

PRINCIPALES INDICADORES DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

3T/2022

ÍNDICE

INDICADORES DE CAJA	3
INDICADORES DE RESULTADOS	11
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO	19
INDICADORES DE SITUACIÓN	23
INDICADORES DE SEGUIMIENTO	37
Glosario	49

INDICADORES DE CAJA

Junta de Andalucía, Agencias y Consorcios adscritos

	Datos acumulados a 30 de septiembre		
	2021	2022	%
DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) DE CAJA NO FINANCIERO	2.108,77	-552,14	-126,18
Cobros no financieros	25.904,64	24.417,65	-5,74
Pagos no financieros	23.795,88	24.969,79	4,93
SALDO PRIMARIO EN CAJA	2.385,03	-262,69	-111,01
Pagos financieros (Cap. III)	276,27	289,46	4,77
NECESIDAD (-) O CAPACIDAD (+) DE ENDEUDAMIENTO	2.075,20	-773,09	-137,25
Cobros de activos financieros	30,20	34,70	14,91
Pagos de activos financieros	63,77	255,65	300,92
SALDO DE TESORERÍA	531,36	-1.347,93	-353,68
Variación neta de pasivos financieros	-1.543,84	-574,83	-62,77

Millones de euros

Los indicadores de caja ofrecen información relativa a los movimientos que se producen tanto en la tesorería de la Junta de Andalucía como en las tesorerías de sus agencias administrativas, en las agencias públicas empresariales, agencias de régimen especial y en los consorcios. En el tercer trimestre del ejercicio 2022 los movimientos de tesorería han dado lugar a un déficit de caja no financiero de -552,14 millones de euros, con un descenso del -126,18% con respecto al mismo trimestre del ejercicio 2021 (2.108,77 millones de euros).

Por otra parte, durante este tercer trimestre de 2022, la Comunidad Autónoma presenta un saldo primario en caja de signo negativo, -262,69 millones de euros, a diferencia del tercer trimestre del ejercicio anterior, que presentaba un saldo positivo de 2.385,03 millones de euros.

Sumando a los pagos y cobros no financieros los pagos y cobros obtenidos de activos financieros se obtiene el indicador relativo a la necesidad de endeudamiento en Andalucía, que ha supuesto un importe de -773,09 millones de euros, con un decremento del -137,25% con respecto al registrado en el tercer trimestre de 2021 (2.075,20 millones de euros).

La variación neta de pasivos financieros alcanza una cifra de -574,83 millones de euros frente a los -1.543,84 millones de euros del mismo trimestre de 2021. El saldo de la tesorería ha pasado de 531,36 millones de euros en el trimestre en estudio de 2021 a -1.347,93 millones de euros en 2022.

En términos globales, los flujos por cobros y pagos de derechos y obligaciones correspondientes al ejercicio corriente y anteriores, excluyendo los cobros y pagos por operaciones con activos y pasivos financieros, alcanzaron en el tercer trimestre del ejercicio 2022 importes de 24.417,65 y 24.969,79 millones de euros respectivamente, que representan, res-

pecto al mismo trimestre de 2021, un descenso del 5,74% en los cobros y un aumento del 4,93% en los pagos.

En el gráfico que se expone a continuación se observa el comportamiento acumulado de dicho déficit.

El 94,83% de los cobros no financieros corresponden a operaciones corrientes, alcanzando estos cobros de operaciones corrientes la cifra de 23.155,66 millones de euros, una cifra algo inferior a la alcanzada en el tercer trimestre de 2021 (24.519,46 millones de euros). El resto de los cobros no financieros por importe de 1.261,98 millones de euros, cifra que representa el 5,17% del total de los cobros no financieros, responden a operaciones de capital.

Los cobros por operaciones corrientes ingresados en el tercer trimestre de 2022 disminuyeron en 1.363,80 millones de euros respecto al mismo trimestre del ejercicio anterior.

La recaudación tributaria¹, que representa el 54,58% del total de los ingresos por operaciones corrientes, ha disminuido respecto al tercer trimestre de 2021 en 503,39 millones de euros (un -3,83%). Esta disminución obedece a la evolución negativa en la recaudación por impuestos indirectos y por tasas, alcanzando 7.617,40 millones de euros frente a los 8.188,77 millones de euros recaudados en el ejercicio 2021, correspondiendo la mayor parte de los mismos a la recaudación por impuestos indirectos, con una diferencia de -517,80 millones de euros (-6,65% menos que el ejercicio anterior), aunque el mayor decremento porcentual se encuentra en el capítulo III (Tasas) con un -13,24% con respecto a 2021,

¹ Capítulos presupuestarios I, II y III.

pasando la recaudación de 404,70 a 351,13 millones de euros en 2022. La recaudación por impuestos directos ha sido de 5.021,02 millones de euros, que supone un aumento del 1,37% con respecto al mismo trimestre del ejercicio anterior. Concretamente en el Impuesto sobre IRPF, la recaudación se ha incrementado en 75,83 millones de euros, mientras que el Impuesto sobre el Patrimonio ha disminuido en -15,03 millones de euros. En cuanto a los impuestos indirectos destacamos el descenso en la recaudación en -527,26 millones de euros en el IVA motivado por la liquidación de la devolución de las transferencias recibidas dos ejercicios anteriores, y los 201,65 millones de euros en que se ha incrementado la recaudación en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales.

La recaudación por ingresos del capítulo III, que representa el 1,52% del total de los ingresos por operaciones corrientes, ha disminuido en el tercer trimestre del ejercicio 2022, concretamente en -53,57 millones de euros, respecto al mismo trimestre del ejercicio 2021, lo que representa un -13,24%.

Con respecto a los cobros por transferencias corrientes, han descendido en relación al tercer trimestre del ejercicio 2021 en un -7,71%, alcanzando 874,44 millones de euros menos que la recaudación obtenida durante el mismo trimestre de 2021.

La recaudación por ingresos patrimoniales se ha incrementado un 47,01% con respecto al mismo trimestre del ejercicio anterior, concretamente en 14,04 millones de euros.

Respecto a los cobros por operaciones de capital del tercer trimestre del ejercicio 2022 han disminuido en -123,20 millones de euros respecto al mismo trimestre del ejercicio 2021. Desde el punto de vista porcentual, destaca el fuerte incremento en la enajenación de inversiones reales en

un 503,69%, 34,01 millones de euros más en este tercer trimestre de 2022 respecto al mismo de 2021. Sin embargo, la menor recaudación ha sido en las transferencias de capital con -157,21 millones de euros, lo que supone un -11,40% menos que en el ejercicio anterior.

Adelantábamos en párrafos anteriores que mientras los cobros no financieros disminuían, los pagos no financieros aumentaban respecto al ejercicio anterior. Respecto a los pagos, que suponen el 84,65% del total de los pagos presupuestarios, registrándose 23.821,50 millones de euros en operaciones corrientes y 1.148,29 millones de euros en operaciones de capital. Analizando su evolución por naturaleza de la operación, los pagos por operaciones corrientes han aumentado en un 7,37% respecto al tercer trimestre de 2021 (1.635,45 millones de euros), mientras que los de operaciones de capital han disminuido en -461,54 millones de euros (un -28,67%).

Centrándonos en los pagos por operaciones corrientes, que representan el 95,40% de los pagos no financieros totales, estos han aumentado con respecto al tercer trimestre del ejercicio 2021 en todos los capítulos.

En el capítulo I de gastos de personal, los pagos han aumentado un 2,15% con respecto al tercer trimestre de 2021, alcanzando una cifra global de 10.023,09 millones de euros. En el capítulo II de gastos corrientes en bienes y servicios los pagos han aumentado con respecto al ejercicio anterior en un 7,87%, alcanzando una cifra global de 3.965,87 millones de euros y presentando un aumento en 289,24 millones de euros respecto al mismo trimestre del ejercicio anterior. Respecto al capítulo III de gastos financieros, ha aumentado en un 4,77%, que en cifras absolutas representa un aumento de 13,19 millones de euros. Finalmente, en el capítulo IV de transferencias corrientes, el aumento ha sido del 13,32%, en términos absolutos un aumento de 1.122,07 millones de euros.

Los pagos por operaciones de capital representan en el tercer trimestre de 2022 el 3,89% del total de los pagos por operaciones no financieras, registrando un volumen total de 1.148,29 millones de euros, lo que supone una disminución del -28,67% respecto al mismo trimestre de 2021.

El saldo primario en caja alcanzó una cifra en el tercer trimestre de 2022 de -262,69 millones de euros. El total de pagos realizados durante este trimestre en concepto de gastos financieros ascendió a 289,46 millones de euros, que representa un aumento del 4,78% respecto al mismo trimestre del ejercicio precedente.

Las operaciones realizadas con activos financieros durante el tercer trimestre de 2022 alcanzaron la cifra de 34,70 millones de euros en cobros y de 255,65 millones de euros en pagos. Estos movimientos, agregados al déficit de caja no financiero, constituyen la necesidad de endeudamiento, que durante el periodo considerado presenta la evolución que se observa en el gráfico.

La variación neta de los cobros y pagos por operaciones con pasivos financieros ha supuesto una cifra neta de variación por valor de -574,83 millones de euros, importe muy inferior al registrado en el mismo periodo de 2021, (-1.543,84 millones de euros).

Los cobros de pasivos financieros suponen un importe de 3.697,36 millones de euros, valor superior al alcanzado en el mismo periodo de 2021, que fue de 2.336,05 millones de euros. Los pagos de pasivos financieros han sido de 4.272,19 millones de euros, importe también superior en 392,30 millones de euros al registrado en el mismo periodo de 2021.

Dado que la variación neta de pasivos financieros no cubre la necesidad de endeudamiento que originan los cobros y pagos presupuestarios realizados durante el tercer trimestre del ejercicio de 2022, el saldo de la tesorería resulta negativo por un importe de -1.347,93 millones de euros frente a los 531,36 millones de euros que presentaba en el mismo periodo de 2021.

Déficit (-) o superávit (+) de caja no financiero (acumulado)

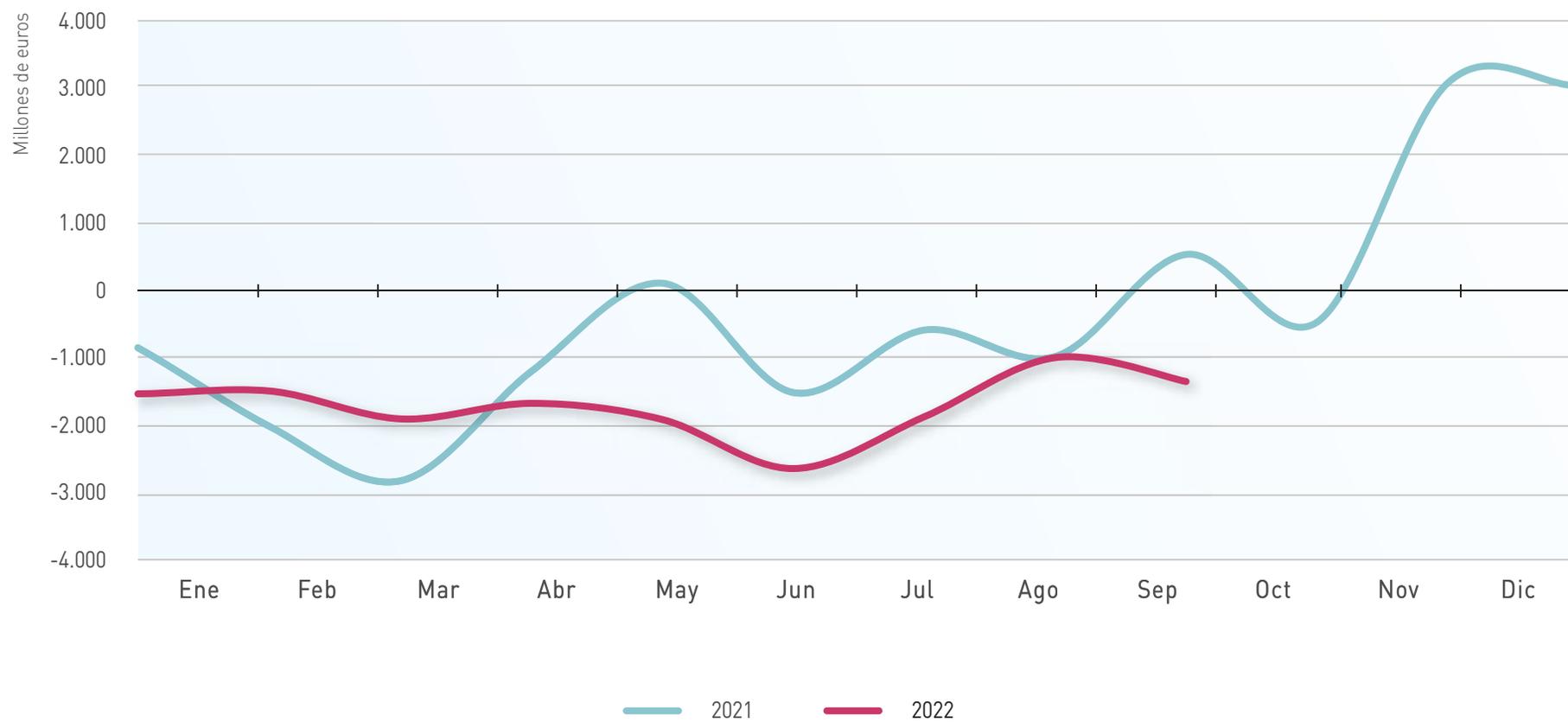
Saldo primario en caja (acumulado)



Necesidad o capacidad de endeudamiento (acumulado)



Saldo de la Tesorería (acumulado)



INDICADORES DE RESULTADOS

Junta de Andalucía, Agencias y Consorcios adscritos

	Datos acumulados a 30 de septiembre		
	2021	2022	%
AHORRO BRUTO	4.408,41	1.542,51	-65,01
Derechos reconocidos netos (operaciones corrientes)	25.997,43	24.970,15	-3,95
Obligaciones reconocidas netas (operaciones corrientes)	21.589,03	23.427,64	8,52
DÉFICIT O SUPERÁVIT NO FINANCIERO	4.506,52	2.086,81	-53,69
Derechos reconocidos netos (operaciones de capital)	1.337,54	1.464,25	9,47
Obligaciones reconocidas netas (operaciones de capital)	1.239,42	919,95	-25,78
SALDO PRIMARIO	4.788,05	2.374,60	-50,41
Obligaciones reconocidas netas del Cap. III Gastos financieros	281,53	287,79	2,22
SALDO PRESUPUESTARIO	4.536,52	2.066,99	-54,44
Variación neta de activos financieros	29,99	-19,82	-166,07

Millones de euros

En el tercer trimestre del ejercicio 2022, al igual de lo que sucediera en el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos en operaciones corrientes han sido superiores a las obligaciones reconocidas netas en este tipo de operaciones, obteniéndose un ahorro de 1.542,51 millones de euros. Sin embargo, esta cifra supone un decremento del ahorro con respecto al mismo trimestre del ejercicio 2021 de -2.865,90 millones de euros.

Esta evolución se justifica por el decremento registrado en las obligaciones reconocidas netas por operaciones de capital (-25,78%) que ha absorbido la variación positiva producida por operaciones corrientes, así como los derechos reconocidos netos por operaciones de capital (9,47%).

Para explicar el comportamiento de esta magnitud, es necesario analizar la evolución experimentada por los derechos y obligaciones en los capítulos de operaciones corrientes.

Descendiendo al nivel de los distintos capítulos del presupuesto de ingresos por operaciones corrientes se aprecia que el capítulo I ha experimentado un incremento en relación con el ejercicio anterior. En concreto, en términos absolutos, el capítulo I lo ha hecho en 40,29 millones de euros.

Por lo que respecta a las obligaciones en operaciones corrientes, el importe en el tercer trimestre 2022 de esta magnitud es de 23.427,64 millones de euros, que supone un aumento de 1.838,61 millones de euros en términos absolutos y un 8,52% en términos relativos.

Las obligaciones reconocidas se incrementan en todos los capítulos, excepto el capítulo VII que disminuye en -375,34 millones de euros. En concreto, el mayor incremento en términos absolutos tiene lugar en el

capítulo de transferencias corrientes con 1.171,50 millones de euros, con un 14,41% más respecto al ejercicio anterior.

Respecto al saldo de las operaciones de capital, este refleja en el ejercicio 2022 un resultado positivo de 544,30 millones de euros, frente al resultado del ejercicio anterior (98,11 millones de euros).

Por lo que respecta a las operaciones de capital, que suponen el 3,78% del total de las obligaciones reconocidas por operaciones no financieras, experimentaron en el periodo considerado un leve aumento pasando de 1.239,42 millones de euros en el ejercicio 2021 a 919,95 millones de euros en el presente ejercicio, lo que supone una disminución del -25,78%.

A nivel de capítulo presupuestario, se observa un aumento en las obligaciones por operaciones de capital del 11,20% en el capítulo VI de inversiones reales, pasando de los 498,79 millones de euros en el ejercicio 2021 a los 554,65 millones de euros en el tercer trimestre del presente ejercicio; mientras que el capítulo VII de transferencias de capital ha descendido en un 50,68% (de 740,64 a 365,30 millones de euros, respectivamente).

En relación a los derechos reconocidos de las operaciones de capital, en el capítulo VI de enajenación de inversiones reales ha habido un aumento respecto al tercer trimestre de 2021, en concreto de 18,54 millones de euros, mientras que en el capítulo VII los derechos reconocidos se incrementaron en un 8,15% (108,17 millones de euros).

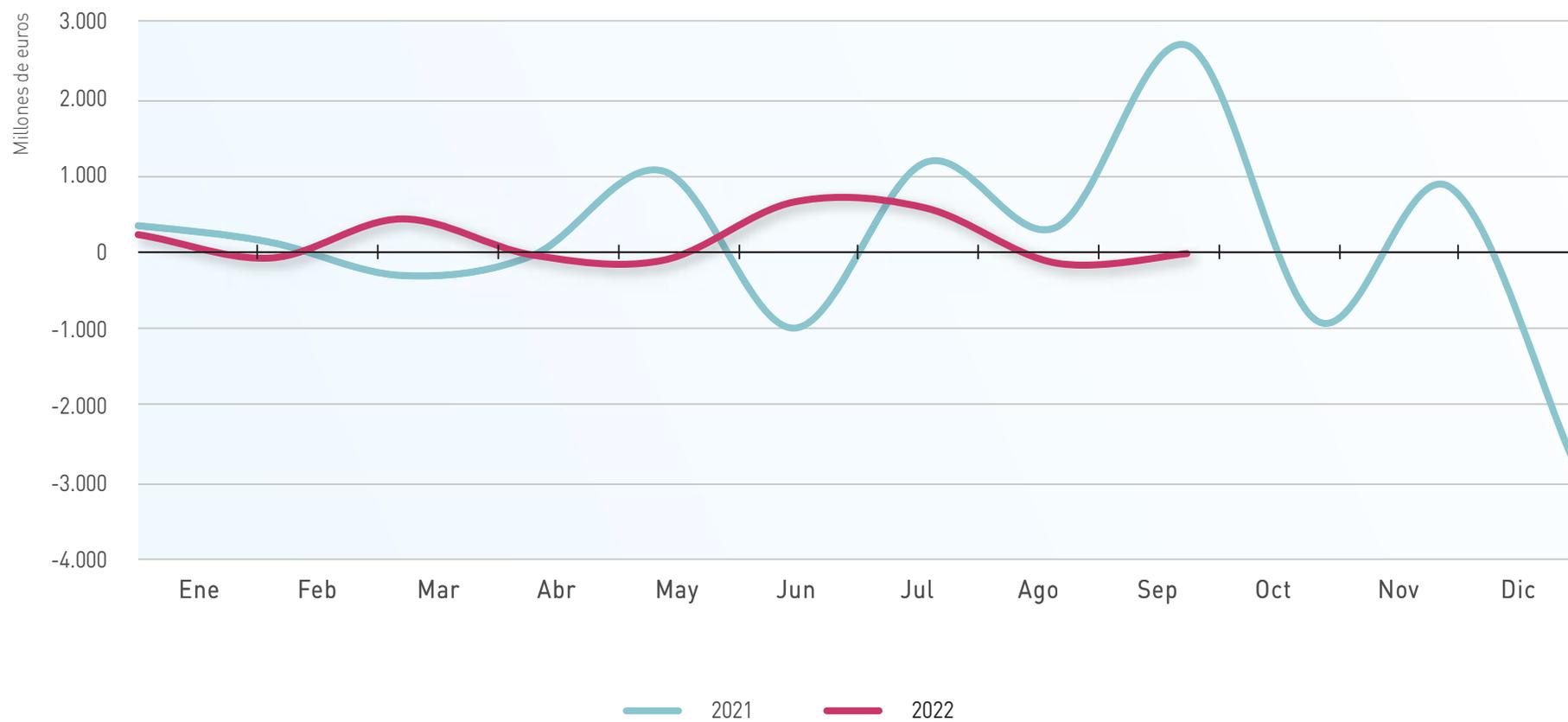
La adición de ambas operaciones, corrientes y de capital, arrojan un superávit no financiero del tercer trimestre del ejercicio por importe de 2.086,81 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2021 el superávit fue de 4.506,52 millones de euros, lo que equivale a un descenso de -2.419,71 millones de euros.

Los gastos financieros para retribuir la deuda han aumentado en el segundo trimestre del ejercicio 2022 un 2,22% con respecto al ejercicio precedente.

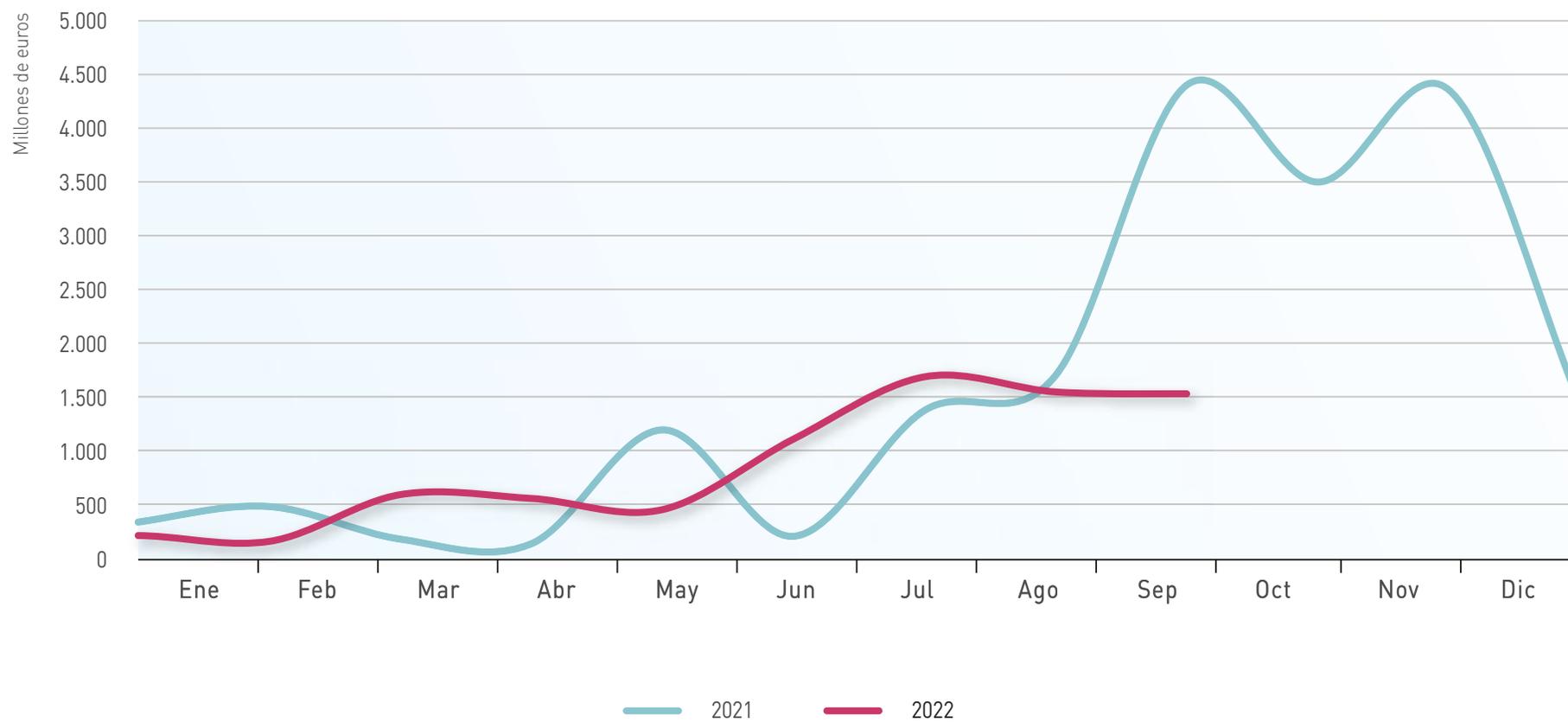
Respecto al saldo primario, este experimenta una disminución respecto al periodo estudiado de 2021, pasando de los 4.788,05 millones de euros del ejercicio precedente a los 2.374,60 millones de euros del presente ejercicio.

En el tercer trimestre del ejercicio 2022 los derechos reconocidos en activos financieros han aumentado en 4,25 millones de euros. Las obligaciones reconocidas de esta naturaleza aumentaron en 54,06 millones de euros, pasando de 0,26 millones de euros a 54,31 millones de euros. Todo lo anterior da como resultado una variación de activos financieros negativa de -19,82 millones de euros, frente a la registrada en el tercer trimestre del ejercicio anterior que alcanzó un importe superior, de 29,99 millones de euros.

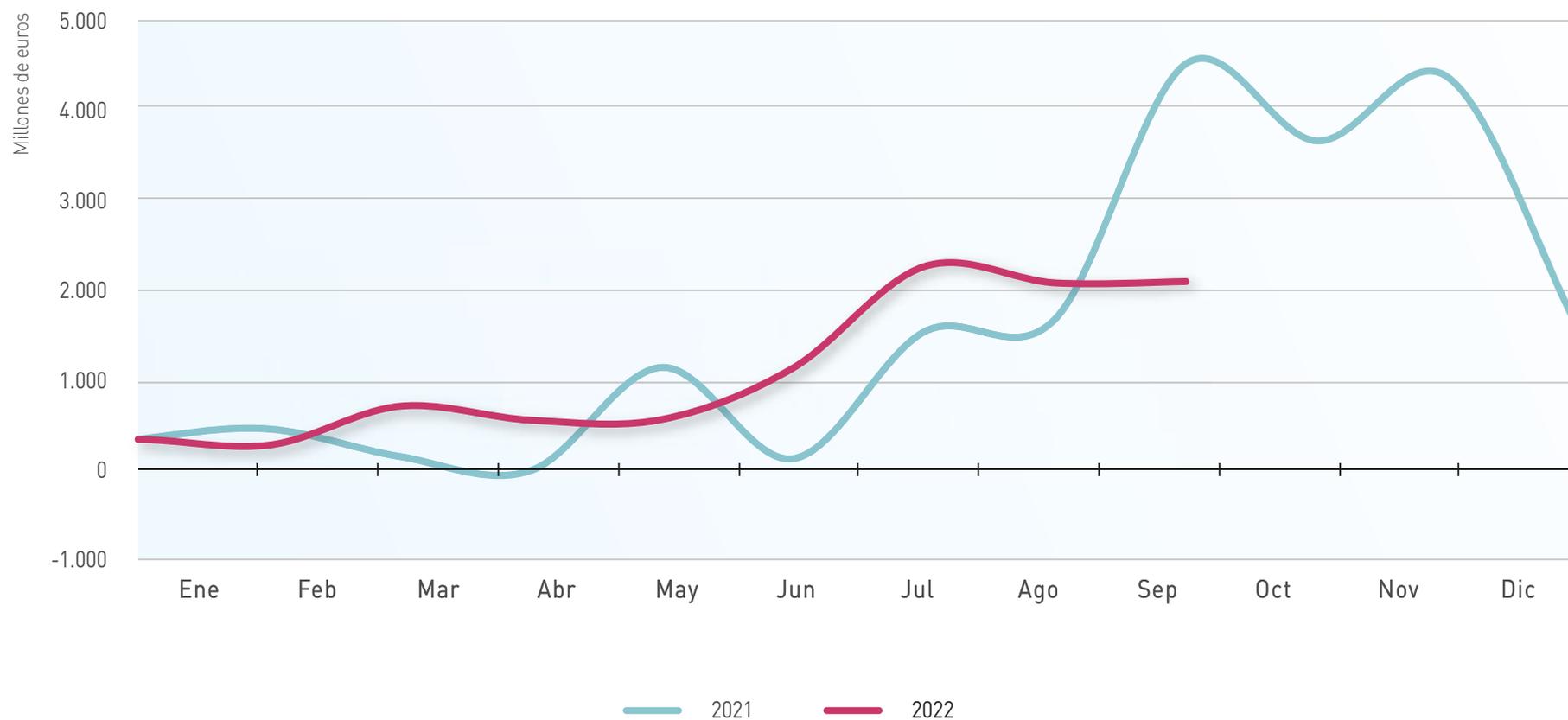
Ahorro bruto



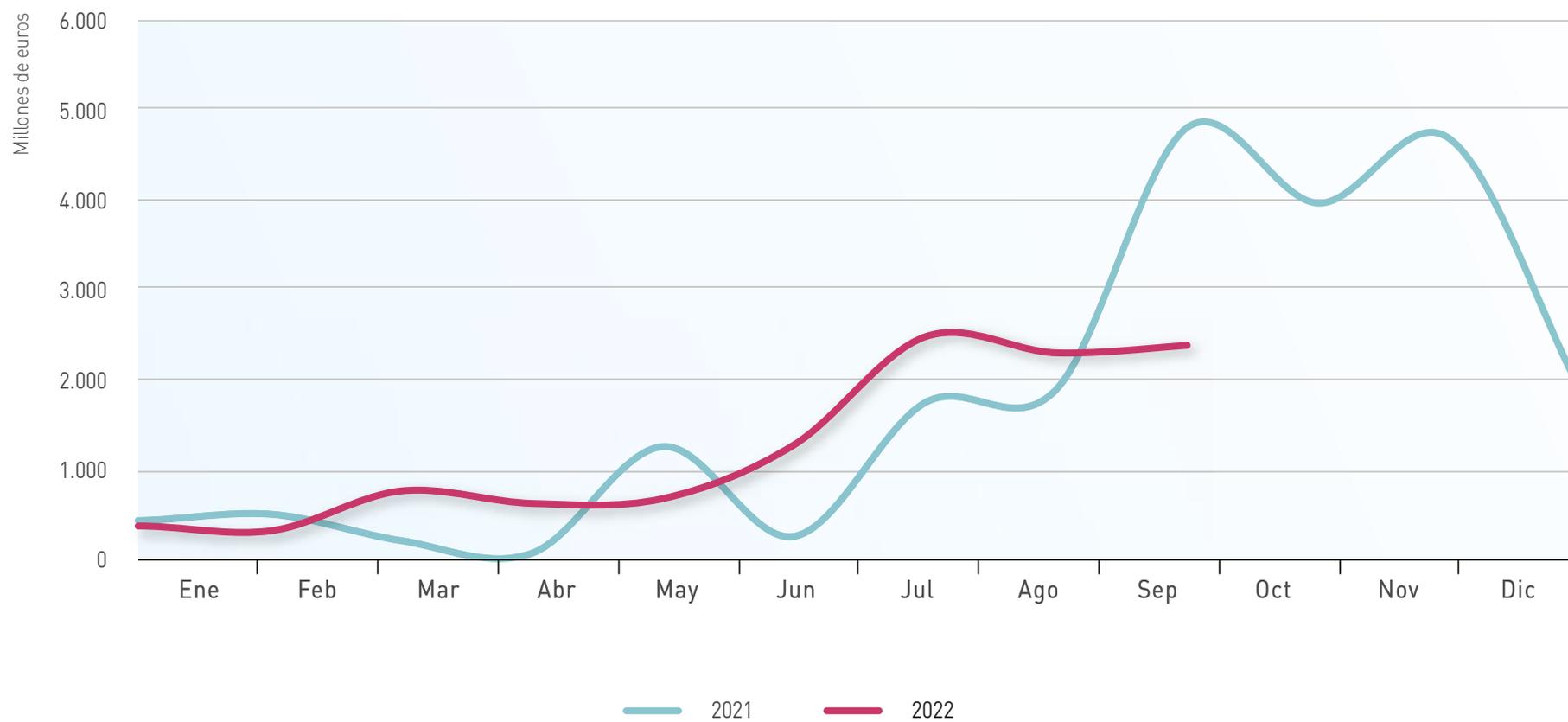
Ahorro bruto (acumulado)



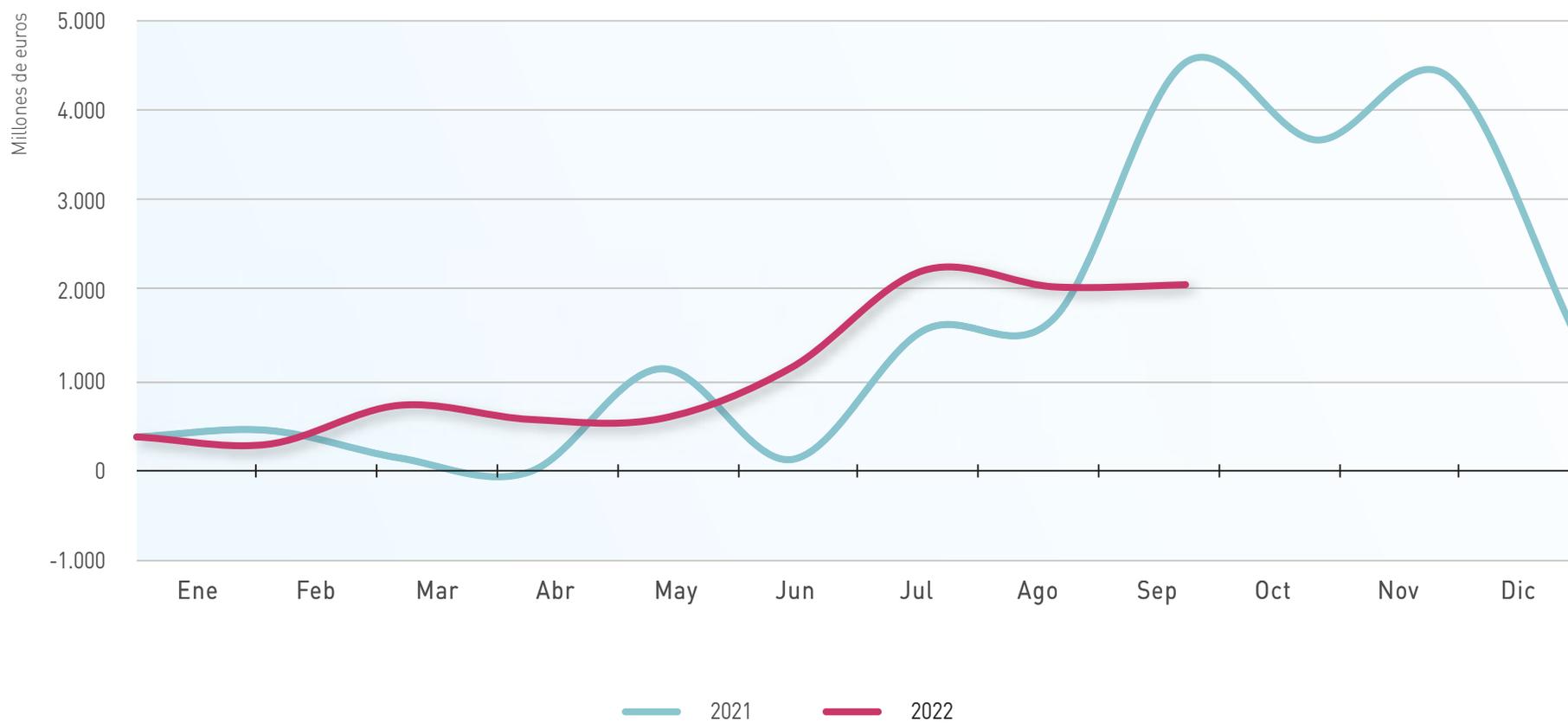
Déficit o superávit no financiero (acumulado)



Saldo primario (acumulado)



Saldo presupuestario (acumulado)



INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Junta de Andalucía, Agencias y Consorcios adscritos

	Datos acumulados a 30 de septiembre		
	2021	2022	%
CARGA FINANCIERA GLOBAL¹	0,16	0,18	0,02
Obligaciones reconocidas netas (Cap. III+ Cap. IX) ¹	4.206,00	4.558,01	8,37
Derechos reconocidos netos (Cap. I a V) ¹	25.997,43	24.970,15	-3,95
CARGA FINANCIERA POR HABITANTE²	481,10	536,61	11,54
Obligaciones reconocidas netas (Cap. III+ Cap. IX) ²	4.206.003.898,53	4.558.010.428,58	8,37
Población andaluza a 1 de enero	8.742.407,00	8.494.155,00	-2,84

1 Millones de euros

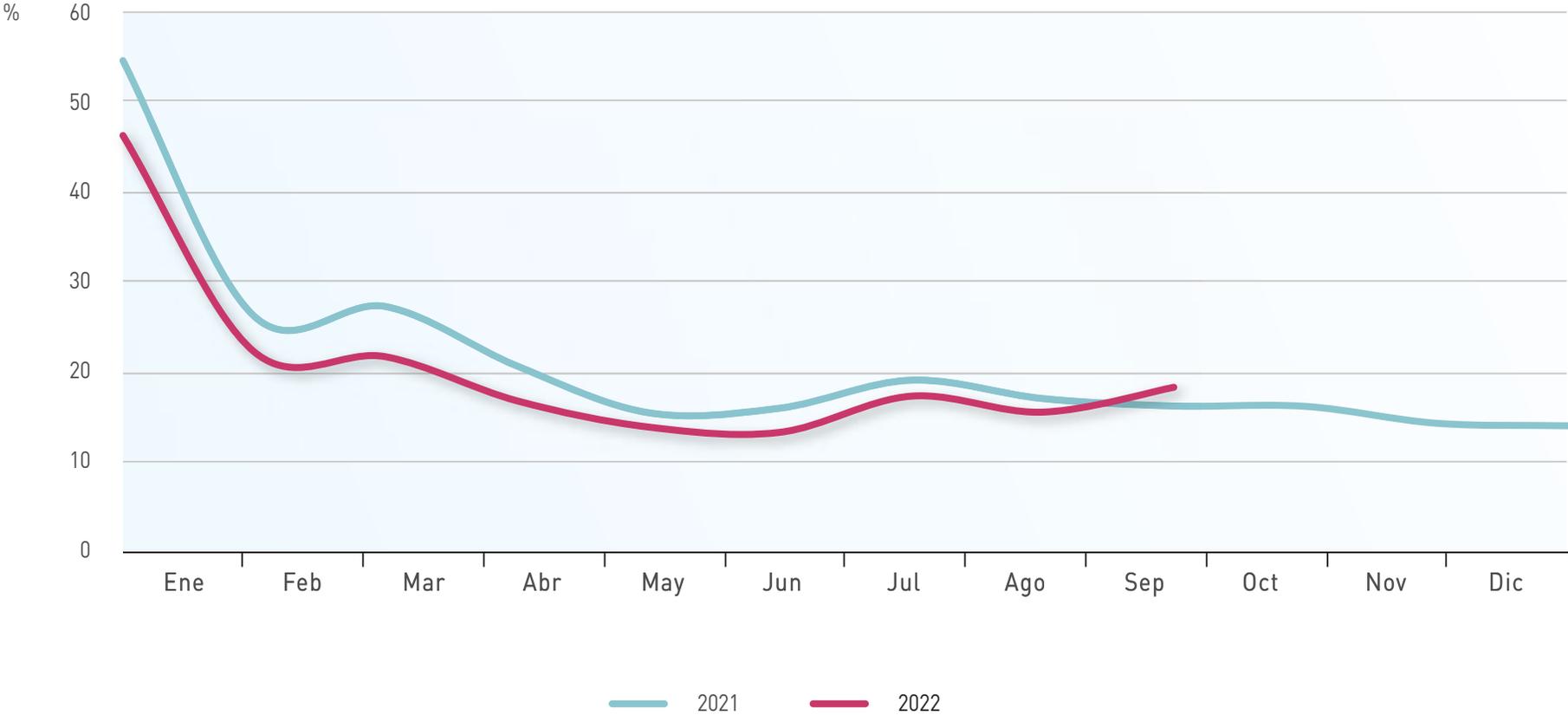
2 Euros

La carga financiera global acumulada del tercer trimestre del ejercicio 2022 ha supuesto el 0,18% de los derechos reconocidos por ingresos corrientes, lo que representa un aumento respecto al mismo trimestre del ejercicio anterior de 0,02 puntos porcentuales.

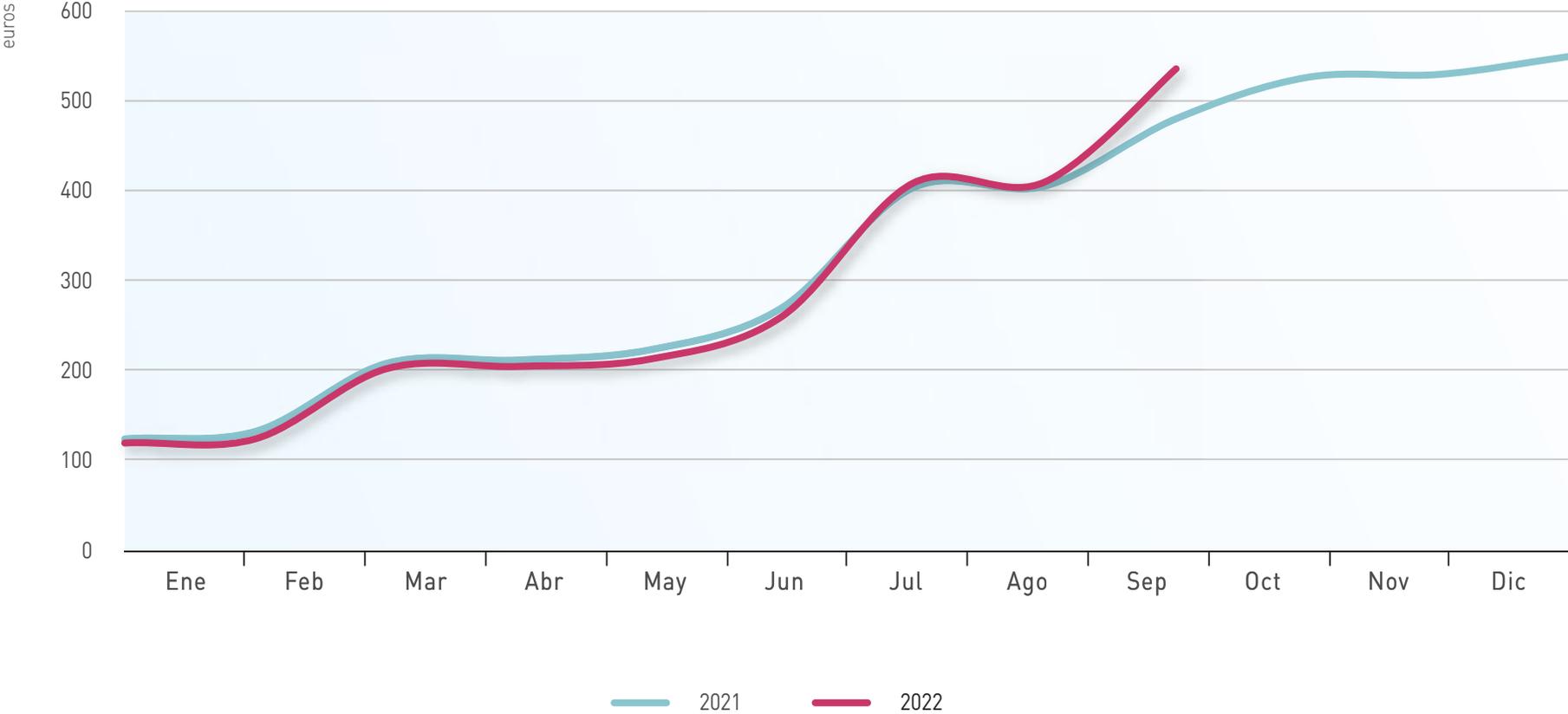
Este valor se alcanza como consecuencia de un descenso en las obligaciones por gastos financieros y amortización de pasivos financieros elevado, del 8,37%, frente a un descenso del -3,95% en los derechos reconocidos por operaciones corrientes respecto al ejercicio 2021.

En el tercer trimestre del ejercicio 2022 la carga financiera por habitante ha aumentado en 55,50 euros por habitante respecto de los datos obtenidos en 2021. En concreto, en términos acumulados, se alcanza un valor de 536,61 euros por habitante en el presente ejercicio frente a los 481,10 euros del anterior, aumento que se produce por el aumento en las obligaciones reconocidas en los capítulos III y IX, que ha sido del 8,37%, frente a la disminución de la población andaluza en un -2,84%.

Carga financiera global (acumulado)



Carga financiera por habitante (acumulado)



INDICADORES DE SITUACIÓN

Junta de Andalucía, Agencias y Consorcios adscritos

	Datos acumulados a 30 de septiembre		
	2021	2022	%/p.p.
AHORRO BRUTO POR HABITANTE¹	504,26	181,60	-63,99
Derechos reconocidos netos (Cap. I a V)	25.997.434.186,63	24.970.145.673,05	-3,95
Obligaciones reconocidas netas (Cap. I a IV)	21.589.025.355,98	23.427.639.268,74	8,52
AUTONOMÍA FISCAL³	41,64	41,05	-1,40
Derechos reconocidos netos (Cap. I a III)	13.409,01	12.788,57	-4,63
Derechos reconocidos netos (Total)	32.205,50	31.151,59	-3,27
INDEPENDENCIA FINANCIERA³	84,97	84,97	0,00 p.p.
Derechos reconocidos netos (Cap. I a VIII)	27.365,22	26.468,89	-3,28
Derechos reconocidos netos (Total)	32.205,50	31.151,59	-3,27
PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE¹	1.533,79	1.505,57	-1,84
Derechos reconocidos netos (Cap. I a III)	13.409.009.286,47	12.788.572.448,77	-4,63
LIQUIDEZ INMEDIATA	22,63	13,94	-38,40
Fondos líquidos	6.215,13	5.137,61	-17,34
Obligaciones pendientes de pago	274,60	368,50	34,20
SOLVENCIA A CORTO PLAZO	39,22	22,87	-41,69
Fondos líquidos	6.215,13	5.137,61	-17,34
Derechos pendientes de cobro	4.553,49	3.288,28	-27,79
Obligaciones pendientes de pago	274,60	368,50	34,20
INGRESOS SOBRE GASTOS³	120,38	108,65	-11,73 p.p.
Derechos reconocidos netos (Total)	32.205.500.261,69	31.151.590.364,87	-3,27
Obligaciones reconocidas netas (Total)	26.753.181.649,13	28.672.124.972,72	7,17
GASTOS PRESUPUESTARIOS POR HABITANTE¹	3.060,16	3.375,51	10,31
Obligaciones reconocidas netas (Total)	26.753.181.649,13	28.672.124.972,72	7,17
GASTOS PERSONAL³	36,66	34,97	-1,69 p.p.
Obligaciones reconocidas netas (Cap. I)	9.807.957.693,57	10.027.577.678,58	2,24
Obligaciones reconocidas netas (Total)	26.753.181.649,13	28.672.124.972,72	7,17
GASTOS DE CAPITAL³	4,63	3,21	-1,42 p.p.
Obligaciones reconocidas netas (Cap. VI a VII)	1.239.423.573,19	919.946.572,68	-25,78
Obligaciones reconocidas netas (Total)	26.753.181.649,13	28.672.124.972,72	7,17
INGRESOS POR HABITANTE¹	3.683,83	3.667,41	-0,45
Derechos reconocidos netos (Total)	32.205.500.261,69	31.151.590.364,87	-3,27
Población andaluza a 1 de enero	8.742.407,00	8.494.155,00	-2,84

1 Euros

2 Millones de euros

3 %

Durante el tercer trimestre del ejercicio 2022 se produjo un ahorro de 1.542,46 millones de euros, al igual que ocurrió en el mismo periodo del ejercicio anterior, que el ahorro alcanzó un importe de 4.408,41 millones de euros. Este dato de ahorro es consecuencia de que los derechos reconocidos por operaciones corrientes alcanzan un importe superior al de las obligaciones reconocidas por este mismo tipo de operaciones.

La población de Andalucía ha disminuido un 2,84% entre los ejercicios 2021 y 2022, ambos datos considerados a fecha de uno de enero, lo que equivale en términos absolutos a 248.252 personas menos. El ahorro bruto per-cápita originado durante el tercer trimestre del ejercicio 2022 alcanza la cifra de 181,60 euros por habitante, frente al ahorro de 504,26 euros por habitante del mismo periodo del ejercicio anterior.

La autonomía fiscal alcanzada durante el tercer trimestre del ejercicio 2022 fue del 41,05%, lo que supone un descenso del 1,40% respecto al mismo periodo del ejercicio 2021, que representó el 41,64%.

Este descenso se debe a que la disminución de los derechos reconocidos en los capítulos I al III ha sido inferior a la disminución en el total de los derechos reconocidos netos en 1,35 p.p.

La independencia financiera no ha variado respecto al tercer trimestre de 2021, situándose en ambos en el 84,97%.

La presión fiscal por habitante ha disminuido durante el tercer trimestre del ejercicio 2022 hasta el nivel de 1.505,57 euros por cada habitante, es decir, en un 1,84% menos que durante el mismo periodo del ejercicio 2021, que fue de 1.533,79 euros por habitante.

El volumen de fondos líquidos en el tercer trimestre del ejercicio 2022 es de 5.137,61 millones de euros, cifra inferior en un 17,34% al registrado en el mismo trimestre del pasado ejercicio en el que se alcanzaba la cifra de 6.215,13 millones de euros.

Los derechos pendientes de cobro de ejercicio corriente ascienden a 3.288,28 millones de euros, lo que representa un descenso del 27,79% con respecto al tercer trimestre del ejercicio anterior, ya que en ese periodo de 2021 los derechos pendientes de cobro ascendían a 4.553,49 millones de euros.

Por lo que respecta a las obligaciones pendientes de pago de ejercicio corriente, en el tercer trimestre del ejercicio 2022 alcanzan la cifra de 368,50 millones de euros, lo que supone un aumento respecto al mismo periodo de 2021 del 34,20%.

Como consecuencia de las variaciones descritas para estas magnitudes, la liquidez inmediata alcanza una cifra muy inferior respecto a 2021, ya que pasa de 22,63 a 13,94 millones de euros en 2022.

También la solvencia a corto plazo experimentó un descenso moderado con respecto al tercer trimestre del ejercicio anterior, pasando de 39,22 a 22,87 millones de euros.

El volumen total de obligaciones reconocidas alcanzó en el tercer trimestre del ejercicio 2022 la cifra de 28.672,12 millones de euros, lo que supone un aumento del 7,17% respecto al mismo periodo del ejercicio 2021. Esta evolución tiene su traslación inmediata a la variable per-cápita, en donde los gastos presupuestarios por habitante aumentan desde los 3.060,16 euros del tercer trimestre del ejercicio 2021, hasta los 3.375,51 euros por habitante en el mismo periodo del ejercicio 2022.

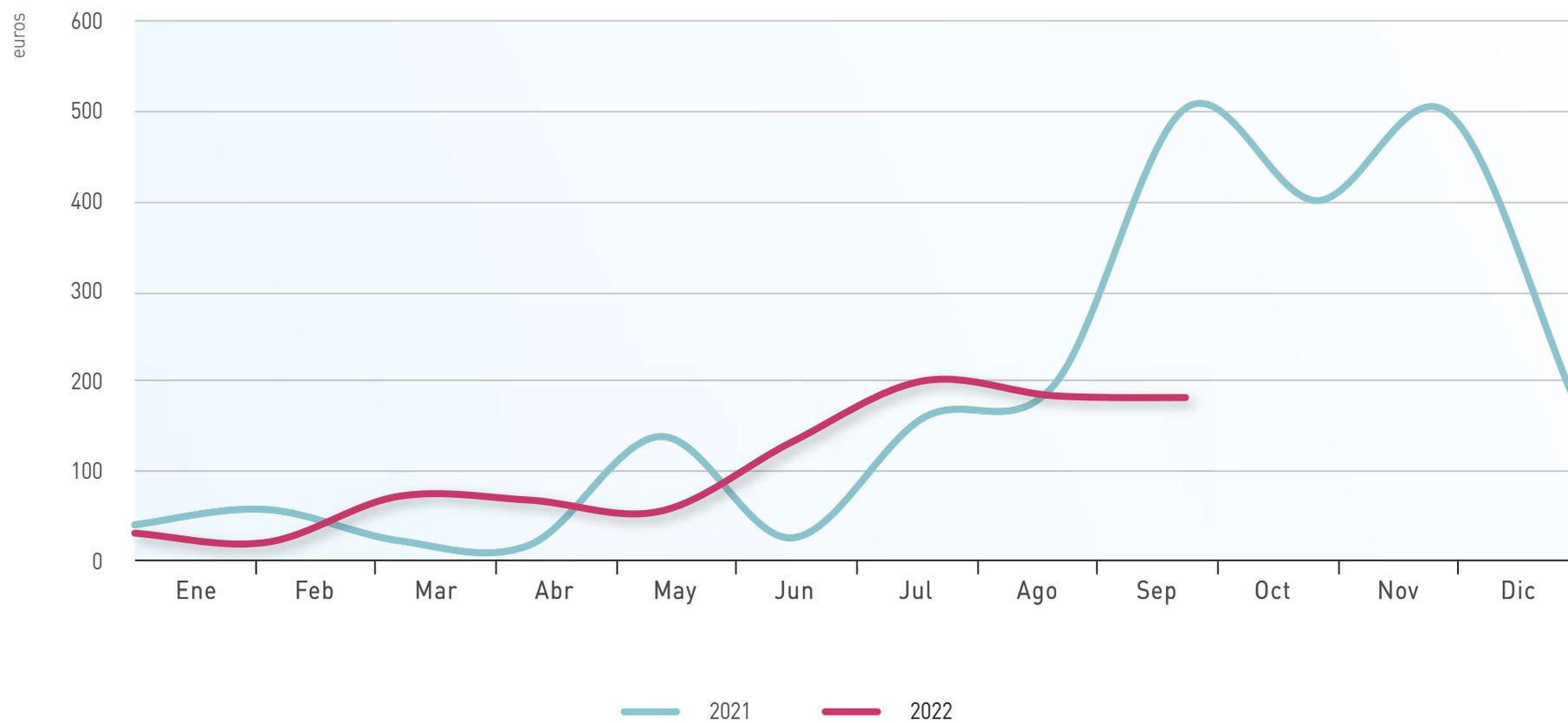
Este aumento per-cápita en los gastos presupuestarios se ha producido en un entorno en el que las obligaciones por gastos de personal del tercer trimestre del ejercicio han experimentado un descenso de 1,69 p.p. Las obligaciones por gastos de capital también han disminuido en 1,42 p.p.

Con respecto a los ingresos presupuestarios per-cápita, en el tercer trimestre del ejercicio 2022 han sido de 3.667,41 euros por habitante, dato

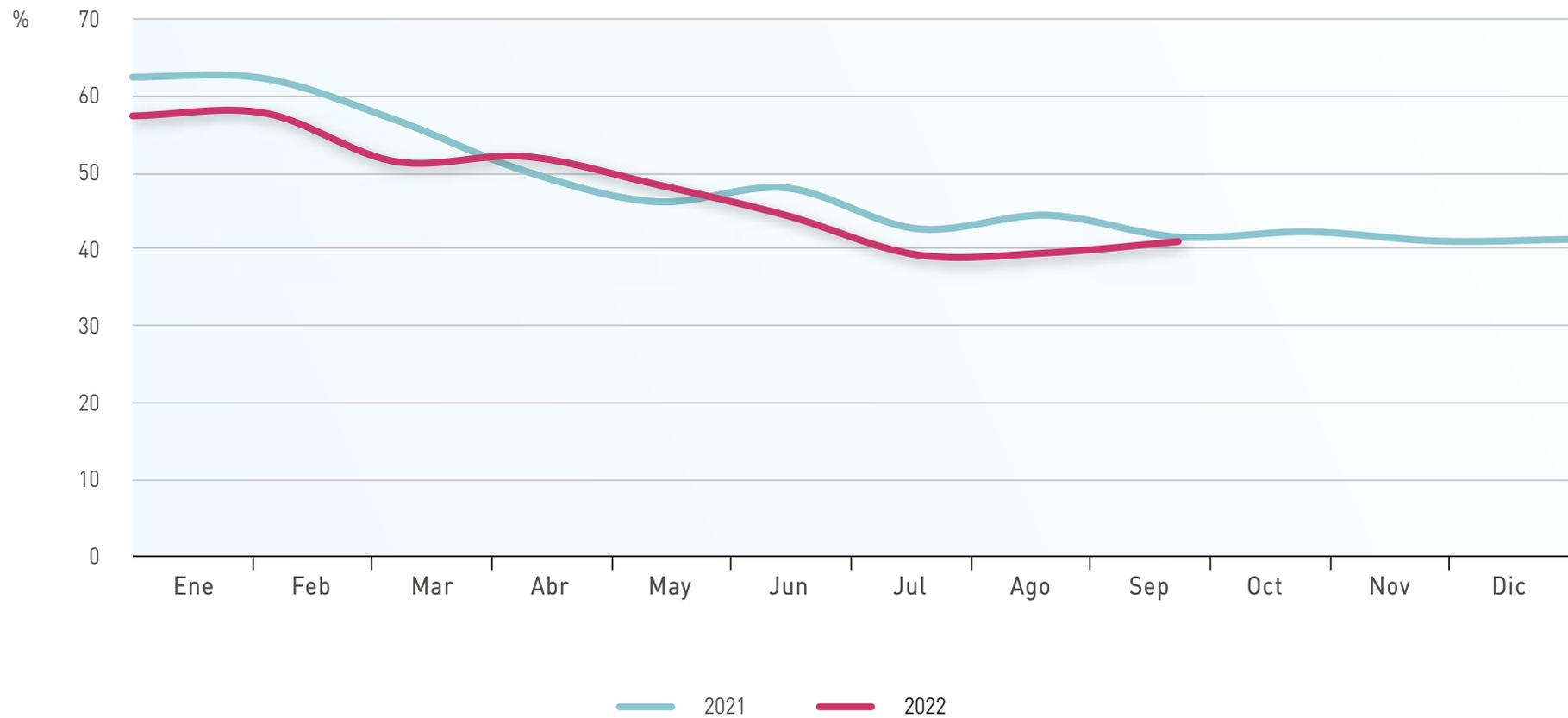
inferior al del mismo periodo del ejercicio pasado que fue de 3.683,83 euros por habitante (-0,45 p.p. inferior en este ejercicio respecto al 2021).

Los volúmenes alcanzados durante el tercer trimestre del ejercicio 2022 por los derechos y obligaciones reconocidas, implican que con los primeros se consigue una cobertura del 108,65% del total de las obligaciones registradas durante dicho trimestre, porcentaje inferior al obtenido en el tercer trimestre del ejercicio anterior que fue de 120,38%.

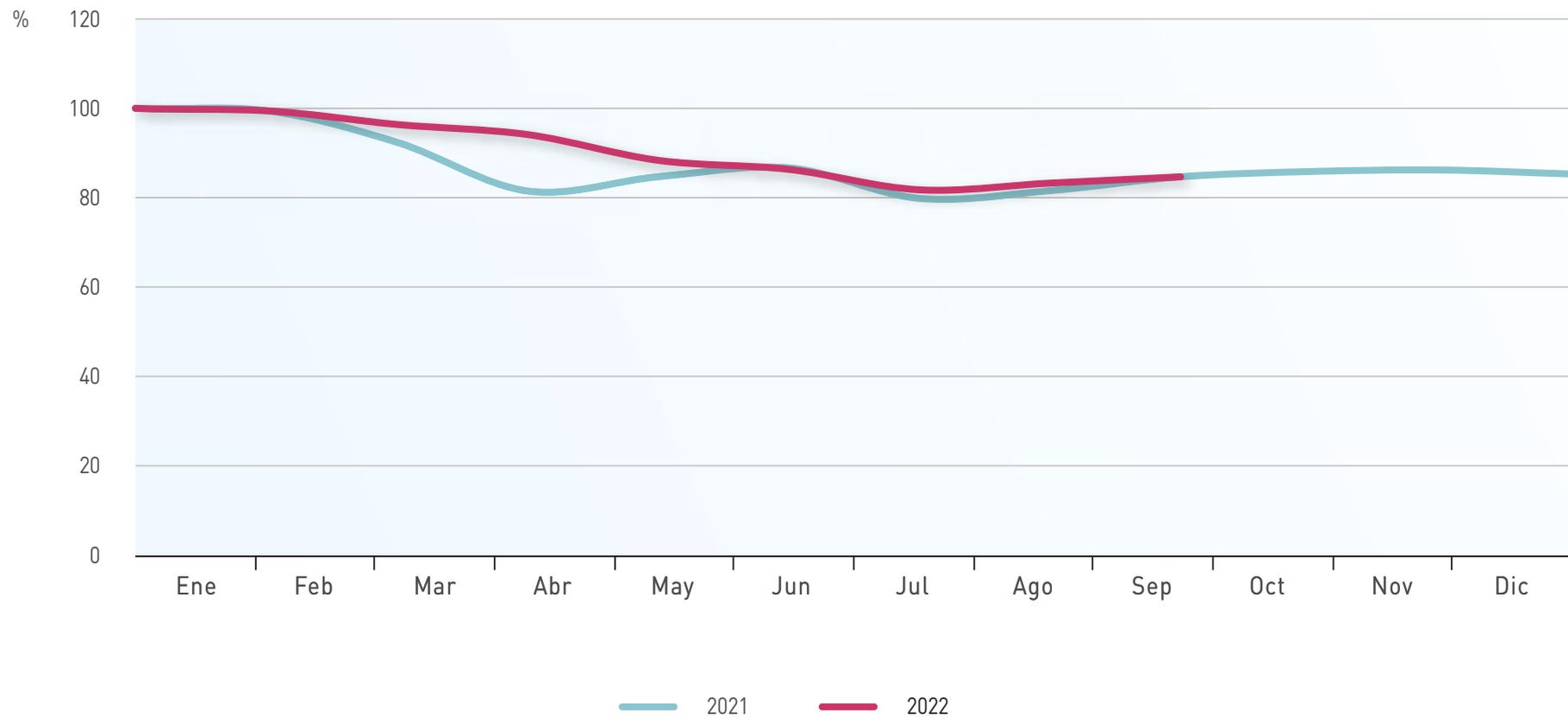
Ahorro bruto por habitante (acumulado)



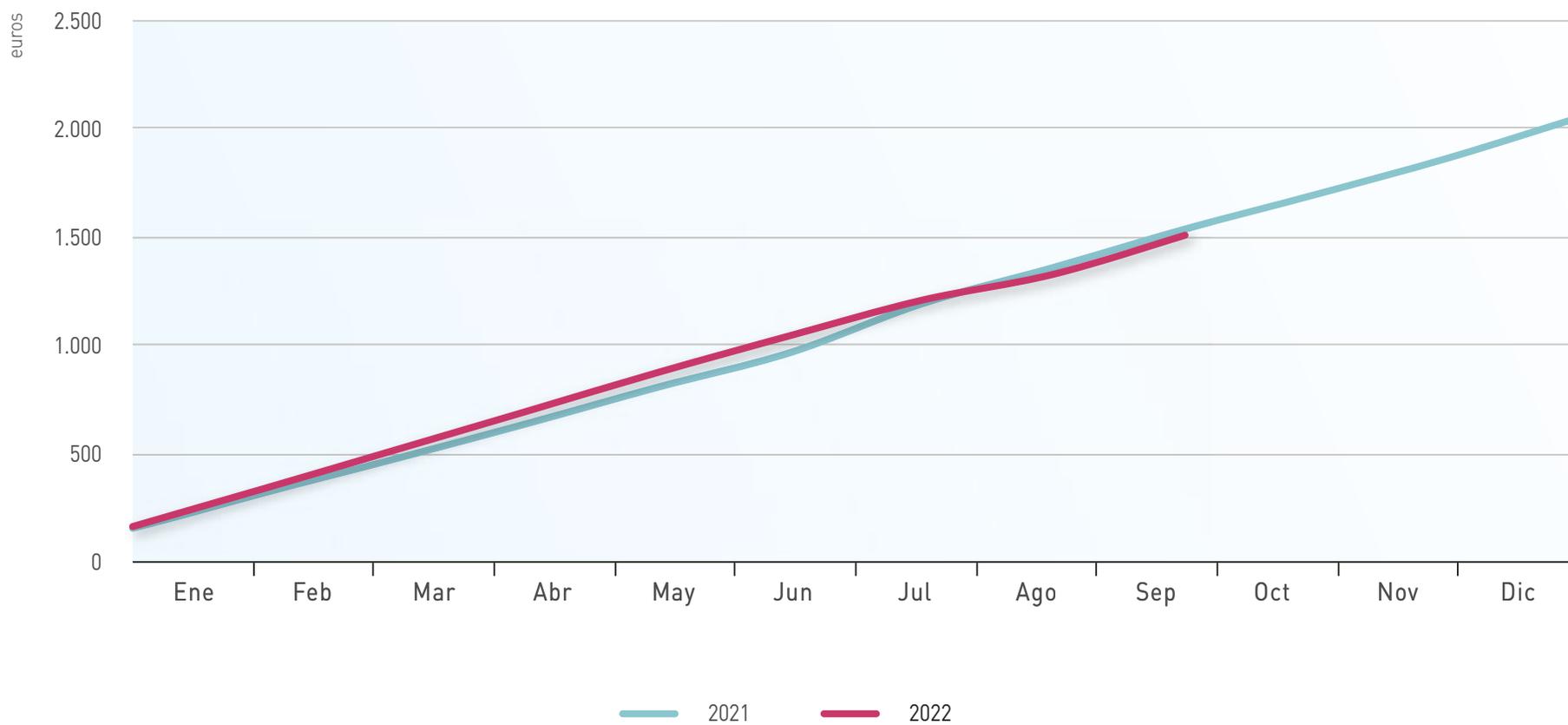
Autonomía fiscal (acumulado)



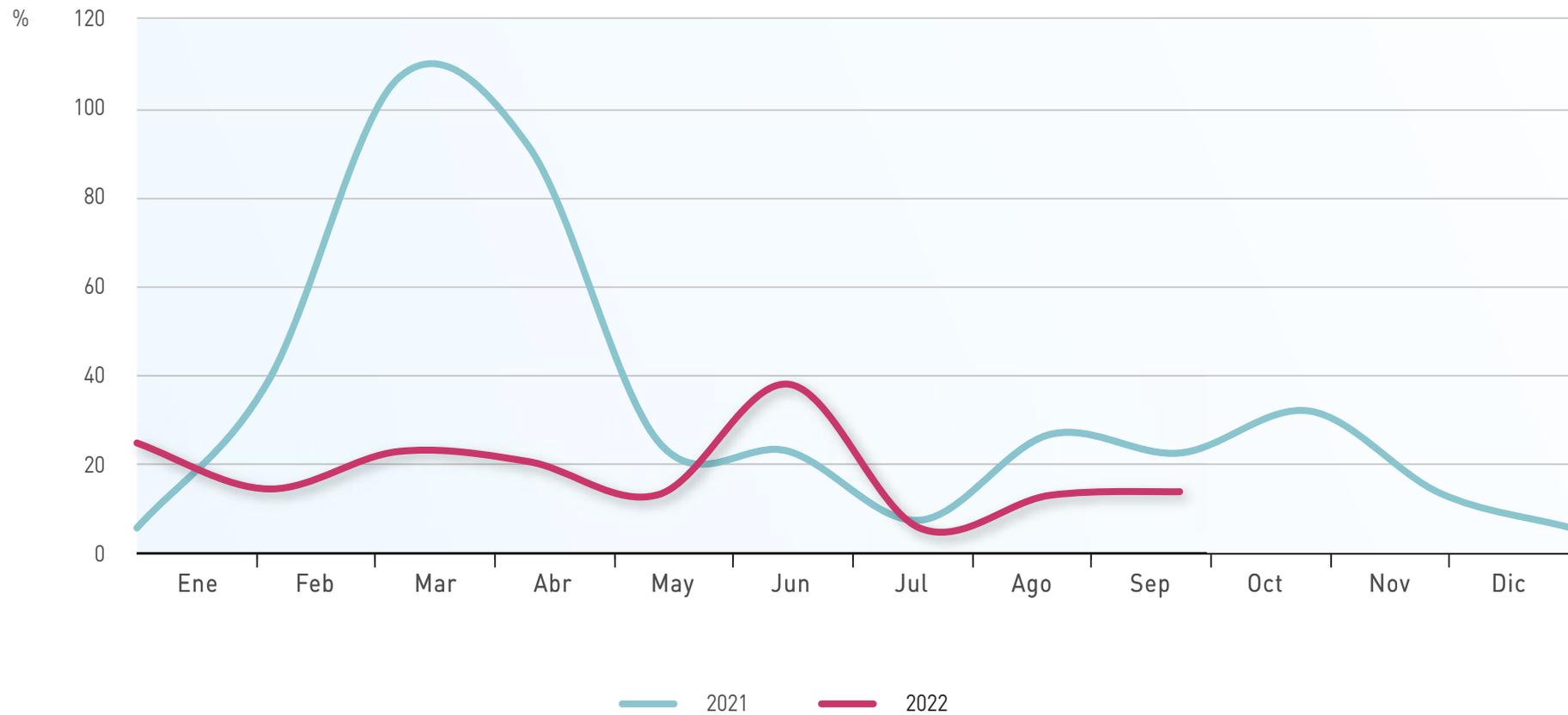
Independencia financiera (acumulado)



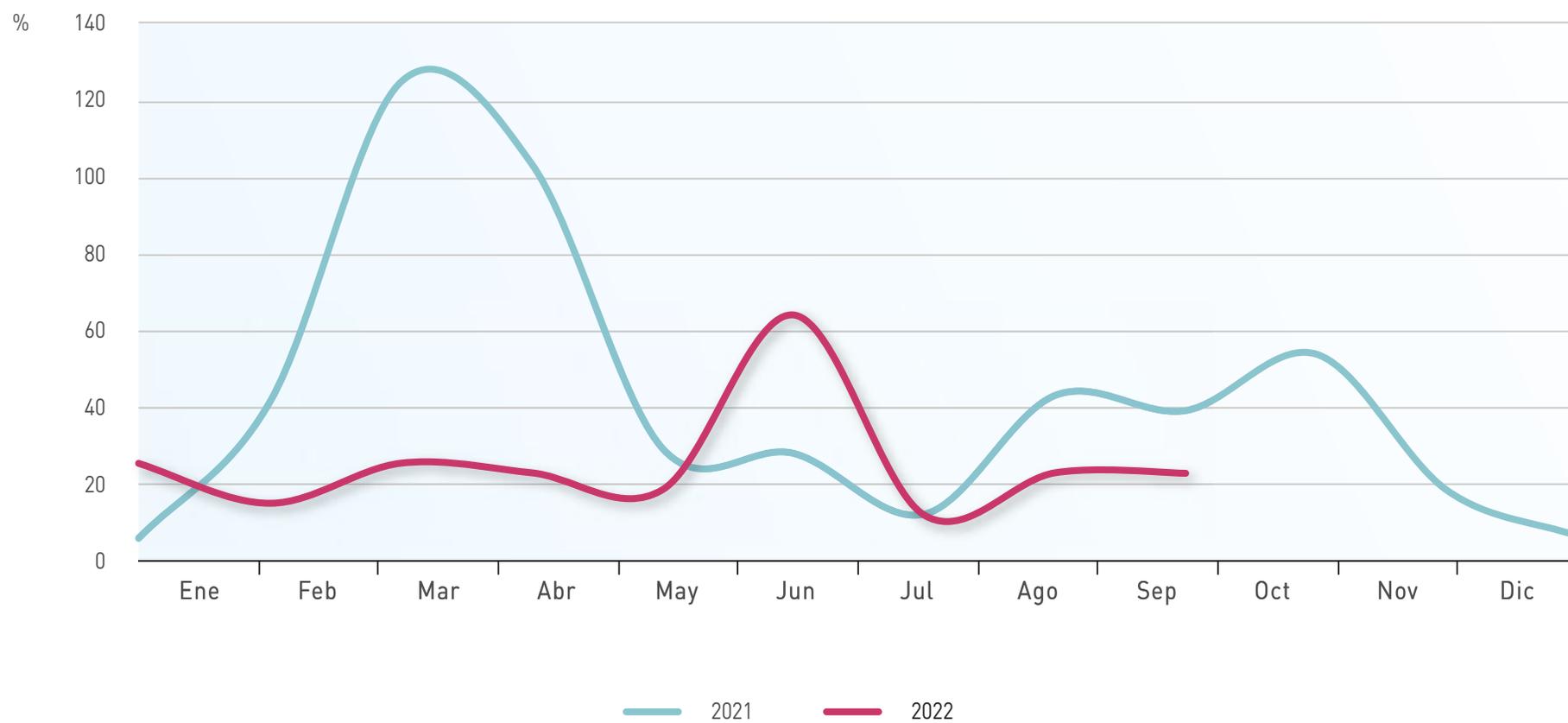
Presión fiscal por habitante (acumulado)



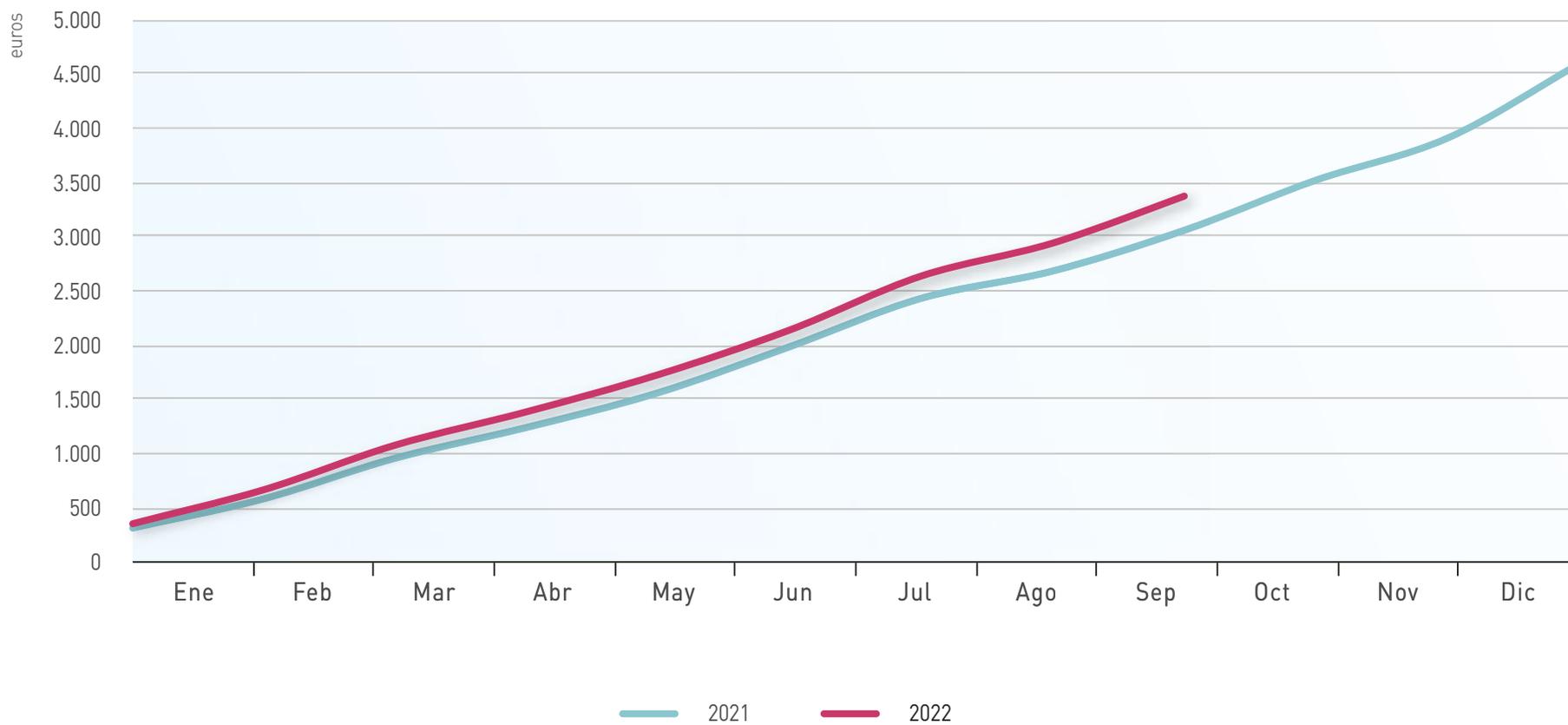
Liquidez inmediata (acumulado)



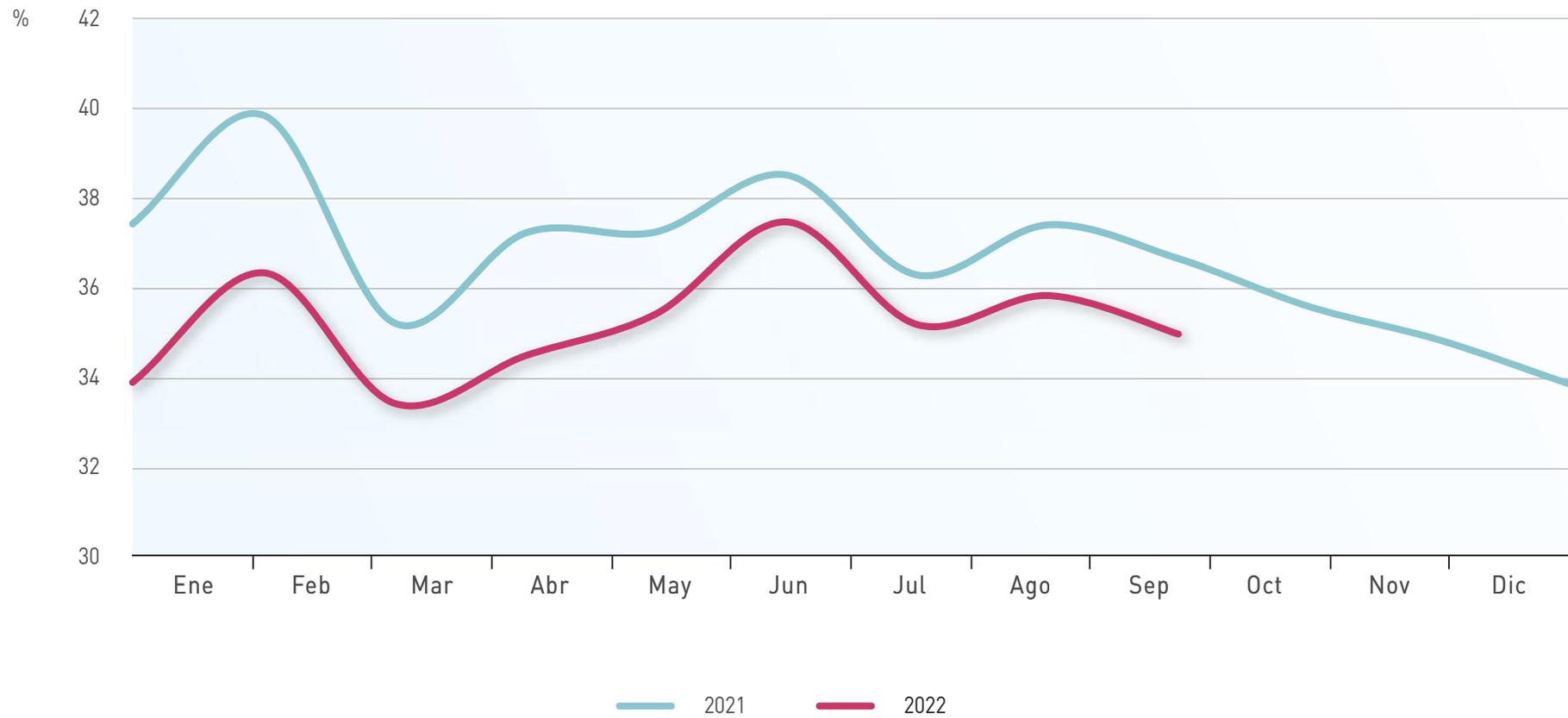
Solvencia a corto plazo (acumulado)



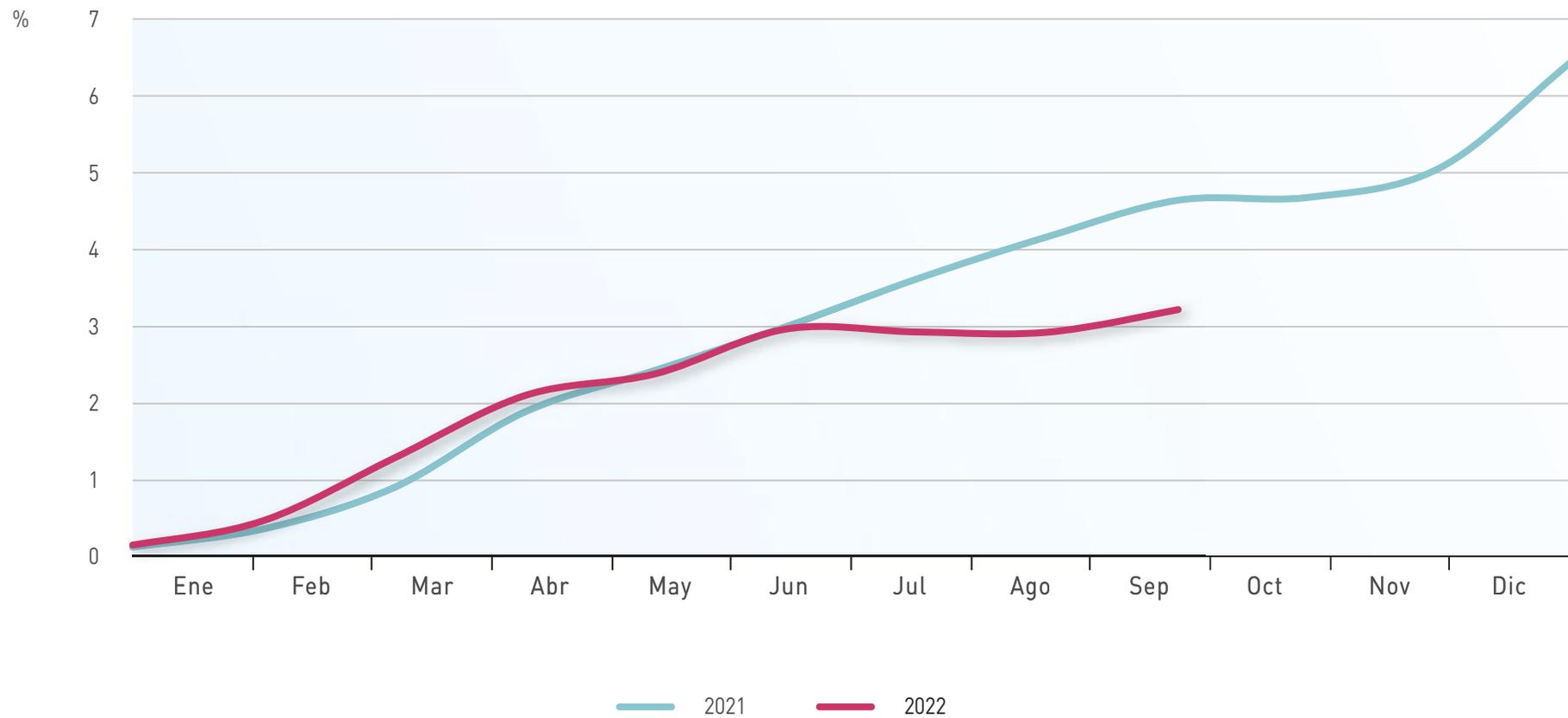
Gastos presupuestarios por habitante (acumulado)



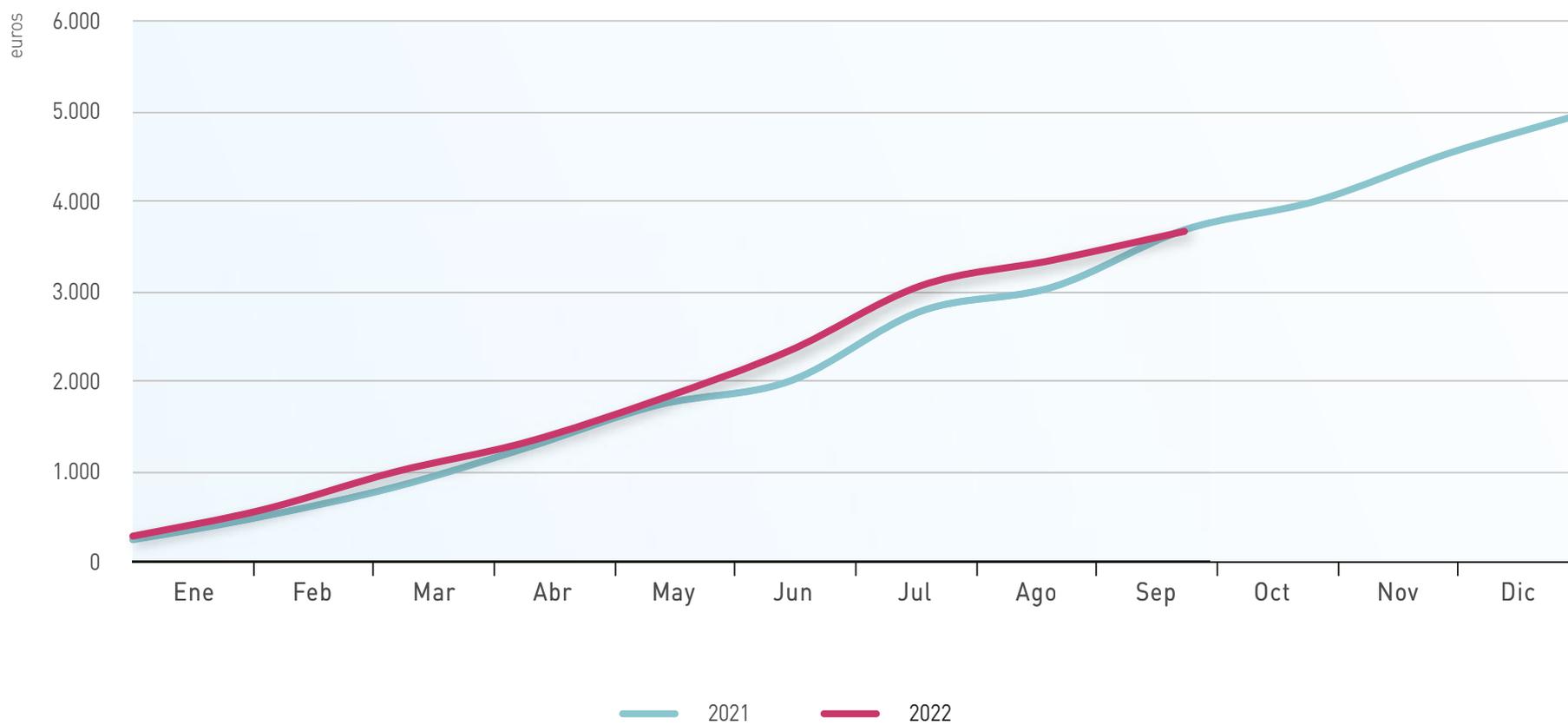
Gastos de personal (acumulado)



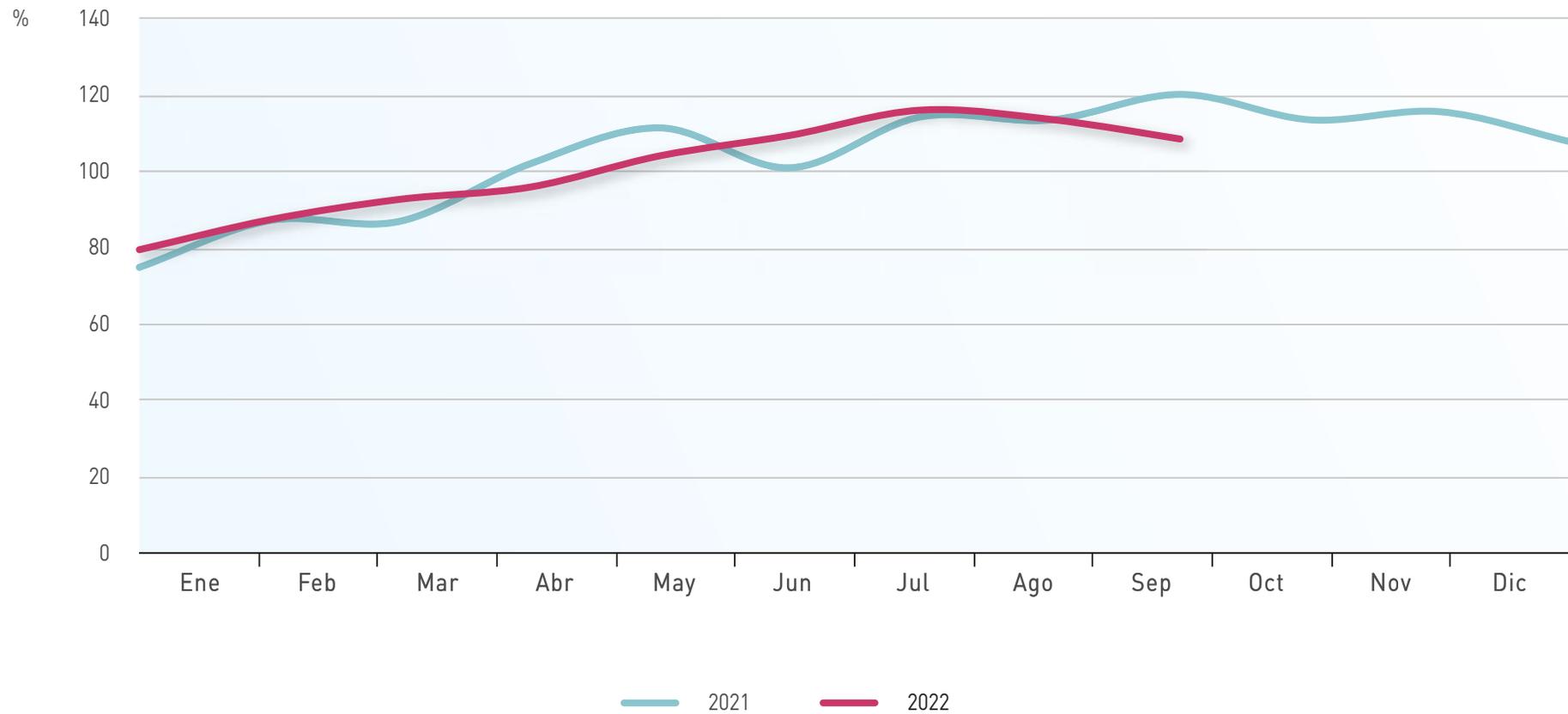
Gastos de capital (acumulado)



Ingresos por habitante (acumulado)



Porcentaje de ingresos sobre gastos (acumulado)



INDICADORES DE SEGUIMIENTO

Junta de Andalucía, Agencias y Consorcios adscritos

	Datos acumulados a 30 de septiembre		
	2021	2022	%/p.p.
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	61,23	63,58	2,34 p.p.
Obligaciones reconocidas netas	26.753,18	28.672,12	7,17
Crédito definitivo	43.690,38	45.097,84	3,22
PAGOS EFECTIVOS DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	98,97	98,71	-0,26 p.p.
Pagos materializados	26.478,59	28.303,62	6,89
Obligaciones reconocidas netas	26.753,18	28.672,12	7,17
PAGOS EFECTIVOS DE PRESUPUESTOS CERRADOS	79,63	87,17	7,54 p.p.
Pagos materializados (Ej. anteriores)	1.260,95	1.194,01	-5,31
Obligaciones reconocidas netas (Ej. anteriores)	1.583,47	1.369,75	-13,50
PAGOS POTENCIALES	1,03	1,29	0,26 p.p.
Obligaciones pendientes de pago	274,60	368,50	34,20
Obligaciones reconocidas netas	26.753,18	28.672,12	7,17
INCIDENCIA DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO SOBRE EL CRÉDITO INICIAL	8,71	11,62	2,91 p.p.
Modificaciones presupuestarias	3.502,34	4.696,06	34,08
Crédito inicial	40.188,04	40.401,79	0,53
INCIDENCIA DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO SOBRE EL CRÉDITO DEFINITIVO	8,02	10,41	2,40 p.p.
Modificaciones presupuestarias	3.502,34	4.696,06	34,08
Crédito definitivo	43.690,38	45.097,84	3,22
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	73,71	69,08	-4,64 p.p.
Derechos reconocidos netos	32.205,50	31.151,59	-3,27
Previsión definitiva	43.690,38	45.098,03	3,22
RECAUDACIÓN EFECTIVA DEL PRESUPUESTO CORRIENTE	85,86	89,44	3,58 p.p.
Recaudación neta	27.652,01	27.863,31	0,76
Derechos reconocidos netos	32.205,50	31.151,59	-3,27
RECAUDACIÓN EFECTIVA DE PRESUPUESTOS CERRADOS	18,45	9,96	-8,49 p.p.
Recaudación neta (Ej. anteriores)	618,88	286,40	-53,72
Derechos reconocidos netos (Ej. anteriores)	3.354,47	2.874,99	-14,29
RECAUDACIÓN POTENCIAL	14,14	10,56	-3,58 p.p.
Derechos pendientes de cobro	4.553,49	3.288,28	-27,79
Derechos reconocidos netos	32.205,50	31.151,59	-3,27

Millones de euros

Indicadores en %

La ejecución del presupuesto de gastos durante el tercer trimestre del ejercicio 2022 ha alcanzado un nivel del 63,58%, un valor superior en 2,34 p.p. al registrado en dicho trimestre del ejercicio precedente, que fue del 61,23%. Este aumento obedece a que las obligaciones reconocidas netas en el tercer trimestre del ejercicio objeto de estudio han sido mayores a las del ejercicio anterior (de 26.753,18 en el ejercicio anterior a 28.672,12 millones de euros en el presente), en concreto, aumentan un 7,17%, teniendo en cuenta también que el crédito definitivo del presupuesto de gastos ha experimentado un crecimiento del 3,22% frente al crédito registrado en el mismo periodo del ejercicio anterior, alcanzando la cifra de 45.097,84 millones de euros.

Del importe total de obligaciones, se materializaron pagos por importe de 28.303,62 millones de euros, un 6,89% más que en el mismo periodo de 2021, alcanzándose un nivel de pagos efectivos del presupuesto corriente del 98,71%, valor inferior en -0,26 puntos porcentuales al alcanzado en el mismo periodo de 2021, que fue del 98,97%.

En el cuadro siguiente se puede observar el nivel de ejecución presupuestaria de gastos así como el índice de materialización de pagos desglosado por capítulos.

Pagos efectivos del presupuesto corriente (acumulado)

CAPÍTULOS	Obligaciones Reconocidas Netas		% Ejecución		Pagos materializados		% Materialización de pagos	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
CAPÍTULO I	9.807.957.693,57	10.027.577.678,58	72,99%	70,97%	9.807.704.427,10	10.020.708.347,10	100,00%	99,93%
CAPÍTULO II	3.371.680.384,94	3.812.915.755,47	60,60%	63,70%	3.352.731.713,50	3.786.395.106,09	99,44%	99,30%
CAPÍTULO III	281.526.211,05	287.785.431,90	57,45%	68,92%	274.912.706,93	281.719.262,23	97,65%	97,89%
CAPÍTULO IV	8.127.861.066,42	9.299.360.402,79	55,52%	64,32%	7.936.072.386,98	9.098.350.965,82	97,64%	97,84%
CAPÍTULO V	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CAPÍTULO VI	498.787.196,76	554.647.323,35	22,00%	19,42%	493.240.357,45	549.565.924,15	98,89%	99,08%
CAPÍTULO VII	740.636.376,43	365.299.249,33	30,42%	15,51%	733.863.338,46	303.050.593,79	99,09%	82,96%
CAPÍTULO VIII	255.032,48	54.314.134,62	5,39%	55,56%	255.032,48	4.276.634,62	100,00%	7,87%
CAPÍTULO IX	3.924.477.687,48	4.270.224.996,68	86,94%	89,29%	3.879.805.144,87	4.259.553.630,92	98,86%	99,75%
TOTAL	26.753.181.649,13	28.672.124.972,72	61,23%	63,58%	26.478.585.107,77	28.303.620.464,72	98,97%	98,71%

Dados estos niveles de ejecución presupuestaria y de materialización de pagos, las obligaciones pendientes de pago del tercer trimestre del ejercicio corriente se cifran en 368,50 millones de euros, dato superior en un 34,20% al volumen registrado en el mismo periodo de 2021, que fue de 274,60 millones de euros.

Como consecuencia de ello, los pagos potenciales, es decir, las obligaciones pendientes de pago del ejercicio corriente con relación al total de obligaciones reconocidas han aumentado en 0,26 puntos porcentuales respecto al mismo periodo de 2021, hasta alcanzar el 1,29% en el tercer trimestre de 2022.

La materialización de pagos por obligaciones reconocidas de ejercicios anteriores alcanzó un nivel del 87,17% sobre el total de obligaciones de ejercicios cerrados, lo que supone una variación positiva de 7,54 puntos porcentuales respecto al tercer trimestre del ejercicio 2021.

Inicialmente, el presupuesto de gastos fue aprobado con un volumen de crédito de 40.401,79 millones de euros, un 0,53% más que el crédito

inicial aprobado en el ejercicio anterior. Durante el tercer trimestre del ejercicio 2022, se han aprobado modificaciones presupuestarias por un importe de 4.696,06 millones de euros, lo que supone una incidencia sobre el crédito inicial del 11,62%.

Para el presupuesto de ingresos se estableció una previsión definitiva de 45.098,03 millones de euros, volumen que representa un incremento respecto al ejercicio 2021 del 3,22%.

A lo largo del tercer trimestre del ejercicio 2022 se han reconocido derechos por importe de 31.151,59 millones de euros, un -3,27% menos que en el mismo periodo del ejercicio 2021, alcanzándose un grado de ejecución del presupuesto de ingresos del 69,08%, inferior al registrado en dicho periodo de 2021 en 4,64 puntos porcentuales.

En el cuadro siguiente se puede observar el nivel de ejecución presupuestaria de ingresos así como el nivel de recaudación efectiva desglosado por capítulos.

Nivel de recaudación efectiva del presupuesto corriente

CAPÍTULOS	Derechos Reconocidos Netos		% Ejecución		Recaudación neta		% Recaudación efectiva	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
CAPÍTULO I	4.993.293.904,60	5.033.587.956,07	77,86%	77,28%	4.910.869.531,03	4.970.280.734,12	98,35%	98,74%
CAPÍTULO II	7.855.924.292,92	7.311.557.644,30	77,95%	73,27%	7.764.565.945,17	7.223.896.457,49	98,84%	98,80%
CAPÍTULO III	559.791.088,95	443.426.848,40	78,28%	59,03%	320.701.816,09	270.978.103,94	57,29%	61,11%
CAPÍTULO IV	12.534.187.555,75	12.128.034.564,84	75,08%	72,80%	11.237.400.229,32	10.456.027.774,90	89,65%	86,21%
CAPÍTULO V	54.237.344,41	53.538.659,44	62,33%	60,00%	28.145.472,90	34.369.940,66	51,89%	64,20%
CAPÍTULO VI	9.460.692,32	27.999.369,43	7,40%	72,94%	6.699.205,98	18.629.450,77	70,81%	66,54%
CAPÍTULO VII	1.328.077.775,55	1.436.251.141,77	50,55%	49,46%	1.017.696.145,33	1.157.585.737,96	76,63%	80,60%
CAPÍTULO VIII	30.248.927,78	34.497.423,00	6,71%	1,61%	30.033.554,87	34.214.673,79	99,29%	99,18%
CAPÍTULO IX	4.840.278.679,41	4.682.696.757,62	74,51%	77,78%	2.335.895.045,37	3.697.324.411,03	48,26%	78,96%
TOTAL	32.205.500.261,69	31.151.590.364,87	73,71%	69,08%	27.652.006.946,06	27.863.307.284,66	85,86%	89,44%

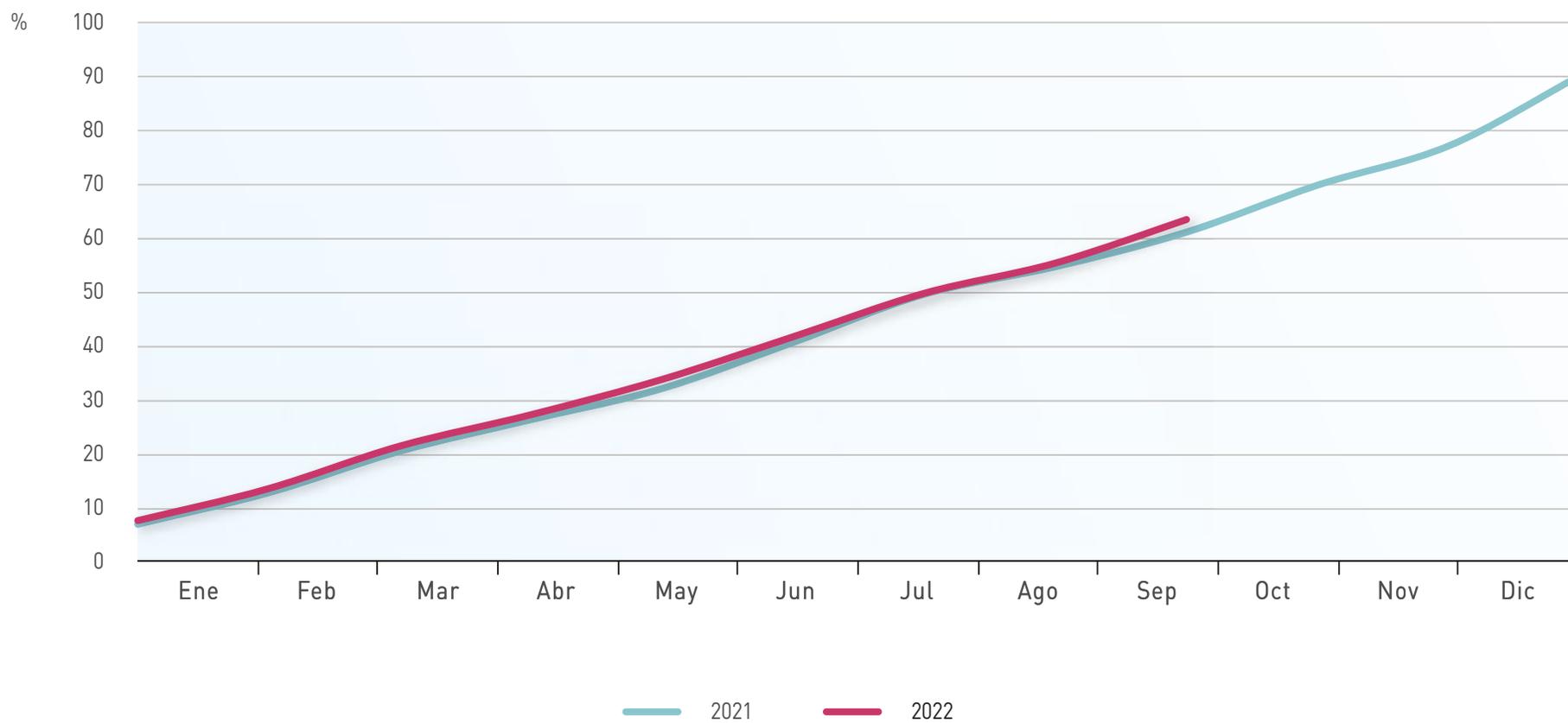
La recaudación neta por derechos reconocidos del ejercicio corriente alcanzó durante el tercer trimestre del ejercicio 2022 la cifra de 27.863,31 millones de euros, lo que implica una recaudación efectiva del presupuesto corriente del 89,44%, que con relación al mismo periodo del ejercicio anterior supone un crecimiento de 3,58 puntos porcentuales.

Consecuencia de los niveles de ejecución del presupuesto de ingresos y de la recaudación efectiva, se observa que al cierre del tercer trimestre existen derechos reconocidos del ejercicio corriente pendientes de co-

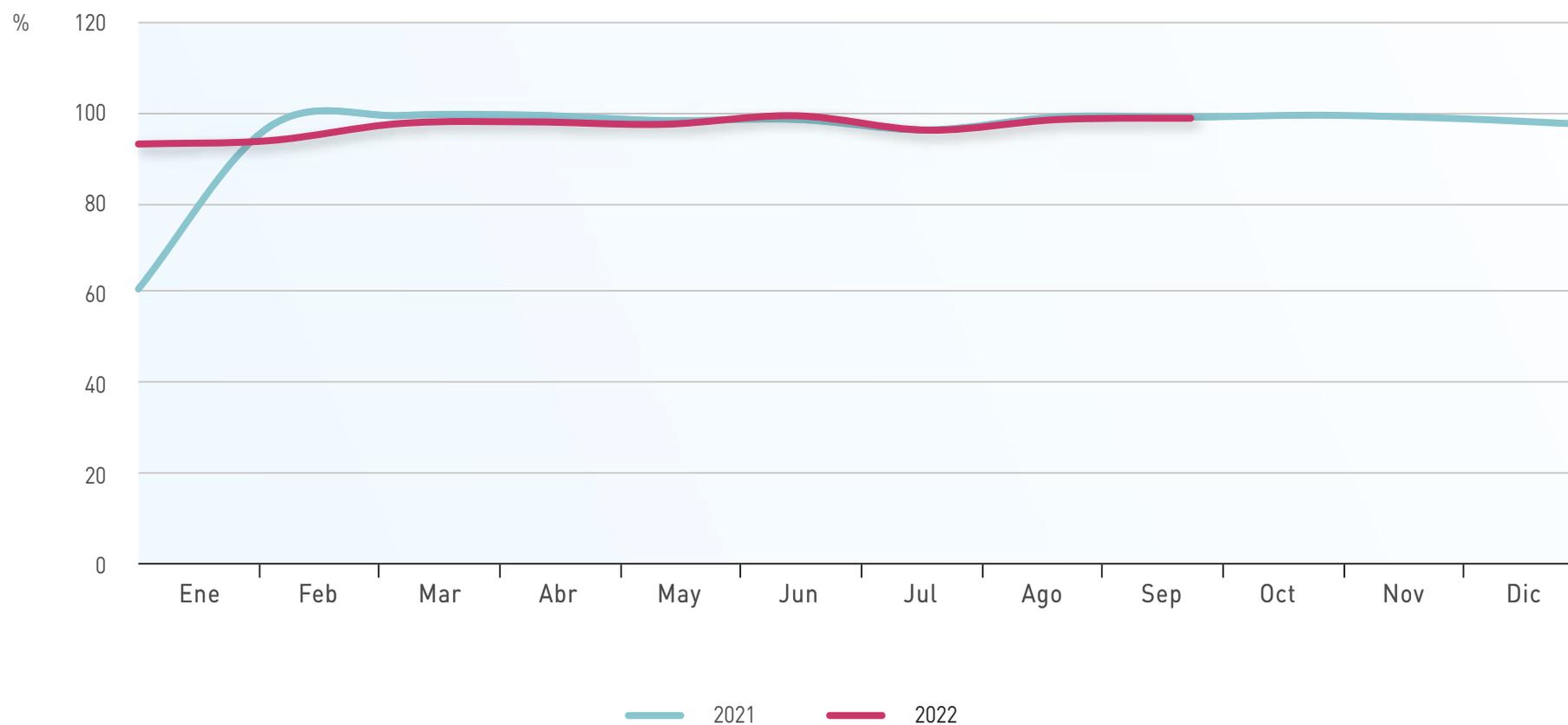
bro por importe de 3.288,28 millones de euros. Esto implica una recaudación potencial total del 10,56%.

Los derechos reconocidos netos correspondientes a ejercicios anteriores alcanzaron la cifra de 2.874,99 millones de euros, se han recaudado 286,40 millones de euros lo que supone que durante el periodo considerado se haya alcanzado una recaudación efectiva del 9,96%, cifra sensiblemente inferior a la registrada en el mismo periodo del ejercicio precedente en -8,49 p.p.

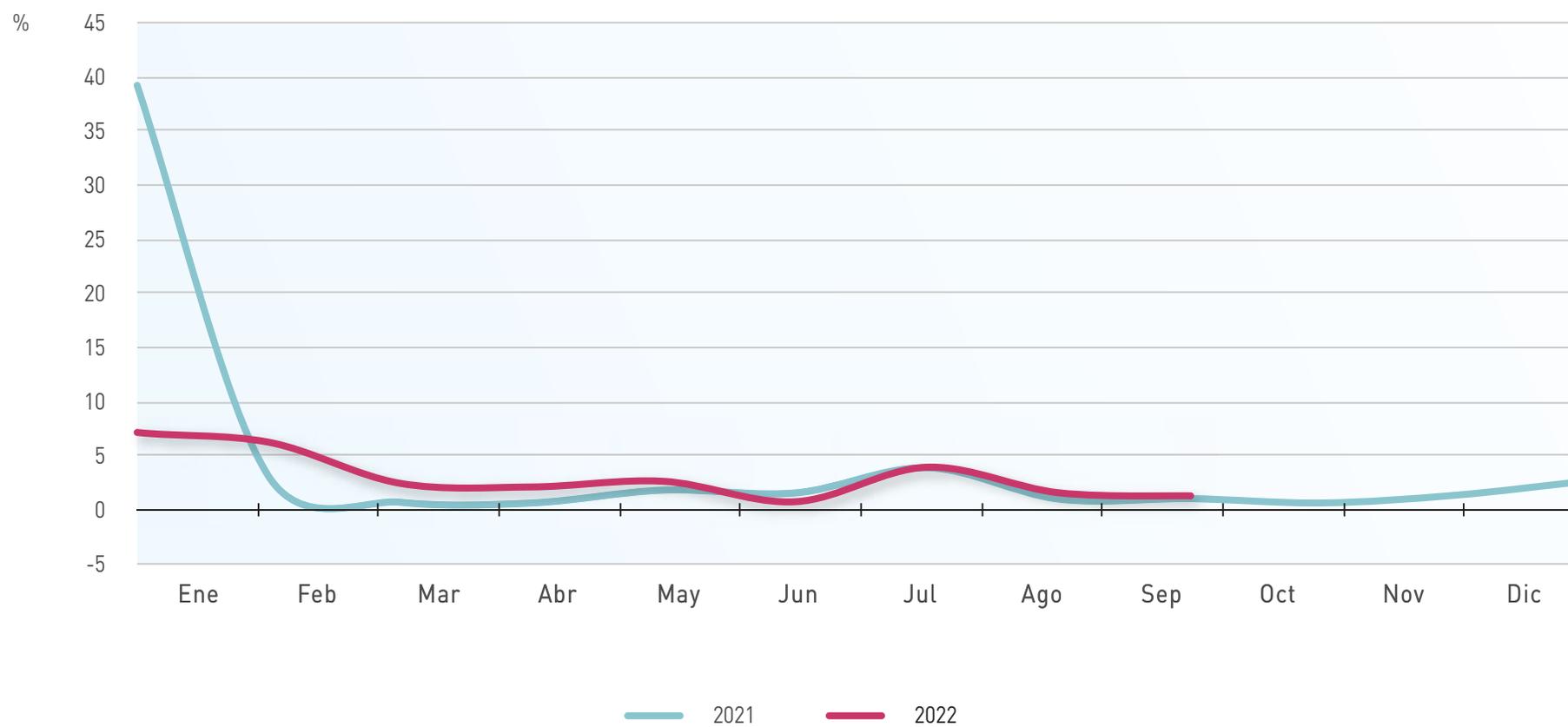
Ejecución del Presupuesto de Gastos (acumulado)



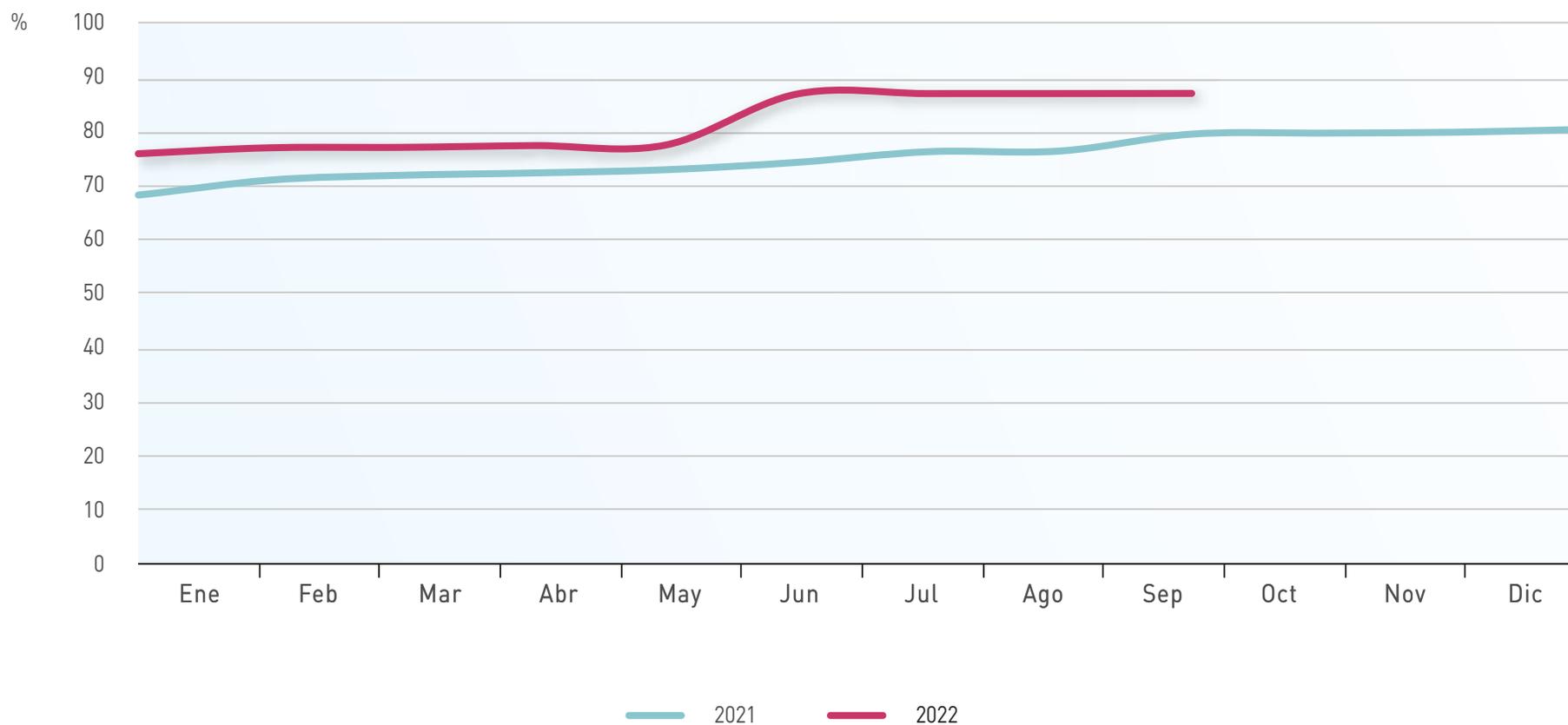
Pagos efectivos del presupuesto corriente (acumulado)



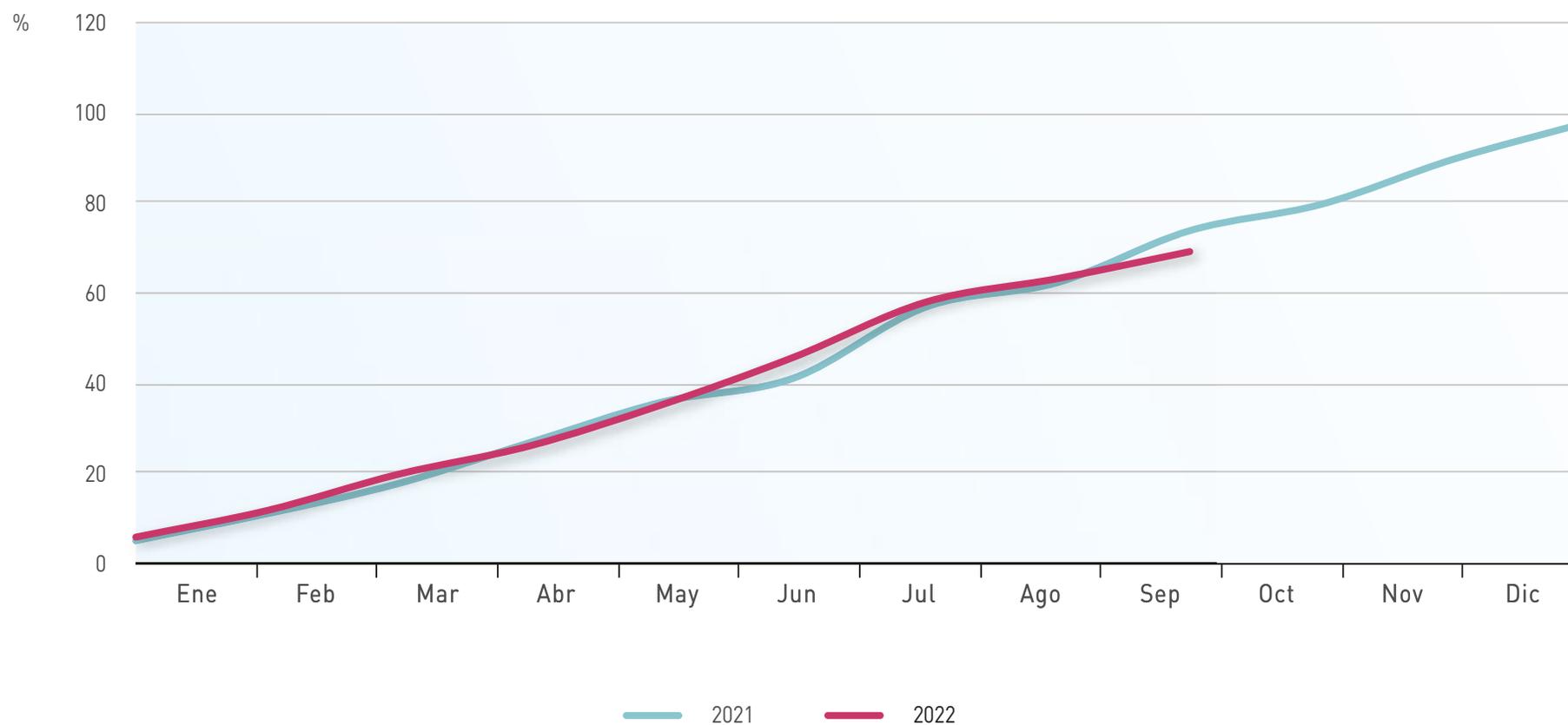
Pagos potenciales (acumulado)



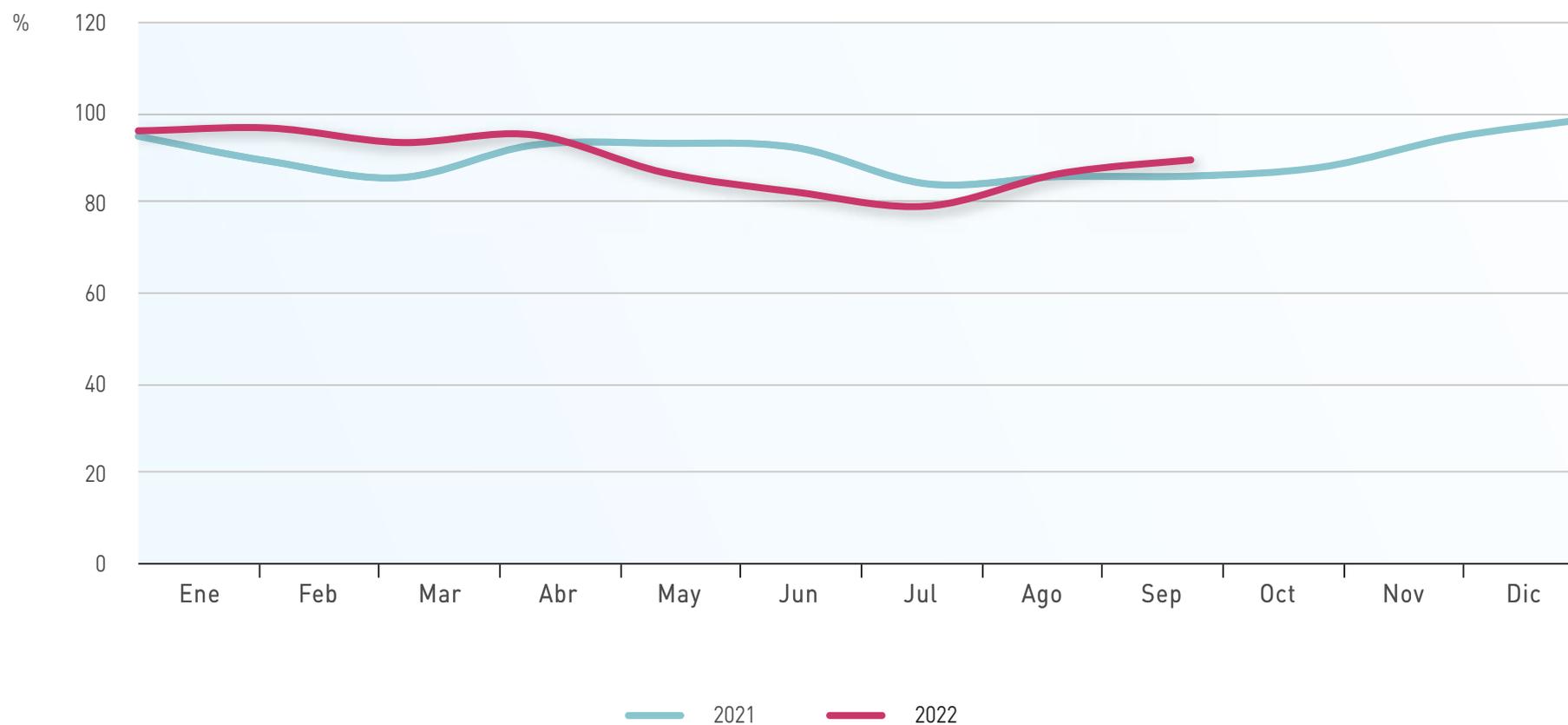
Pagos efectivos de presupuestos cerrados (acumulado)



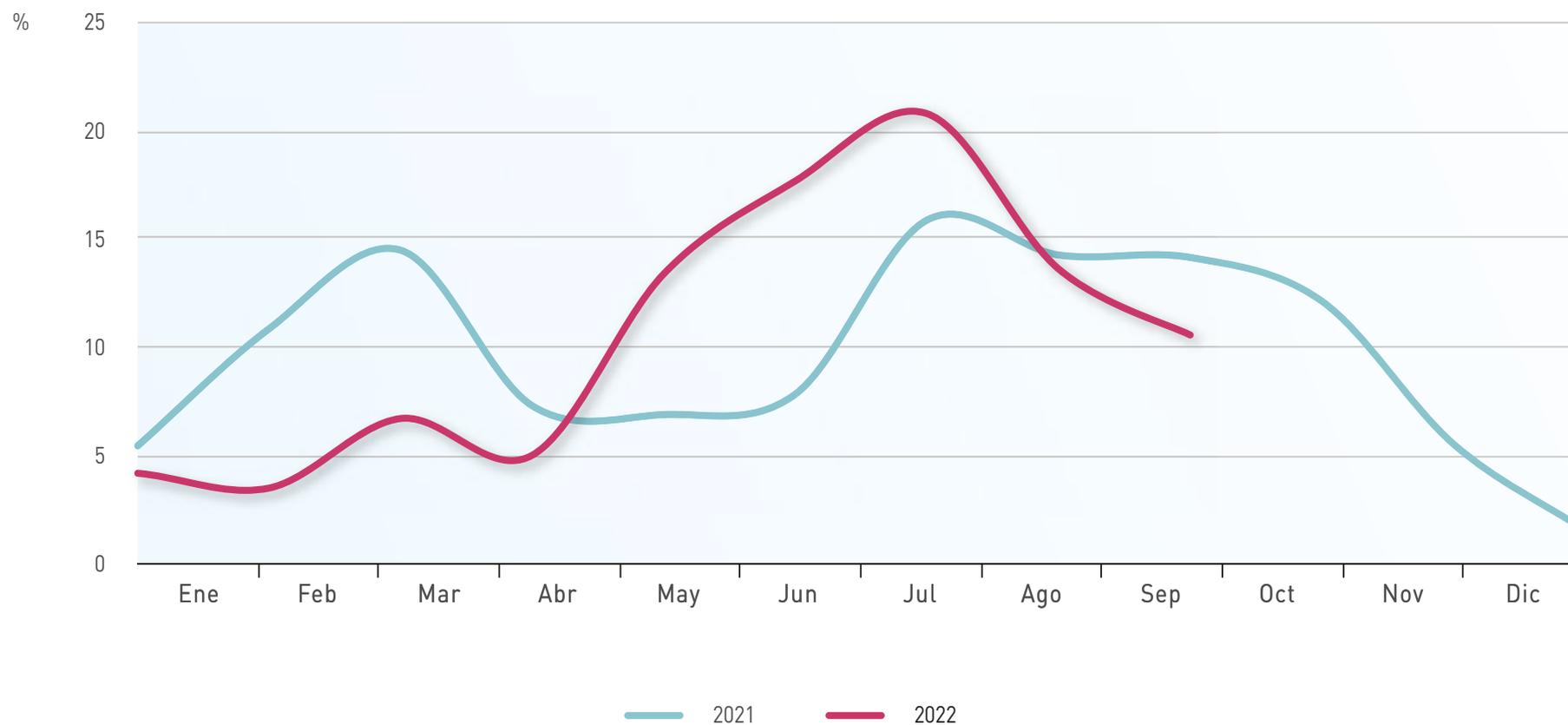
Ejecución del Presupuesto de Ingresos (acumulado)



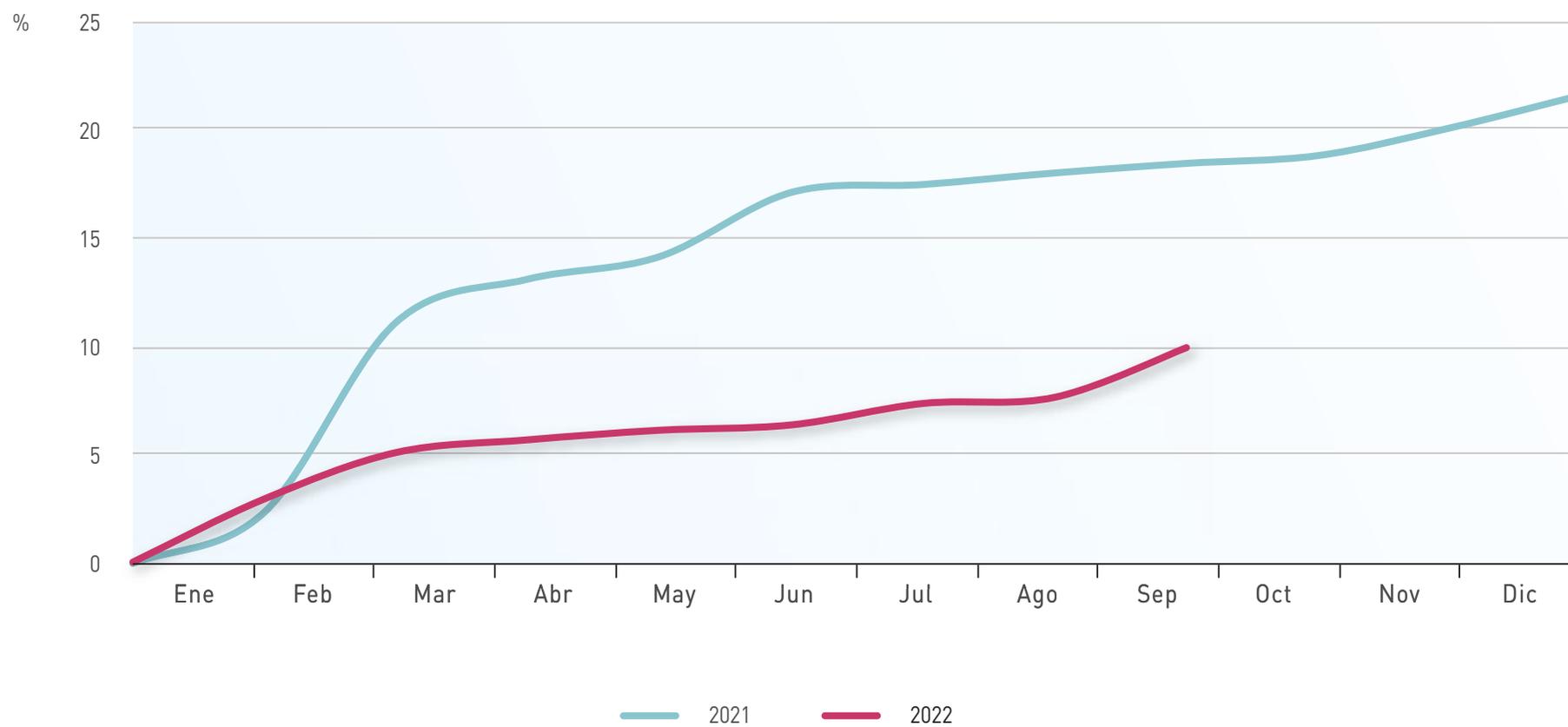
Recaudación efectiva del presupuesto corriente (acumulado)



Recaudación potencial (acumulado)



Recaudación efectiva de presupuestos cerrados (acumulado)



Glosario

A

AHORRO BRUTO

El ahorro bruto representa el volumen de crédito de operaciones corrientes que se puede destinar a financiar operaciones de capital. Se obtiene por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas, referidas ambas a operaciones corrientes.

AHORRO BRUTO POR HABITANTE

El ahorro bruto por habitante representa el importe de las operaciones corrientes que se pueden destinar a financiar operaciones de capital por cada uno de los habitantes de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Su cálculo se realiza por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas, referidas ambas a operaciones corrientes, dividido por la población de la Comunidad Autónoma de Andalucía a 1 de enero.

AUTONOMÍA FISCAL

La autonomía fiscal proporciona el peso de los ingresos de naturaleza tributaria sobre el total de ingresos, por tanto, se calcula como el cociente entre el importe de los derechos reconocidos netos en ingresos de naturaleza tributaria y el total de derechos reconocidos netos.

C

CAPACIDAD/NECESIDAD DE ENDEUDAMIENTO

En Contabilidad de caja, la necesidad de endeudamiento refleja la necesidad que tiene la Administración de recurrir a recursos financieros ajenos para la satisfacción de las exigencias derivadas de sus operaciones no financieras, (el llamado “déficit de caja”) y de la variación neta de sus activos financieros. Mientras que la capacidad de endeudamiento refleja la capacidad que tiene la Administración de satisfacer las necesidades del resto, con su superávit de caja y su variación de activos financieros.

Por tanto, esta magnitud refleja la capacidad que tiene el Presupuesto de autofinanciarse. Así, un saldo positivo muestra que la financiación cubre todas las necesidades del ejercicio y el superávit puede destinarse a disminuir el endeudamiento (variación neta de pasivos financieros negativa); mientras que si el saldo es negativo es necesario endeudarse para cubrir el déficit.

CARGA FINANCIERA GLOBAL

La carga financiera global proporciona información sobre los recursos destinados al pago de gastos generados por el endeudamiento. Se define, por tanto, como el porcentaje de obligaciones reconocidas netas en los capítulos III y IX (gastos financieros y pasivos financieros) sobre el total de derechos reconocidos netos correspondientes a operaciones corrientes.

CARGA FINANCIERA POR HABITANTE

Para determinar el grado de endeudamiento por habitante, se calcula la carga financiera por habitante, que se obtiene como el cociente entre el total de obligaciones reconocidas netas en los capítulos III y IX y la po-

blación andaluza a 1 de enero estimada en la Proyecciones de Población elaboradas por el INE.

D

DÉFICIT O SUPERÁVIT NO FINANCIERO

Si se quiere conocer en qué medida hay que acudir a las operaciones financieras para equilibrar el resultado presupuestario, o bien si la Administración tiene capacidad para financiar a otros sectores se calcula el déficit o superávit no financiero. Este indicador se obtiene añadiendo al ahorro bruto el saldo entre derechos y obligaciones reconocidas netas, referidas ambas a operaciones de capital.

DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAJA NO FINANCIERO

Para conocer si la entrada de efectivo por operaciones de carácter no financiero es superior o inferior a la salida se calcula como indicador de caja básico, el déficit o superávit de caja no financiero. Así, cuando los gastos pagados no financieros superan a los ingresos percibidos no financieros existe superávit y, en caso contrario, déficit.

G

GASTO MEDIO POR HABITANTE

Los gastos presupuestarios por habitante o gasto medio por habitante se calculan como el total de obligaciones reconocidas netas y la población de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

GASTOS PRIMARIOS

Si a los gastos no financieros se le deducen los intereses de deuda pública se obtienen los gastos primarios.

I

INDICADORES DE CAJA

Los indicadores de caja reflejan los movimientos que se han efectuado en la Tesorería de la Administración General de la Junta de Andalucía, Agencias Administrativas y Agencias de Régimen Especial. Para el cálculo de estos indicadores se tienen en cuenta los cobros y los pagos de operaciones presupuestarias, efectuados por las mismas.

INDICADORES DE RESULTADOS

Los indicadores de resultados proporcionan los resultados presupuestarios en términos de reconocimiento tanto de derechos como de obligaciones.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Los indicadores de endeudamiento muestran los recursos destinados al pago de gastos generados por el endeudamiento y su repercusión sobre la población andaluza.

INDICADORES DE SITUACIÓN

Los indicadores de situación, dan una visión global de cómo se ve afectada la población andaluza debido a las operaciones contables implicadas en la gestión del presupuesto de la Comunidad Autónoma.

INDICADORES DE SEGUIMIENTO DEL PRESUPUESTO

Los indicadores de seguimiento del Presupuesto proporcionan información sobre el grado de ejecución tanto del Presupuesto de gastos como del Presupuesto de ingresos, en sus distintas fases de ejecución, así como la incidencia de las modificaciones presupuestarias sobre el Presupuesto de gastos.

INDEPENDENCIA FINANCIERA

La independencia financiera proporciona información sobre el nivel de ingresos no debidos a préstamos, por tanto, da una idea de la necesidad o no de endeudarse que tiene la Administración autonómica. Se obtiene como cociente entre los derechos reconocidos netos tanto en operaciones no financieras como en activos financieros y el total de derechos reconocidos netos.

INGRESOS PRESUPUESTARIOS POR HABITANTE

El cociente entre el total de derechos reconocidos netos y la población de la Comunidad Autónoma de Andalucía proporciona los ingresos presupuestarios por habitante.

L

LIQUIDEZ INMEDIATA

La liquidez inmediata da una idea de si los fondos líquidos existentes en la tesorería son suficientes para hacer frente a las obligaciones pendientes de pago.

P

PAGOS POTENCIALES

Este indicador informa sobre el porcentaje de obligaciones que aún no se ha materializado su pago. Se calcula como el cociente entre el total de obligaciones pendientes de pago y el total de obligaciones reconocidas netas.

PORCENTAJE DE INGRESOS SOBRE GASTOS

El porcentaje de ingresos sobre gastos compara el total de recursos, entendiendo por tales los derechos reconocidos netos, sobre el total de empleos u obligaciones reconocidas netas.

PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE

Para conocer el importe medio que dedica cada uno de los andaluces al pago de impuestos, tasas y contribuciones especiales, es decir, de ingresos de origen tributario, se calcula la presión fiscal por habitante, que se obtiene como el importe de los derechos reconocidos netos en ingresos de naturaleza tributaria y el total de la población andaluza.

R

RECAUDACIÓN POTENCIAL

Este indicador informa sobre el porcentaje de derechos reconocidos que aún no se han ingresado. Se calcula como el cociente entre el total de derechos reconocidos pendientes de cobro y el total de derechos reconocidos netos.

S**SALDO PRESUPUESTARIO**

El saldo presupuestario expresa el saldo neto que debe financiar o debe financiarse con pasivos financieros, y se obtiene de sumar al déficit o superávit no financiero la variación neta de activos financieros.

SALDO PRIMARIO

Si a la diferencia entre ingresos y gastos correspondientes a operaciones no financieras se le deducen los intereses de deuda pública se obtiene el saldo primario. Por tanto, el saldo primario expresa el Déficit ó Superávit de caja más pagos correspondientes a intereses de la deuda.

SALDO DE TESORERÍA

El saldo de tesorería ofrece información sobre el saldo de las operaciones de caja, tanto financieras como no financieras. Se calcula como la suma de la necesidad o capacidad de financiación y la variación neta de pasivos financieros, en términos de caja.

SOLVENCIA A CORTO PLAZO

Mediante la solvencia a corto plazo se puede estimar sí con los recursos disponibles y los potenciales es suficiente para dar cobertura a las obligaciones pendientes de pago.



Junta de Andalucía