



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE HACIENDA
Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

SECRETARÍA DE ESTADO DE
PRESUPUESTOS Y GASTOS

IGAE

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

Principales indicadores de la actividad económica y financiera del Estado

FEBRERO 2016

Principales Indicadores del Estado

Elaboración y Coordinación:

Intervención General Administración del Estado
Oficina Nacional de Contabilidad

NIPO: 630-15-013-3

Índice

PRINCIPALES INDICADORES

Saldo de las operaciones no financieras del Estado	4
--	---

CONTABILIDAD DE CAJA

Déficit (-) o superávit (+) de caja no financiero	6
Texto y gráficos	7
Ingresos no financieros	8
Texto	10
Ingresos impositivos homogéneos	11
Pagos no financieros	12
Texto y gráfico	13
Necesidad (-) o capacidad (+) de endeudamiento y variación de pasivos financieros	14
Texto y gráficos	15

CONTABILIDAD NACIONAL

Necesidad (-) o capacidad (+) de financiación	16
Texto y gráficos	17
Recursos no financieros	18
Texto y gráficos	19
Empleos no financieros	20
Texto y gráfico	21
Sistema de financiación del Estado a las CCAA	22
Sistema de financiación del Estado a las CCLL	23
Relación Caja- Contabilidad Nacional. Ajustes	24
Textos	25
Anexo estadístico	27

Saldo de las operaciones no financieras del Estado

Datos acumulados a finales de febrero

En millones de euros y porcentaje sobre el PIB

CONTABILIDAD DE CAJA

	2015	2016
	=====	=====
Déficit (-) o superávit (+) de caja	-9.376	-8.130
En porcentaje del PIB	-0,87	-0,72
Saldo primario en caja	-820	556
En porcentaje del PIB	-0,08	0,05

Pro-memoria:

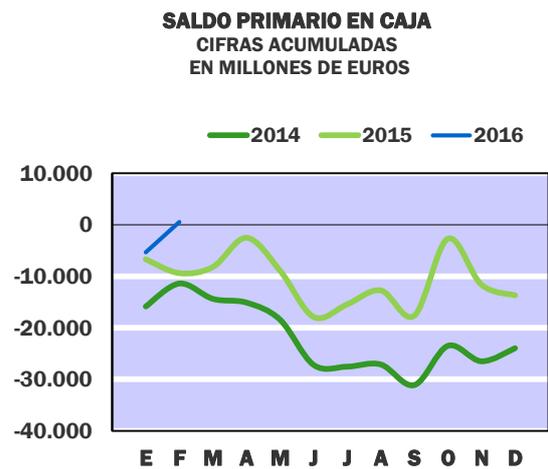
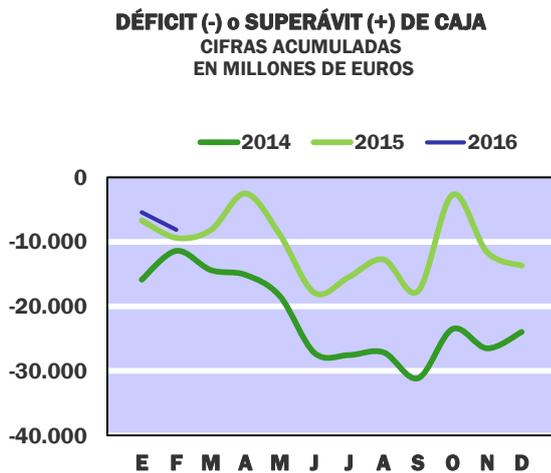
PIB utilizado	1.081.190	1.124.800
----------------------	------------------	------------------

Déficit (-) o Superávit (+) de caja no financiero

Contabilidad de caja

En millones de euros

	En el mes de FEBRERO			ACUMULADO a fin de mes		
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	%	<u>2015</u>	<u>2016</u>	%
EN MILLONES DE EUROS						
Ingresos no financieros	17.369	15.907	-8,4	23.645	20.487	-13,4
Pagos no financieros	20.059	18.612	-7,2	33.021	28.617	-13,3
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA	-2.690	-2.705	0,6	-9.376	-8.130	-13,3
SALDO PRIMARIO	5.735	5.883	2,6	-820	556	-
EN PORCENTAJE DEL PIB						
Ingresos no financieros	1,61	1,41	-	2,19	1,82	-
Pagos no financieros	1,86	1,65	-	3,05	2,54	-
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA	-0,25	-0,24	-	-0,87	-0,72	-
SALDO PRIMARIO	0,53	0,52	-	-0,08	0,05	-
Pro-memoria:						
PIB utilizado	1.081.190	1.124.800				



El déficit de caja no financiero del Estado a finales del mes de febrero de 2016 ha sido de 8.130 millones de euros, inferior en un 13,3% al obtenido en el mismo periodo del año anterior. Este resultado se debe a la disminución de los pagos en un 13,3% y a la caída de los ingresos en un 13,4%. En términos del PIB el déficit equivale al 0,72%, 0,15 puntos porcentuales menos que en 2015.

Los ingresos no financieros, una vez descontada la participación de las Administraciones Territoriales, con un importe de 20.487 millones, disminuyen un 13,4%. En relación con el PIB, los ingresos suponen el 1,82%, porcentaje que se reduce en 0,37 puntos porcentuales respecto al año anterior. Una parte importante de esta caída se debe al efecto de la reforma fiscal iniciada en 2015, cuyos efectos continúan en este ejercicio, y que afectan sobre todo a las retenciones. Los ingresos impositivos han disminuido en conjunto un 4,8%. Entre ellos destaca el descenso del 8,4% en el IRPF, principalmente por la incidencia de la reforma del impuesto en las retenciones de trabajo, también descienden el IVA y los Impuestos Especiales. Los ingresos no impositivos disminuyen un 40,8%, fundamentalmente por el capítulo de las tasas, precios públicos y otros ingresos, que recoge la caída del 66,1% de los ingresos procedentes de las diferencias entre los valores de reembolso y emisión de la deuda pública. Las transferencias corrientes recibidas disminuyen un 36,0% principalmente por la del SPEE y la de Agencia española del Medicamento y Productos Farmacéuticos.

El total de pagos no financieros hasta finales de febrero ha sido de 28.617 millones, un 13,3% menos que en el año anterior. En relación con el PIB los pagos equivalen al 2,54%, 0,51 puntos porcentuales menos que en 2015. En 2016 no se ha realizado ninguna transferencia al SPEE mientras que en el mismo periodo de 2015 se habían pagado 1.338 millones. También disminuye un 93,8% la transferencia a la CNMC para subvencionar el déficit eléctrico. Estas dos operaciones representan más del 50,0% de la reducción de los pagos totales. También se reducen los gastos de personal, así como las inversiones reales. En la página 13 de este documento se analizan con más detalle los pagos del Estado por capítulos.

Los pagos por intereses han ascendido a 8.686 millones, con un aumento del 1,5% respecto al año anterior. Si de la cifra del déficit de caja del Estado se descuenta el efecto de los intereses, se obtiene el saldo primario que alcanza el valor positivo de 556 millones, frente al valor negativo de 820 millones registrados en el mismo periodo del año anterior. Con relación al PIB estimado, el superávit primario de caja equivale al 0,05% del PIB, frente al déficit primario de 0,08% registrado en el año anterior.

Ingresos no financieros

Contabilidad de caja

En millones de euros

En el mes de FEBRERO

	2015			2016			% Variación	
	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	TOTAL
IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	2.479	2.783	5.262	2.426	2.852	5.278	-2,1	0,3
- Renta de personas físicas	2.507	2.783	5.290	2.157	2.852	5.009	-14,0	-5,3
- Renta de sociedades	-608	-	-608	-377	-	-377	-38,0	-38,0
- Renta de no residentes	93	-	93	172	-	172	84,9	84,9
- Cuota de derechos pasivos	91	-	91	117	-	117	28,6	28,6
- Impuesto sobre la producción y almacenamiento de electricidad	377	-	377	344	-	344	-8,8	-8,8
- Otros	19	-	19	13	-	13	-31,6	-31,6
IMPUESTOS INDIRECTOS	11.853	3.397	15.250	12.399	3.553	15.952	4,6	4,6
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	11.212	2.382	13.594	11.690	2.505	14.195	4,3	4,4
* IVA. Importaciones	890	-	890	1.145	-	1.145	28,7	28,7
* IVA. Operaciones interiores	10.322	2.382	12.704	10.545	2.505	13.050	2,2	2,7
- Impuestos especiales	381	1.015	1.396	427	1.048	1.475	12,1	5,7
* Alcohol y bebidas derivadas	55	37	92	60	38	98	9,1	6,5
* Cerveza	6	15	21	7	15	22	16,7	4,8
* Productos intermedios	2	1	3	2	1	3	-	-
* Labores del Tabaco	208	308	516	142	327	469	-31,7	-9,1
* Hidrocarburos	97	536	633	220	547	767	126,8	21,2
* Electricidad	13	118	131	-4	120	116	-	-11,5
* Carbón	-	-	-	-	-	-	-	-
- Impuesto sobre primas de seguro	124	-	124	119	-	119	-4,0	-4,0
- Tráfico exterior	133	-	133	161	-	161	21,1	21,1
- Impuesto sobre gases fluorados	2	-	2	1	-	1	-50,0	-50,0
- Otros	1	-	1	1	-	1	-	-
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	2.444	-	2.444	562	-	562	-77,0	-77,0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	521	-	521	500	-	500	-4,0	-4,0
INGRESOS PATRIMONIALES	67	-	67	53	-	53	-20,9	-20,9
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	21	-	21	9	-	9	-57,1	-57,1
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5	-	5	21	-	21	320,0	320,0
Otros ingresos sin clasificar	-21	-	-21	-63	-	-63	200,0	200,0
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	17.369	6.180	23.549	15.907	6.405	22.312	-8,4	-5,3

Ingresos no financieros

Contabilidad de caja

En millones de euros

ACUMULADO a finales de FEBRERO

	2015			2016			% Variación	
	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	CCAA CCLL	TOTAL	Estado	TOTAL
IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	7.198	5.566	12.764	6.322	5.704	12.026	-12,2	-5,8
- Renta de personas físicas	10.321	5.566	15.887	9.458	5.704	15.162	-8,4	-4,6
- Renta de sociedades	-4.051	-	-4.051	-4.125	-	-4.125	1,8	1,8
- Renta de no residentes	295	-	295	400	-	400	35,6	35,6
- Cuota de derechos pasivos	223	-	223	206	-	206	-7,6	-7,6
- Impuesto sobre la producción y almacenamiento de electricidad	382	-	382	360	-	360	-5,8	-5,8
- Otros	28	-	28	23	-	23	-17,9	-17,9
IMPUESTOS INDIRECTOS	10.824	6.796	17.620	10.834	7.105	17.939	0,1	1,8
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	9.246	4.762	14.008	9.206	5.010	14.216	-0,4	1,5
* IVA. Importaciones	1.684	-	1.684	2.166	-	2.166	28,6	28,6
* IVA. Operaciones interiores	7.562	4.762	12.324	7.040	5.010	12.050	-6,9	-2,2
- Impuestos especiales	1.062	2.034	3.096	1.052	2.095	3.147	-0,9	1,6
* Alcohol y bebidas derivadas	58	75	133	59	77	136	1,7	2,3
* Cerveza	17	29	46	16	30	46	-5,9	-
* Productos intermedios	2	2	4	2	2	4	-	-
* Labores del Tabaco	503	617	1.120	368	654	1.022	-26,8	-8,8
* Hidrocarburos	396	1.074	1.470	541	1.093	1.634	36,6	11,2
* Electricidad	-	237	237	-14	239	225	-	-5,1
* Carbón	86	-	86	80	-	80	-7,0	-7,0
- Impuesto sobre primas de seguro	230	-	230	238	-	238	3,5	3,5
- Tráfico exterior	250	-	250	305	-	305	22,0	22,0
- Impuesto sobre gases fluorados	35	-	35	32	-	32	-8,6	-8,6
- Otros	1	-	1	1	-	1	-	-
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	4.003	-	4.003	2.276	-	2.276	-43,1	-43,1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.449	-	1.449	927	-	927	-36,0	-36,0
INGRESOS PATRIMONIALES	155	-	155	130	-	130	-16,1	-16,1
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	28	-	28	14	-	14	-50,0	-50,0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8	-	8	24	-	24	200,0	200,0
Otros ingresos sin clasificar	-20	-	-20	-40	-	-40	100,0	100,0
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	23.645	12.362	36.007	20.487	12.809	33.296	-13,4	-7,5

Ingresos no financieros

Contabilidad de caja

A finales de febrero de 2016, los ingresos totales obtenidos por el Estado han sido de 33.296 millones, con un descenso del 7,5% respecto de los del año anterior. De esta cifra, 12.809 millones corresponden a las entregas a cuenta a las Administraciones Territoriales por su participación en los impuestos estatales, sin la cual la recaudación no financiera para el Estado es de 20.487 millones, un 13,4% inferior a la de igual periodo de 2015.

Los ingresos totales procedentes de los impuestos, incluidas las cotizaciones sociales, se han reducido un 1,4%, con 29.965 millones, como resultado del descenso de los ingresos brutos en el 1,9% y de las devoluciones en el 3,8%. En términos homogéneos, una vez corregidos de los distintos ritmos de realización de las devoluciones en ambos años, las devoluciones del IVMDH (céntimo sanitario) y los aplazamientos de entes públicos, los ingresos impositivos alcanzan una cifra de 35.340 millones, con una tasa de descenso del 1,2%. El resto de los ingresos no financieros asciende a 3.331 millones, un 40,8% inferior al del año anterior.

Los ingresos totales por **impuestos directos y cotizaciones sociales**, antes de descontar la participación de las Administraciones Territoriales en el IRPF, se elevan a 12.026 millones, con un descenso del 5,8%. Por el IRPF se han recaudado 15.162 millones, un 4,6% menos que igual bimestre de 2015, debido a que al impacto de las reformas que afectan a los ingresos del mes de enero (la inicial de 2015 y la aprobada en el RDL 9/2015, de 10 de julio) se une la rebaja de tipos en las retenciones del trabajo y del capital que entra en vigor el uno de enero de 2016 y que afecta a los ingresos del mes de febrero. El impacto total de las reformas, de acuerdo con la información facilitada por la AEAT, ha supuesto una minoración de los ingresos del IRPF de 1.321 millones. Las retenciones del trabajo, a pesar de la mejora de la masa salarial, se han reducido un 4,4%, resultado que viene motivado por el descenso de tipos aprobado en las reformas, como ya se comentó. Las retenciones de capital, afectadas igualmente por las sucesivas rebajas de tipos, registran un descenso del 3,7%; las de capital mobiliario, que en este mes han crecido el 1,3%, muestran un descenso acumulado del 3,8% y las de fondos de inversión y arrendamientos se han reducido el 1,7% y 4,0%, respectivamente. También han sido inferiores en un 19,7% los ingresos del gravamen sobre premios de determinadas loterías. Por el contrario, los pagos fraccionados de profesionales y empresarios individuales, que recogen en este mes los correspondientes al cuarto trimestre de 2015, aumentan un 14,2%.

Los ingresos del Impuesto sobre Sociedades, poco significativos en este periodo, ascienden a un importe negativo de 4.125 millones, superior en un 1,8% al de 2015, que se debe principalmente a las devoluciones realizadas. En términos homogéneos la caída de estos ingresos se cuantifica en 110 millones, de 189 millones en 2015 a 79 millones en 2016. Las retenciones de capital con 531 millones caen un 3,6%; las de capital mobiliario han descendido un 3,7%, las de fondos de inversión un 2,0% y las de arrendamientos un 4,0%.

Los ingresos totales por **impuestos indirectos** antes de descontar la participación territorial ascienden a 17.939 millones, con un aumento del 1,8%. El IVA de este periodo recoge, además del IVA importaciones, los devengos de dos meses de Grandes Empresas, diciembre de 2015 y enero de 2016, y cuarto trimestre de 2015 de Pymes que conjuntamente totalizan unos ingresos de 14.216 millones, superiores en un 1,5% a los del año anterior; en términos homogéneos el aumento ha sido del 1,0%. Señalar el dinamismo de las Pymes con un crecimiento del 8,1%, mientras que los ingresos brutos mensuales (importaciones y Grandes Empresas, exportadores y grupos) afectados por los cambios en la gestión del impuesto se han reducido un 3,7%.

La recaudación por **impuestos especiales** se ha incrementado en el 1,6%, como resultado, principalmente, del aumento del Impuesto sobre Hidrocarburos y del descenso del Impuesto sobre Labores del Tabaco que suponen más del 84,0% de los Impuestos Especiales. El aumento del Impuesto sobre Hidrocarburos ha sido del 11,2%, que en términos homogéneos corregidas la devoluciones del IVMDH (céntimo sanitario) se reduce hasta el 1,9%; en febrero ha descendido el consumo de gasolinas y gasóleos de automoción y también el consumo de gasóleo de calefacción y el de gas natural utilizado en la generación de energía eléctrica. El Impuesto sobre Labores del Tabaco ha descendido un 8,8% y el Impuesto sobre la Electricidad un 5,1% debido principalmente a la bajada de los precios.

El capítulo de **Tasas y otros ingresos** disminuye un 43,1%, debido principalmente a las diferencias entre los valores de reembolso y emisión de deuda pública han pasado de 3.071 millones en 2015 a 1.042 millones en 2016, 2.029 millones menos. Sin embargo, los reintegros de la UE, que tienen su origen en el presupuesto rectificativo 8/2015, aumentan en 158 millones, de 561 millones en 2015 a 719 millones en este año, y los ingresos por recursos eventuales han sido de 43 millones, frente a una cifra negativa de 62 millones en igual periodo del año anterior, debido a la devolución que en 2015 se realizó a SEITSA.

Ingresos impositivos homogéneos

(Incluye la participación de las Administraciones Territoriales y otros ajustes)

En millones de euros

	En el mes de FEBRERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
IMPUESTOS DIRECTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	5.469	5.502	0,6	16.775	16.226	-3,3
- Renta de personas físicas	4.885	4.894	0,2	15.658	15.158	-3,2
- Renta de sociedades	4	-39	-	189	79	-58,2
- Otros	580	646	11,4	928	989	6,6
IMPUESTOS INDIRECTOS	15.879	15.655	-1,4	18.989	19.114	0,7
- Impuesto sobre el valor añadido (IVA)	14.097	13.829	-1,9	15.127	15.271	1,0
- Impuestos especiales	1.522	1.543	1,4	3.346	3.267	-2,4
- Otros	260	282	8,5	516	576	11,6
INGRESOS IMPOSITIVOS HOMOGÉNEOS	21.349	21.156	-0,9	35.764	35.340	-1,2

Nota : Los ajustes efectuados para la obtención de los ingresos impositivos homogéneos se encuentran detallados en el apartado 5 del capítulo V "Notas explicativas y fuentes" del Informe mensual de Recaudación que se difunde en la sección de Estadísticas Tributarias de la página web de la AEAT (www.aeat.es).

Las **transferencias corrientes** registran un descenso del 36,0% debido a que en 2015 el Estado recibió transferencias del SPEE y de la Agencia Española del Medicamento y Productos Farmacéuticos (AEMPS) por importe de 181 millones y 230 millones, respectivamente, mientras que en 2016 sólo ha recibido transferencias del SPEE por una cuantía de 3 millones. También descienden ingresos del Fondo de Suficiencia un 15,3%, de 909 millones en 2015 a 769 millones en este año. Estos descensos han sido compensados en parte por el aumento de las transferencias recibidas del exterior en 63 millones, principalmente del Fondo Social Europeo.

Los **ingresos patrimoniales** han sido un 16,1% inferiores a los de 2015 debido, principalmente, al descenso en un 66,0% de los intereses de consignaciones judiciales que han pasado de 42 millones en 2015 a 14 millones en 2016 y de las subastas de derechos de emisión de gases de efecto invernadero que ascienden a 65 millones frente a 78 millones en 2016. Por el contrario, aumentan los intereses de préstamos concedidos de 17 millones en 2015 a 41 millones en este año.

Las **transferencias de capital** recibidas han sido de 24 millones en 2016 y de 8 millones en 2015. Este aumento se debe a que las procedentes del Presupuesto Comunitario ascienden a 16 millones en 2016, de las cuales el FEDER ha ingresado 13 millones y 3 millones el Fondo de Cohesión. En 2015 las transferencias del exterior han sido de 1 millón.

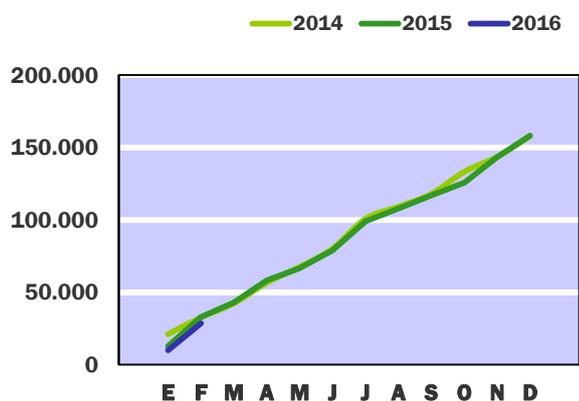
Pagos no financieros

Contabilidad de caja

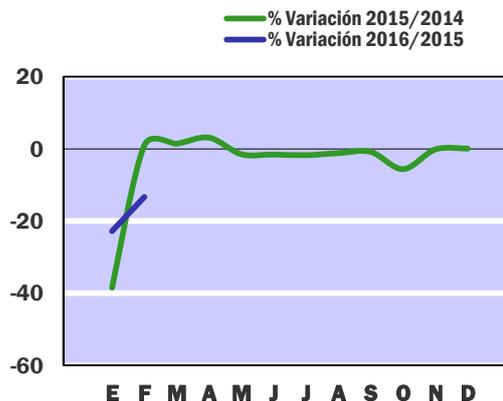
En millones de euros

	En el mes de FEBRERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
GASTOS DE PERSONAL	1.052	1.568	49,0	2.630	2.329	-11,4
- Sueldos y salarios del personal activo	847	1.334	57,5	2.269	1.956	-13,8
- Cotizaciones sociales	200	232	16,0	344	363	5,5
- Gastos sociales a cargo del empleador	5	2	-60,0	17	10	-41,2
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	70	111	58,6	460	463	0,7
GASTOS FINANCIEROS	8.425	8.588	1,9	8.556	8.686	1,5
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.873	7.755	-21,5	18.047	15.384	-14,8
- A Organismos Autónomos	1.369	50	-96,3	1.546	282	-81,8
* Servicio Público de Empleo Estatal	1.338	-	-	1.338	-	-
- A la Seguridad Social	1.341	1.320	-1,6	3.767	3.749	-0,5
- A Comunidades Autónomas	1.339	1.395	4,2	3.010	2.631	-12,6
* Sistema de financiación	1.338	1.395	4,3	2.998	2.591	-13,6
- Fondo de Suficiencia Global	322	330	2,5	644	659	2,3
- Fondo de Garantía	728	713	-2,1	1.456	1.426	-2,1
- Resto sistema de financiación	288	352	22,2	898	506	-43,7
* Otras transferencias a CCAA	1	-	-	12	40	233,3
- A Corporaciones Locales	1.357	1.300	-4,2	2.682	2.593	-3,3
* Participación en los ingresos del Estado	1.319	1.292	-2,0	2.638	2.584	-2,0
- Al Exterior	2.794	2.125	-23,9	3.783	3.132	-17,2
* Aportación al Presupuesto General de la UE	2.748	2.075	-24,5	3.681	3.035	-17,5
- A Familias e instituciones sin fines de lucro	1.371	1.328	-3,1	2.535	2.346	-7,5
* Pensiones de Clases Pasivas	909	894	-1,7	1.815	1.833	1,0
- Otras transferencias	302	237	-21,5	724	651	-10,1
INVERSIONES REALES	145	186	28,3	1.272	903	-29,0
- Inversión civil	145	183	26,2	780	598	-23,3
* Ministerio de Fomento	132	166	25,8	531	351	-33,9
* Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente	6	9	50,0	119	151	26,9
- Inversión del Ministerio de Defensa	-	3	-	492	305	-38,0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	494	404	-18,2	2.056	852	-58,6
- A Organismos Autónomos	34	23	-32,4	61	99	62,3
- A Agencias estatales y otros OOPP	249	21	-91,6	1.206	102	-91,5
* A la CNMC: sector eléctrico	230	-	-	1.168	73	-93,8
- A Sociedades, empresas, entes públicos y resto	178	46	-74,2	272	217	-20,2
- A Comunidades Autónomas	-	7	-	154	76	-50,6
- A Familias e instituciones sin fines de lucro	-	-	-	39	23	-41,0
- Otras transferencias	33	307	830,3	324	335	3,4
TOTAL PAGOS NO FINANCIEROS	20.059	18.612	-7,2	33.021	28.617	-13,3

**PAGOS NO FINANCIEROS
EN MILLONES DE EUROS**



**PAGOS NO FINANCIEROS
TASAS DE VARIACIÓN INTERANUAL
SOBRE CIFRAS ACUMULADAS**



Los pagos no financieros efectuados por el Estado hasta el mes de febrero de 2016 han sido 28.617 millones, un 13,3% inferiores a los del mismo periodo del año anterior, debido, fundamentalmente, a que no se ha realizado durante estos dos meses de 2016 ningún pago por transferencias al SPEE y a que en 2015 se pagaron de ejercicios anteriores 938 millones correspondientes a gastos para la financiación del déficit eléctrico.

Los pagos en el capítulo de **gastos de personal** han sido de 2.329 millones, con una disminución del 11,4%. En este porcentaje de descenso han influido varios factores, como la recuperación en enero de 2015, de 44 días devengados de la paga extraordinaria de 2012, el abono también en 2015 de 341 millones de presupuestos anteriores frente a los 16 millones abonados en 2016. En términos desacomulados los gastos de personal suben un 49,0%, debido al traslado al mes de febrero de 2016 de la anotación contable de algunos pagos del Ministerio del Interior correspondientes a enero.

Los **gastos corrientes en bienes y servicios** con una cifra de 463 millones, aumentan un 0,7%. Los derivados de la participación de las Fuerzas Armadas en misiones internacionales relacionadas con el mantenimiento de la paz, disminuyen un 21,4% hasta 77 millones.

Los **gastos financieros** con 8.686 millones han aumentado un 1,5%. En ambos años, debido al efecto del calendario en el capítulo de gastos financieros, los vencimientos de pagos del 31 de enero se han contabilizado a principios de febrero. El importe de dichos pagos desplazados ha sido de 8.466 millones en el año 2016, mientras que en el año anterior fueron 8.167 millones.

Las **transferencias corrientes** hasta el mes de febrero han sido de 15.384 millones, descienden un 14,8% con respecto al año anterior, principalmente, y como ya se ha mencionado, porque no se ha realizado ningún pago por transferencias al SPEE, mientras que en el mismo periodo de 2015 se pagaron 1.338 millones. Hay que señalar, que el crédito destinado al SPEE en 2016 ha disminuido respecto al año anterior en un 63,1%. Además las transferencias al exterior disminuyen un 17,2%, como consecuencia de la menor aportación al Presupuesto General de la Unión Europea que cae un 17,5%. Las transferencias a CCAA disminuyen un 12,6%, por la reducción del 43,7% de los anticipos a cuenta del sistema de financiación que han pasado de 895 millones en febrero de 2015 a 518 millones en 2016. Las transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro, caen un 7,5%, debido a que en el año 2015 se han pagado 194 millones para los fines de interés social regulados en el art. 2 R.D. 825/1988 (asignación tributaria del IRPF), sin correspondencia en 2016. Por último, se ha transferido al FOGASA 100 millones que habían quedado pendientes de pago en diciembre de 2015.

Los pagos por **inversiones reales** hasta el mes de febrero han sido de 903 millones, un 29,0% menos que en el año anterior. debido a los menores pagos de ejercicios cerrados que han pasado de 1.131 millones en 2015 a 731 millones en 2016. Las inversiones del Ministerio de Defensa disminuyen un 38,0% ya que los pagos de los programas especiales de modernización han pasado de 108 millones en 2015 a 19 millones en 2016.

Los pagos por **transferencias de capital** con 852 millones disminuyen un 58,6%, fundamentalmente, por los menores pagos a la CNMC para financiar el sector eléctrico, que han disminuido un 93,8%, pasando de 1.168 millones en 2015 a 73 millones en 2016. La transferencia al ADIF disminuye un 93,9%, hasta situarse en 11 millones, debido a los menores pagos destinados a la red convencional. Por el contrario, aumenta la transferencia al IDAE hasta los 113 millones.

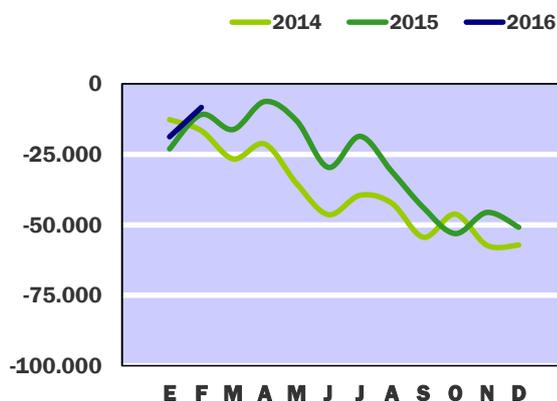
Necesidad (-) o capacidad (+) de endeudamiento

Contabilidad de caja

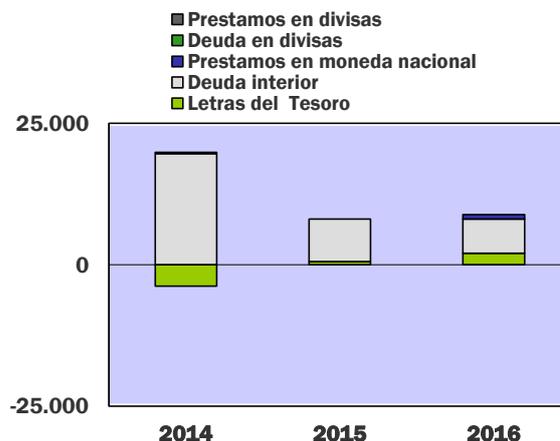
En millones de euros

	En el mes de FEBRERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
	=====	=====		=====	=====	
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA NO FINANCIERO	-2.690	-2.705	0,6	-9.376	-8.130	-13,3
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS FINANCIEROS	-14.845	-13.114	-11,7	1.555	262	-83,2
- Acciones y participaciones	2	-19	-	261	596	128,4
- Préstamos	-61	-104	71,1	-1.138	-643	-43,5
- Aportaciones patrimoniales	82	15	-81,7	177	2.032	-
- Cuenta corriente en el Banco de España	-5.989	-5.600	-6,5	1	6.790	-
- Otros depósitos en el Banco de España	-7.371	-5.741	-22,1	5.371	-4.859	-
- Otros activos netos	-1.508	-1.665	10,4	-3.117	-3.654	17,2
NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE ENDEUDAMIENTO	12.155	10.409	-14,4	-10.931	-8.392	-23,2
- Letras del Tesoro	-858	2.411	-	554	2.011	263,0
* a doce meses o menos	-858	2.411	-	554	2.011	263,0
* a dieciocho meses	-	-	-	-	-	-
- Deuda interior a medio y largo plazo	-12.063	-12.594	4,4	7.503	6.041	-19,5
- Préstamos del interior	-	-	-	-	790	-
- Deuda en divisas	-	-	-	-	-	-
- Préstamos en divisas	-	-	-	-	-	-
- Otros pasivos financieros netos	766	-226	-	2.874	-450	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-12.155	-10.409	-14,4	10.931	8.392	-23,2
- Variación de la cuenta corriente del Tesoro y de otros depósitos en el Banco de España	-13.360	-11.341	-15,1	5.372	1.931	-64,1
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS MENOS POSICIONES ACTIVAS DE TESORERÍA	1.205	932	-22,7	5.559	6.461	16,2

NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE ENDEUDAMIENTO
EN MILLONES DE EUROS



PRINCIPALES PASIVOS FINANCIEROS NETOS
EN MILLONES DE EUROS



A finales de febrero de 2016, la **necesidad de endeudamiento del Estado** asciende a 8.392 millones, cifra inferior en un 23,2% a la de 2015, lo que en términos nominales supone 2.539 millones menos. Esta disminución de las necesidades financieras globales se debe, por un lado, a la reducción de 1.246 millones del déficit de caja no financiero, ya comentada anteriormente, y por otro lado, a las operaciones netas sobre activos financieros, que han aumentado hasta febrero en 262 millones, 1.293 millones menos que en 2015. Cabe señalar, que la cuenta corriente y los otros depósitos en el Banco de España con un importe en conjunto de 1.931 millones han disminuido un 64,1%.

Las operaciones netas relativas a la cartera de valores, acciones y participaciones, han aumentado en el ejercicio en 596 millones. El aumento de la participación del Estado en SEITTSA, ha sido de 615 millones frente a los 246 millones del año anterior, correspondiendo en ambos casos a pagos de ejercicios cerrados. Además, en febrero de 2016 se han producido unos ingresos de 19 millones, la mayoría de los cuales proceden del Banco Europeo de Reconstrucción y Desarrollo (BERD).

Los préstamos concedidos registran una disminución neta, mayores reembolsos que concesiones, de 643 millones frente a 1.138 millones en el año anterior. Durante el ejercicio se han realizados pagos por un total de 252 millones, correspondiendo la mayoría de ellos a pagos de presupuestos cerrados; de ellos, 220 millones se han destinado a financiar proyectos de I+D+i, de los cuales, 176 millones corresponden a las aportaciones reembolsables a empresas para el desarrollo de proyectos relacionados con programas de defensa, y 31 millones a las realizadas dentro del sistema español Ciencia-Tecnología-Empresa (SECTE). También se han desembolsado 28 millones a ENISA para préstamos participativos a PYMES. Los ingresos por cancelaciones han ascendido a 895 millones, de los cuales, 569 millones, (un 54,8% menos que en el año anterior) proceden de las distintas líneas gestionadas por el ICO, de los que 152 millones son imputables al Plan VIVE automóviles y autobuses y 279 millones a la línea ICO AVANZ@.

Las aportaciones patrimoniales del ejercicio han sido de 2.032 millones, correspondiendo la mayoría de ellas a pagos pendientes de ejercicios anteriores, frente a los 177 millones del año anterior. Este aumento se debe a la aportación realizada al Fondo de Financiación a Comunidades Autónomas por 2.000 millones, la cual quedó pendiente de pago en el año 2015. La aportación a Red.es ha sido de 15 millones un 89,7% menos que en el año anterior.

Los pasivos financieros netos en circulación han aumentado hasta finales de febrero de 2016 en 8.392 millones, un 23,2% por debajo del aumento del año anterior. La práctica totalidad de los recursos financieros se ha obtenido de los títulos de deuda interior negociable a medio y largo plazo que han aportado 6.041 millones. Las Letras del Tesoro han aumentado en 2.011 millones. Además se han concertado dos préstamos con el Banco Europeo de Inversiones (BEI) que han aportado recursos por importe de 790 millones. Respecto a las operaciones mensuales, señalar que, como en el caso de los pagos por intereses, por efecto del calendario se han desplazado en ambos años al mes de febrero el registro de la amortización de obligaciones, por importe de 20.083 millones en 2016, y de 20.960 millones en 2015.

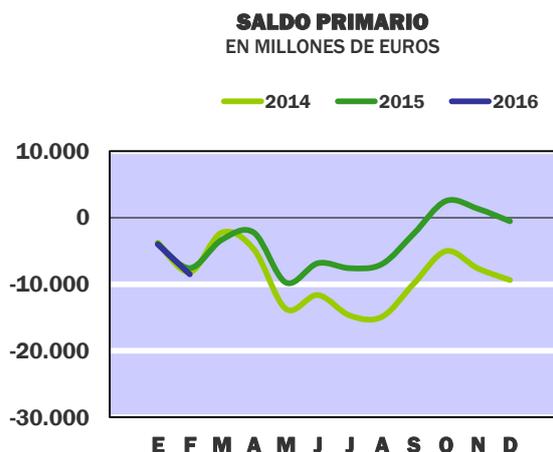
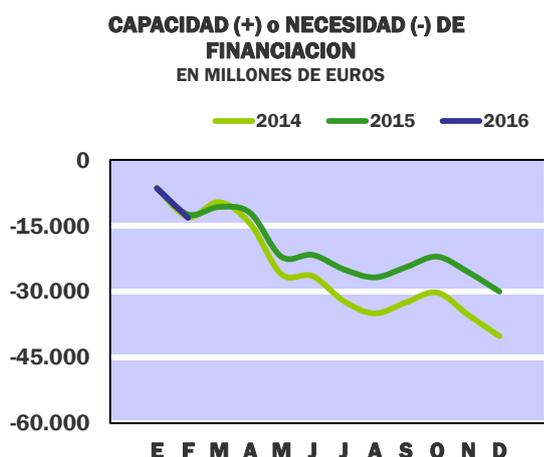
Si del total de pasivos financieros, se deducen las posiciones activas de tesorería en el Banco de España, que ascienden a 1.931 millones, la variación neta de los pasivos financieros del Estado en estos dos primeros meses se situaría en 6.461 millones, un 16,2% superior a la de 2015.

Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación

Contabilidad nacional. Base 2010

En millones de euros

	En el mes de FEBRERO			ACUMULADO a fin de mes		
	<u>2015</u>	<u>2016</u>	%	<u>2015</u>	<u>2016</u>	%
EN MILLONES DE EUROS						
Recursos no financieros	11.993	11.105	-7,4	22.852	20.628	-9,7
Empleos no financieros	17.955	17.859	-0,5	35.273	33.834	-4,1
NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE FINANCIACIÓN <small>(1)</small>	-5.962	-6.754	13,3	-12.421	-13.206	6,3
SALDO PRIMARIO	-3.689	-4.508	22,2	-7.578	-8.512	12,3
EN PORCENTAJE DEL PIB						
Recursos no financieros	1,11	0,99	-	2,11	1,83	-
Empleos no financieros	1,66	1,59	-	3,26	3,01	-
NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE FINANCIACIÓN <small>(1)</small>	-0,55	-0,60	-	-1,15	-1,17	-
SALDO PRIMARIO	-0,34	-0,40	-	-0,70	-0,76	-
<small>(1) Dato provisional</small>						
Pro-memoria:						
PIB utilizado	1.081.190	1.124.800				



Hasta el mes de febrero de 2016, el déficit del Estado, en términos de la contabilidad nacional, se ha situado de 13.206 millones, cifra que supera en un 3,5% a la de 2015, y que representa el 1,17% del PIB, ratio similar a la del año anterior. Esta situación se debe a que el descenso de los recursos del 9,7% ha sido superior al registrado por los empleos en un 5,0%.

El saldo primario, que excluye los intereses devengados, en los dos primeros meses del año ha sido de 8.512 millones, con un aumento respecto a igual periodo de 2015 del 7,5%. Los intereses devengados se sitúan en 4.694 millones, cifra inferior en un 3,1% a la registrada a finales de febrero de 2015.

Los recursos no financieros, con un volumen de 20.628 millones, han sido inferiores en un 9,7%, 2.224 millones menos que hasta febrero de 2015. Esta cifra de recursos es equivalente al 1,83% del PIB, ratio inferior en 0,28 puntos porcentuales a la del año anterior. Los ingresos fiscales, impuestos y cotizaciones, han ascendido a 19.697 millones, un 11,8% menos que los del mismo bimestre de 2015. El total de los impuestos, con 18.470 millones, ha registrado un descenso del 12,4% debido a que los impuestos sobre la producción y las importaciones caen un 3,9% y los impuestos corrientes sobre la renta y el patrimonio se han reducido respecto a febrero de 2015 un 31,9%. Las cotizaciones sociales, disminuyen un 1,4%, con un importe de 1.227 millones. El resto de los recursos no financieros, con 931 millones, han aumentado un 79,4%, principalmente por el menor importe negativo del ajuste por recaudación incierta en un 34,3% y el aumento de los ingresos por cooperación internacional corriente que pasan de 7 millones en 2015 a 70 millones en 2016. Las transferencias de las Administraciones Públicas, con un total de 1.134 millones, se han reducido un 17,6%, debido básicamente a que en 2015 se recibieron de la Agencia Española del Medicamento y Productos Sanitarios 230 millones, sin contrapartida en 2016.

Los empleos no financieros han sido 33.834 millones, cifra que representa un 3,01% del PIB, ratio inferior en 0,28 puntos a la registrada en el mismo periodo de 2015. A efectos de una comparación homogénea entre ambos periodos, hay que señalar que en la cifra de empleos de 2015 se incluye la devolución parcial de la paga extra de 2012; si se deduce la incidencia de esta operación, los empleos descenderían un 4,6%. Dentro de los empleos corrientes, señalar el descenso de las transferencias corrientes a otras Administraciones Públicas en un 5,6%, con 19.419 millones, así como de los intereses en un 3,1% y de la aportación a la UE por IVA y RNB en un 17,8%. Dentro de las operaciones de capital destacar el aumento de la formación bruta de capital fijo en un 28,5% y el descenso de las transferencias de capital entre Administraciones Pública en un 52,0%.

Recursos no financieros

Contabilidad nacional. Base 2010

En millones de euros

	En el mes de FEBRERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
IMPUESTOS Y COTIZACIONES SOCIALES	12.177	10.621	-12,8	22.333	19.697	-11,8
* Impuestos sobre la producción y las importaciones	7.796	7.745	-0,7	14.668	14.093	-3,9
- IVA	5.595	5.722	2,3	10.518	10.179	-3,2
- Otros	2.201	2.023	-8,1	4.150	3.914	-5,7
* Impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc	3.763	2.234	-40,6	6.400	4.356	-31,9
* Impuestos sobre el capital	16	15	-6,3	21	21	-
* Cotizaciones sociales	602	627	4,2	1.244	1.227	-1,4
RENTAS DE LA PROPIEDAD	188	190	1,1	439	388	-11,6
* Dividendos y otras rentas	4		-	12		-
* Intereses	184	190	3,3	427	388	-9,1
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	108	121	12,0	210	214	1,9
OTROS RECURSOS NO FINANCIEROS	-480	173	-	-130	329	-
* Transferencias entre AAPP	578	561	-2,9	1.376	1.134	-17,6
* Otros Ingresos	-1.058	-388	-63,3	-1.506	-805	-46,5
TOTAL RECURSOS NO FINANCIEROS (1)	11.993	11.105	-7,4	22.852	20.628	-9,7

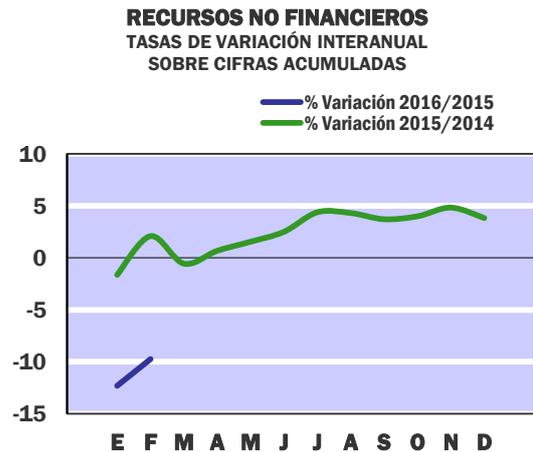
(1) Dato provisional



- Impuestos sobre la producción y las importaciones
- Impuestos sobre la renta
- Rentas de la propiedad
- Cotizaciones sociales
- Otros recursos corrientes y de capital



- Impuestos sobre la producción y las importaciones
- Impuestos sobre la renta
- Rentas de la propiedad
- Cotizaciones sociales
- Otros recursos corrientes y de capital



Hasta finales de febrero de 2016 los recursos no financieros del Estado han sido de 20.628 millones, con un descenso del 9,7% respecto a igual periodo de 2015, como resultado del descenso de los ingresos fiscales, impuestos y cotizaciones sociales, en un 11,8% con un importe de 19.697 millones, compensado en parte con el aumento del resto de los ingresos en un 79,4% hasta alcanzar un total de 931 millones, debido principalmente al descenso del ajuste por recaudación incierta en un 34,3%.

Los impuestos devengados han sido 18.470 millones, un 12,4% menos que en 2015. Los impuestos sobre la producción y las importaciones disminuyen un 3,9% hasta situarse en una cifra de 14.093 millones. Del importe de esta rúbrica, 10.179 millones corresponden al IVA que ha registrado un descenso del 3,2% y 3.914 millones a los demás impuestos sobre la producción y las importaciones, que caen un 5,7%, debido al descenso de los impuestos sobre consumos específicos del 2,7% y del impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica en un 16,7%. Los impuestos corrientes sobre la renta y el patrimonio han sido de 4.356 millones, cifra inferior en un 31,9% a la igual bimestre de 2015, debido a que los devengos por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas han pasado de 4.063 millones en 2015 a 3.499 millones en 2016, un 13,9% menos, debido al impacto de las reformas del impuesto sobre las retenciones del trabajo y del capital. Los devengos del Impuesto sobre Sociedades se han reducido en 1.613 millones al pasar de 2.039 millones en 2015 a 426 millones en 2016; este descenso se debe básicamente a que los recursos de 2015 recogen un elevado volumen de derechos reconocidos por varias actas de inspección, sin correspondencia en este año. Por el contrario, los ingresos devengados por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes aumentan un 45,4%, con un total de 429 millones.

Los ingresos por rentas de la propiedad se elevan a 388 millones, un 11,6% menos que en 2015. Los intereses han registrado un descenso del 9,1% al pasar de 427 millones en 2015 a 388 millones en 2016, debido a los menores intereses de cuentas bancarias y a los procedentes del Fondo de Amortización del Déficit Eléctrico (FADE) que se han reducido respecto a igual periodo de 2015 en 34 millones y 24 millones, respectivamente.

Los ingresos derivados de la venta de bienes y servicios aumentan el 1,9% con un total de 214 millones. Las transferencias corrientes y de capital de las Administraciones Públicas han sido de 1.134 millones con un descenso del 17,6%, debido a que en 2015 se recibieron de la Agencia Española de Medicamentos y Productos Sanitarios 230 millones, sin correspondencia en este año. También descienden un 0,9% las transferencias de CCAA, de 1.138 millones en 2015 a 1.128 millones en 2016. Dentro de los otros ingresos, que registran un descenso del 46,5%, con una cifra negativa de 805 millones, se incluye el ajuste por recaudación incierta por un importe negativo de 1.199 millones, frente a un importe negativo en 2015 de 1.826 millones. También se incluyen en este apartado los recursos por cooperación internacional corriente por importe de 70 millones, de los cuales 53 millones proceden del Fondo Social Europeo, sin correspondencia en 2015.

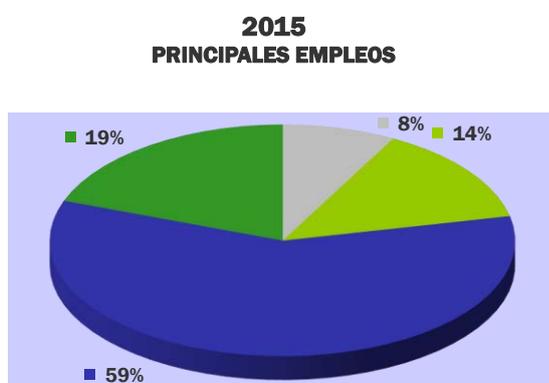
Empleos no financieros

Contabilidad nacional. Base 2010

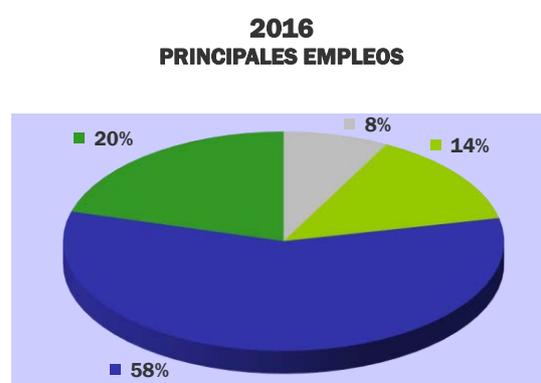
En millones de euros

	En el mes de FEBRERO			ACUMULADO a fin de mes		
	2015	2016	%	2015	2016	%
Consumos Intermedios	401	368	-8,2	788	743	-5,7
Remuneración de asalariados	1.318	1.319	0,1	2.778	2.623	-5,6
Intereses	2.273	2.246	-1,2	4.843	4.694	-3,1
Prestaciones sociales distintas de las transferencias sociales en especie	979	1.025	4,7	1.951	2.056	5,4
Transferencias sociales en especie:adquiridas en el mercado	21	22	4,8	22	23	4,5
Transferencias corrientes entre AAPP	10.005	9.969	-0,4	20.572	19.419	-5,6
Cooperación Internacional corriente	52	206	296,2	174	208	19,5
Otras transferencias corrientes	170	197	15,9	208	322	54,8
Recursos propios de la UE: IVA y RNB	2.509	1.919	-23,5	3.347	2.751	-17,8
Resto empleos corrientes	17	12	-29,4	25	20	-20,0
Formación bruta de capital fijo	303	387	27,7	603	775	28,5
Transferencias de capital entre AAPP	221	98	-55,7	227	109	-52,0
Ayuda a la Inversión y otras transferencias de capital	32	93	190,6	82	93	13,4
Resto empleos capital	-346	-2	-99,4	-347	-2	-99,4
TOTAL EMPLEOS NO FINANCIEROS (1)	17.955	17.859	-0,5	35.273	33.834	-4,1

(1) Dato provisional

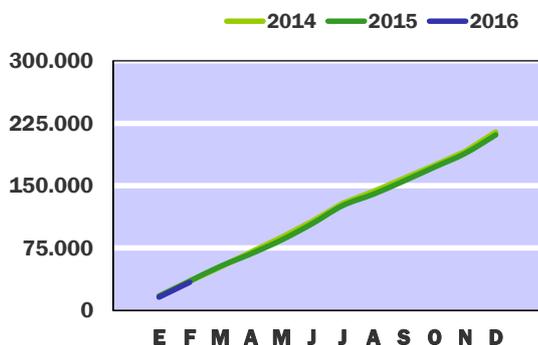


■ Remuneración de asalariados
■ Intereses
■ Transferencias entre Administraciones públicas
■ Resto de empleos corrientes y de capital

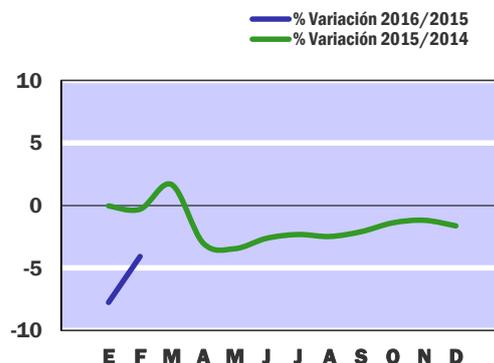


■ Remuneración de asalariados
■ Intereses
■ Transferencias entre Administraciones públicas
■ Resto de empleos corrientes y de capital

EMPLEOS NO FINANCIEROS
CIFRAS ACUMULADAS
EN MILLONES DE EUROS



EMPLEOS NO FINANCIEROS
TASAS DE VARIACIÓN INTERANUAL
SOBRE CIFRAS ACUMULADAS



Hasta finales de febrero de 2016 los empleos no financieros del Estado han sido 33.834 millones, cifra inferior en un 5,0% a la de igual periodo de 2015.

El gasto en consumos intermedios ha sido de 743 millones, un 5,7% menos que en el año anterior. La remuneración de asalariados con 2.623 millones, ha descendido un 5,6%; señalar que en 2015 esta rúbrica incluye 153 millones por retribuciones de parte de la paga extra del ejercicio 2012, por lo que descontado este efecto la remuneración de asalariados pasaría a registrar un descenso del 0,1%. Los intereses devengados han sido de 4.694 millones, con un descenso del 3,1%. Las prestaciones sociales distintas de las transferencias sociales en especie se sitúan en 2.056 millones, con un incremento del 5,4%, de los cuales 1.883 millones corresponden a pensiones que han aumentado un 3,7%. Las transferencias sociales en especie ascienden a 23 millones, un millón más que en 2015.

Las transferencias corrientes a las Administraciones Públicas, que representan el 57,4% de los gastos totales no financieros, ascienden a un total de 19.419 millones, cifra un 5,6% inferior a la de 2015, por el descenso, principalmente, de las destinadas al Servicio Público de Empleo Estatal en un 61,1%, al pasar de 1.683 millones en 2015 a 654 millones en 2016. Las transferencias a Comunidades Autónomas han pasado de 11.632 millones en 2015 a 11.471 millones en 2016, un 1,4% menos, debido a que los anticipos a cuenta de los recursos del sistema de financiación ascendieron en 2015 a 895 millones y en 2016 a 518 millones. Las transferencias a las Corporaciones Locales han sido de 2.752 millones, un 1,9% menos que en el año anterior, como consecuencia del descenso de las entregas a cuenta por el sistema de financiación en un 1,9%. Por el contrario, las transferencias a los Organismos de la Administración Central han aumentado un 9,1%, con un importe de 729 millones.

En el resto de empleos corrientes, destacar la aportación a la UE por recursos IVA y RNB con 2.751 millones en 2016 y 3.347 millones en 2015 y la cooperación internacional corriente con una cifra de 208 millones, un 19,5% más que hasta febrero del año anterior debido al aumento de la aportación al Fondo Europeo de Desarrollo en un 23,0%. Entre los empleos de capital, la formación bruta crece un 28,5%, con unos gastos de 775 millones, por el aumento de las mayores inversiones militares en los Programas Especiales de Armamento. Las transferencias de capital a las Administraciones Públicas han sido de 109 millones frente a 227 millones en 2016 y las ayudas a la inversión ascendieron a 93 millones, 11 millones más que en 2015.

Sistema de financiación del Estado a las CCAA

Contabilidad nacional

En millones de euros

ACUMULADO a finales de FEBRERO

	2015			2016			%
	Entregas a cuenta	Liquidación 2013	Total	Entregas a cuenta	Liquidación 2014	Total	
RECURSOS NO FINANCIEROS	-4.439	-	-4.439	-4.568	-	-4.568	2,9
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y EL PATRIMONIO	-5.543	-	-5.543	-5.675	-	-5.675	2,4
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	-5.543	-	-5.543	-5.675	-	-5.675	2,4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (de las CCAA)	1.104	-	1.104	1.107	-	1.107	0,3
Impuesto sobre el valor añadido	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos especiales	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de suficiencia	487	-	487	474	-	474	-2,7
Fondo de garantía	617	-	617	633	-	633	2,6
Fondo complementario de financiación	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de asistencia sanitaria	-	-	-	-	-	-	-
Otros conceptos	-	-	-	-	-	-	-
EMPLEOS NO FINANCIEROS	10.661	-	10.661	10.551	-	10.551	-1,0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (a las CCAA)	10.661	-	10.661	10.551	-	10.551	-1,0
Impuesto sobre el valor añadido	4.925	-	4.925	5.121	-	5.121	4,0
Impuestos especiales	2.011	-	2.011	2.070	-	2.070	2,9
Fondo de suficiencia	634	-	634	649	-	649	2,4
Fondo de garantía	2.073	-	2.073	2.071	-	2.071	-0,1
Fondo complementario de financiación	47	-	47	46	-	46	-2,1
Fondo de asistencia sanitaria	76	-	76	76	-	76	-
Fondo de competitividad	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de cooperación	-	-	-	-	-	-	-
Anticipos netos del sistema	895	-	895	518	-	518	-42,1
Otros conceptos	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-15.100	-	-15.100	-15.119	-	-15.119	0,1

Sistema de financiación del Estado a las CCLL

Contabilidad nacional

En millones de euros

ACUMULADO a finales de FEBRERO

	2015			2016			%
	Entregas a cuenta	Liquidación 2013	Total	Entregas a cuenta	Liquidación 2014	Total	
RECURSOS NO FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (de las CCLL)	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto sobre el valor añadido	-	-	-	-	-	-	-
Impuestos especiales	-	-	-	-	-	-	-
Fondo complementario de financiación	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de asistencia sanitaria	-	-	-	-	-	-	-
Otros conceptos	-	-	-	-	-	-	-
EMPLEOS NO FINANCIEROS	2.792	-	2.792	2.739	-	2.739	-1,9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTRE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (a las CCLL)	2.792	-	2.792	2.739	-	2.739	-1,9
Impuesto sobre la renta de las personas físicas	120	-	120	126	-	126	5,0
Impuesto sobre el valor añadido	112	-	112	106	-	106	-5,4
Impuestos especiales	34	-	34	34	-	34	-
Fondo complementario de financiación	2.474	-	2.474	2.424	-	2.424	-2,0
Fondo de asistencia sanitaria	40	-	40	37	-	37	-7,5
Otros conceptos	12	-	12	12	-	12	-
TOTAL	-2.792	-	-2.792	-2.739	-	-2.739	-1,9

Relación entre la contabilidad de caja y la contabilidad nacional. Base 2010

En millones de euros

	ACUMULADO a finales de FEBRERO			
	2015		2016	
	Millones	% PIB	Millones	% PIB
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA	-9.376	-0,87	-8.130	-0,72
AJUSTES	-3.045	-0,28	-5.076	-0,45
- Variación en derechos y obligaciones pendientes	3.356	0,31	64	0,01
- Intereses	803	0,07	3.141	0,28
- Ajuste por devolución de impuestos	7.738	0,72	7.470	0,66
- Devolución del impuesto sobre ventas minoristas de determinados hidrocarburos (IVMDH)	171	0,02	50	0,00
- Impuestos: caja corregida	-13.699	-1,27	-13.860	-1,23
- Desestacionalización de la inversión	-282	-0,03	-359	-0,03
- Armamento militar	-257	-0,02	-299	-0,03
- Liquidación del sistema de financiación de CCAA y CCLL	-879	-0,08	-686	-0,06
- Ajuste por Recurso RNB	-560	-	-718	-0,06
- Variación en operaciones del Tesoro y otros ajustes	564	0,05	121	0,01
CAPACIDAD (+) O NECESIDAD (-) DE FINANCIACIÓN	-12.421	-1,15	-13.206	-1,17
PIB utilizado			1.081.190	1.124.800

Hasta finales de febrero de 2016, el déficit de caja ha sido de 8.130 millones, mientras que de acuerdo a la contabilidad nacional el déficit ha sido de 13.206 millones.

Variación en derechos y obligaciones pendientes. En caja se anota el total de los cobros y pagos realizados durante el período, tanto por operaciones presupuestarias, del ejercicio corriente como de ejercicios cerrados, como por operaciones no presupuestarias, mientras que en contabilidad nacional se aplica el criterio del devengo, por lo que se consideran los derechos y las obligaciones reconocidas; además para la valoración de los impuestos y cotizaciones sociales es necesario la inclusión de un ajuste que recoja la estimación de aquellos ingresos que se consideran de recaudación incierta. Como consecuencia de la aplicación de estos criterios, el ajuste conjunto a realizar por esta diferencia de valoración a finales de febrero de 2016 es de 64 millones de menor déficit en contabilidad nacional con relación al saldo negativo de caja. En 2015 el ajuste practicado fue también positivo por importe de 3.356 millones.

La variación en derechos pendientes de cobro ha sido negativa por importe de 515 millones, ya que los ingresos no financieros imputados en la contabilidad nacional han sido inferiores en dicha cifra a los ingresos en caja; en el ejercicio 2015 el ajuste fue positivo por importe de 380 millones.

La variación en obligaciones pendientes de pago ha sido positiva con 579 millones, lo que implica que los pagos en caja han sido superiores a las obligaciones reconocidas en dicha cantidad; en el mismo periodo de 2015 se practicó un ajuste también positivo por importe de 2.976 millones. La diferencia entre las cifras de ambos periodos se debe a que los pagos de ejercicios cerrados han disminuido en un 47,3%.

Intereses. En contabilidad nacional los intereses se registran siguiendo el principio de devengo y desde el enfoque del deudor, es decir, desde la perspectiva de la unidad que emite el valor. En los bonos cupón cero los intereses son la diferencia entre el importe pagado al final del contrato y el tomado en préstamo en el momento inicial y que se distribuyen a lo largo de la vida del contrato. Este mismo principio es aplicable a los bonos emitidos con descuento y a los bonos emitidos con prima. En la contabilidad de caja el gasto de intereses se corresponde con los pagos totales realizados con cargo al capítulo 3 del presupuesto de gastos. Por tanto el ajuste resultante incluye, en cuanto al distinto criterio de registro temporal de los gastos, la diferencia entre las anotaciones en cuenta y el gasto devengado. Además cuando existen ingresos devengados derivados de que la deuda emitida en un periodo determinado se hace a un valor de emisión superior a su valor de reembolso, este mayor ingreso en el presupuesto del Estado, en contabilidad nacional se devengará a lo largo de la vida de la deuda emitida y hace necesario practicar un ajuste de más gasto.

Hasta finales de febrero de 2016 el ajuste es positivo, menos gasto en contabilidad nacional respecto a caja, por valor de 3.141 millones y en 2015 fue también positivo por 803 millones.

Ajuste por devolución de impuestos. De acuerdo con el criterio establecido por Eurostat, las devoluciones de impuestos hay que imputarlas al periodo en el que se solicitan, con independencia del ejercicio en el que se paguen. Este criterio ha de ser aplicado a las devoluciones del IRPF, del IS y del IVA y tanto para las devoluciones anuales como mensuales. Esta diferencia de imputación temporal supone realizar a finales de febrero de 2016 un ajuste positivo, de mayores ingresos en contabilidad nacional respecto a caja, por importe de 7.470 millones; a finales de febrero de 2015 el ajuste fue de 7.738 millones y en el mismo sentido.

Devolución del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos (IVMDH). En el año 2014 el Tribunal de Justicia de la Unión Europea declaró la no conformidad con el derecho comunitario del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos (IVMDH). De acuerdo con la sentencia de este tribunal, el Estado debe proceder a la devolución de dicho impuesto. Según el criterio fijado por Eurostat, el gasto habrá de imputarse al periodo en el que se soliciten las devoluciones, con independencia del ejercicio en el que se efectúen los pagos de las mismas.

Hasta finales de febrero de 2016 el Estado ha devuelto 50 millones, mientras que en contabilidad nacional este gasto ya se registró en 2014; por tanto esta diferencia de imputación temporal supone que en 2016 se practique un ajuste positivo por importe de 50 millones, de menor déficit en contabilidad nacional respecto al saldo negativo de caja. Hasta febrero de 2015 se practicó un ajuste en el mismo sentido y por importe de 171 millones.

Impuestos: caja corregida. El criterio de registro de los impuestos en contabilidad nacional es el devengo económico en el período considerado, mientras que en caja se registran por su recaudación total en ese momento. En el caso del IVA, del IS y del IRPF, la aproximación al momento de su devengo económico supone realizar un adelanto, de 1 a 3 meses dependiendo del impuesto y del obligado al pago, con relación al momento en el que se reconoce el derecho de cobro frente al contribuyente. Por ello, con el fin de adecuar el flujo de la recaudación en caja al momento de su imputación en las cuentas nacionales, es preciso efectuar el ajuste correspondiente. En febrero de 2016 se ha practicado un ajuste negativo, de mayor déficit en contabilidad nacional respecto al saldo en caja de 13.860 millones; en 2015 el ajuste fue de 13.699 millones y en el mismo sentido.

Desestacionalización de la inversión. En contabilidad pública el gasto en inversión se produce en el momento del reconocimiento de la obligación. La dinámica presupuestaria lleva a que esta fase del gasto se produzca, mayoritariamente, en los últimos meses del año, con lo que la inversión presenta una estacionalidad que no guarda relación con la evolución de la producción real. La contabilidad nacional para el cálculo de la formación bruta de capital fijo trata de evitar la estacionalidad periodificando el gasto. Esta periodificación afecta a la estimación de la inversión a lo largo de cada año, pero no al agregado anual. A finales de ambos periodos se ha practicado un ajuste negativo, 359 millones en 2016 y 282 millones en 2015.

Inversiones militares. De acuerdo con las normas de la contabilidad nacional, los gastos correspondientes al armamento militar y a los sistemas de apoyo deben registrarse en el momento en el que los bienes y servicios son puestos a disposición del Ministerio de Defensa, independientemente de su asignación presupuestaria y del sistema de financiación utilizado. El ajuste practicado a finales de febrero de 2016 ha sido negativo, de más gasto en contabilidad nacional respecto al saldo de caja, por importe de 299 millones. En 2015 el ajuste fue también negativo por importe de 257 millones.

Liquidación Sistema de Financiación de CCAA y CCLL. La liquidación definitiva del sistema de financiación de las CCAA y CCLL de los años 2008 y 2009, practicadas en 2010 y 2011, generaron unos saldos a favor del Estado de 5.917 millones y 18.946 millones en el caso de las CCAA y de 1.464 millones y de 3.881 millones en el de las CCLL. En la contabilidad nacional, estos saldos a favor del Estado se imputaron como recursos no financieros devengados en los respectivos ejercicios, 2010 y 2011, mientras en caja se acordó su aplazamiento. Como consecuencia de esta diferencia de imputación temporal, hasta febrero de 2015 se practicó un ajuste negativo conjunto de 879 millones por las cuotas ingresadas en caja. En el año 2016, tan solo queda pendiente la liquidación negativa de 2009, el ajuste practicado hasta finales del mes de febrero ha sido también negativo por importe de 686 millones.

Aportación Recurso Renta Nacional Bruta (RNB). En contabilidad nacional las aportaciones, o en su caso reintegros, efectuadas a las Instituciones de la Unión Europea, como la correspondiente al Recurso RNB, se registran siguiendo el principio de devengo, mientras que en el presupuesto se recogen en el ejercicio en el que se van a hacer efectivas a la UE, o en su caso en el que se reintegran, con independencia del ejercicio del que procedan. Esta diferencia de imputación temporal hace necesario practicar el correspondiente ajuste.

Hasta finales de febrero de 2016 se ha practicado un ajuste negativo, de menores ingresos en contabilidad nacional respecto al sado de caja, por importe de 718 millones correspondientes a ingresos devengados en 2014, 437 millones, y en 2015, 281 millones, y que han sido ingresados en enero de 2016. Hasta finales de febrero de 2015 se practicó un ajuste negativo de 560 millones por ingresos que devengaron en 2014 pero que se cobraron en 2015.

Otros ajustes netos. Se incluyen ajustes correspondientes a diversas operaciones de distinta naturaleza, cuya importancia cuantitativa individual es de menor importancia y que se deben a los diferentes criterios de valoración e imputación aplicados en caja y en contabilidad nacional. El conjunto de estos ajustes hasta febrero de 2016 ha tenido una incidencia positiva en contabilidad nacional de 121 millones respecto al saldo de caja; hasta febrero de 2015 el ajuste neto fue también positivo por importe de 564 millones.

Anexo estadístico



Principales Indicadores del Estado

En millones de EUROS

	Contabilidad de caja				Contabilidad nacional. Base 2010			
	Ingresos no financieros	Pagos no financieros	Déficit (-) o Superávit (+) de caja	Saldo primario	Recursos no financieros	Empleos no financieros	Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación	Saldo primario
2010	127.337	179.572	-52.235	-32.597	161.235	211.843	-50.608	-32.451
2011	104.145	151.095	-46.950	-24.746	168.062	201.703	-33.641	-11.238
2012	123.344	152.357	-29.013	-2.958	173.033	217.126	-44.093	-18.399
2013	121.118	160.796	-39.678	-11.271	169.714	215.094	-45.380	-16.583
2014	134.036	157.993	-23.957	7.866	174.340	214.532	-40.192	-9.366
2015	144.376	158.055	-13.679	18.071	181.004	211.024	-30.020	-532
2016 Feb.	20.487	28.617	-8.130	556	20.628	33.834	-13.206	-8.512

2013

Enero	5.789	21.041	-15.252	-7.543	10.887	17.904	-7.017	-4.668
Febrero	17.449	32.860	-15.411	-7.464	21.664	36.097	-14.433	-9.984
Marzo	24.143	43.284	-19.141	-11.048	40.487	51.522	-11.035	-4.217
Abril	40.648	58.052	-17.404	-4.813	52.162	69.620	-17.458	-8.295
Mayo	42.783	67.867	-25.084	-12.371	59.424	85.608	-26.184	-14.612
Junio	45.572	82.922	-37.350	-24.219	76.871	109.294	-32.423	-18.465
Julio	67.708	103.482	-35.774	-13.853	93.664	130.516	-36.852	-20.393
Agosto	66.612	111.798	-45.186	-23.000	105.123	144.334	-39.211	-20.294
Septiembre	79.174	120.934	-41.760	-19.281	122.029	157.962	-35.933	-14.627
Octubre	101.880	135.434	-33.554	-5.763	139.306	175.312	-36.006	-12.194
Noviembre	107.791	145.499	-37.708	-9.723	150.795	189.901	-39.106	-12.888
Diciembre	121.118	160.796	-39.678	-11.271	169.714	215.094	-45.380	-16.583

2014

Enero	5.221	21.077	-15.856	-7.337	11.040	17.324	-6.284	-3.746
Febrero	21.313	32.705	-11.392	-2.661	22.385	35.381	-12.996	-8.179
Marzo	28.087	42.458	-14.371	-5.181	42.533	52.133	-9.600	-2.237
Abril	41.528	56.629	-15.101	-1.141	55.595	70.175	-14.580	-4.738
Mayo	49.181	67.590	-18.409	-4.360	61.595	87.676	-26.081	-13.702
Junio	53.037	80.239	-27.202	-12.657	80.577	107.061	-26.484	-11.622
Julio	73.279	100.816	-27.537	-3.917	96.878	129.071	-32.193	-14.709
Agosto	82.018	109.131	-27.113	-3.202	108.280	143.277	-34.997	-14.902
Septiembre	86.865	117.984	-31.119	-6.953	126.516	159.008	-32.492	-9.890
Octubre	109.701	133.197	-23.496	7.450	144.481	174.731	-30.250	-5.022
Noviembre	117.150	143.648	-26.498	4.735	155.695	191.067	-35.372	-7.630
Diciembre	134.036	157.993	-23.957	7.866	174.340	214.532	-40.192	-9.366

Principales indicadores del Estado

En millones de EUROS

	Contabilidad de caja				Contabilidad nacional. Base 2010			
	Ingresos no financieros	Pagos no financieros	Déficit (-) o Superávit (+) de caja	Saldo primario	Recursos no financieros	Empleos no financieros	Necesidad (-) o Capacidad (+) de financiación	Saldo primario
2010	127.337	179.572	-52.235	-32.597	161.235	211.843	-50.608	-32.451
2011	104.145	151.095	-46.950	-24.746	168.062	201.703	-33.641	-11.238
2012	123.344	152.357	-29.013	-2.958	173.033	217.126	-44.093	-18.399
2013	121.118	160.796	-39.678	-11.271	169.714	215.094	-45.380	-16.583
2014	134.036	157.993	-23.957	7.866	174.340	214.532	-40.192	-9.366
2015	144.376	158.055	-13.679	18.071	181.004	211.024	-30.020	-532
2016 Feb.	20.487	28.617	-8.130	556	20.628	33.834	-13.206	-8.512

2015

Enero	6.276	12.962	-6.686	-6.555	10.859	17.318	-6.459	-3.889
Febrero	23.645	33.021	-9.376	-820	22.852	35.273	-12.421	-7.578
Marzo	34.886	43.064	-8.178	813	42.294	53.000	-10.706	-3.313
Abril	55.869	58.375	-2.506	12.255	55.970	68.059	-12.089	-2.231
Mayo	57.689	66.574	-8.885	6.096	62.549	84.643	-22.094	-9.742
Junio	61.081	78.968	-17.887	-2.839	82.594	104.242	-21.648	-6.837
Julio	83.596	99.034	-15.438	7.917	101.124	126.071	-24.947	-7.590
Agosto	95.103	107.825	-12.722	10.819	112.941	139.719	-26.778	-6.978
Septiembre	99.334	116.964	-17.630	6.115	131.209	155.668	-24.459	-2.373
Octubre	123.012	125.699	-2.687	21.090	150.246	172.295	-22.049	2.517
Noviembre	131.800	143.416	-11.616	19.713	163.209	188.803	-25.594	1.344
Diciembre	144.376	158.055	-13.679	18.071	181.004	211.024	-30.020	-532

2016

Enero	4.580	10.005	-5.425	-5.327	9.523	15.975	-6.452	-4.004
Febrero	20.487	28.617	-8.130	556	20.628	33.834	-13.206	-8.512
Marzo								
Abril								
Mayo								
Junio								
Julio								
Agosto								
Septiembre								
Octubre								
Noviembre								
Diciembre								