

**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 CATALUÑA



VICEPRESIDENCIA
PRIMERA DEL GOBIERNO
MINISTERIO
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

Índice

1. Condicionalidad fiscal	2
1.1. Medidas discrecionales correctoras de ingresos y gastos.....	2
1.2. Escenario económico-financiero 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 Cataluña 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
TOTAL	-74.469,08	-20.244,05
IRPF	-49.518,35	-19.000,00
ISD	2.850,68	522,11
I. Patrimonio	12.000,00	0,00
Impuestos ambientales	20.900,00	0,00
Otros tributos	887,61	6.293,84
Otras de naturaleza no tributaria	-61.589,02	-8.060,00

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
TOTAL		102.473,38	79.980,22
Reducción/supresión gratificaciones y productividad	I	5.715,86	0,00
Otras medidas del capítulo II	II	52.830,90	50.004,20
Subvenciones/ayudas	IV, VII	23.926,98	9.976,02
Otras medidas del capítulo IV	IV	19.999,64	20.000,00

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

1.2. Escenario económico-financiero 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
Capítulo I	13.144.014,10	15.386.756,67	3.512.339,87	6.963.579,68	12.135.321,55	15.568.405,80	18.284.425,77
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	937.119,79	879.047,71	279.190,05	526.756,52	766.450,23	980.725,16	897.584,61
Impuesto Renta Personas Físicas	11.399.136,09	13.757.320,30	3.196.467,06	6.392.934,11	10.609.131,51	13.805.598,57	16.656.207,28
Entregas a cuenta	11.393.884,25	12.785.868,23	3.196.467,06	6.392.934,11	9.589.401,17	12.785.868,23	14.983.696,50
Previsión liquidación/liquidación	5.251,84	971.452,07	0,00	0,00	1.019.730,34	1.019.730,34	1.672.510,78
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	721.615,52	660.285,88	20.453,61	26.835,59	686.445,98	695.013,26	633.385,85
Resto capítulo 1	86.142,70	90.102,78	16.229,15	17.053,46	73.293,83	87.068,81	97.248,04
Capítulo II	12.037.498,62	14.086.981,14	3.533.600,41	7.089.822,12	10.373.211,76	13.912.246,51	15.292.174,87
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	2.882.449,39	2.658.173,40	644.915,41	1.285.512,03	1.895.037,26	2.461.635,46	2.471.047,69
Impuesto sobre el valor añadido	6.133.108,48	8.266.646,74	2.075.010,74	4.150.021,48	6.172.663,55	8.247.674,29	9.471.130,22
Entregas a cuenta	7.367.833,56	8.300.042,96	2.075.010,74	4.150.021,48	6.225.032,22	8.300.042,96	8.735.259,57
Previsión liquidación/liquidación	-1.234.725,08	-33.396,22	0,00	0,00	-52.368,67	-52.368,67	735.870,65
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	2.359.163,37	2.485.824,12	673.608,08	1.347.216,16	1.810.288,47	2.483.896,55	2.610.499,67
Entregas a cuenta	2.670.734,26	2.694.432,32	673.608,08	1.347.216,16	2.020.824,24	2.694.432,32	2.736.010,75
Previsión liquidación/liquidación	-311.570,89	-208.608,20	0,00	0,00	-210.535,77	-210.535,77	-125.511,08
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	99.929,23	94.611,55	17.942,68	47.502,44	76.676,53	102.386,02	111.325,87
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	99.232,24	94.611,55	18.018,75	47.565,53	76.748,03	102.451,53	111.325,87
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	696,99	0,00	-76,07	-63,09	-71,50	-65,52	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resto capítulo 2	562.848,15	581.725,33	122.123,50	259.570,01	418.545,95	616.654,20	628.171,42
Capítulo III	953.786,26	666.524,45	170.557,54	381.121,28	587.184,99	907.490,20	1.021.092,48
Capítulo IV	3.823.686,32	2.648.501,36	178.389,35	866.581,24	2.570.905,65	3.088.591,85	3.394.337,46
Fondo de Suficiencia Global	908.147,04	1.146.447,07	269.753,57	539.507,13	876.693,51	1.146.447,07	1.355.437,29
Entregas a cuenta	1.026.919,98	1.079.014,27	269.753,57	539.507,13	809.260,70	1.079.014,27	1.133.919,35
Previsión liquidación/liquidación	-118.772,94	67.432,80	0,00	0,00	67.432,80	67.432,80	221.517,94
Liquidación aplazada 2009	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de Garantía	-1.228.557,53	-1.427.722,77	-369.839,70	-739.679,41	-1.044.281,03	-1.414.120,74	-1.742.897,72
Entregas a cuenta	-1.402.766,09	-1.479.358,82	-369.839,70	-739.679,41	-1.109.519,11	-1.479.358,82	-1.963.552,78
Previsión liquidación/liquidación	174.208,56	51.636,05	0,00	0,00	65.238,08	65.238,08	220.655,06
Fondos de Convergencia	947.245,61	1.131.943,17	0,00	0,00	1.130.970,43	1.130.970,43	1.601.180,92
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	-124.792,80	-124.792,80	-31.198,20	-62.396,40	-93.594,60	-124.792,80	-124.792,80
Liq negativa 2009 Reintegro anticipos	-	-	-	-	-	-	-
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2015 participación provincial y otros recursos)	313.598,70	336.332,10	0,00	0,00	336.253,63	336.423,67	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	2.869.412,14	1.536.839,21	255.344,77	1.067.287,61	1.299.340,52	1.820.120,83	1.779.247,48
Resto capítulo 4	138.633,15	49.455,38	54.328,91	61.862,30	65.523,20	193.543,39	526.162,29
Capítulo V	39.069,24	26.144,97	14.078,28	35.233,33	58.661,57	99.637,23	40.872,10
INGRESOS CORRIENTES	29.998.054,55	32.814.908,59	7.408.965,44	15.336.337,65	25.725.285,52	33.576.367,23	38.032.902,67
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	20.707.048,98	25.571.997,93	5.813.801,54	11.627.603,08	19.798.125,46	25.612.097,03	29.826.764,86
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	9.291.005,57	7.242.910,66	1.595.163,90	3.708.734,57	5.927.160,06	7.964.270,19	8.206.137,81
Capítulo VI	8.045,45	156,42	0,88	29,27	29,27	8.321,98	156,42
Capítulo VII	1.564.700,20	837.113,66	188.414,63	522.351,59	1.201.040,12	1.752.334,15	841.769,86
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	1.363.439,44	480.199,18	157.179,39	329.700,89	634.691,50	1.110.292,33	318.464,49
Resto capítulo 7	201.260,76	356.914,48	31.235,24	192.650,70	566.348,62	642.041,82	523.305,37
Capítulo VIII	1.572.745,65	837.270,08	188.415,51	522.380,86	1.201.069,39	1.760.656,13	841.926,28
INGRESOS NO FINANCIEROS	31.570.800,20	33.652.178,67	7.597.380,95	15.858.718,51	26.926.354,92	35.337.023,36	38.874.828,95
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	10.863.751,22	8.080.180,74	1.783.579,41	4.231.115,43	7.128.229,45	9.724.926,32	9.048.064,09
Capítulo IX	219.309,40	621.098,74	58.759,41	83.847,79	105.523,29	149.157,42	144.407,85
Capítulo X	13.417.841,81	12.883.009,52	4.823.180,92	6.285.926,73	8.818.617,52	12.745.568,23	9.649.804,17
INGRESOS FINANCIEROS	13.637.151,21	13.504.108,26	4.881.940,33	6.369.774,52	8.924.140,81	12.894.725,65	9.794.212,02
TOTAL INGRESOS	45.207.951,41	47.156.286,93	12.479.321,28	22.228.493,04	35.850.495,73	48.231.749,01	48.669.040,97
Capítulo I	9.855.711,59	10.932.369,88	2.309.013,57	5.244.930,63	7.585.593,37	10.507.823,73	11.189.705,90
Capítulo II	11.229.126,69	10.711.274,36	2.694.085,46	5.574.236,48	8.078.003,54	11.990.799,48	12.813.750,18
Capítulo III	611.755,55	784.255,96	111.869,72	395.781,49	512.189,32	743.298,01	1.378.919,36
Capítulo IV	10.846.634,32	10.407.517,72	2.566.332,10	5.549.243,76	8.198.861,52	11.846.230,99	11.929.045,44
Capítulo V	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS CORRIENTES	32.543.228,15	33.135.417,92	7.681.300,84	16.764.192,37	24.374.647,75	35.088.152,21	37.311.420,88
Capítulo VI	925.427,70	1.289.185,44	52.254,67	358.778,52	632.502,66	1.216.695,32	1.059.388,56
Capítulo VII	1.470.893,17	1.136.835,13	57.759,71	603.358,81	860.092,70	1.474.490,29	835.220,07
GASTOS DE CAPITAL	2.396.320,87	2.426.020,57	110.014,38	962.137,33	1.492.595,36	2.691.185,61	1.894.608,63
GASTOS NO FINANCIEROS	34.939.549,02	35.561.438,49	7.791.315,22	17.726.329,70	25.867.243,11	37.779.337,82	39.206.029,51
Capítulo VIII	963.661,90	979.629,04	131.132,71	425.642,12	631.820,84	1.005.610,51	875.704,84
Capítulo IX	11.093.147,48	10.615.219,40	4.489.862,43	4.894.040,60	7.154.318,40	10.800.734,04	9.794.243,21
GASTOS FINANCIEROS	12.056.809,38	11.594.848,44	4.620.995,14	5.319.682,72	7.786.139,24	11.806.344,54	8.849.948,05
TOTAL GASTOS	46.996.358,40	47.156.286,93	12.412.310,36	23.046.012,41	33.653.382,35	49.585.682,36	48.055.977,56
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO	-2.545.173,61	-320.509,33	-272.335,40	-1.427.854,72	1.350.637,77	-1.511.784,98	721.481,79
SALDO OPERACIONES DE CAPITAL	-823.575,22	-1.588.750,49	78.401,13	-439.756,47	-291.525,97	-930.529,48	-1.052.682,35
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-3.368.748,83	-1.909.259,82	-193.934,27	-1.867.611,19	1.059.111,80	-2.442.314,46	-331.200,56
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS	-744.352,50	-358.530,30	-72.373,30	-341.794,32	-526.297,54	-856.453,09	-731.296,99
VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS	2.324.694,33	2.267.790,12	333.318,49	1.391.886,13	1.664.299,12	1.944.834,20	1.675.560,96

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
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-3.368.748,83	-1.909.259,82	-193.934,27	-1.867.611,19	1.059.111,80	-2.442.314,46	-331.200,56
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	124.792,80	124.792,80	31.198,20	62.396,40	93.594,60	124.792,80	124.792,80
Cuenta 413/409 u otras similares	-618.923,51	0,00	407.139,56	432.700,93	-216.487,36	-282.533,69	0,00
Recaudación incierta	-299.000,00	-126.000,00	-20.000,00	-72.000,00	-216.000,00	-163.290,50	-126.000,00
Aportaciones de capital	-799.000,00	-792.300,00	-193.000,00	-439.000,00	-603.000,00	-673.750,33	-759.006,32
Otras unidades consideradas AAPP	610.000,00	353.000,00	-217.000,00	-73.000,00	367.000,00	700.707,20	768.044,61
Inejecución (*)	0,00	744.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intereses devengados	-30.000,00	-205.500,00	-80.000,00	-21.000,00	-158.000,00	-252.109,55	-13.816,96
Reasignación de operaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias del Estado	-162.832,54	299.000,00	-121.642,64	41.406,21	123.164,05	295.985,61	881.534,63
Transferencias de la UE	864.000,00	306.500,00	69.000,00	-21.513,63	-445.000,00	-420.991,82	-790.259,00
Inversiones de APP's	59.000,00	60.200,00	0,00	0,00	0,00	54.442,66	49.355,13
Otros Ajustes	-221.287,92	353.700,00	-211.760,85	-730.378,72	-490.383,10	-323.924,74	13.715,71
Total ajustes Contabilidad Nacional	-473.251,17	1.118.292,80	-336.065,73	-820.388,81	-1.545.111,80	-940.672,34	148.360,60
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria	-3.842.000,00	-790.967,02	-530.000,00	-2.688.000,00	-486.000,00	-3.382.986,80	-182.839,96
% PIB regional	-1,5%	-0,3%	-0,2%	-1,0%	-0,2%	-1,2%	-0,1%
PIB regional estimado (**)	255.943.575,49	277.078.948,67	277.078.948,67	277.078.948,67	277.078.948,67	277.078.948,67	292.570.755,26
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	-	-	-	-	-	-	-
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

(**) Para 2022 se toma el PIB utilizado a efectos del informe del artículo 17.4 de la LOEPSF. Para 2023 se toma el último PIB publicado por el INE. Para 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
TOTAL NO FINANCIERO	2.608.900,12	3.324.517,34	3.324.517,34	3.607.051,03	3.607.051,03	3.607.051,03
Capítulo I	397.455,19	623.307,42	623.307,42	623.307,42	623.307,42	623.307,42
Capítulo II	1.161.347,53	1.535.354,81	1.535.354,81	1.778.333,78	1.778.333,78	1.778.333,78
Capítulo III	547,25	883,43	883,43	883,43	883,43	883,43
Capítulo IV	993.458,13	1.110.652,02	1.110.652,02	1.150.206,74	1.150.206,74	1.150.206,74
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo VI	5.514,93	1.915,82	1.915,82	1.915,82	1.915,82	1.915,82
Capítulo VII	50.577,09	52.403,84	52.403,84	52.403,84	52.403,84	52.403,84
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	2.926.807,03	33,41	26,61	36,88	30,30	582.254,51	793.496,62	786.442,15	1.412.446,64
Febrero	3.012.657,43	34,65	29,82	35,94	32,39	556.106,28	738.200,04	676.675,20	1.022.488,12
Marzo	3.065.880,86	31,19	27,26	29,83	28,49	737.876,78	1.013.208,08	676.295,74	1.102.476,06
Abril	3.159.387,35	31,23	30,48	27,64	29,09	748.083,01	1.041.471,79	676.924,43	1.098.133,02
Mayo	3.158.212,60	28,88	26,55	28,45	27,30	591.026,38	883.991,15	869.787,17	1.362.607,31
Junio	3.109.646,38	28,97	25,88	29,17	27,30	590.702,39	865.183,36	661.651,59	1.133.104,13
Julio	3.247.421,57	30,14	26,57	28,55	27,46	579.068,72	907.718,95	680.015,23	1.109.764,42
Agosto	3.291.944,74	34,44	34,37	31,64	32,81	804.993,78	1.096.759,55	445.439,08	819.787,93
Septiembre	3.228.414,86	32,69	27,80	33,42	30,26	660.766,94	986.516,70	780.702,37	1.261.482,82
Octubre	3.216.728,47	33,32	32,28	27,74	30,50	540.753,10	840.783,89	801.946,39	1.302.839,07
Noviembre	3.461.517,91	30,22	27,79	25,90	26,92	632.917,50	907.516,94	527.023,59	1.064.413,24
Diciembre	4.915.047,47	25,49	25,91	19,54	22,95	790.546,71	1.244.011,35	771.162,54	1.434.870,11

(*) 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	3.365.873,61	32,29	30,01	29,79	29,93	556.579,35	826.545,63	741.407,34	1.336.705,13
Febrero	3.290.339,24	25,92	26,28	26,08	26,19	673.281,83	874.501,37	640.383,07	1.022.599,37
Marzo	3.336.787,90	27,96	25,00	27,65	26,10	620.635,79	940.202,89	906.764,04	1.326.290,65
Abril	3.343.696,15	30,54	27,03	28,04	27,48	564.954,77	906.824,33	678.087,87	1.140.063,82
Mayo	3.516.721,88	28,30	26,12	27,60	26,78	618.220,94	966.283,42	746.391,23	1.209.018,11
Junio	3.544.287,76	28,14	26,65	26,26	26,46	757.942,20	1.112.139,28	704.803,51	1.189.181,42
Julio	3.677.389,12	34,03	31,16	31,13	31,15	858.811,71	1.146.522,81	744.535,20	1.255.516,23
Agosto	3.349.827,90	38,82	36,51	35,74	36,11	893.575,06	1.149.046,93	695.157,29	1.060.345,03
Septiembre	3.797.860,81	37,43	38,28	30,79	33,77	1.106.370,64	1.469.781,04	586.704,59	972.043,16
Octubre	3.337.289,50	35,58	31,49	32,82	31,91	471.713,14	774.960,77	1.111.355,68	1.667.783,83
Noviembre	3.667.019,84	32,96	25,49	33,64	28,57	467.965,90	802.555,40	782.419,86	1.319.707,57

(*) 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
1. DEUDA VIVA A 31-12-2023 (1 = a+b+ ... + h)	81.004.802,39	5.123.070,67	86.127.873,06
a. Valores	2.385.222,81	0,00	2.385.222,81
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.266.686,27	564.001,76	1.830.688,03
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.822.898,62	1.838.472,07	3.661.370,69
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	74.087.364,05	0,00	74.087.364,05
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	13.931,19	75.893,52	89.824,71
g. Asociaciones Público-Privadas	978.743,75	2.604.230,75	3.582.974,50
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	449.955,70	40.472,57	490.428,27
2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+ ... +h)	8.469.324,13	255.037,41	8.724.361,54
a. Valores	101.900,00	0,00	101.900,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	607.254,89	47.388,22	654.643,11
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	288.691,78	127.519,00	416.210,78
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	6.989.792,06	0,00	6.989.792,06
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	31.729,70	39.657,62	71.387,32
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	449.955,70	40.472,57	490.428,27
3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+ ... +h)	9.104.723,33	40.472,57	9.145.195,90
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	0,00	0,00	0,00
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	8.654.767,63	0,00	8.654.767,63
e.2. Fondo de Liquidez REACT-UE	0,00	0,00	0,00
e.3 Otra deuda que financia transitoriamente la Ayuda REACT-UE	0,00	0,00	0,00
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	449.955,70	40.472,57	490.428,27
4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3-2)	635.399,20	-214.564,84	420.834,36
5. DEUDA VIDA TOTAL A 31-12-2024 (5= 1+4 = a+b+ ... +h)	81.640.201,59	4.908.505,83	86.548.707,42
a. Valores	2.283.322,81	0,00	2.283.322,81
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	659.431,38	516.613,54	1.176.044,92
c. Préstamos a l/p con el BEI para financiera Pymes	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.534.206,84	1.710.953,07	3.245.159,91
e.1 Fondo de Financiación a CCAA excluido Fondo de Liquidez REACT-UE	75.752.339,62	0,00	75.752.339,62
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	13.931,19	75.893,52	89.824,71
g. Asociaciones Público-Privadas	947.014,05	2.564.573,13	3.511.587,18
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	449.955,70	40.472,57	490.428,27

Nota: La previsión de cierre de deuda de 2024 no tiene en consideración la totalidad de los ajustes por excesos de financiación de déficit o desviaciones negativas de déficit pendientes de compensar a cierre de 2023, en su caso.

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

3.2. Información sobre Operaciones con derivados, Líneas de Crédito y Avaes 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 Avaes, 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)	134.880,00
Operaciones de derivados/ SWAPS (EUR)	1.427.871,28
Líneas de crédito a corto plazo (total disponible)	1.516.636,44
Líneas de crédito a corto plazo (total dispuesto)	40.472,56

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 (*)
Avaes de entidades del SEC a entidades No SEC*	1.430.005,54	404.088,05

(*) 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.