

**INFORMACIÓN SOBRE EL PLAN DE AJUSTE  
PARA EVALUAR LA CONDICIONALIDAD FISCAL  
DEL MECANISMO DE APOYO A LA LIQUIDEZ  
DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS PARA 2024**

**COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA**



VICEPRESIDENCIA  
PRIMERA DEL GOBIERNO  
MINISTERIO  
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

## Índice

1. Condicionalidad fiscal .....	2
1.1. Medidas discrecionales correctoras de ingresos y gastos.....	2
1.2. Escenario económico-financiero 2022-2024.....	3
2. Deuda no financiera, comercial y PMP.....	6
3. Endeudamiento financiero y Tesorería .....	8
3.1. Endeudamiento .....	8
3.2. Información sobre Operaciones con derivados, Líneas de Crédito y Avales públicos otorgados.....	9

## 1. Condicionalidad fiscal

La Comunidad Autónoma de Cantabria se compromete a **adoptar medidas suficientes para garantizar el cumplimiento del objetivo de déficit en 2024**. La información relacionada hace referencia respecto al ejercicio 2023 a datos reales hasta el tercer trimestre, y a estimaciones sobre la situación a cierre del ejercicio en lo relativo a 2023 y 2024.

### 1.1. Medidas discrecionales correctoras de ingresos y gastos

**CUADRO I.1. RESUMEN DE INGRESOS**

(miles de euros)

Por tipo de ingreso	Efecto de medidas en 2023. Cuantificación de los efectos (positivos o negativos) hasta 31-12- 2023	Efecto de medidas en 2024. Previsión de los efectos (positivos o negativos) en 2024 sobre el dato de cierre del ejercicio
<b>TOTAL</b>	<b>2.700,00</b>	<b>-34.000,00</b>
IRPF	0,00	-17.000,00
ISD	0,00	-2.000,00
Otros tributos	2.700,00	0,00
ITPAJD	0,00	-15.000,00

**CUADRO I.2. RESUMEN DE GASTOS**

(miles de euros)

Según tipología	Capítulo afectado	Efecto de medidas en 2023. Cuantificación de los efectos (positivos o negativos) hasta 31- 12-2023	Efecto de medidas en 2024. Previsión de los efectos (positivos o negativos) en 2024 sobre el dato de cierre del ejercicio 2023
<b>TOTAL</b>		<b>1.900,00</b>	<b>3.600,00</b>
Subvenciones/ayudas	IV, VII	1.900,00	3.600,00

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

## 1.2. Escenario económico-financiero 2022-2024

### CUADRO I.3. EVOLUCIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA 2022-2024. ESCENARIO PRESUPUESTARIO

(miles de euros)

CONCEPTOS	2022 Liquidación (provisional)	2023 Presupuesto aprobado	2023 Trimestre I	2023 Trimestre II	2023 Trimestre III	2023 Trimestre IV	2024 Previsión cierre
<b>Capítulo I</b>	<b>658.496,14</b>	<b>817.963,95</b>	<b>192.126,59</b>	<b>372.052,12</b>	<b>639.354,21</b>	<b>826.071,75</b>	<b>963.703,04</b>
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	37.757,90	39.000,00	16.656,31	21.949,55	29.623,80	36.013,00	34.000,00
Impuesto Renta Personas Físicas	593.204,33	753.643,95	174.458,55	348.917,11	587.041,19	761.499,75	900.653,04
Entregas a cuenta	595.548,54	697.834,22	174.458,55	348.917,11	523.375,66	697.834,22	803.615,61
Previsión liquidación/liquidación	-2.344,21	55.809,73	0,00	0,00	63.665,53	63.665,53	97.037,43
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivam. participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	22.042,70	20.000,00	404,69	576,71	21.892,79	22.093,00	22.550,00
Resto capítulo 1	5.491,21	5.320,00	607,04	608,75	796,43	6.466,00	6.500,00
<b>Capítulo II</b>	<b>848.903,50</b>	<b>1.006.509,37</b>	<b>261.310,72</b>	<b>508.662,67</b>	<b>731.694,63</b>	<b>991.691,15</b>	<b>1.056.844,26</b>
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	176.495,04	161.300,00	37.328,38	73.324,83	111.612,83	156.755,00	148.000,00
Impuesto sobre el valor añadido	435.437,17	580.248,42	147.342,07	294.684,14	425.163,17	572.685,24	656.068,22
Entregas a cuenta	524.489,14	589.368,27	147.342,07	294.684,14	442.026,20	589.368,27	612.417,43
Previsión liquidación/liquidación	-89.051,97	-9.119,85	0,00	0,00	-16.863,03	-16.863,03	43.650,79
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	178.166,43	198.110,95	53.352,61	106.705,22	144.659,60	198.012,21	183.276,04
Entregas a cuenta	211.936,43	213.410,44	53.352,61	106.705,22	160.057,83	213.410,44	206.124,32
Previsión liquidación/liquidación	-33.770,00	-15.299,49	0,00	0,00	-15.398,23	-15.398,23	-22.848,28
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros impuestos especiales	15.409,29	14.000,00	4.774,13	8.569,71	11.535,46	17.099,00	17.500,00
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	15.409,29	14.000,00	4.774,13	8.569,71	11.535,46	17.099,00	17.500,00
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resto capítulo 2	43.395,57	52.850,00	18.513,53	25.378,78	38.723,56	47.139,70	52.000,00
<b>Capítulo III</b>	<b>112.246,27</b>	<b>84.198,09</b>	<b>19.842,42</b>	<b>39.008,05</b>	<b>57.295,89</b>	<b>76.980,00</b>	<b>79.501,40</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>1.000.264,51</b>	<b>838.546,15</b>	<b>175.120,44</b>	<b>344.253,29</b>	<b>625.422,64</b>	<b>849.763,89</b>	<b>1.002.109,75</b>
Fondo de Suficiencia Global	479.903,06	601.215,92	149.148,41	298.296,82	452.067,51	601.215,92	735.637,89
Entregas a cuenta	582.406,74	596.593,64	149.148,41	298.296,82	447.445,23	596.593,64	626.836,31
Previsión liquidación/liquidación	-102.503,68	4.622,28	0,00	0,00	4.622,28	4.622,28	108.801,58
Liquidación aplazada 2009	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de Garantía	84.447,95	82.433,32	15.467,80	30.935,61	68.077,19	83.545,99	117.817,32
Entregas a cuenta	72.359,86	61.871,22	15.467,80	30.935,61	46.403,41	61.872,22	83.405,56
Previsión liquidación/liquidación	12.088,09	20.562,10	0,00	0,00	21.673,77	21.673,77	34.411,76
Fondos de Convergencia	69.755,48	29.442,84	0,00	0,00	29.317,86	29.317,86	0,00
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	-19.115,88	-19.115,88	-4.778,97	-9.557,94	-14.336,91	-19.115,88	-19.115,88
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	-	-	-	-	-	-	-
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2015 participación provincial y otros recursos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	379.507,71	140.326,42	15.209,02	24.021,97	89.736,12	153.600,00	156.570,42
Resto capítulo 4	5.766,19	4.243,53	74,18	556,83	560,88	1.200,00	11.200,00
<b>Capítulo V</b>	<b>3.031,30</b>	<b>3.740,46</b>	<b>2.737,63</b>	<b>2.698,08</b>	<b>4.133,22</b>	<b>5.953,21</b>	<b>7.500,00</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.622.941,72</b>	<b>2.750.958,02</b>	<b>651.137,81</b>	<b>1.266.674,21</b>	<b>2.057.900,60</b>	<b>2.750.460,00</b>	<b>3.109.658,45</b>
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	1.821.798,54	2.225.979,52	534.990,48	1.069.989,95	1.691.989,62	2.227.161,09	2.574.336,63
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	801.143,18	524.978,50	116.147,33	196.693,26	365.910,98	523.298,91	535.321,82
<b>Capítulo VI</b>	<b>564,23</b>	<b>700,50</b>	<b>0,00</b>	<b>-21,95</b>	<b>-21,95</b>	<b>0,00</b>	<b>174,50</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>178.457,07</b>	<b>158.868,78</b>	<b>58.442,84</b>	<b>84.536,46</b>	<b>114.866,72</b>	<b>192.150,00</b>	<b>122.949,00</b>
Fondo de compensación interterritorial	3.521,57	4.945,32	0,00	0,00	404,35	1.800,00	3.709,08
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	166.673,33	106.355,26	24.218,35	49.913,76	79.366,46	151.779,00	72.732,93
Resto capítulo 7	8.262,17	47.568,20	34.224,49	34.622,70	35.095,91	38.571,00	46.506,99
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>179.021,30</b>	<b>159.569,28</b>	<b>58.442,84</b>	<b>84.514,51</b>	<b>114.844,77</b>	<b>192.150,00</b>	<b>123.123,50</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>2.801.963,02</b>	<b>2.910.527,30</b>	<b>709.580,65</b>	<b>1.351.188,72</b>	<b>2.172.745,37</b>	<b>2.942.610,00</b>	<b>3.232.781,95</b>
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	980.164,48	684.547,78	174.590,17	281.207,77	480.755,75	715.448,91	658.445,32
<b>Capítulo VIII</b>	<b>478,43</b>	<b>99.279,85</b>	<b>42,06</b>	<b>33,32</b>	<b>70,53</b>	<b>166,47</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>414.423,26</b>	<b>497.546,57</b>	<b>162.781,49</b>	<b>162.781,49</b>	<b>274.460,54</b>	<b>387.492,49</b>	<b>315.000,00</b>
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>414.901,69</b>	<b>596.826,42</b>	<b>162.823,55</b>	<b>162.814,81</b>	<b>274.531,07</b>	<b>387.658,96</b>	<b>316.000,00</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.216.864,71</b>	<b>3.507.353,72</b>	<b>872.404,20</b>	<b>1.514.003,53</b>	<b>2.447.276,44</b>	<b>3.330.268,96</b>	<b>3.548.781,95</b>
<b>Capítulo I</b>	<b>1.148.105,91</b>	<b>1.176.010,99</b>	<b>278.047,23</b>	<b>605.332,55</b>	<b>899.116,31</b>	<b>1.224.000,00</b>	<b>1.278.000,00</b>
<b>Capítulo II</b>	<b>544.703,19</b>	<b>573.493,21</b>	<b>122.211,85</b>	<b>268.872,65</b>	<b>379.162,64</b>	<b>587.000,00</b>	<b>615.000,00</b>
<b>Capítulo III</b>	<b>23.788,45</b>	<b>55.134,23</b>	<b>2.985,67</b>	<b>10.233,22</b>	<b>15.028,80</b>	<b>21.849,00</b>	<b>38.000,00</b>
<b>Capítulo IV</b>	<b>771.858,55</b>	<b>721.288,87</b>	<b>148.031,66</b>	<b>351.493,79</b>	<b>520.328,53</b>	<b>756.000,00</b>	<b>802.500,00</b>
<b>Capítulo V</b>	<b>0,00</b>	<b>23.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>2.488.456,10</b>	<b>2.549.127,30</b>	<b>551.276,41</b>	<b>1.235.932,21</b>	<b>1.803.636,28</b>	<b>2.588.849,00</b>	<b>2.733.500,00</b>
<b>Capítulo VI</b>	<b>148.102,94</b>	<b>294.921,15</b>	<b>17.483,79</b>	<b>47.025,87</b>	<b>88.745,02</b>	<b>165.000,00</b>	<b>216.000,00</b>
<b>Capítulo VII</b>	<b>156.548,07</b>	<b>210.232,91</b>	<b>27.532,76</b>	<b>61.632,77</b>	<b>89.855,32</b>	<b>185.000,00</b>	<b>208.000,00</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>304.651,01</b>	<b>505.154,06</b>	<b>45.016,55</b>	<b>108.658,64</b>	<b>178.600,34</b>	<b>350.000,00</b>	<b>424.000,00</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>2.793.107,11</b>	<b>3.054.281,36</b>	<b>596.292,96</b>	<b>1.344.590,85</b>	<b>1.982.236,62</b>	<b>2.938.849,00</b>	<b>3.157.500,00</b>
<b>Capítulo VIII</b>	<b>12.492,67</b>	<b>18.322,33</b>	<b>2.020,50</b>	<b>3.650,59</b>	<b>6.876,65</b>	<b>15.459,00</b>	<b>11.000,00</b>
<b>Capítulo IX</b>	<b>478.765,32</b>	<b>434.750,03</b>	<b>162.781,49</b>	<b>172.987,39</b>	<b>284.666,45</b>	<b>425.855,80</b>	<b>346.500,00</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>491.257,99</b>	<b>453.072,36</b>	<b>164.801,99</b>	<b>176.637,98</b>	<b>291.543,10</b>	<b>441.314,80</b>	<b>357.500,00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.284.365,10</b>	<b>3.507.353,72</b>	<b>761.094,95</b>	<b>1.521.228,83</b>	<b>2.273.779,72</b>	<b>3.380.163,80</b>	<b>3.515.000,00</b>
<b>AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO</b>	<b>134.485,62</b>	<b>201.830,72</b>	<b>99.861,40</b>	<b>30.742,00</b>	<b>254.264,32</b>	<b>161.611,00</b>	<b>376.158,45</b>
<b>SALDO OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>-125.629,71</b>	<b>-345.584,78</b>	<b>13.426,29</b>	<b>-24.144,13</b>	<b>-63.755,57</b>	<b>-157.850,00</b>	<b>-300.876,50</b>
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>8.855,91</b>	<b>-143.754,06</b>	<b>113.287,69</b>	<b>6.597,87</b>	<b>190.508,75</b>	<b>3.761,00</b>	<b>75.281,95</b>
<b>SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-12.014,24</b>	<b>80.957,52</b>	<b>-1.978,44</b>	<b>-3.617,27</b>	<b>-6.806,12</b>	<b>-15.292,53</b>	<b>-10.000,00</b>
<b>VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-64.342,06</b>	<b>62.796,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.205,90</b>	<b>-10.205,91</b>	<b>-38.363,31</b>	<b>-31.500,00</b>

**CUADRO I.4. EVOLUCIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA 2022-2024. AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL**

(miles de euros)

CONCEPTOS	2022 Liquidación (provisional)	2023 Presupuesto aprobado	2023 Trimestre I	2023 Trimestre II	2023 Trimestre III	2023 Trimestre IV	2024 Previsión cierre
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>	<b>8.855,91</b>	<b>-143.754,06</b>	<b>113.287,69</b>	<b>6.597,87</b>	<b>190.508,75</b>	<b>3.761,00</b>	<b>75.281,95</b>
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	19.115,88	19.100,00	4.778,97	9.557,94	14.336,91	19.115,88	19.115,88
Cuenta 413/409 u otras similares	-28.856,93	0,00	-22.693,14	-42.622,85	-63.895,03	-2.886,91	4.608,09
Recaudación incierta	-43.000,00	-5.000,00	-10.000,00	-7.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-12.000,00
Aportaciones de capital	-12.000,00	-17.000,00	-2.000,00	-4.000,00	-7.000,00	-15.300,00	-15.300,00
Otras unidades consideradas AAPP	35.000,00	-18.445,94	-10.000,00	-13.000,00	5.000,00	-12.000,00	-40.000,00
Inejecución (*)	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses devengados	0,00	-1.000,00	-3.000,00	-2.000,00	-5.000,00	-8.000,00	8.000,00
Reasignación de operaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias del Estado	-88.000,00	95.700,00	-7.000,00	-13.000,00	-36.000,00	8.000,00	64.800,00
Transferencias de la UE	-1.000,00	0,00	-33.000,00	-27.000,00	-20.000,00	11.000,00	-20.000,00
Inversiones de APP's	3.000,00	3.000,00	1.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Otros Ajustes	20.885,14	2.000,00	-41.373,52	-25.532,96	-35.950,63	-5.189,97	-37.505,92
Total ajustes Contabilidad Nacional	-94.855,91	94.354,06	-123.287,69	-122.597,87	-155.508,75	-12.261,00	-25.281,95
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>	<b>-86.000,00</b>	<b>-49.400,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-116.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>-8.500,00</b>	<b>50.000,00</b>
% PIB regional	-0,6%	-0,3%	-0,1%	-0,7%	0,2%	-0,1%	0,3%
PIB regional estimado (**)	15.446.900,47	16.674.261,48	16.674.261,48	16.674.261,48	16.674.261,48	16.674.261,48	17.606.538,85
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	-	-	-	-	-	-	-
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

(\*\*) Para 2022 se toma el PIB utilizado a efectos del informe del artículo 17.4 de la LOEPSF. Para 2023 y 2024 se utiliza la evolución prevista en el Cuadro Macro del Plan Presupuestario 2024.

**CUADRO I.5. OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO**

(miles de euros)

Capítulo	Saldo inicial 2022	Saldo final 2022	Saldo inicial 2023	Saldo final 2023	Saldo inicial 2024	Saldo final 2024
<b>TOTAL NO FINANCIERO</b>	<b>83.627,69</b>	<b>113.404,26</b>	<b>113.404,26</b>	<b>111.042,01</b>	<b>111.040,83</b>	<b>106.432,74</b>
Capítulo I	17.397,56	38.838,60	38.838,60	34.994,26	34.993,08	33.193,08
Capítulo II	30.530,70	39.403,24	39.403,24	44.950,57	44.950,57	40.150,57
Capítulo III	115,46	51,26	51,26	10,00	10,00	1,91
Capítulo IV	29.120,87	29.504,97	29.504,97	21.475,87	21.475,87	17.475,87
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo VI	6.463,10	5.599,40	5.599,40	9.611,31	9.611,31	15.611,31
Capítulo VII	0,00	6,79	6,79	0,00	0,00	0,00
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

## 2. Deuda no financiera, comercial y PMP.

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

Los principales datos de los últimos meses son los siguientes:

**CUADRO II.1. DEUDA NO FINANCIERA, COMERCIAL Y PMP. AÑO 2022.**

(días y miles de euros)

Mes	DEUDA TOTAL NO FINANCIERA*	PMP SANIDAD	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pagadas	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pendientes de pago	TOTAL PMP Periodo medio de pago global proveedores	DEUDA COMERCIAL SANIDAD	DEUDA COMERCIAL TOTAL	PAGOS PMP SANIDAD	PAGOS PMP TOTAL
Enero	<b>240.941,80</b>	16,04	19,14	13,75	<b>16,38</b>	41.989,96	<b>63.391,23</b>	44.390,12	<b>60.357,72</b>
Febrero	<b>201.571,61</b>	15,32	19,57	13,68	<b>16,85</b>	38.284,42	<b>64.105,51</b>	46.639,80	<b>74.687,81</b>
Marzo	<b>182.423,51</b>	13,83	15,70	16,86	<b>16,15</b>	29.252,69	<b>52.855,31</b>	49.290,64	<b>83.692,47</b>
Abril	<b>215.929,37</b>	14,80	15,12	19,07	<b>16,80</b>	36.077,57	<b>55.829,24</b>	42.387,48	<b>75.419,52</b>
Mayo	<b>199.375,13</b>	16,23	17,78	17,67	<b>17,73</b>	38.640,87	<b>61.120,18</b>	46.772,88	<b>77.849,88</b>
Junio	<b>195.730,94</b>	13,93	13,25	19,89	<b>16,21</b>	41.006,39	<b>62.068,88</b>	44.540,16	<b>77.222,55</b>
Julio	<b>202.829,09</b>	18,93	13,94	26,85	<b>19,83</b>	34.215,41	<b>58.201,75</b>	44.329,61	<b>69.478,18</b>
Agosto	<b>205.197,10</b>	20,73	16,11	31,84	<b>21,65</b>	17.968,35	<b>42.894,14</b>	50.380,79	<b>78.985,21</b>
Septiembre	<b>220.405,98</b>	21,96	20,08	25,36	<b>21,96</b>	13.130,24	<b>38.309,66</b>	35.546,39	<b>69.748,11</b>
Octubre	<b>226.754,40</b>	15,46	16,92	20,27	<b>18,42</b>	26.220,56	<b>55.839,76</b>	36.297,61	<b>68.359,38</b>
Noviembre	<b>265.445,56</b>	17,28	19,35	17,75	<b>18,32</b>	76.601,96	<b>108.175,25</b>	16.799,10	<b>59.026,44</b>
Diciembre	<b>303.250,96</b>	22,57	20,45	22,75	<b>21,38</b>	58.987,79	<b>101.283,21</b>	101.357,41	<b>149.095,10</b>

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

**CUADRO II.2. DEUDA NO FINANCIERA, COMERCIAL Y PMP. AÑO 2023.**

(días y miles de euros)

Mes	DEUDA TOTAL NO FINANCIERA*	PMP SANIDAD	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pagadas	TOTAL PMP Ratio de las operaciones pendientes de pago	TOTAL PMP Periodo medio de pago global proveedores	DEUDA COMERCIAL SANIDAD	DEUDA COMERCIAL TOTAL	PAGOS PMP SANIDAD	PAGOS PMP TOTAL
Enero	<b>199.948,92</b>	23,83	25,33	21,80	<b>24,18</b>	33.577,06	<b>53.646,90</b>	65.691,06	<b>110.914,46</b>
Febrero	<b>209.083,46</b>	24,03	15,40	27,57	<b>21,22</b>	36.258,11	<b>60.939,67</b>	38.102,60	<b>66.432,22</b>
Marzo	<b>184.255,61</b>	26,10	21,85	26,39	<b>23,33</b>	21.574,57	<b>45.990,69</b>	61.954,94	<b>94.519,04</b>
Abril	<b>190.879,09</b>	16,07	17,49	20,56	<b>18,53</b>	16.547,52	<b>42.722,41</b>	49.997,81	<b>82.414,40</b>
Mayo	<b>217.867,23</b>	12,62	13,51	21,84	<b>16,22</b>	17.073,93	<b>41.015,87</b>	44.805,86	<b>84.647,40</b>
Junio	<b>233.698,41</b>	12,21	13,55	18,91	<b>15,81</b>	24.597,40	<b>54.476,22</b>	43.107,41	<b>75.315,55</b>
Julio	<b>249.753,97</b>	16,52	17,61	21,09	<b>18,87</b>	19.679,33	<b>51.394,84</b>	58.624,23	<b>90.561,85</b>
Agosto	<b>207.504,38</b>	11,28	13,37	25,15	<b>17,28</b>	13.533,04	<b>40.610,17</b>	43.629,01	<b>81.889,22</b>
Septiembre	<b>229.860,73</b>	10,92	14,54	26,06	<b>18,64</b>	11.698,54	<b>38.312,40</b>	38.344,85	<b>69.319,32</b>
Octubre	<b>259.427,47</b>	16,64	15,24	23,79	<b>20,11</b>	58.848,24	<b>89.915,49</b>	37.308,46	<b>68.042,71</b>
Noviembre	<b>276.438,28</b>	25,71	17,77	32,68	<b>25,30</b>	64.939,74	<b>99.326,65</b>	58.845,20	<b>97.163,13</b>

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



### 3. Endeudamiento financiero y Tesorería

#### 3.1. Endeudamiento

Información sobre la evolución prevista de la deuda PDE durante 2024, partiendo de la deuda a 31 de diciembre de 2023 y haciendo constar la previsión de la deuda a 31 de diciembre de 2024 de acuerdo con el cuadro siguiente.

La deuda a 31 de diciembre de 2023 coincide con los criterios de publicación del Banco de España e incorpora: Valores, Préstamos con entidades residentes y no residentes, Préstamos derivados del Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas distinguiendo separadamente la deuda del compartimento Fondo de Liquidez REACT-UE, otros Préstamos diferenciando en su caso otra deuda que haya financiado transitoriamente la Ayuda REACT-UE, Factoring sin recurso, Asociaciones público-privadas y resto de deuda que tienen la consideración de deuda a efectos PDE. En el cuadro se recogen los incrementos que se prevén en el año para cada una de estas fuentes de financiación y las amortizaciones o disminuciones de las mismas, de tal forma, que la deuda final a 31 de diciembre de 2024 refleja el importe total de deuda a efectos PDE que prevé la Comunidad a esa fecha.

#### CUADRO III.1. ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO

(miles de euros)

ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	Entes del ámbito de la estadística de ejecución presupuestaria mensual	Resto de entes Sector Administración Pública (SEC 2010)	TOTAL
<b>1. DEUDA VIVA A 31-12-2023 (1 = a+b+ ... +h)</b>	<b>3.276.545,48</b>	<b>74.193,85</b>	<b>3.350.739,33</b>
a. Valores	0,00	40.000,00	40.000,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	5.333,33	12.096,26	17.429,59
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	5.250,00	5.250,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	68.725,00	14.550,15	83.275,15
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	3.092.504,92	0,00	3.092.504,92
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	35.120,75	2.297,44	37.418,19
g. Asociaciones Público-Privadas	74.861,48	0,00	74.861,48
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	0,00	0,00
<b>2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+ ... +h)</b>	<b>383.547,40</b>	<b>6.149,58</b>	<b>389.696,99</b>
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	2.666,67	0,00	2.666,67
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	2.500,00	2.500,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	8.258,33	1.865,58	10.123,92
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	333.849,40	0,00	333.849,40
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	34.773,00	1.784,00	36.557,00
g. Asociaciones Público-Privadas	4.000,00	0,00	4.000,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	0,00	0,00
<b>3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+ ... +h)</b>	<b>344.774,40</b>	<b>0,00</b>	<b>344.774,40</b>
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	0,00	0,00	0,00
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	344.774,40	0,00	344.774,40
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	0,00	0,00
<b>4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3-2)</b>	<b>-38.773,00</b>	<b>-6.149,58</b>	<b>-44.922,59</b>
<b>5. DEUDA VIDA TOTAL A 31-12-2024 (5= 1+4 = a+b+ ... +h)</b>	<b>3.237.772,48</b>	<b>68.044,27</b>	<b>3.305.816,74</b>
a. Valores	0,00	40.000,00	40.000,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	2.666,66	12.096,26	14.762,92
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	2.750,00	2.750,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	60.466,67	12.684,57	73.151,23
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	3.103.429,92	0,00	3.103.429,92
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	347,75	513,44	861,19
g. Asociaciones Público-Privadas	70.861,48	0,00	70.861,48
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	0,00	0,00	0,00

**Notas:**

1.- Datos de cierre estimados a 31 de diciembre de 2023.

2.- La previsión de cierre de deuda de 2024 no tiene en consideración los posibles ajustes por superávit o excesos de financiación de déficit o desviaciones negativas que puedan registrarse en 2023 o puedan provenir de ejercicios anteriores.

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

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

En cumplimiento de lo establecido en la Disposición Adicional primera de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, se incluye a continuación información sobre Avales, Operaciones con derivados y Líneas de Crédito a corto plazo a 31 de diciembre de 2023.

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

(miles de euros)

Tipo de producto	Deuda viva a fin de mes
Operaciones de derivados / OPCIONES (EUR)	0,00
Operaciones de derivados/ SWAPS (EUR)	52.600,00
Líneas de crédito a corto plazo (total disponible)	0,00
Líneas de crédito a corto plazo (total dispuesto)	0,00

#### CUADRO III.3. INFORMACIÓN SOBRE AVALES OTORGADOS

(miles de euros)

Tipo de producto	Importe a 31/12/2023 Valor Nominal	Importe a 31/12/2023 Riesgo real garantizado (*)
Avales de entidades del SEC a entidades No SEC*	7.021,32	7.021,32

(\*) Se incluye el valor nominal y riesgo real garantizado de todos los avales y reavales otorgados por los entes pertenecientes al subsector CCAA conforme al SEC a entidades no pertenecientes al subsector, que estén en vigor a 31/12/2023.