paga extraordinaria, paga adicional del complemento específico y pagas adicionales del mes de diciembre de 2012, de acuerdo con la normativa vigente en materia retributiva. Cabe señalar que en la cuantificación del impacto de esta medida se realiza teniendo en cuenta la reducción de las retribuciones del 5% aprobada por el Govern de la Generalitat para 2012;
- se incluye un ahorro de 1.056 millones de euros derivado de la aplicación de un tipo de interés del 0% a las operaciones de crédito suscritas en el marco de los mecanismos de liquidez, aprobada por el Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico y que se suma a los efectos del Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos de 31 de julio de 2014. Dicho importe ha sido revisado respecto a las previsiones iniciales;
- se prevé la plena implantación del Real Decreto Ley 16/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes para garantizar la sostenibilidad del Sistema Nacional de Salud y mejorar la calidad y seguridad de sus prestaciones. Quedan, por tanto, pendientes importantes despliegues normativos y se estima que la plena implantación

supondrá un ahorro importante en el ámbito de salud. Por otro lado, en el escenario financiero se ha considerado el impacto de la Orden SSSI/1225/2014, que actualiza el sistema de precios de referencia de medicamentos;

- la contratación de la gestión de los servicios de transporte sanitario supondrá un ahorro de 15 millones de euros, importe que se han consignado en el ejercicio 2016.

A los impactos anteriores, debe sumarse las recurrencias de las medidas de gasto implementadas en 2014 y que representan una reducción adicional del gasto en 2015 de 38 millones de euros. En conjunto, la reducción del gasto asociada a las medidas es de 391 millones de euros.

### Cuadro 3.1.a) CUESTIONARIO MEDIDAS INGRESO (1)

MEDIDAS CORRECTORA DE INGRESOS (1)									
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
TOTAL MEDIDAS INGRESOS									
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 del Impuesto sobre sucesiones que modifica la bonificación de los grupos I y II, diferentes al cónyuge, y la vincula a la base imponible, introduciendo así la progresividad en el diseño de la misma	Ley 2/2014, de 27 de enero, de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público	Febrero	2014	110.0001	Generalitat	ISD	Modificación de bonificaciones o reducciones
I_I	2	Impuesto sobre las viviendas vacías	Ley 14/2015, de 21 de julio, del Impuesto sobre viviendas vacías, y de modificación de normas tributarias y de la Ley 3/2012	Julio	2015	112.0001	Generalitat	Otros tributos	Nuevos tributos
I_I	15	Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito	Ley 16/2012	Enero	2014	113.0001	Generalitat	Otros tributos	Modificación de tipos impositivos
I_II	3	Modificación del tipo autonómico del impuesto sobre hidrocarburos como consecuencia de la fusión en un único tributo, desde el 1 de enero de 2013, del impuesto sobre las ventas minoristas y el impuesto especial de	Ley 2/2014, de 27 de enero, de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público	Febrero	2014	222.0002	Generalitat	IH IVMDH	Modificación de tipos impositivos
I_II	4	Modificación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales sobre el alquiler de inmuebles, introduciendo un tipo fijo y un régimen de autoliquidación que sustituye a los efectos firmados utilizados hasta	Ley 2/2014, de 27 de enero, de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público	Febrero	2014	200.0001	Generalitat	ITPAID	Modificación de tipos impositivos
I_II	5	Impost sobre la producció termonuclear d'energia elèctrica per la seva incidència en el medi ambient	Ley 12/2014, del 10 de octubre, del Impuesto sobre la emisión de óxidos de nitrógeno a la atmósfera producida por la aviación comercial, del Impuesto	Noviembre	2014	231.0001	Generalitat	Impuestos ambientales	Nuevos tributos
I_II	6	Impost sobre las emisiones contaminantes de la aviación comercial	Ley 12/2014, del 10 de octubre, del Impuesto sobre la emisión de óxidos de nitrógeno a la atmósfera producida por la aviación comercial, del Impuesto	Enero	2016		Generalitat	Impuestos ambientales	Nuevos tributos
I_II	7	Impost sobre la emisión de gases y partículas a la atmósfera	Ley 12/2014, del 10 de octubre, del Impuesto sobre la emisión de óxidos de nitrógeno a la atmósfera producida por la aviación comercial, del Impuesto	Noviembre	2014	232.0001	Generalitat	Impuestos ambientales	Nuevos tributos
I_II	8	Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones electrónicas	Ley 15/2014, del 4 de diciembre, que crea el Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones	Diciembre	2014	228.0001	Generalitat	Otros tributos	Nuevos tributos
I_III	9	Tasa para la renovación y reposición de la tarjeta sanitaria individual	Ley 2/2014, de 27 de enero, de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público	Marzo	2014	320.2125	Generalitat	Tasas	Nuevos tributos
I_III	10	Modificación de tasas existentes incluyendo nuevos hechos impositivos	Ley 2/2014, de 27 de enero, de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público	Febrero	2014	Artículo 32	Generalitat	Tasas	Modificación de bases impositivos
I_III	11	Creación de nuevas tasas	Ley 2/2014, de 27 de enero, de medidas fiscales, administrativas, financieras y del sector público	Febrero	2014	Artículo 32	Generalitat	Tasas	Nuevos tributos
I_IV	12	Suscripción del Convenio FOGA para la compensación de la atención sanitaria (Real Decreto-ley 16/2012)	Pendiente		2015	402.0018	Generalitat	Otras de naturaleza no tributaria	Otras de naturaleza no tributaria
I_V	13	Concesiones administrativas	Ley 2/2015, de 11 de marzo, de presupuestos de la Generalitat para el 2015	Marzo	2015	543.0009	Generalitat	Concesiones	Concesiones
I_VI	14	Enajenación de edificios y otras construcciones	Ley 2/2015, de 11 de marzo, de presupuestos de la Generalitat para el 2015	Marzo	2015	610.0001	Generalitat	Enajenación de inversiones reales	Enajenación de inversiones reales

(\*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(\*\*) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

### Cuadro 3.1.a) CUESTIONARIO MEDIDAS INGRESO (2)

MEDIDAS CORRECTORA DE INGRESOS (2)										
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de ingresos (**)	Medidas con impacto en 2014 y con efecto adicional en 2015		Medidas 2015					2016
			Denominación medida en 2014 (***)	Medidas con impacto en 2014 Cuantificación realizada hasta 31-12-2014	Medidas 2015 Cuantificación inicial efectos (+ ó -) para 2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-03-2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-06-2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-09-2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2015	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2015 sobre la previsión del ejercicio 2015
<b>TOTAL MEDIDAS INGRESOS</b>			<b>TOTAL MEDIDAS INGRESOS</b>	<b>227.435,83</b>	<b>1.527.633,50</b>	<b>-893,73</b>	<b>16.051,81</b>	<b>130.009,67</b>	<b>1.527.633,50</b>	<b>-1.432.458,67</b>
Total Capítulo I_I		Total Capítulo I_I	79.889,69	104.333,33	27.100,00	54.200,00	63.233,33	104.333,33	0,00	
Total Capítulo I_II		Total Capítulo I_II	7.207,26	51.652,75	7.838,98	19.709,98	30.306,36	51.652,75	19.268,39	
Total Capítulo I_III		Total Capítulo I_III	3.582,75	985,22	985,22	985,22	985,22	985,22	0,00	
Total Capítulo I_IV		Total Capítulo I_IV	3.014,73	38.146,00	0,00	0,00	0,00	38.146,00	0,00	
Total Capítulo I_V		Total Capítulo I_V	0,00	1.079.925,18	0,00	0,00	0,00	1.079.925,18	-1.079.925,18	
Total Capítulo I_VI		Total Capítulo I_VI	133.741,39	252.591,02	-36.817,93	-58.843,39	35.484,75	252.591,02	-371.801,88	
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 del impuesto sobre sucesiones que modifica la bonificación de los grupos I y II, diferentes al cónyuge, y la vincula a la base imponible, introduciendo así la progresividad en el diseño de la misma	Reforma del impuesto sobre sucesiones que modifica la bonificación de los grupos I y II, diferentes al cónyuge, y la vincula a la base imponible, introduciendo así la progresividad en	47.589,69	63.233,33	27.100,00	54.200,00	63.233,33	63.233,33	
I_I	2	Impuesto sobre las viviendas vacías	impuesto sobre las viviendas vacías		8.800,00				8.800,00	
I_I	15	Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito	impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito	32.300,00	32.300,00			0,00	32.300,00	
I_II	3	Modificación del tipo autonómico del impuesto sobre hidrocarburos como consecuencia de la fusión en un único tributo, desde el 1 de enero de 2013, del impuesto sobre las ventas minoristas y el impuesto especial de	Modificación del tipo autonómico del impuesto sobre hidrocarburos como consecuencia de la fusión en un único tributo, desde el 1 de enero de 2013, del impuesto sobre las ventas minoristas y	89,35	18,81	18,81	18,81	18,81	18,81	0,00
I_II	4	Modificación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales sobre el alquiler de inmuebles, introduciendo un tipo fijo y un régimen de autoliquidación que sustituya a los efectos timbrados utilizados hasta	Modificación del impuesto sobre transmisiones patrimoniales sobre el alquiler de inmuebles, introduciendo un tipo fijo y un régimen de autoliquidación que sustituya a los efectos	7.117,91	1.283,94	1.283,94	1.283,94	1.283,94	1.283,94	0,00
I_II	5	Impost sobre la producción termoneuclear d'energia eléctrica per la seva incidència en el medi ambient	Impost sobre la producción termoneuclear d'energia eléctrica per la seva incidència en el medi ambient	0,00	39.600,00	6.536,23	18.407,23	29.003,61	39.600,00	3.600,00
I_II	6	Impost sobre las emisiones contaminantes de la aviación comercial	Impost sobre las emisiones contaminantes de la aviación comercial	0,00	0,00				0,00	3.841,84
I_II	7	Impost sobre la emisión de gases y partículas a la atmósfera	Impost sobre la emisión de gases y partículas a la atmósfera	0,00	500,00				500,00	1.576,55
I_II	8	Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones electrónicas	Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones electrónicas		10.250,00				10.250,00	10.250,00
I_III	9	Tasa para la renovación y reposición de la tarjeta sanitaria individual	Tasa para la renovación y reposición de la tarjeta sanitaria individual	581,11	291,69	291,69	291,69	291,69	291,69	
I_III	10	Modificación de tasas existentes incluyendo nuevos hechos impositivos	Modificación de tasas existentes incluyendo nuevos hechos impositivos	2.040,54	471,47	471,47	471,47	471,47	471,47	
I_III	11	Creación de nuevas tasas	Creación de nuevas tasas	961,10	222,06	222,06	222,06	222,06	222,06	
I_IV	12	Suscripción del Convenio FOGA para la compensación de la atención sanitaria (Real Decreto-ley 16/2012)	Suscripción del Convenio FOGA para la compensación de la atención sanitaria (Real Decreto-ley 16/2012)	3.014,73	38.146,00	0,00	0,00	0,00	38.146,00	
I_V	13	Concesiones administrativas	Concesiones administrativas	0,00	1.079.925,18				1.079.925,18	-1.079.925,18
I_VI	14	Enajenación de edificios y otras construcciones	Enajenación de edificios y otras construcciones	133.741,39	252.591,02	-36.817,93	-58.843,39	35.484,75	252.591,02	-371.801,88

(\*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(\*\*) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

(\*\*\*) Indicar como descripción de la medida la denominación en 2014.



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

MEDIDAS CORRECTORAS DE GASTOS (1)							
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_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Educación	Otras medidas del capítulo I
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Sanidad	Otras medidas del capítulo I
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	S. Sociales	Supresión/reducción paga extra
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Resto de materias	Otras medidas del capítulo I
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Justicia	Otras medidas del capítulo I
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	Sanidad	Otras medidas del capítulo I
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	S. Sociales	Otras medidas del capítulo I
G_II	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Sanidad	Otras medidas del capítulo II
G_II	3	Mejora y centralización de los sistemas de compras en el ámbito sanitario		Enero	2014	Sanidad	Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros
G_III	4	Medidas de ahorro de intereses adoptadas en 2014	ACUERDO GOV de 15 de septiembre de 2014 y ACUERDO GOV de 17 de marzo de 2015	Octubre	2014	Resto de materias	Ahorro de intereses mecanismos de liquidez
G_III	4	Medidas de ahorro de intereses del RD 17/2014	RD17/2014	Enero	2015	Resto de materias	Ahorro de intereses mecanismos de liquidez
G_III	4	Ahorro intereses medidas liquidez Estado derivadas del RD 17/2014 (operaciones formalizadas en 2015)	RD17/2014	Enero	2015	Resto de materias	Ahorro de intereses mecanismos de liquidez
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Educación	Otras medidas del capítulo IV
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	S. Sociales	Otras medidas del capítulo IV
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Justicia	Otras medidas del capítulo IV
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	DECRET LLEI 9/2014, de 30 de diciembre, de mesures urgents en matèria de personal	Enero	2015	Resto de materias	Otras medidas del capítulo IV
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	Resto de materias	Otras medidas del capítulo IV
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	Educación	Otras medidas del capítulo IV
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	Educación	Otras medidas del capítulo IV
G_IV	5	Mejora de la prescripción farmacéutica a través de la receta electrónica		Enero	2014	Sanidad	Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria
G_IV	6	Revisión de protocolos de utilización de productos en programas de crónicos		Enero	2014	Sanidad	Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria
G_IV	7	Potenciar el uso de especialidades farmacéuticas genéricas		Septiembre	2014	Sanidad	Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	Educación	Otras medidas del capítulo I
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	Justicia	Otras medidas del capítulo I
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	ACUERDO GOV/33/2015 de 10 de marzo sobre la recuperación de una parte de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012 para el	Marzo	2015	Resto de materias	Otras medidas del capítulo I
G_IV	8	Contratación de la gestión de los servicios de transporte sanitario urgente (TSU) i no urgent (TSNU) a Catalunya	Resolució de 9 de març del Servei Català de la Salut	Abril	2015	Sanidad	Otras medidas del capítulo IV

(\*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(\*\*) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

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

MEDIDAS CORRECToras DE GASTOS (2)											(en miles de euros)
Capítulos presupuestarios	Nº medida (**)	Descripción medidas correctoras de gastos (**)	Medidas con impacto en 2014 y con efecto adicional en 2015		Medidas 2015					2016	
			Denominación medida en 2014 (***)	Medidas con impacto en 2014 Cuantificación realizada hasta 31-12-2014	Medidas 2015 Cuantificación inicial efectos (r.d.) para 2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (r.d.) hasta 31-03-2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (r.d.) hasta 30-06-2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (r.d.) hasta 30-09-2015	Medidas 2015 Previsión / Cuantificación efectos (r.d.) hasta 31-12-2015		Cuantificación del efecto (+, - 0) de la medida en 2016 sobre la previsión del ejercicio 2015
<b>TOTAL MEDIDAS GASTOS</b>			<b>TOTAL MEDIDAS GASTOS</b>	<b>196.021,52</b>	<b>391.407,67</b>	<b>236.137,63</b>	<b>257.890,93</b>	<b>533.163,73</b>	<b>391.407,67</b>	<b>-128.878,31</b>	
Total Capítulo G_I			Total Capítulo G_I	0,00	-692.533,97	-68.575,17	-285.554,57	-285.554,57	-502.533,97	68.575,17	
Total Capítulo G_II			Total Capítulo G_II	19.000,00	21.900,00	4.750,00	7.950,00	15.700,00	21.900,00	0,00	
Total Capítulo G_III			Total Capítulo G_III	172.021,52	1.055.541,63	303.772,89	607.545,30	911.318,30	1.055.541,63	-265.853,68	
Total Capítulo G_IV			Total Capítulo G_IV	7.000,00	-183.499,99	-3.750,00	-72.050,00	-108.300,00	-183.499,99	68.400,00	
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	
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria		-197.641,18	0,00	-98.820,59	-98.820,59	-197.641,18		
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria		-100.719,88	0,00	-50.359,94	-50.359,94	-100.719,88		
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria		-8.287,81	0,00	-4.143,91	-4.143,91	-8.287,81		
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria		-92.892,51	0,00	-46.446,26	-46.446,26	-92.892,51		
G_I	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria		-34.417,42	0,00	-17.208,71	-17.208,71	-34.417,42		
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	Recuperación parcial paga extra 2012	0,00	-15.913,74	-15.913,74	-15.913,74	-15.913,74	-15.913,74	15.913,74	
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	Recuperación parcial paga extra 2012		895,94	-895,94	-895,94	-895,94	895,94	895,94	
G_II	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria		-3.100,00	0,00	-1.550,00	-1.550,00	-3.100,00		
G_III	3	Mejora y centralización de los sistemas de compras en el ámbito sanitario	Mejora y centralización de los sistemas de compras en el ámbito sanitario	19.000,00	25.000,00	4.750,00	9.500,00	17.250,00	25.000,00		
G_III	4	Medidas de ahorro de intereses adoptadas en 2014	Afiliación al Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Acuerdos Económicos de 31 de Julio de 2014 y al Compartimento Fondo de Liquidación Autonómica del Fondo de Financiación de las Comunidades Autónomas para el ejercicio 2015	172.021,52	52.834,67	157.961,86	315.923,66	473.885,52	52.834,67		
G_III	4	Medidas de ahorro de intereses del RD 17/2014	Afiliación al compartimento del Fondo de Liquidación Autonómica del Fondo de Financiación de las Comunidades Autónomas para el ejercicio 2015		487.791,12	145.810,94	291.621,84	437.432,78	487.791,12	-243.855,56	
G_III	4	Ahorro intereses medidas liquidez Estado derivadas del RD 17/2014 (operaciones formalizadas en 2015)	Afiliación al compartimento del Fondo de Liquidación Autonómica del Fondo de Financiación de las Comunidades Autónomas para el ejercicio 2015		43.915,85				43.915,85	-21.957,93	
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria	0,00	-103.407,19	0,00	-51.703,60	-51.703,60	-103.407,19		
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria	0,00	-1.143,88	0,00	-571,94	-571,94	-1.143,88		
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria	0,00	-571,94	0,00	-285,97	-285,97	-571,94		
G_IV	1	Recuperación de la paga extraordinaria suprimida durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014	Reducción de las retribuciones anuales del personal en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria	0,00	-37.976,58	0,00	-18.988,49	-18.988,49	-37.976,58		
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	Recuperación parcial paga extra 2012	0,00	-39.500,00	0,00	0,00	-39.500,00	-39.500,00	39.500,00	
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	Recuperación parcial paga extra 2012	0,00	-6.900,00	0,00	0,00	0,00	-6.900,00	6.900,00	
G_IV	2	Recuperación parcial de la paga extra de 2012	Recuperación parcial paga extra 2012	0,00	-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00	-7.000,00	7.000,00	
G_IV	5	Mejora de la prescripción farmacéutica a través de la receta electrónica	Mejora de la prescripción farmacéutica a través de la receta electrónica	2.000,00	4.000,00	1.000,00	2.000,00	3.000,00	4.000,00		
G_IV	6	Revisión de protocolos de utilización de productos en programas de crónicos	Revisión de protocolos de utilización de productos en programas de crónicos	1.000,00	2.000,00	500,00	1.000,00	1.500,00	2.000,00		
G_IV	7	Potenciar el uso de especialidades farmacéuticas genéricas	Potenciar el uso de especialidades farmacéuticas genéricas	4.000,00	7.000,00	1.750,00	3.500,00	5.250,00	7.000,00		
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	Recuperación parcial paga extra 2012		-29.683,28	-29.683,28	-29.683,28	-29.683,28	-29.683,28	29.683,28	
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	Recuperación parcial paga extra 2012		-5.286,20	-5.286,20	-5.286,20	-5.286,20	-5.286,20	5.286,20	
G_I	2	Recuperación parcial paga extra 2012	Recuperación parcial paga extra 2012		-16.796,01	-16.796,01	-16.796,01	-16.796,01	-16.796,01	16.796,01	
G_IV	8	Contratación de la gestión de los servicios de transporte sanitario urgente (TSU) a Catalunya	Contratación de la gestión de los servicios de transporte sanitario urgente (TSU) a Catalunya							15.000,00	

(\*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(\*\*) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

(\*\*\*) Indicar como descripción de la medida la denominación en 2014.

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

No se han previsto Acuerdos de no disponibilidad.

### **3.3) ESCENARIO EVOLUCIÓN FINANCIERA 2015-2016**

Los datos referidos al primer trimestre del 2015 son definitivos. Los datos correspondientes al resto de trimestres del 2015 y al ejercicio 2016 son una previsión de cierre, donde se incluye una estimación de los ingresos/gastos finalistas no incluidos en el presupuesto por un criterio de prudencia.

### Cuadro 3.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA 2015-2016 (1)

(miles de euros)

CONCEPTOS	2014 Liquidación	2015 Presupuesto aprobado	2015 Trimestre I	2015 Trimestre II	2015 Trimestre III	2015 Trimestre IV	2016 Previsión cierre
<b>Capítulo I</b>	<b>7.900.261,85</b>	<b>8.765.567,70</b>	<b>2.378.537,09</b>	<b>3.932.635,96</b>	<b>6.256.362,24</b>	<b>8.312.080,11</b>	<b>9.179.582,53</b>
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	348.813,88	424.100,00	166.273,77	252.215,84	338.157,92	488.657,40	517.976,84
Impuesto Renta Personas Físicas	6.762.534,38	7.239.891,78	1.809.972,94	3.619.945,89	5.429.918,83	7.292.346,79	8.095.282,17
Entregas a cuenta	7.046.067,47	7.418.580,00	1.854.644,66	3.709.289,31	5.563.933,97	7.418.578,63	7.964.586,02
Previsión liquidación/liquidación	-104.846,24		0,00	0,00	0,00	52.455,01	309.383,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-178.686,85	-178.688,22	-44.671,71	-89.343,42	-134.015,14	-178.686,85	-178.686,85
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)	0,00		0,00				
Impuesto sobre el Patrimonio	431.252,75	441.500,00	7.634,43	12.778,60	440.184,98	441.500,00	467.990,00
Resto capítulo 1	357.660,84	660.075,92	394.655,95	47.695,62	48.100,51	89.575,92	98.333,51
<b>Capítulo II</b>	<b>9.283.565,14</b>	<b>9.382.309,60</b>	<b>2.341.837,09</b>	<b>4.667.622,86</b>	<b>7.001.446,67</b>	<b>9.252.562,87</b>	<b>10.015.913,13</b>
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.274.992,09	1.336.400,00	383.010,40	700.806,93	1.018.603,47	1.465.339,81	1.553.260,20
Impuesto sobre el valor añadido	5.319.698,92	5.431.121,60	1.357.780,40	2.715.560,81	4.073.341,21	5.258.839,47	5.893.035,83
Entregas a cuenta	5.249.509,35	5.762.030,00	1.440.507,57	2.881.015,14	4.321.522,71	5.762.030,28	5.992.511,49
Previsión liquidación/liquidación	401.098,23		0,00	0,00	0,00	-172.282,15	231.433,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-330.908,66	-330.908,40	-82.727,17	-165.454,33	-248.181,50	-330.908,66	-330.908,66
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)	0,00		0,00				
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	2.375.271,02	2.244.340,00	561.058,84	1.122.117,67	1.683.176,51	2.144.533,74	2.153.818,99
Entregas a cuenta	2.347.090,26	2.256.740,00	564.185,22	1.128.370,44	1.692.555,66	2.256.740,89	2.347.010,53
Previsión liquidación/liquidación	40.686,29		0,00	0,00	0,00	-99.701,61	-180.686,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-12.505,53	-12.400,00	-3.126,38	-6.252,77	-9.379,15	-12.505,54	-12.505,54
Otros impuestos especiales	272.607,41	276.234,00	26.040,37	99.337,05	170.245,35	281.254,00	298.129,24
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	54.534,18	63.600,00	9.890,91	27.793,94	45.696,97	68.620,00	72.737,20
Imposición sobre hidrocarburos (autonómica)	218.073,23	212.634,00	16.149,46	71.543,11	124.548,38	212.634,00	225.392,04
Otros	-	-	-	-	-	-	-
Resto capítulo 2	40.995,70	94.214,00	13.947,08	29.800,39	56.080,12	102.595,85	117.668,87
<b>Capítulo III</b>	<b>805.412,61</b>	<b>691.520,70</b>	<b>173.392,53</b>	<b>360.068,59</b>	<b>546.744,64</b>	<b>752.223,78</b>	<b>774.307,81</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>1.065.784,97</b>	<b>1.753.940,53</b>	<b>505.138,45</b>	<b>454.729,27</b>	<b>892.627,23</b>	<b>1.493.634,23</b>	<b>1.961.873,58</b>
Fondo de Suficiencia Global	296.929,30	489.630,00	142.057,50	284.115,00	347.572,50	493.617,59	750.558,18
Entregas a cuenta	638.118,44	626.050,00	156.512,04	313.024,07	469.536,11	626.048,15	659.604,33
Previsión liquidación/liquidación	-283.370,98	-78.600,00	0,00	0,00	-78.600,00	-74.612,41	148.772,00
Liquidación aplazada 2008-2009	-57.818,15	-57.820,00	-14.454,54	-28.909,07	-43.363,61	-57.818,15	-57.818,15
Fondo de Garantía	-768.257,99	-942.372,20	-211.258,00	-422.516,01	-731.114,01	-965.932,52	-972.420,74
Entregas a cuenta	-748.352,48	-845.030,00	-211.258,00	-422.516,01	-633.774,01	-845.032,02	-890.325,74
Previsión liquidación/liquidación	-19.905,51	-97.342,20	0,00	0,00	-97.340,00	-120.900,50	-82.095,00
Fondos de Convergencia	612.562,62	699.120,00	0,00	0,00	699.120,00	684.761,95	892.421,00
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	330.696,84	508.972,29	127.243,08	254.486,15	381.729,22	508.972,29	508.972,29
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	-53.845,86	-53.845,86	-13.461,47	-26.922,93	-40.384,40	-53.845,86	-53.845,86
Previsión liquidación 2013 impuestos cedidos pdtes de desglose por AGE (sólo en presupuesto inicial)/Resto recursos	0,00	428.775,35	0,00	0,00	-360.110,00	0,00	0,00
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2013	0,00		325.237,12		0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del Estado distintas de los recursos del sistema	617.989,92	496.738,84	126.053,44	284.854,82	443.146,83	601.438,83	609.106,87
Resto capítulo 4	29.710,14	126.922,11	9.266,78	80.712,25	152.667,10	224.621,95	227.081,83
<b>Capítulo V</b>	<b>80.432,47</b>	<b>275.870,27</b>	<b>14.645,74</b>	<b>29.487,25</b>	<b>44.328,76</b>	<b>1.139.095,45</b>	<b>61.537,08</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.135.457,04</b>	<b>20.869.208,80</b>	<b>5.413.550,91</b>	<b>9.444.543,92</b>	<b>14.741.509,54</b>	<b>20.949.596,43</b>	<b>21.993.214,11</b>
<b>INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>14.875.589,23</b>	<b>16.045.632,96</b>	<b>4.098.630,41</b>	<b>7.546.786,58</b>	<b>11.483.249,86</b>	<b>15.363.293,44</b>	<b>17.267.821,86</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>4.259.867,81</b>	<b>4.823.575,84</b>	<b>1.314.920,49</b>	<b>1.897.757,34</b>	<b>3.258.259,68</b>	<b>5.586.302,99</b>	<b>4.725.392,25</b>
Capítulo VI	332.090,28	100.000,00	2,73	2,73	291.653,75	583.307,50	211.505,62
Capítulo VII	248.626,70	795.945,24	66.361,16	73.315,60	78.040,70	98.345,24	99.744,05
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del Estado distintas del FCI	114.836,40	759.000,00	0,00	4.889,08	7.548,82	25.788,00	26.045,88
Resto capítulo 7	133.790,30	36.945,24	66.361,16	68.426,52	70.491,88	72.557,24	73.698,17
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>580.716,98</b>	<b>895.945,24</b>	<b>66.363,89</b>	<b>73.318,33</b>	<b>369.694,45</b>	<b>681.652,74</b>	<b>311.249,67</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>19.716.174,02</b>	<b>21.765.154,04</b>	<b>5.479.914,80</b>	<b>9.517.862,24</b>	<b>15.111.203,99</b>	<b>21.631.249,17</b>	<b>22.304.463,78</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN</b>	<b>4.840.584,79</b>	<b>5.719.521,08</b>	<b>1.381.284,38</b>	<b>1.971.075,67</b>	<b>3.627.954,13</b>	<b>6.267.955,73</b>	<b>5.036.641,92</b>
Capítulo VIII	157.333,76	93.404,30	2.582,52	11.323,22	12.752,60	93.404,30	97.140,47
Capítulo IX	12.495.540,39	7.602.478,25	843.428,02	3.830.383,12	5.832.114,91	7.489.342,97	6.532.465,98
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>12.652.874,15</b>	<b>7.695.882,55</b>	<b>846.010,54</b>	<b>3.841.706,34</b>	<b>5.844.867,51</b>	<b>7.582.747,27</b>	<b>6.629.606,64</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>32.369.048,17</b>	<b>29.461.036,59</b>	<b>6.325.925,34</b>	<b>13.359.568,59</b>	<b>20.956.071,51</b>	<b>29.213.996,44</b>	<b>28.934.070,22</b>
Capítulo I	6.386.413,59	7.008.376,96	1.636.637,07	3.568.564,26	5.192.350,25	6.984.466,72	6.915.891,55
Capítulo II	7.379.961,31	7.221.330,52	1.998.265,81	3.917.901,77	5.461.933,20	7.526.292,78	7.488.661,31
Capítulo III	1.922.925,80	1.713.183,29	448.678,85	695.147,38	924.835,97	1.127.563,39	557.960,32
Capítulo IV	6.879.174,79	6.328.023,36	1.658.606,97	3.482.379,07	4.901.186,57	6.876.219,72	6.883.095,94
Capítulo V	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>22.568.475,49</b>	<b>22.470.914,13</b>	<b>5.742.188,70</b>	<b>11.663.992,48</b>	<b>16.480.306,00</b>	<b>22.514.542,61</b>	<b>21.845.609,12</b>
Capítulo VI	563.852,36	558.620,64	47.329,87	169.887,16	240.055,16	503.658,58	503.658,58
Capítulo VII	661.866,55	489.283,43	80.540,24	168.216,19	245.598,92	477.290,07	477.290,07
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>1.225.718,91</b>	<b>1.047.904,07</b>	<b>127.870,11</b>	<b>338.103,35</b>	<b>485.654,08</b>	<b>980.948,65</b>	<b>980.948,65</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>23.794.194,40</b>	<b>23.518.818,20</b>	<b>5.870.058,81</b>	<b>12.002.095,83</b>	<b>16.965.960,08</b>	<b>23.495.491,26</b>	<b>22.826.557,77</b>
Capítulo VIII	1.219.152,79	652.065,98	229.032,16	370.043,44	511.054,71	652.065,98	719.978,13
Capítulo IX	5.685.702,23	5.290.152,41	718.231,88	2.576.455,38	4.237.187,03	5.066.439,20	5.387.534,32
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>6.904.855,02</b>	<b>5.942.218,39</b>	<b>947.264,04</b>	<b>2.946.498,82</b>	<b>4.748.241,73</b>	<b>5.718.505,17</b>	<b>6.107.512,45</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>30.699.049,42</b>	<b>29.461.036,59</b>	<b>6.817.322,85</b>	<b>14.948.594,65</b>	<b>21.714.201,81</b>	<b>29.213.996,43</b>	<b>28.934.070,22</b>
<b>AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO</b>	<b>-3.433.018,45</b>	<b>-1.601.705,33</b>	<b>-328.637,80</b>	<b>-2.219.448,56</b>	<b>-1.738.796,46</b>	<b>-1.564.946,18</b>	<b>-147.604,99</b>
<b>SALDO OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>-645.001,93</b>	<b>-151.958,83</b>	<b>-61.506,22</b>	<b>-264.785,02</b>	<b>-115.959,63</b>	<b>-299.295,91</b>	<b>-669.698,98</b>
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-4.078.020,38</b>	<b>-1.753.664,16</b>	<b>-390.144,02</b>	<b>-2.484.233,58</b>	<b>-1.854.756,09</b>	<b>-1.864.242,09</b>	<b>-522.093,99</b>
<b>SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-1.061.819,03</b>	<b>-558.661,68</b>	<b>-226.449,64</b>	<b>-358.720,22</b>	<b>-498.302,11</b>	<b>-558.661,68</b>	<b>-622.837,66</b>
<b>VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>6.809.838,16</b>	<b>2.312.325,84</b>	<b>125.196,14</b>	<b>1.253.927,74</b>	<b>1.594.927,89</b>	<b>2.422.903,78</b>	<b>1.144.931,66</b>

### Cuadro 3.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA 2015-2016 (2)

(miles de euros)

CONCEPTOS	2014 Liquidación	2015 Presupuesto aprobado	2015 Trimestre I	2015 Trimestre II	2015 Trimestre III	2015 Trimestre IV	2016 Previsión cierre
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>-4.078.020,38</b>	<b>-1.753.664,16</b>	<b>-990.144,02</b>	<b>-2.484.233,58</b>	<b>-1.854.756,09</b>	<b>-1.864.242,09</b>	<b>-522.093,99</b>
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	303.068,00	124.790,00	31.198,20	62.396,39	93.594,56	124.792,75	124.792,79
Cuenta 413/409 u otras similares	-314.457,00	-	734.151,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Recaudación incierta	-499.000,00	-126.000,00	-428.000,00	-63.000,00	-94.500,00	-126.000,00	-126.000,00
Aportaciones de capital	-529.000,00	-609.700,00	-241.000,00	-297.037,69	-445.556,54	-594.075,39	-604.075,39
Otras unidades consideradas AAPP	199.000,00	495.170,00	-152.000,00	247.583,92	371.375,88	495.167,84	645.771,21
Universidades	21.000,00	-	-3.000,00	-	-	-	-
T.V. autonómicas	0,00	-	-	-	-	-	-
Empresas inversoras	0,00	-	-	-	-	-	-
Resto	178.000,00	495.170,00	-149.000,00	247.583,92	371.375,88	495.167,84	645.771,21
Inejecución (*)	0,00	122.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses devengados	-7.000,00	238.920,00	232.000,00	349.734,11	438.518,65	484.430,96	-217.451,77
Reasignación de operaciones	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias del Estado	0,00	0,00	-143.237,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Políticas activas de Empleo	-	-	-	-	-	-	-
Otras transferencias del Estado	-	-	-143.237,12	-	-	-	-
Transferencias de la UE	26.000,00	-	-58.000,00	-	-	-	-
Inversiones de APP's	-	-4.130,00	-	-	-	-	-
Otros Ajustes	-252.590,62	71.885,00	-169.968,58	82.948,00	62.981,69	28.964,40	52.134,20
<b>Total ajustes Contabilidad Nacional</b>	<b>-1.073.979,62</b>	<b>313.815,00</b>	<b>-194.855,98</b>	<b>382.624,73</b>	<b>426.414,25</b>	<b>413.280,57</b>	<b>-124.828,96</b>
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>	<b>-5.152.000,00</b>	<b>-1.439.849,16</b>	<b>-585.000,00</b>	<b>-2.101.608,85</b>	<b>-1.428.341,84</b>	<b>-1.450.961,53</b>	<b>-646.922,95</b>
% PIB regional	-2,6%	-0,7%	-0,3%	-1,0%	-0,7%	-0,7%	-0,3%
PIB regional estimado (**)	199.785.670,00	206.895.026,09	207.280.218,28	207.280.218,28	207.280.218,28	207.280.218,28	215.640.982,99
% 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

(\*) 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 2014 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF. Para 2015 y siguientes se considera el PIB según la evolución prevista en el Informe de situación de la economía española de 10 de julio, a partir del último dato de 2014 publicado por el INE.

En cuanto a la evolución prevista de los ingresos de capítulo IV distintos del modelo de financiación debe señalarse que, tal y como recoge el presupuesto, se prevé ingresar 118 millones de euros procedentes de la Unión Europea en concepto del Fondo Social Europeo y del Programa de ocupación juvenil a Cataluña.

En cuanto a los gastos financieros, señalar que la previsión para el 2016 recoge, por un lado, una mayor participación de los fondos procedentes de los mecanismos de liquidez en la cartera de deuda. Y, por otro lado, la aplicación de un tipo del 0,834% para las operaciones vinculadas a los mecanismos de liquidez y que supone una reducción notable respecto a los tipos aplicados en 2014 y que se situaron en torno al 3%, motivo por el cual la reversión de la medida de tipo de interés 0, supone un incremento del gasto muy inferior al impacto de la medida realizada en base a los tipos vigentes en el momento de su aprobación.

La estimación del ajuste por recaudación incierta es de 126 millones de euros para 2015 y 2016. Dicho ajuste difiere del observado en 2014 dado que en este ejercicio se incluye el impacto de los derechos reconocidos por el impuesto de depósitos bancarios (341 millones de euros), circunstancia que no se producirá en 2015 y 2016

El ajuste previsto en concepto de Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas Administraciones Públicas prevé unos mejores resultados de las empresas, pasando de un importe conjunto de -330 millones de euros en 2014 a -99 millones de euros en 2015 y 42 millones en 2016.

El ajuste por intereses devengados se elabora atendiendo al diferencial entre el calendario de pagos y el importe devengado.

Aunque el cierre de 2014 se produjo un ajuste en concepto de gastos registrados en cuentas no presupuestarias por importe de 314 M€, para los ejercicios 2015 y 2016 no se prevé un ajustes por gastos no registrados en cuentas no presupuestarias. Este hecho se fundamenta en que el ajuste de 2014 corresponde a una serie de medidas de gasto no recurrentes (one-off) por importe de 355 M€, que explican el ajuste aplicado en 2014.

### **Cuadro 3.3.c) AJUSTES POR INEJECUCIÓN**

(miles de euros)

<b>Capítulo Gastos</b>	<b>INEJECUCIÓN PREVISTA EN EL PRESUPUESTO</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>122.880,00</b>
Capítulo I	122.880,00
Capítulo II	
Capítulo III	
Capítulo IV	
Capítulo V	
<b>Operaciones corrientes</b>	<b>122.880,00</b>
Capítulo VI	
Capítulo VII	
<b>Operaciones de capital</b>	<b>0,00</b>
<b>Operaciones no financieras</b>	<b>122.880,00</b>
Capítulo VIII	
Capítulo IX	

**Cuadro 3.3.b) OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO 2014-2016**

		Ejercicio 2014						Ejercicio 2015						Ejercicio 2016					
Capítulo	Trimestre	Saldo Inicial 2014	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2014	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2014	Total aplicado a ppto. Trimestre I 2014	Importe abonado en el ejercicio 2014	Saldo final 2014	Saldo Inicial 2015	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2015	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2015	Total aplicado a ppto. 2015	Importe abonado en el ejercicio 2015	Saldo final 2015	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
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	<b>Trimestre I</b>	<b>1.830.633,00</b>	<b>1.620.593,00</b>	<b>920.874,00</b>	<b>2.541.467,00</b>	<b>1.898.511,00</b>	<b>1.187.177,00</b>	<b>2.145.090,00</b>	<b>1.637.985,12</b>	<b>976.375,85</b>	<b>2.614.365,97</b>	<b>1.880.200,45</b>	<b>1.410.938,48</b>						
Capítulo I	Trimestre I	0,00	0,00	76,00	76,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo II	Trimestre I	1.437.396,00	1.278.212,00	669.331,00	1.947.543,00	1.515.156,00	1.005.917,00	1.395.047,00	1.248.499,38	736.570,83	2.085.669,21	1.493.209,01	893.099,80						
Capítulo III	Trimestre I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IV	Trimestre I	381.031,00	342.379,00	223.878,00	566.657,00	348.377,00	162.999,00	614.363,00	387.841,74	220.070,08	616.911,86	374.578,64	372.028,78						
Capítulo V	Trimestre I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre I	11.268,00	50,00	27.689,00	27.739,00	34.792,00	18.311,00	5.380,00	1.651,84	10.634,84	12.286,00	12.421,80	5.534,90						
Capítulo VII	Trimestre I	940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940,00	140.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.300,00						
Capítulo VIII	Trimestre I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	<b>Trimestre II</b>	<b>1.830.633,00</b>	<b>1.668.307,00</b>	<b>3.184.644,00</b>	<b>4.852.951,00</b>	<b>4.015.400,00</b>	<b>992.442,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						
Capítulo I	Trimestre II	0,00	0,00	76,00	76,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo II	Trimestre II	1.437.396,00	1.317.461,00	2.536.280,00	3.853.741,00	3.245.489,00	829.142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo III	Trimestre II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IV	Trimestre II	381.031,00	342.873,00	580.462,00	923.335,00	694.836,00	152.332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo V	Trimestre II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre II	11.268,00	7.347,00	67.826,00	75.173,00	74.959,00	11.054,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VII	Trimestre II	940,00	626,00	0,00	626,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VIII	Trimestre II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	<b>Trimestre III</b>	<b>1.830.633,00</b>	<b>1.677.516,00</b>	<b>4.966.443,00</b>	<b>6.633.958,00</b>	<b>6.199.847,00</b>	<b>1.404.842,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						
Capítulo I	Trimestre III	0,00	0,00	76,00	76,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo II	Trimestre III	1.437.396,00	1.330.668,00	4.030.822,00	5.357.488,00	5.062.622,00	1.143.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo III	Trimestre III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IV	Trimestre III	381.031,00	342.877,00	821.470,00	1.164.347,00	1.037.432,00	254.836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo V	Trimestre III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre III	11.268,00	7.347,00	94.074,00	101.421,00	98.177,00	8.024,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VII	Trimestre III	940,00	626,00	0,00	626,00	0,00	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VIII	Trimestre III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	<b>Trimestre IV</b>	<b>1.830.633,00</b>	<b>1.778.223,00</b>	<b>7.067.525,00</b>	<b>8.845.749,00</b>	<b>8.160.206,00</b>	<b>2.145.090,00</b>	<b>2.145.090,00</b>	<b>1.778.223,00</b>	<b>7.067.526,00</b>	<b>8.845.749,00</b>	<b>8.845.749,00</b>	<b>2.145.090,00</b>	<b>2.145.090,00</b>	<b>1.778.223,00</b>	<b>7.067.526,00</b>	<b>8.845.749,00</b>	<b>8.845.749,00</b>	<b>2.145.090,00</b>
Capítulo I	Trimestre IV	0,00	0,00	76,00	76,00	76,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo II	Trimestre IV	1.437.396,00	1.427.314,00	5.817.063,00	7.244.377,00	7.192.080,00	1.385.047,00	1.385.047,00	1.427.314,00	5.817.063,00	7.244.377,00	7.244.377,00	1.385.047,00	1.385.047,00	1.427.314,00	5.817.063,00	7.244.377,00	7.244.377,00	1.385.047,00
Capítulo III	Trimestre IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IV	Trimestre IV	381.031,00	342.912,00	1.065.213,00	1.408.165,00	1.641.497,00	614.363,00	614.363,00	342.912,00	1.065.213,00	1.408.165,00	1.408.165,00	614.363,00	614.363,00	342.912,00	1.065.213,00	1.408.165,00	1.408.165,00	614.363,00
Capítulo V	Trimestre IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre IV	11.268,00	7.371,00	185.134,00	192.505,00	186.617,00	5.380,00	5.380,00	7.371,00	185.134,00	192.505,00	192.505,00	5.380,00	5.380,00	7.371,00	185.134,00	192.505,00	192.505,00	5.380,00
Capítulo VII	Trimestre IV	940,00	626,00	0,00	626,00	0,00	140.300,00	140.300,00	626,00	0,00	626,00	626,00	140.300,00	140.300,00	626,00	0,00	626,00	626,00	140.300,00
Capítulo VIII	Trimestre IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

### Cuadro 3.3.C) AJUSTE FISCAL PREVISTO PARA EL PERÍODO 2014-2016

AJUSTE FISCAL 2014-2015				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas			Ajuste Fiscal
	Cierre presupuestario 2014	Previsión PEF Cierre 2015	Medidas	Previsto
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	20.019.242,02	21.756.041,91	1.527.633,50	1.736.799,89
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	22.185.725,60	22.367.927,87	664.133,96	182.202,27
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	1.922.925,80	1.127.563,39	-1.055.541,63	-795.362,41
<b>Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413</b>				
Valor absoluto	-4.089.409,38	-1.739.449,35	1.919.041,18	2.349.960,03
% PIB	-2,0%	-0,8%	0,9%	1,1%
<b>Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado</b>				
Valor absoluto	-1.062.590,62	288.487,82	0,00	1.351.078,44
% PIB	-0,5%	0,1%	-	0,7%
<b>Necesidad de financiación</b>				
Valor absoluto	-5.152.000,00	-1.450.961,53	1.919.041,18	3.701.038,47
% PIB	-2,6%	-0,7%	0,9%	1,8%
PIB	199.785.670,00	207.280.218,28		

(\*) La cuantificación de las medidas de ahorro de intereses del capítulo III incluye el ajuste por intereses devengados.  
 Para 2014 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF.  
 Para 2015 se considera el PIB según la evolución prevista en el Informe de situación de la economía española de 10 de julio, a partir del último dato de 2014 publicado por el INE.

En la valoración del ajuste fiscal 2014-2015 debe tenerse en cuenta que la aplicación del principio de devengo en cuanto a las subvenciones, ha supuesto un gasto no recurrente en 2014 de 355 millones de euros vinculado a la Ley de barrios, el Plan Único de Obras y Servicios de Catalunya (PUOSC), y la Ley de la Dependencia. Dicha circunstancia condiciona la comparación entre ambos ejercicios dado que en el ejercicio 2014 se incluye un gasto que no se consolida en 2015.



## AJUSTE FISCAL 2015-2016

(miles de euros)

CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas			Ajuste Fiscal
	Previsión Cierre 2015	Previsión PEF Cierre 2016	Medidas	Previsto
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	21.756.041,91	22.429.256,57	-1.432.458,67	673.214,65
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	22.367.927,87	22.268.597,45	-136.975,17	-99.330,41
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	1.127.563,39	557.960,32	-265.853,48	-569.603,08
<b>Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413</b>				
Valor absoluto	-1.739.449,35	-397.301,20	-1.029.630,02	1.342.148,14
% PIB	-0,8%	-0,2%	-0,5%	0,6%
<b>Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado</b>				
Valor absoluto	288.487,82	-249.621,75	0,00	-538.109,57
% PIB	0,1%	-0,1%	-	-0,2%
<b>Necesidad de financiación</b>				
Valor absoluto	-1.450.961,53	-646.922,95	-1.029.630,02	804.038,58
% PIB	-0,7%	-0,3%	-0,5%	0,4%
PIB	207.280.218,28	215.640.982,99		

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

Para 2015 y 2016 se consideran los PIB según la evolución prevista en el Informe de situación de la economía española de 10 de julio, a partir del último dato de 2014 publicado por el INE.

## Cuadro 3.3.d) EVOLUCIÓN REGLA DE GASTO 2015-2016

## REGLA DE GASTO 2015

(miles de euros)

CONCEPTOS	2014 Liquidación	2015 Previsión	Tasa de variación 2015/2014
<b>TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO 2015</b>	<b>25.827.780,00</b>	<b>26.163.537,83</b>	<b>1,3%</b>

## REGLA DE GASTO 2016

(miles de euros)

CONCEPTOS	2015 Previsión	2016 Previsión	Tasa de variación 2016/2015
<b>TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO 2016</b>	<b>26.320.601,33</b>	<b>26.715.410,35</b>	<b>1,5%</b>

### 3.4) EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO

**Cuadro 3.4.a) SITUACIÓN Y PREVISIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN 2015 Y 2016**

*(miles de Euros)*

ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	Entes del ámbito de la estadística de ejecución presupuestaria mensual	Resto Entes pertenecientes al Sector Administraciones Públicas ( SEC-2010 )	TOTAL
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2014 (1)</b>	<b>50.799.108</b>	<b>8.198.893</b>	<b>58.998.000</b>
<b>En Euros</b>	<b>50.715.941</b>	<b>8.198.893</b>	<b>58.914.833</b>
<b>En divisas</b>	<b>83.167</b>	<b>0</b>	<b>83.167</b>
<b>2. AMORTIZACIONES 2015</b>	<b>5.253.156</b>	<b>546.493</b>	<b>5.799.649</b>
<b>En Euros</b>	<b>5.169.989</b>	<b>546.493</b>	<b>5.716.482</b>
Ordinarias	5.169.989	546.493	5.716.482
Anticipadas	0	0	0
<b>En divisas</b>	<b>83.167</b>	<b>0</b>	<b>83.167</b>
Ordinarias	83.167	0	83.167
Anticipadas	0	0	0
<b>3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO 2015</b>	<b>10.928.634</b>	<b>99.500</b>	<b>11.028.134</b>
<b>En Euros</b>	<b>10.928.634</b>	<b>99.500</b>	<b>11.028.134</b>
Préstamos BEI y otras Instituciones Multilaterales	0	0	0
Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas	10.928.634	0	10.928.634
<i>Facilidad Financiera</i>	0	0	0
<i>Fondo de Liquidez Autonómico</i>	10.531.250	0	10.531.250
<i>Fondo Social</i>	397.384	0	397.384
<i>Fondo en liquidación de los Pagos a los Proveedores</i>	0	0	0
Préstamos entidades financieras residentes	0	99.500	99.500
Préstamos resto entidades financieras no residentes	0	0	0
Emisiones a largo plazo	0	0	0
<b>En divisas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Préstamos entidades financieras residentes	0	0	0
Préstamos entidades financieras no residentes	0	0	0
Emisiones a largo plazo	0	0	0
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO 2015 (4 = 3 - 2)</b>	<b>5.675.478</b>	<b>-446.993</b>	<b>5.228.485</b>
<b>En Euros</b>	<b>5.758.645</b>	<b>-446.993</b>	<b>5.311.652</b>
<b>En divisas</b>	<b>-83.167</b>	<b>0</b>	<b>-83.167</b>
<b>5. DEUDA VIVA 31-12-2015 (5 = 1 + 4)</b>	<b>56.474.585</b>	<b>7.751.900</b>	<b>64.226.485</b>
<b>En Euros</b>	<b>56.474.585</b>	<b>7.751.900</b>	<b>64.226.485</b>
<b>En divisas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b>			
<b>6.- Deuda viva a 31-12-2014</b>	<b>5.192.608</b>	<b>274.392</b>	<b>5.467.000</b>
<b>7.- Endeudamiento durante el año</b>	<b>4.854.861</b>	<b>102.849</b>	<b>4.957.711</b>
<b>8.- Amortizaciones</b>	<b>5.171.130</b>	<b>102.849</b>	<b>5.273.980</b>
<b>9.- Endeudamiento neto (9= 7-8)</b>	<b>-316.269</b>	<b>0</b>	<b>-316.269</b>
<b>10.- Deuda viva a 31-12-2015 (10 = 6+9)</b>	<b>4.876.339</b>	<b>274.392</b>	<b>5.150.731</b>
<b>11. ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL 2015 (11= 4 + 9)</b>	<b>5.359.209</b>	<b>-446.993</b>	<b>4.912.216</b>
<b>12. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2015 (12 = 5 + 10)</b>	<b>61.350.925</b>	<b>8.026.291</b>	<b>69.377.216</b>

**Notas:**

-En el endeudamiento a corto plazo se deberá incluir la emisión de deuda pública a corto plazo

12/06/2015 elaborado siguiendo la metodología del nuevo SEC2010.

-El importe de deuda a 31/12/2015 está condicionado a los límites de deuda que se fijen por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a la conformidad del mencionado Ministerio y deberá adaptarse a los cambios propuestos en el cuadro III.4.b.

(miles de Euros)

ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	Entes del ámbito de la estadística de ejecución presupuestaria mensual	Resto Entes pertenecientes al Sector Administraciones Públicas ( SEC-2010 )	TOTAL
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2015 (1)</b>	<b>56.474.585</b>	<b>7.751.900</b>	<b>64.226.485</b>
En Euros	56.474.585	7.751.900	64.226.485
En divisas	0	0	0
<b>2. AMORTIZACIONES 2016</b>	<b>5.325.422</b>	<b>559.185</b>	<b>5.884.608</b>
En Euros	5.325.422	559.185	5.884.608
Ordinarias	5.325.422	559.185	5.884.608
Anticipadas	0	0	0
En divisas	0	0	0
Ordinarias	0	0	0
Anticipadas	0	0	0
<b>3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO 2016</b>	<b>6.648.165</b>	<b>0</b>	<b>6.648.165</b>
En Euros	6.648.165	0	6.648.165
Préstamos BEI y otras Instituciones Multilaterales	0	0	0
Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas	6.648.165	0	6.648.165
Facilidad Financiera	0	0	0
Fondo de Liquidez Autonómico	6.648.165	0	6.648.165
Fondo Social	0	0	0
Fondo en liquidación de los Pagos a los Proveedores	0	0	0
Préstamos entidades financieras residentes	0	0	0
Préstamos resto entidades financieras no residentes	0	0	0
Emisiones a largo plazo	0	0	0
En divisas	0	0	0
Préstamos entidades financieras residentes	0	0	0
Préstamos entidades financieras no residentes	0	0	0
Emisiones a largo plazo	0	0	0
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO 2016 (4 = 3 - 2)</b>	<b>1.322.743</b>	<b>-559.185</b>	<b>763.558</b>
En Euros	1.322.743	-559.185	763.558
En divisas	0	0	0
<b>5. DEUDA VIVA 31-12-2016 (5 = 1 + 4)</b>	<b>57.797.328</b>	<b>7.192.714</b>	<b>64.990.043</b>
En Euros	57.797.328	7.192.714	64.990.043
En divisas	0	0	0
<b>ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b>			
<b>6.- Deuda viva a 31-12-2015</b>	<b>4.876.339</b>	<b>274.392</b>	<b>5.150.731</b>
<b>7.- Endeudamiento durante el año</b>	<b>4.821.130</b>	<b>102.849</b>	<b>4.923.980</b>
<b>8.- Amortizaciones</b>	<b>4.821.130</b>	<b>102.849</b>	<b>4.923.980</b>
<b>9.- Endeudamiento neto (9= 7-8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10.- Deuda viva a 31-12-2016 (10 = 6+9)</b>	<b>4.876.339</b>	<b>274.392</b>	<b>5.150.731</b>
<b>11. ENDEUDAMIENTO NETO TOTAL 2016 (11= 4 + 9)</b>	<b>1.322.743</b>	<b>-559.185</b>	<b>763.558</b>
<b>12. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2016 (12 = 5 + 10)</b>	<b>62.673.668</b>	<b>7.467.106</b>	<b>70.140.774</b>

**Notas:**

-En el endeudamiento a corto plazo se deberá incluir la emisión de deuda pública a corto plazo

-El importe de deuda a 31/12/2016 está condicionado a los límites de deuda que se fijen por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a la conformidad del mencionado Ministerio y deberá adaptarse a los cambios propuestos en el cuadro III.4.b.

### Cuadro 3.4.b) APLICACIÓN U ORIGEN DEL INCREMENTO DE ENDEUDAMIENTO NETO PDE

Aplicación del endeudamiento neto de los ejercicios 2015 y 2016, exceptuando las amortizaciones de deuda.

	Saldo a 31 de diciembre		
	2014 (1)	2015 (2)	2016 (2)
<b>Aplicación del endeudamiento neto en el ejercicio</b>		<b>4.912.216</b>	<b>763.558</b>
<b>1.- Financiación déficit del ejercicio (3)</b>		1.439.839	638.765
<b>2.-Anualidad liquidaciones negativas 2008-2009</b>		124.793	124.793
<b>3.-Financiación necesidades de ej. anteriores (4)</b>		3.248.084	0
<b>4.-Sectorizaciones de nuevas entidades (5)</b>		99.500	0
<b>5. Reclasificaciones de deuda comercial</b>		0	0
<b>6.-Otros (se especificarán: APPs, etc.)</b>		0	0
<b>Total deuda a 31/12 (1) (6)</b>	<b>64.465.000</b>	<b>69.377.216</b>	<b>70.140.774</b>

(1) En La columna de 2014 figurará el importe coincidente con la deuda viva a 31/12/2014 del cuadro II.4.a) (2014) y III.4.a) (2015)

(2) La columnas de 2015 y 2016 serán coherentes con la información del cuadro III.4.a) (2015) y III.4.a) (2016)

(3) El importe de 1.439,84M€ en concepto de déficit 2015 se corresponde con el presupuesto inicial 2015 aprobado por Generalitat de Catalunya.

(4) El importe de 3.248,08 M€ de financiación de necesidades de ejercicios anteriores se corresponde con la suma de 577,83 M€ (importe de financiación de los déficits de ejercicios anteriores hasta 2013 incluido en el FLA 2015 firmado en fecha 27/03/2015), 397,38 M€ (préstamo firmado en fecha 22/4/2015 de Fondo Social 2015) y 2.272,87 M€ (parte del exceso de déficit 2014 pendiente de financiar).

(5) El importe de 99,5M€ en concepto de sectorizaciones de nuevas entidades incluye 90M€ correspondientes al Consorci Urbanístic Desenvolupament del Centre Direccional Cerdanyola del Vallès, como consecuencia del incremento hasta el 51% de la participación de INCASÒL en dicho consorcio; 9,5M€ corresponden a la integración de la Fundación Hospital de Sant Jaume de Manlleu en el Consorci Hospitalari de Vic.

(6) Este importe está condicionado a los límites de deuda que se fijen por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a la conformidad del mencionado Ministerio.

### Cuadro 3.4.c) PREVISIÓN DEL COSTE FINANCIERO DEL ENDEUDAMIENTO PDE

DEUDA PDE	2015	2016
<b>Coste total (miles de euros)</b>	<b>643.132</b>	<b>775.412</b>
<b>Tipo de interés medio de la deuda</b>	<b>1,096%</b>	<b>1,250%</b>

Nota: El coste incluye exclusivamente la deuda de la Generalitat de Catalunya y se ha calculado repercutiendo el importe previsto del capítulo III (incluyendo los ajustes por devengo) entre el saldo de deuda viva media (se ha tomado como deuda a 31/12/2015 y a 31/12/2016 el importe que consta en el cuadro III.4.a).

### Cuadro III.4.d) PREVISIÓN DEL VENCIMIENTO DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO PDE A LARGO PLAZO EN 2015-2016

CONCEPTOS (miles euros)	2015												TOTAL
	Trimestre I			Trimestre II			Trimestre III			Trimestre IV			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
<b>1.- ENTES ESTADÍSTICA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL</b>	<b>31.088</b>	<b>563.752</b>	<b>413.803</b>	<b>1.722.134</b>	<b>122.201</b>	<b>1.209.480</b>	<b>3.820.980</b>	<b>181.700</b>	<b>1.230.160</b>	<b>59.395</b>	<b>227.872</b>	<b>841.722</b>	<b>10.424.287</b>
<b>A. VALORES (A1+A2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>400.000</b>	<b>850.000</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>	<b>260.000</b>	<b>1.500</b>	<b>1.116.363</b>	<b>0</b>	<b>79.144</b>	<b>0</b>	<b>3.707.008</b>
A.1 Valores a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.2 Valores a l/p	0	0	400.000	850.000	0	1.000.000	260.000	1.500	1.116.363	0	79.144	0	3.707.008
<b>B. PRÉSTAMOS (B1+B2)</b>	<b>31.086</b>	<b>563.752</b>	<b>13.803</b>	<b>868.719</b>	<b>122.201</b>	<b>209.480</b>	<b>3.560.980</b>	<b>180.200</b>	<b>113.796</b>	<b>59.395</b>	<b>148.728</b>	<b>841.722</b>	<b>6.713.861</b>
<b>B.1 Préstamos entidades financieras residentes</b>	<b>13.616</b>	<b>535.989</b>	<b>13.803</b>	<b>868.719</b>	<b>120.688</b>	<b>197.627</b>	<b>3.557.091</b>	<b>178.688</b>	<b>101.759</b>	<b>59.395</b>	<b>143.615</b>	<b>823.675</b>	<b>6.614.664</b>
B.1.1 Préstamos a c/p	0	290.410	0	366.588	10.000	91.526	3.535.945	176.600	75.000	938	76.700	547.423	5.171.130
B.1.2 Préstamos a l/p	13.616	245.579	13.803	502.130	110.688	106.101	21.146	2.088	26.759	58.457	66.915	276.252	1.443.534
<b>B.2 Préstamos entidades financieras no residentes</b>	<b>17.470</b>	<b>27.763</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.513</b>	<b>11.853</b>	<b>3.889</b>	<b>1.513</b>	<b>12.037</b>	<b>0</b>	<b>5.113</b>	<b>18.047</b>	<b>99.198</b>
B.2.1 Préstamos a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2.2 Préstamos a l/p	17.470	27.763	0	0	1.513	11.853	3.889	1.513	12.037	0	5.113	18.047	99.198
<b>C. PRÉSTAMOS MECANISMOS ADICIONALES ( C1+C2)</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.416</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.418</b>
C.1 Préstamos Facilidad Financiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.2 Préstamos Fondo de Liquidez Autonómica	0	0	0	3.315	0	0	0	0	0	0	0	0	3.315
C.3 Préstamos Fondo Social	0	0	0	101	0	0	0	0	0	0	0	0	101
C.4 Fondo en liquidación para la Financiación de los Pagos a los Proveedores	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
<b>2.- RESTO DE ENTES SEC-95</b>	<b>22.946</b>	<b>8.766</b>	<b>93.368</b>	<b>62.186</b>	<b>51.487</b>	<b>92.859</b>	<b>26.760</b>	<b>6.320</b>	<b>88.443</b>	<b>81.023</b>	<b>44.629</b>	<b>70.557</b>	<b>649.342</b>
<b>A. VALORES (A1+A2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.1 Valores a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.2 Valores a l/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. PRÉSTAMOS (B1+B2)</b>	<b>22.946</b>	<b>8.766</b>	<b>93.368</b>	<b>62.186</b>	<b>51.487</b>	<b>92.859</b>	<b>26.760</b>	<b>6.320</b>	<b>88.443</b>	<b>81.023</b>	<b>44.629</b>	<b>70.557</b>	<b>649.342</b>
<b>B.1 Préstamos entidades financieras residentes</b>	<b>17.019</b>	<b>8.766</b>	<b>67.282</b>	<b>48.210</b>	<b>47.569</b>	<b>72.720</b>	<b>15.390</b>	<b>6.320</b>	<b>57.812</b>	<b>71.477</b>	<b>28.842</b>	<b>61.258</b>	<b>502.665</b>
B.1.1 Préstamos a c/p	0	0	7.695	0	9.244	35.346	0	0	1.000	46.968	0	2.597	102.849
B.1.2 Préstamos a l/p	17.019	8.766	59.587	48.210	38.325	37.374	15.390	6.320	56.812	24.510	28.842	58.661	399.816
<b>B.2 Préstamos entidades financieras no residentes</b>	<b>5.927</b>	<b>0</b>	<b>26.086</b>	<b>13.976</b>	<b>3.919</b>	<b>20.138</b>	<b>11.369</b>	<b>0</b>	<b>30.631</b>	<b>9.546</b>	<b>15.787</b>	<b>9.299</b>	<b>146.677</b>
B.2.1 Préstamos a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2.2 Préstamos a l/p	5.927	0	26.086	13.976	3.919	20.138	11.369	0	30.631	9.546	15.787	9.299	146.677
<b>3.- TOTAL VENCIMIENTOS (1+2)</b>	<b>54.034</b>	<b>572.518</b>	<b>507.171</b>	<b>1.784.320</b>	<b>173.688</b>	<b>1.302.339</b>	<b>3.847.740</b>	<b>188.020</b>	<b>1.318.603</b>	<b>140.418</b>	<b>272.501</b>	<b>912.279</b>	<b>11.073.629</b>

Nota: Este cuadro deberá completarse de acuerdo con la metodología SEC-2010 y con lo indicado en la nota metodológica del PEF.

2016													
CONCEPTOS (miles euros)	Trimestre I			Trimestre II			Trimestre III			Trimestre IV			TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
<b>1.- ENTES ESTADÍSTICA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL</b>	<b>1.373.638</b>	<b>363.801</b>	<b>260.528</b>	<b>49.370</b>	<b>16.695</b>	<b>371.695</b>	<b>3.751.126</b>	<b>184.096</b>	<b>1.115.840</b>	<b>37.897</b>	<b>1.752.382</b>	<b>869.486</b>	<b>10.146.553</b>
<b>A. VALORES (A1+A2)</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>131.130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>934.125</b>	<b>0</b>	<b>1.267.255</b>
A.1 Valores a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.2 Valores a l/p	2.000	0	131.130	0	0	0	200.000	0	0	0	934.125	0	1.267.255
<b>B. PRÉSTAMOS (B1+B2)</b>	<b>19.796</b>	<b>363.801</b>	<b>19.762</b>	<b>49.370</b>	<b>16.695</b>	<b>190.007</b>	<b>3.551.126</b>	<b>184.096</b>	<b>101.051</b>	<b>37.897</b>	<b>795.206</b>	<b>687.798</b>	<b>6.016.603</b>
<b>B.1 Préstamos entidades financieras residentes</b>	<b>13.665</b>	<b>336.038</b>	<b>13.852</b>	<b>48.432</b>	<b>15.182</b>	<b>177.953</b>	<b>3.551.126</b>	<b>178.695</b>	<b>88.627</b>	<b>29.057</b>	<b>690.093</b>	<b>669.551</b>	<b>5.812.271</b>
B.1.1 Préstamos a c/p	0	290.410	0	16.588	10.000	91.526	3.535.945	176.600	75.000	938	76.700	547.423	4.821.130
B.1.2 Préstamos a l/p	13.665	45.628	13.852	31.844	5.182	86.427	15.181	2.095	13.627	28.119	613.393	122.129	991.141
<b>B.2 Préstamos entidades financieras no residentes</b>	<b>6.131</b>	<b>27.763</b>	<b>5.910</b>	<b>938</b>	<b>1.513</b>	<b>12.053</b>	<b>0</b>	<b>5.402</b>	<b>12.423</b>	<b>8.841</b>	<b>105.113</b>	<b>18.247</b>	<b>204.332</b>
B.2.1 Préstamos a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2.2 Préstamos a l/p	6.131	27.763	5.910	938	1.513	12.053	0	5.402	12.423	8.841	105.113	18.247	204.332
<b>C. PRÉSTAMOS MECANISMOS ADICIONALES (C1+C2)</b>	<b>1.351.842</b>	<b>0</b>	<b>109.635</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>181.688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.014.789</b>	<b>0</b>	<b>23.052</b>	<b>181.688</b>	<b>2.862.694</b>
C.1 Préstamos Facilidad Financiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.2 Préstamos Fondo de Liquidez Autonómica	1.351.842	0	0	0	0	0	0	0	833.102	0	0	0	2.184.944
C.3 Préstamos Fondo Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.4 Fondo en liquidación para la Financiación de los Pagos a los Proveedores	0	0	109.635	0	0	181.688	0	0	181.688	0	23.052	181.688	677.750
<b>2.- RESTO DE ENTES SEC-95</b>	<b>25.374</b>	<b>11.878</b>	<b>101.499</b>	<b>47.658</b>	<b>44.037</b>	<b>110.872</b>	<b>27.607</b>	<b>6.648</b>	<b>115.580</b>	<b>84.402</b>	<b>43.778</b>	<b>42.701</b>	<b>662.034</b>
<b>A. VALORES (A1+A2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.1 Valores a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.2 Valores a l/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. PRÉSTAMOS (B1+B2)</b>	<b>25.374</b>	<b>11.878</b>	<b>101.499</b>	<b>47.658</b>	<b>44.037</b>	<b>110.872</b>	<b>27.607</b>	<b>6.648</b>	<b>115.580</b>	<b>84.402</b>	<b>43.778</b>	<b>42.701</b>	<b>662.034</b>
<b>B.1 Préstamos entidades financieras residentes</b>	<b>16.917</b>	<b>9.748</b>	<b>85.063</b>	<b>40.826</b>	<b>33.743</b>	<b>88.715</b>	<b>16.237</b>	<b>6.648</b>	<b>82.261</b>	<b>71.843</b>	<b>25.531</b>	<b>32.963</b>	<b>510.496</b>
B.1.1 Préstamos a c/p	0	0	7.695	0	9.244	35.346	0	0	1.000	46.968	0	2.597	102.849
B.1.2 Préstamos a l/p	16.917	9.748	77.368	40.826	24.499	53.369	16.237	6.648	81.261	24.876	25.531	30.366	407.647
<b>B.2 Préstamos entidades financieras no residentes</b>	<b>8.457</b>	<b>2.130</b>	<b>16.435</b>	<b>6.833</b>	<b>10.294</b>	<b>22.156</b>	<b>11.369</b>	<b>0</b>	<b>33.319</b>	<b>12.559</b>	<b>18.247</b>	<b>9.737</b>	<b>151.538</b>
B.2.1 Préstamos a c/p	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2.2 Préstamos a l/p	8.457	2.130	16.435	6.833	10.294	22.156	11.369	0	33.319	12.559	18.247	9.737	151.538
<b>3. TOTAL VENCIMIENTOS (1+2)</b>	<b>1.399.012</b>	<b>375.679</b>	<b>362.026</b>	<b>97.028</b>	<b>60.732</b>	<b>482.566</b>	<b>3.778.732</b>	<b>190.744</b>	<b>1.231.420</b>	<b>122.299</b>	<b>1.796.161</b>	<b>912.187</b>	<b>10.808.587</b>

Nota: Este cuadro deberá completarse de acuerdo con la metodología SEC-2010 y con lo indicado en la nota metodológica del PEF.

**Notas:**

- (1) Los importes de las amortizaciones a largo plazo coinciden con el cuadro 13 "Perfil de vencimientos" del Plan de Ajuste (actualización a 30/04/2015).
- (2) La estimación de las amortizaciones a corto plazo coincide con los importes por los mismos conceptos en el cuadro III.4.d 2015.

#### 4. MEDIDAS PARA CUMPLIR CON EL OBJETIVO DE DEUDA

La deuda en términos SEC2010 de la Generalitat de Catalunya a 31 /12/2014 publicada por el Banco de España- en el momento de la elaboración del Informe sobre el grado de cumplimiento presentado el 24 de abril de 2015- se situó en 64.476 millones de euros, 117 millones de euros por encima del objetivo de 64.359 millones de euros establecido para el 2014, incluyendo excepciones. Este diferencial se explica por la subrogación del crédito sindicado de la concesionaria CEDINSA por importe de 276 millones de euros.

Así pues, el nivel de deuda a 31/12/2014 fue del 32,3% del PIB, una décima superior al objetivo de deuda del 32,2% del PIB, recogido en el Informe sobre el grado de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla del gasto del ejercicio 2014 elaborado por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en abril de 2015.

El importe de 117 millones de euros supone un menor recurso al endeudamiento ya que en el importe de la casilla "3.-Financiación necesidades de ejercicios anteriores " para el año 2015 del cuadro III.4.b) APLICACIÓN U ORIGEN DEL INCREMENTO DE ENDEUDAMIENTO NETO PDE ya se excluye este importe de exceso de deuda en el cálculo del importe del exceso de déficit 2014 pendiente de financiar (2.272,87 millones de euros). Por tanto, este menor recurso al endeudamiento no se financiará con cargo a recursos adicionales de tesorería de la Administración general.

**Cuadro 4.1. CUADRO GENERAL DE MEDIDAS DE REDUCCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO PDE**

Nº Medida	Descripción medida	Ambito subjetivo de aplicación		Naturaleza medida			Soporte normativo	Cuantificación total medida
		Ámbito entidades presupuesto consolidado o resto de entidades SEC	Entidad	Amortizaciones extraordinarias de deuda	menor recurso al endeudamiento	otras relacionadas con la gestión y control del endeudamiento		
1	Reducción de endeudamiento	Ámbito entidades presupuesto consolidado	Administración General		X			117000
<b>Total medidas reducción endeudamiento</b>								

**Cuadro 4.2. MENOR RECURSO AL ENDEUDAMIENTO**

A) Menor recurso al endeudamiento Entidades Presupuesto Limitativo								(Miles de euros)
Nº y ref medida	Entidad	Efecto		Capítulo Presupuestario		Impacto cuantitativo	Importe total menor recurso al endeudamiento respecto al previsto en el presupuesto	
		Mayores ingresos previstos ppto	Menores gastos previstos ppto	Presupuesto de ingresos	Presupuesto de gastos			
1	Administración General		Reducción de Tesorería		CAP VIII	117000	117000	

