

EJERCICIO 2017

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN
PRESUPUESTO EJERCICIO 2017

Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015

Avance de Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2016

(Elaborado por la Intervención General a partir de los
datos disponibles a 20 de diciembre de 2016)

*Artículo 36.6.d) del texto refundido de la Ley de Hacienda, aprobado por
Decreto Legislativo 1/2000, de 29 de junio.*

El artículo 36.6.d) del texto refundido de la Ley de Hacienda, aprobado por Decreto Legislativo 1/2000, de 29 de junio, del Gobierno de Aragón, establece que al Proyecto de Ley de Presupuestos se adjuntarán, entre otros documentos, la Liquidación de los Presupuestos del año anterior y un avance de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio corriente.

En el presente informe, se contemplan los presupuestos de la Administración General y los cinco organismos autónomos del Gobierno de Aragón, ampliándose el ámbito de consolidación al incluir también las liquidaciones de los presupuestos de las siguientes entidades de derecho público con presupuesto administrativo:

- Centro de Investigación y Tecnología de Aragón (CITA)
- Instituto Aragonés del Agua (IAA)
- Instituto Aragonés de Ciencias de la Salud (IACS)
- Banco de Sangre y Tejidos (ABST)
- Agencia de Calidad y Prospectiva Universitaria de Aragón (ACPUA)
- Instituto Aragonés de Gestión Medioambiental (INAGA)
- Aragonesa de Servicios Telemáticos (AST).

En la primera parte de este documento se ofrece un resumen de los datos más significativos de la Liquidación del Presupuesto Consolidado de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2015 y su comparación con la Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior.

El Presupuesto objeto de análisis fue aprobado por la Ley 13/2014, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2015 y estuvo sujeto, entre otras, a la regulación aprobada por la Ley 14/2014, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas de la Comunidad Autónoma de Aragón para 2015.

I.- Ejecución del Presupuesto de Ingresos Consolidado ⁽¹⁾

En el ejercicio 2015 los recursos presupuestarios de la Comunidad Autónoma, en términos de derechos reconocidos, ascendieron a 5.879 millones de euros, cifra que supone un porcentaje de ejecución del 95,8% respecto a las previsiones definitivas, ligeramente superior a la misma magnitud del ejercicio precedente.

En términos absolutos, el incremento experimentado en la ejecución de ingresos a lo largo del ejercicio se cifra en 642 millones, que supone una variación interanual de más del 12%, motivado por un aumento del 56% en los ingresos por pasivos financieros, puesto que los ingresos no financieros, inferiores a los reconocidos en 2014, continúan la trayectoria descendente que les caracteriza en los últimos ejercicios.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE INGRESOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

Miles de euros

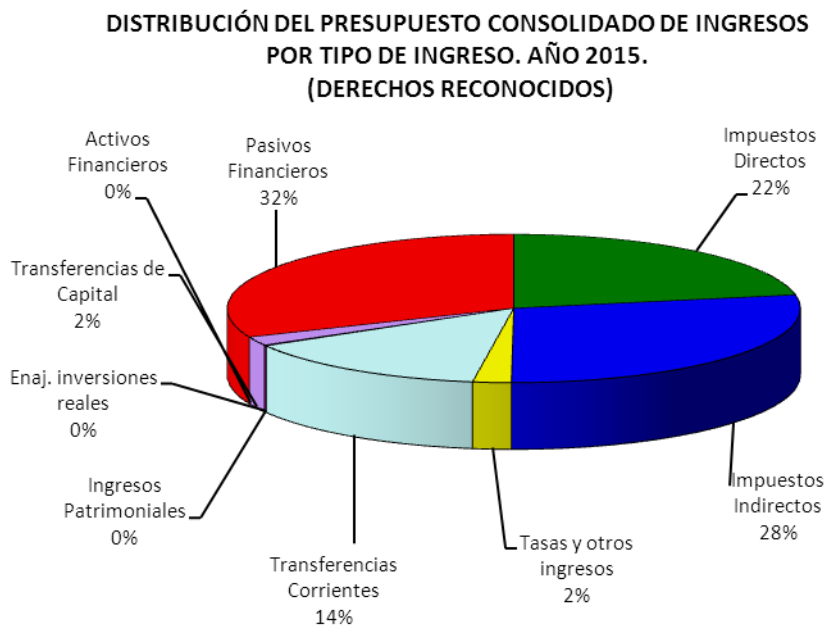
| CAPÍTULOS | | PREVISIONES INICIALES | PREVISIONES DEFINITIVAS (PD) | DERECHOS RECONOCIDOS (DR) | % EJECUCIÓN (DR/PD) | % VARIACIÓN DR 2014/2015 | % DR sobre total DR |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 1.321.281 | 1.321.281 | 1.299.372 | 98,3% | 3,7% | 22,1% |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.716.656 | 1.716.656 | 1.647.653 | 96,0% | -0,7% | 28,0% |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRESOS | 139.780 | 144.364 | 126.946 | 87,9% | 1,1% | 2,2% |
| 4 | TRANSF. CORRIENTES | 905.340 | 920.500 | 837.416 | 91,0% | -0,7% | 14,2% |
| 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 25.843 | 25.840 | 12.153 | 47,0% | -35,7% | 0,2% |
| INGRESOS CORRIENTES | | 4.108.900 | 4.128.641 | 3.923.540 | 95,0% | 0,6% | 66,7% |
| 6 | ENAJ. INVERSIONES REALES | 27.000 | 27.000 | 216 | 0,8% | -97,6% | 0,0% |
| 7 | TRANSF. CAPITAL | 154.252 | 160.378 | 110.954 | 69,2% | -25,9% | 1,9% |
| INGRESOS CAPITAL | | 181.252 | 187.378 | 111.170 | 59,3% | -30,0% | 1,9% |
| INGRESOS NO FINANCIEROS | | 4.290.152 | 4.316.019 | 4.034.710 | 93,5% | -0,6% | 68,6% |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 3.711 | 28.315 | 847 | 3,0% | 2,1% | 0,0% |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 960.591 | 1.788.844 | 1.842.933 | 103,0% | 56,6% | 31,4% |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 964.302 | 1.817.160 | 1.843.780 | 101,5% | 56,5% | 31,4% |
| TOTAL | | 5.254.454 | 6.133.179 | 5.878.490 | 96% | 12% | 100% |

(1) Entidades consolidadas: Administración General; Organismos Autónomos IASS, INAEM, SALUD, IAM, IAUJ; Entidades de Derecho Público: CITA, IAA, IACS, ABST, ACPUA, INAGA, AST

Su estructura, según la condición financiera de los recursos, muestra la siguiente composición: 4.035 millones de euros de carácter no financiero, lo que supone un 68,6% del montante global rebajándose en nueve puntos su participación respecto al año anterior; y 1.844 millones de carácter financiero (activos y endeudamiento), que representan un 31,4% del total, nueve puntos por encima del registro de 2014.

Los ingresos no financieros reflejaron un recorte de 24 millones en el reconocimiento de derechos, mostrando comportamientos contrarios según su naturaleza.

Los ingresos corrientes, principal fuente de financiación, siguen perdiendo importancia relativa respecto al cómputo global de ingresos, representando en este ejercicio un 67% del agregado total. También los ingresos de capital pierden participación al no alcanzar el 2%.



Centrándonos, en primer lugar, en el análisis de los ingresos corrientes, su distribución está estrechamente vinculada tanto a las entregas a cuenta de los tributos cedidos del Estado correspondientes al ejercicio en curso, realizadas por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas con periodicidad mensual, como a las liquidaciones definitivas de dichas entregas, realizadas con dos años de demora. Así, en el ejercicio 2015, repercute la liquidación definitiva correspondiente a 2013, que se liquidó con un saldo desfavorable para la Administración Autónoma de casi 21 millones de euros. También afectan en este año las

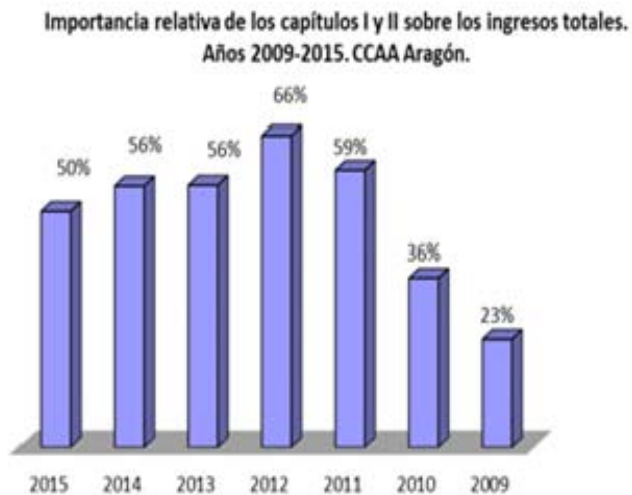
liquidaciones negativas correspondientes a los ejercicios 2008 y 2009, cuya devolución al Estado se fraccionó en plazos, debiendo reintegrar este año un importe de 35 millones.

Por un lado, los ingresos por transferencias (capítulo IV), con un recorte de casi 6 millones de euros disminuyen ligeramente su ejecución respecto a los datos del ejercicio anterior; por otro, los ingresos procedentes de la imposición directa e indirecta han tenido comportamientos en ambas direcciones, con porcentajes del 3,7% y -0,7%, respectivamente.

No obstante, como se ha comentado con anterioridad, esta circunstancia deriva, fundamentalmente, de la composición de las liquidaciones definitivas. Así, en el ejercicio 2015 la liquidación relativa a 2013 ha afectado negativamente al componente tributario (devoluciones por 67,8 millones) y positivamente al transferencial (ingresos por 47 millones), mientras que en el ejercicio 2014 la liquidación de 2012 afectó de forma similar en ambos componentes y en el ejercicio 2013, la repercusión de la liquidación positiva de 2011 supuso transferencias netas por 174 millones y devoluciones tributarias superiores a 50 millones.

En el cuadro siguiente se puede observar detalladamente lo que han supuesto en el año 2015 los fondos recibidos por esta comunidad relativos a la financiación autonómica.

| SUBCONCEPTO | ENTREGAS A CTA ANUAL 2015 | DESCUENTOS ANUALES LIQ. 2008 | DESCUENTOS ANUALES LIQ. 2009 | LIQUIDACIÓN 2013 | DISTRIBUCIÓN ANTICIPO ANUAL | TOTAL NETO |
|---|---------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 100000 Tarifa Autonómica del I.R.P.F. | 1.129.381.519,92 | | | | | 1.129.381.519,92 |
| 100001 Tarifa Autonómica del I.R.P.F. - Ej. anteriores | 0,00 | | -25.646.603,76 | | 21.392.392,44 | -4.254.211,32 |
| 100002 Tarifa Autonómica del I.R.P.F. - Ejercicio 2013 | 0,00 | | | -18.129.974,27 | | -18.129.974,27 |
| TOTAL IRPF | 1.129.381.519,92 | 0,00 | -25.646.603,76 | -18.129.974,27 | 21.392.392,44 | 1.106.997.334,33 |
| 210001 I.V.A. Sobre Operaciones Internas | 996.369.039,96 | | | | | 996.369.039,96 |
| 210011 I.V.A. Ejercicios anteriores | 0,00 | -9.377.967,88 | 0,00 | | 6.257.893,44 | -3.120.074,44 |
| 210012 Impuesto Valor Añadido - Ejercicio 2009 | 0,00 | | -45.108.169,32 | | 37.625.709,60 | -7.482.459,72 |
| 210015 Impuesto Valor Añadido - Ejercicio 2013 | | | | -56.724.289,48 | | -56.724.289,48 |
| TOTAL IVA | 996.369.039,96 | -9.377.967,88 | -45.108.169,32 | -56.724.289,48 | 43.883.603,04 | 929.042.216,32 |
| 220000 Sobre el alcohol y bebidas derivadas | 14.672.250,00 | | | | | 14.672.250,00 |
| 220001 Sobre Cerveza | 4.931.730,00 | | | | | 4.931.730,00 |
| 220003 Sobre labores de tabaco | 123.969.949,92 | | | | | 123.969.949,92 |
| 220006 Sobre productos intermedios | 355.389,96 | | | | | 355.389,96 |
| 220007 Sobre energía (electricidad) | 62.089.459,92 | | | | | 62.089.459,92 |
| 220008 Sobre hidrocarburos | 295.682.220,00 | | | | | 295.682.220,00 |
| 220010 Sobre alcohol y bebidas derivadas - Ejercicio 2009 | | | -361.159,80 | -863.563,53 | 301.084,56 | -923.638,77 |
| 220011 Sobre Cerveza - Ejercicio 2009 | | | -47.032,80 | -22.491,34 | 39.230,28 | -30.293,86 |
| 220013 Sobre labores de tabaco - Ejercicio 2009 | | | -31.915,80 | -5.598.806,62 | 26.621,88 | -5.604.100,54 |
| 220016 Sobre productos intermedios - Ejercicio 2009 | | | -5.902,20 | 1.883,78 | 4.923,00 | 904,58 |
| 220018 Sobre hidrocarburos - Ejercicio 2009 | | | -1.830.109,20 | 17.503.378,08 | 1.526.534,76 | 17.199.803,64 |
| 220027 Sobre energía (electricidad) - Ejercicio 2013 | | | | -3.916.589,61 | | -3.916.589,61 |
| TOTAL IIEE | 501.700.999,80 | 0,00 | -2.276.119,80 | 7.103.810,76 | 1.898.394,48 | 508.427.085,24 |
| 400012 Fondo Suficiencia - Ejercicio 2008 | | -24.989.658,30 | | | 16.675.535,52 | -8.314.122,78 |
| 400022 Fondo de Suficiencia - Ejercicio 2009 | | | -69.019.359,96 | | 57.570.555,36 | -11.448.804,60 |
| 400025 Fondos Adicionales Finan Autonómica Ejercicio 2009 | | | -2.279.090,52 | | 1.901.039,16 | -378.051,36 |
| 400026 Fondos de Convergencia - Ejercicio 2013 | | | | 42.334.604,90 | | 42.334.604,90 |
| 400050 Fondo Suficiencia Global | 268.170.639,96 | | | -48.664.518,74 | | 219.506.121,22 |
| 400051 Fondo de Garantía Servicios Públicos Fundamentales | 91.401.442,20 | | | 53.289.415,19 | | 144.690.857,39 |
| TOTAL CONCEPTO 400 | 359.572.082,16 | -24.989.658,30 | -71.298.450,48 | 46.959.501,35 | 76.147.130,04 | 386.390.604,77 |
| | 2.987.023.641,84 | -34.367.626,18 | -144.329.343,36 | -20.790.951,64 | 143.321.520,00 | 2.930.857.240,66 |



Teniendo en cuenta lo expuesto, en el ejercicio analizado, el agregado impositivo desciende seis puntos porcentuales su peso en los ingresos de la Comunidad, representando aproximadamente la mitad del total, distinguiendo diferentes comportamientos entre sus diversos componentes.

Dentro de los impuestos de gestión estatal, el epígrafe relativo a la cuota autonómica del IRPF (imposición directa) ha sido el único que ha incrementado su ejecución, al recaudar casi un 8% más que en el ejercicio anterior, debido tanto al incremento del importe a cuenta recogido en los Presupuestos Generales del Estado para 2015, como a una menor repercusión de las devoluciones correspondientes a ejercicios anteriores. Por el contrario, los tributos estatales indirectos, es decir, los Impuestos Especiales y el Impuesto del Valor Añadido (IVA) disminuyen su ejecución, con recortes del 1,9% y 3,3%, respectivamente, consecuencia de las devoluciones correspondientes a la liquidación definitiva de 2013, ya que en ambos casos, las entregas a cuenta fueron superiores a las precedentes, especialmente en el IVA (10%).

El resto de componentes de la imposición directa, a excepción del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que se reduce en casi un 30%, se experimentan incrementos tanto en el Impuesto Sobre el Patrimonio (4%), como especialmente en el Impuesto sobre Emisiones Contaminantes y en el Impuesto sobre Grandes Superficies, si bien, la repercusión de éstos dos últimos en términos absolutos es escasa. Novedad de este ejercicio es la recaudación por vez primera del Impuesto sobre depósitos bancarios, creado por la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, modificada, posteriormente por la Ley 18/2014, de 15 de octubre; su importe en el ejercicio 2015 ha sido de casi 14,5 millones de euros.

El análisis de los impuestos indirectos autonómicos refleja comportamientos positivos. El leve crecimiento experimentado en el año 2014 en el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados supuso un cambio de tendencia, tras varios años registrando acusados decrementos, consecuencia de la crisis económico-financiera internacional al estar sus rúbricas directamente ligadas al mercado inmobiliario. Dicho cambio se ha visto reafirmado por el comportamiento de este impuesto en el ejercicio 2015, con un crecimiento interanual del 23%, debido a la actuación de sus dos componentes, especialmente en el epígrafe relativo a Transmisiones Patrimoniales. Asimismo, el Impuesto sobre Contaminación de las Aguas (antes Canon de Saneamiento), tributo autonómico de finalidad afectado a la financiación de las actividades de prevención de la contaminación, saneamiento y depuración previstas en la Ley 10/2014, de 27 de noviembre, de Aguas y Ríos de Aragón, incrementa un 4% el reconocimiento de derechos durante 2015.

En cuanto a los ingresos por prestaciones de servicios y tasas, han experimentado un crecimiento superior al 5% los primeros y comportamientos negativos los segundos, con registros interanuales del -3%. Su principal componente, la Tasa Fiscal sobre el Juego, tras nueve años consecutivos registrando retrocesos, cambia de tendencia, con una ligera mejoría del 1%.

Respecto a los ingresos por subvenciones y transferencias corrientes, como ya se ha comentado anteriormente, los registros dependen de la evolución positiva de su integrante fundamental, los ingresos procedentes del Estado, tanto en lo referente a las entregas a cuenta del año en curso, que se han aumentado 41 millones, como en lo relativo a la liquidación definitiva de 2013, que ha supuesto una disminución de cerca de 6 millones. El resto de ingresos estatales, con una repercusión en el agregado mucho menor, no han registrado variaciones significativas respecto a los registros del ejercicio anterior a excepción de los procedentes del Servicio Público de Empleo Estatal (SPEE), destinadas al Instituto Aragonés de Empleo, con cerca de 6 millones más, y los del Instituto de Mayores y Servicios Sociales (IMSERSO), con 2,5 millones más que en 2015, con el Plan de la Dependencia Política. No obstante, seguimos con cifras muy alejadas de los registros de unos años atrás (en 2011 se ingresaron 74 millones del SPEE).

Con una significativa representación (359 millones de euros) en las ayudas corrientes, la financiación europea ha mostrado una fuerte descenso debido a la reducción producida en los ingresos provenientes del Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA).

Por último, los ingresos patrimoniales, capítulo V del Presupuesto, han sufrido una caída superior al 36%, debido al fuerte recorte de los ingresos financieros.

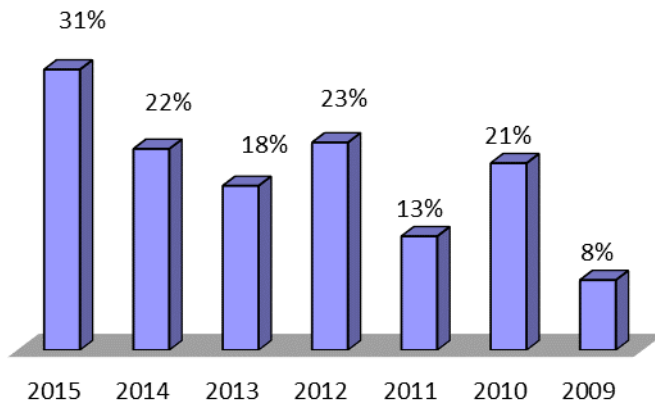
Respecto a los ingresos de capital, su principal componente, las transferencias, han mostrado un descenso de casi un 26%, consecuencia de la menor contribución estatal, con un recorte superior a 46 millones (28 millones en Vivienda y Fomento, 9,5 en Medio Ambiente y una devolución de más de 10 millones por inejecución en las obras del AVE).

La inversión europea, mejora su comportamiento un 13% gracias al aumento de los ingresos del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER), que alcanzaron los 61 millones. En sentido opuesto, y con menor participación, el Fondo Europeo de Desarrollo Regional apenas supera los 4,5 millones.

En cuanto a los ingresos del capítulo VI, originados por enajenación de inversiones, tras la venta de locales del Paseo Independencia realizada en 2014, que supuso ingresos de nueve millones de euros, en 2015, el recorte ha sido de casi el 100%.

Por último, respecto a los ingresos de naturaleza financiera, en el ejercicio 2015, la captación de recursos por pasivos financieros ha aumentado casi un 57% al compararla con la financiación ajena suscrita en el ejercicio anterior.

**Importancia relativa deL capítulo IX sobre los ingresos totales.
Años 2009-2015. CCAA Aragón.**



La actividad financiera en el año 2015 se traduce en la concertación de préstamos a largo plazo con el sector privado, por valor 303 millones, y con el sector público, por 1.481 millones.

De las operaciones concertadas cabe señalar por su repercusión los préstamos suscritos con el Instituto de Crédito Oficial en base al Real Decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico en sus compartimento de Fondo Social, por un importe de 14.248.274,76 euros, y de Facilidad Financiera, por valor de 1.464.921.759,88 euros.

II.- Ejecución del Presupuesto de Gastos Consolidado⁽¹⁾

En el ejercicio 2015, los gastos presupuestarios de la Comunidad Autónoma, en términos de obligaciones reconocidas consolidadas ascendieron a 5.885 millones de euros, cifra que supone un porcentaje de ejecución de casi el 96% respecto a los créditos definitivos, superior en cerca de dos puntos porcentuales a la ejecución del ejercicio precedente, y muy similar al ritmo alcanzado por los ingresos. La variación interanual de las obligaciones se cifró en un 13,7%, que supone en términos absolutos un incremento de 710 millones.

Desde el punto de vista de la clasificación económica, atendiendo al carácter financiero del gasto, se concreta en 5.066 millones de euros el reconocimiento de gastos de naturaleza no financiera, que con una importancia relativa del 86% han incrementado su ejecución un 14% respecto al registro del año anterior, y en 819 millones el equivalente de naturaleza financiera (activos y endeudamiento), que suponen un 14% del total e incrementa su ejecución algo más de un 10%.

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

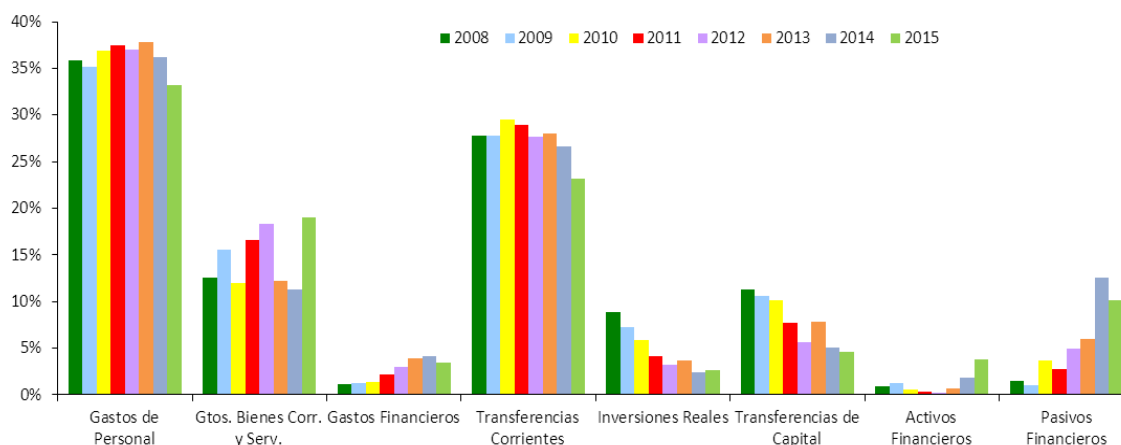
Miles de euros

| CAPÍTULOS | | CRÉDITOS INICIALES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | COMPROMETIDOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS (OR) | % EJECUCIÓN OR/CD | % VARIACIÓN OR 2014/2015 | % OR sobre total OR |
|------------------------------|---|--------------------|----------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | GASTOS PERSONAL | 1.810.251 | 1.964.788 | 1.953.469 | 1.953.447 | 99,4% | 4,3% | 33,2% |
| 2 | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 676.060 | 1.158.757 | 1.138.302 | 1.122.242 | 96,8% | 92,3% | 19,1% |
| 3 | GASTOS FINANCIEROS | 227.563 | 200.799 | 200.104 | 200.104 | 99,7% | -5,9% | 3,4% |
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.401.733 | 1.479.469 | 1.371.954 | 1.361.673 | 92,0% | -1,1% | 23,1% |
| 5 | FONDO DE CONTINGENCIA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | 23.273 | | | | | | |
| GASTOS CORRIENTES | | 4.138.880 | 4.803.813 | 4.663.829 | 4.637.467 | 96,5% | 14,6% | 78,8% |
| 6 | INVERSIONES REALES | 189.457 | 190.631 | 166.820 | 153.956 | 80,8% | 25,3% | 2,6% |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 326.349 | 315.511 | 286.168 | 274.430 | 87,0% | 3,8% | 4,7% |
| GASTOS DE CAPITAL | | 515.806 | 506.142 | 452.988 | 428.385 | 84,6% | 10,6% | 7,3% |
| GASTOS NO FINANCIEROS | | 4.654.686 | 5.309.955 | 5.116.817 | 5.065.852 | 95,4% | 14,3% | 86,1% |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 4.300 | 227.756 | 226.256 | 224.006 | 98,4% | 140,1% | 3,8% |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 595.468 | 595.468 | 595.461 | 595.461 | 100,0% | -8,2% | 10,1% |
| GASTOS FINANCIEROS | | 599.768 | 823.224 | 821.717 | 819.467 | 99,5% | 10,4% | 13,9% |
| TOTAL | | 5.254.454 | 6.133.179 | 5.938.534 | 5.885.319 | 96,0% | 13,7% | 100,0% |

(1) Entidades consolidadas: Administración General; Organismos Autónomos IASS, INAEM, SALUD, IAM, IAU; Entidades de Derecho Público: CITA, IAA, IACS, ABST, ACPUA, INAGA, AST

Respecto a los primeros, es decir, los gastos no financieros, sus dos componentes crecen significativamente. Así, los gastos destinados a operaciones corrientes, que representan un 79% del montante global, aumentan un 14,6%, mientras los de capital, un 10,6%.

EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CONSOLIDADO POR TIPO DE GASTO. AÑOS 2008-2015



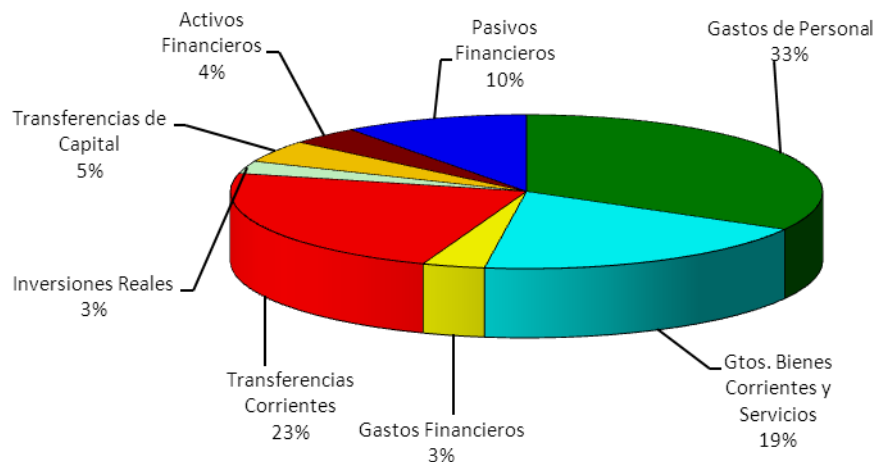
Como todos los años, los gastos de personal representan el concepto de gasto más relevante, un 33% sobre el total, lógicamente por el tipo de servicios públicos que presta la Comunidad Autónoma (sanidad, servicios sociales, educación y servicios administrativos)

intensivos en el empleo de recursos humanos, seguido de las transferencias corrientes, que suponen más de un 23% del gasto global. No obstante, ambos gastos reducen su representación en la ejecución total dado el protagonismo adquirido durante este ejercicio por los gastos del capítulo II, destinados a bienes corrientes y servicios, ya que la citada financiación estatal permitió la generación de créditos produciendo un considerable incremento de la ejecución interanual (92%), suponiendo casi una quinta parte del gasto total del ejercicio, y consecuentemente una importante minoración del saldo de la cuenta 409 “Acreedores pendientes de imputar a Presupuesto” a final del año.

Las inversiones y las transferencias de capital, a pesar de su incremento continúan perdiendo peso en la ejecución agregada con porcentajes de 2,6% y 4,7%, respectivamente.

Los gastos por intereses y la cancelación de pasivos financieros son consecuencia del calendario de amortizaciones. Respecto a su comportamiento durante el ejercicio 2015, registran recortes tanto los gastos del capítulo III, destinados a pagar los intereses de deudas (-6%), como los destinados a la amortización de deuda (-8%), capítulo IX, con la amortización de deuda pública, por valor de 413 millones, y de préstamos, por importe de 182 millones de euros.

**DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS
POR TIPO DE GASTO. AÑO 2015.
(OBLIGACIONES RECONOCIDAS)**



Por el contrario, los gastos destinados a la inversión en activos financieros, capítulo VIII, han experimentado un crecimiento relevante, debido a la refinanciación de operaciones de endeudamiento ya existentes aprobada por Ley 9/2015, de 24 de septiembre, por la que se concede un suplemento de crédito en la partida presupuestaria 30040 G/5111/810001/91002, denominada “Compra de acciones y participaciones de la Corporación Empresarial Pública de Aragón” y por la que se autoriza al Consejero de Hacienda y Administración Pública a la formalización de operaciones de endeudamiento a largo plazo por ese mismo importe con la finalidad de refinanciar deuda de varias empresas públicas.

Las sociedades e importes cancelados fueron los siguientes:

| | FECHA CANCELACIÓN | IMPORTE |
|--------------|----------------------|-----------------------|
| PLHUS | 27/10/2015 | 33.950.000,00 |
| PLATEA | 27/10/2015 | 9.874.191,87 |
| EXPO | 28/10/2015 | 108.157.111,47 |
| PLAZA* | 30/10/2015 | 66.266.640,69 |
| UNIVERSIDAD | 12/15 y 03/16 | 13.800.000,00 |
| TOTAL | | 232.047.944,03 |

Hay que señalar que, por respetar el cumplimiento de los contratos financieros, la Universidad no pudo cancelar la totalidad de su deuda en el ejercicio 2015, dejando para el año 2016 un total de 3.606.339 euros, por lo que los préstamos del Gobierno de Aragón se suscribieron en diciembre de 2015 por un importe total de 232.050.000 euros, pero la disposición de fondos de esa parte se realizó en 2016.

En cuanto al comportamiento de los Organismos Autónomos, el Servicio Aragonés de Salud, organismo destinatario de gran parte de la financiación estatal mediante el compartimento “Fondo de Facilidad” mostró un grado de ejecución de 99,5%, y un incremento interanual de las obligaciones reconocidas del 36%. El Instituto Aragonés de Servicios Sociales una ejecución del 93%, con un aumento en sus obligaciones superior al 6. El Instituto Aragonés de Empleo ejecutó un 81% de su presupuesto, con un aumento del gasto del 11%; el Instituto de la Mujer, del 86%, con un incremento del 2,5% y el de la Juventud alcanzó un grado de ejecución del 71%, con una contracción en el gasto del 6%.

III. Principales Magnitudes Presupuestarias

Con el fin de dar a conocer el detalle de las principales magnitudes presupuestarias, se acompaña el siguiente cuadro en el que se incluyen el ahorro bruto, el saldo de operaciones de capital, el déficit o superávit presupuestario no financiero y la capacidad o necesidad de endeudamiento.

Tras la liquidación del Presupuesto, en el ejercicio 2015 el ahorro bruto de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2015 fue de -714 millones, motivado por el considerable incremento del capítulo II de gastos. El saldo de operaciones de capital ascendió a un total de -318 millones, cuando dicha variable en el presupuestos de 2014 totalizaba -228 millones de euros.

El déficit presupuestario no financiero resultante de la información contenida en los presupuestos se cuantifica en -1.031 millones, si bien, fue objeto de importantes ajustes, que minoraron el importe definitivo hasta quedar en -692 millones de euros.

PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTO CONSOLIDADO 2014/2015

| DATOS EN MILES DE EUROS | LIQUIDACIÓN PPTO 2014 | PRESUPUESTO INICIAL 2015 | LIQUIDACIÓN PPTO 2015 |
|---|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Capítulo I | 1.239.585,47 | 1.327.338,52 | 1.277.979,45 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 192.478,12 | 177.111,28 | 136.587,92 |
| Impuesto Renta Personas Físicas | 1.011.775,60 | 1.103.734,92 | 1.085.604,94 |
| <i>Entregas a cuenta</i> | 1.079.532,24 | 1.129.381,52 | 1.129.381,52 |
| <i>Previsión liquidación/liquidación</i> | -42.110,04 | | -18.129,97 |
| <i>Liquidación aplazada 2008-2009</i> | -25.646,60 | -25.646,60 | -25.646,60 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 28.910,09 | 35.603,59 | 30.136,91 |
| Resto capítulo 1 | 6.421,66 | 10.888,73 | 25.649,69 |
| Capítulo II | 1.629.306,33 | 1.706.343,17 | 1.601.871,14 |
| Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 126.189,00 | 208.490,91 | 155.044,72 |
| Impuesto sobre el valor añadido | 932.361,97 | 941.882,90 | 885.158,61 |
| <i>Entregas a cuenta</i> | 908.754,49 | 996.369,04 | 996.369,04 |
| <i>Previsión liquidación/liquidación</i> | 78.093,62 | | -56.724,29 |
| <i>Liquidación aplazada 2008-2009</i> | -54.486,14 | -54.486,14 | -54.486,14 |
| Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta | 518.836,54 | 499.424,88 | 506.528,65 |
| <i>Entregas a cuenta</i> | 500.108,12 | 501.701,00 | 501.700,96 |
| <i>Previsión liquidación/liquidación</i> | 21.004,54 | | 7.103,81 |
| <i>Liquidación aplazada 2008-2009</i> | -2.276,12 | -2.276,12 | -2.276,12 |
| Otros impuestos especiales | 5.843,90 | 12.874,48 | 7.201,85 |
| <i>Impuesto especial sobre determinados medios de transporte</i> | 5.807,05 | 12.874,48 | 7.195,93 |
| <i>Imposición sobre hidrocarburos (autonómica)</i> | 36,85 | | 5,93 |
| <i>Otros</i> | | | |
| Resto capítulo 2 | 46.074,92 | 43.670,00 | 47.937,30 |
| Capítulo III | 125.507,83 | 139.780,34 | 126.946,14 |
| Capítulo IV | 886.434,52 | 909.595,38 | 904.590,82 |
| Fondo de Suficiencia Global | 120.936,21 | 125.214,95 | 125.497,10 |
| <i>Entregas a cuenta</i> | 262.029,91 | 268.170,64 | 268.170,64 |
| <i>Previsión liquidación/liquidación</i> | -47.084,68 | -48.946,67 | -48.664,52 |
| <i>Liquidación aplazada 2008-2009</i> | -94.009,02 | -94.009,02 | -94.009,02 |
| Fondo de Garantía | 49.008,17 | 103.876,50 | 144.690,86 |
| <i>Entregas a cuenta</i> | 56.191,03 | 91.401,44 | 91.401,44 |
| <i>Previsión liquidación/liquidación</i> | -7.182,86 | 12.475,06 | 53.289,42 |
| Fondos de Convergencia | 107.070,40 | 41.895,82 | 42.334,60 |
| Anticipo aplazamiento 240 mensualidades | 92.785,20 | 143.321,56 | 143.321,56 |
| Liq negativa 2009 Reintegro anticipos | -2.279,09 | -2.276,42 | -2.279,08 |
| Previsión liquidación 2014 impuestos cedidos pdtes de desglose por AGE (sólo en presupuesto inicial)/Resto recursos | | -61.836,89 | |
| Otras transferencias del Estado distintas de los recursos del sistema | 76.528,22 | 88.460,64 | 87.146,71 |
| Resto capítulo 4 | 442.385,41 | 470.939,21 | 363.879,06 |
| Capítulo V | 18.890,12 | 25.842,76 | 12.152,63 |
| INGRESOS CORRIENTES | 3.899.724,28 | 4.108.900,17 | 3.923.540,18 |
| INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN | 2.830.495,00 | 2.957.075,12 | 2.930.857,25 |
| INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN | 1.069.229,28 | 1.151.825,05 | 637.561,55 |
| Capítulo VI | 8.999,71 | 27.000,00 | 215,95 |
| Capítulo VII | 149.722,53 | 154.252,21 | 110.953,68 |
| Fondo de compensación interterritorial | | | |
| Otras transferencias del Estado distintas del FCI | 84.669,51 | 59.864,65 | 39.135,68 |
| Resto capítulo 7 | 65.053,02 | 94.387,56 | 98.264,75 |
| INGRESOS DE CAPITAL | 158.722,24 | 181.252,21 | 111.169,62 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS | 4.058.446,52 | 4.290.152,38 | 4.034.709,80 |
| INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN | 1.227.951,52 | 1.333.077,26 | 748.522,18 |
| Capítulo VIII | 829,25 | 3.711,34 | 847,08 |
| Capítulo IX | 1.177.147,02 | 960.590,60 | 1.842.932,78 |
| INGRESOS FINANCIEROS | 1.177.976,27 | 964.301,94 | 1.843.779,86 |
| TOTAL INGRESOS | 5.236.422,79 | 5.254.454,32 | 5.878.489,66 |
| Capítulo I | 1.872.681,35 | 1.810.251,20 | 1.953.446,90 |
| Capítulo II | 583.736,25 | 676.059,72 | 1.122.242,31 |
| Capítulo III | 212.662,01 | 227.563,02 | 200.104,45 |
| Capítulo IV | 1.376.754,25 | 1.401.732,86 | 1.361.673,11 |
| Capítulo V | 0,00 | 23.273,43 | 0,00 |
| GASTOS CORRIENTES | 4.045.833,86 | 4.138.880,23 | 4.637.466,76 |
| Capítulo VI | 122.827,77 | 189.457,49 | 153.955,53 |
| Capítulo VII | 264.369,93 | 326.348,65 | 274.429,50 |
| GASTOS DE CAPITAL | 387.197,69 | 515.806,14 | 428.385,03 |
| GASTOS NO FINANCIEROS | 4.433.031,56 | 4.654.686,37 | 5.065.851,79 |
| Capítulo VIII | 93.290,09 | 4.300,00 | 224.005,60 |
| Capítulo IX | 648.727,07 | 595.467,94 | 595.461,41 |
| GASTOS FINANCIEROS | 742.017,16 | 599.767,94 | 819.467,01 |
| TOTAL GASTOS | 5.175.048,72 | 5.254.454,31 | 5.885.318,80 |
| AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO | -146.109,58 | -29.980,06 | -713.926,59 |
| SALDO OPERACIONES DE CAPITAL | -228.475,46 | -334.553,93 | -317.215,40 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | -374.585,04 | -364.533,99 | -1.031.141,99 |
| SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS | -92.460,84 | -588,66 | -223.158,52 |
| VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS | 528.419,95 | 365.122,66 | 1.247.471,37 |

IV.- Informe sobre el Cumplimiento de Estabilidad Presupuestaria

Conocidas las magnitudes de la Liquidación del Presupuesto para 2015 de las entidades enumeradas anteriormente, obtenidas de la información procedente de los sistemas presupuestarios, que como se sabe comparan el presupuesto definitivo con su ejecución en términos de derechos y obligaciones (Resultado Presupuestario), y también los cobros y pagos (Déficit o Superávit de caja no financiero), la Administración de la Comunidad Autónoma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y sostenibilidad Financiera, bajo el título “Principio de transparencia”, viene obligada a realizar la liquidación con información suficiente para la verificación del cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, que la citada Ley define en su artículo segundo como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad o necesidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-95).

A su vez, el artículo 9 de esta misma Ley, bajo el título de “Informes sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria”, establece que, con anterioridad al 1 de octubre de cada año, el Ministro de Economía y Hacienda elevará un informe al Gobierno sobre el grado de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria del ejercicio inmediato anterior, que informará al Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas. La información que se contiene en este apartado se deduce del informe citado, elaborado por la Intervención General de la Administración del Estado con base en la información suministrada por la Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma de Aragón.

La segunda parte de este informe se refiere al avance de lo que se espera va a ser la Liquidación del Presupuesto 2016 (Avance de Cierre).

Los datos presentados se han confeccionado a partir de la información existente en el sistema de información contable de la Comunidad Autónoma a fecha 20 de diciembre de 2016, teniendo en cuenta las previsiones de cierre de los departamentos, organismos y entidades responsables de la ejecución de los presupuestos y las estimaciones realizadas por la Intervención General de la Administración de la Comunidad Autónoma.

Notas Metodológicas

Estimación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos:

1.- Para estimar el total de las entregas a cuenta se han tomado los datos comunicados por la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y Entidades Locales, en términos anuales, que vienen siendo efectuadas por el Tesoro Público a favor de nuestra Comunidad Autónoma

2.- Excepto en los datos fijos por entregas a cuenta a los que se refiere el punto anterior, en el resto de partidas de ingreso de los capítulos I, II y la Tasa Fiscal sobre el juego, incluida en el capítulo III, la estimación se ha realizado en función de los datos aportados por la Dirección General de Tributos. El resto del capítulo III según la evolución experimentada por los diferentes artículos presupuestarios a lo largo del ejercicio 2016.

3.- La estimación de ingresos relativos a transferencias corrientes y de capital se ha realizado a partir de la relación de conferencias sectoriales aprobadas, suscripción de convenios de colaboración con otras entidades que den lugar a derechos reconocidos, certificaciones de fondos europeos ya realizadas, así como las estimadas hasta final de ejercicio que se prevean den lugar a reconocimiento de derechos.

En general, la estimación es realista, ya que se parte de la existencia evidente de cualquier acto que pueda generar ingresos, si bien, se ha preferido mantener cierto grado de prudencia, acentuado por las circunstancias del momento actual.

4.- En cuanto a los ingresos patrimoniales la estimación se ha realizado a partir de los datos de derechos reconocidos existentes en la fecha de análisis.

Estimación de obligaciones reconocidas en el Presupuesto de Gastos:

1.- Los gastos del capítulo primero se han obtenido por la suma de las obligaciones reconocidas a 20 de diciembre y el importe previsto de los seguros sociales pendientes de contabilizar.

2.- La previsión de gastos del capítulo segundo se ha realizado teniendo en cuenta los datos de ejecución registrados a 20 de diciembre de 2016, así como las facturas existentes pendientes de aplicar a Presupuesto y la reciente financiación del Estado recibida.

3.- Los gastos de los capítulos III y IX, relativos a gastos financieros derivados de operaciones de endeudamiento, se han computado en función de los datos aportados por el Servicio de Tesorería y Financiación, es decir, según el calendario de liquidación de intereses y amortización de las emisiones de deuda pública y de los préstamos suscritos.

4. La estimación de los capítulos relativos a transferencias, tanto corrientes como de capital, así como el referente a inversiones reales, ha estado marcada también por el ajuste presupuestario derivado de las medidas de racionalización establecidas, siempre partiendo de los datos registrados a 20 de diciembre de 2016 y teniendo en cuenta la prioridad existente en materias como servicios sociales, sanidad y educación.

1.- LIQUIDACIÓN DEFINITIVA DEL PRESUPUESTO 2015

- Entidad Consolidada***
- Administración General**
- Organismos Autónomos**
- Informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria**

*** Ámbito de la consolidación: Admón. General + Organismos Autónomos+Entidades de Derecho Público: CITA, IAA, IACS, ABST, ACPUA, INAGA, AST**

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE INGRESOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

Miles de euros

| CAPÍTULOS | | PREVISIONES INICIALES | PREVISIONES DEFINITIVAS (PD) | DERECHOS RECONOCIDOS (DR) | % EJECUCIÓN (DR/PD) | %VARIAC. DR 2014/2015 | % DR sobre total DR |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 1.321.281 | 1.321.281 | 1.299.372 | 98,3% | 3,7% | 22,1% |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.716.656 | 1.716.656 | 1.647.653 | 96,0% | -0,7% | 28,0% |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRESOS | 139.780 | 144.364 | 126.946 | 87,9% | 1,1% | 2,2% |
| 4 | TRANSF. CORRIENTES | 905.340 | 920.500 | 837.416 | 91,0% | -0,7% | 14,2% |
| 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 25.843 | 25.840 | 12.153 | 47,0% | -35,7% | 0,2% |
| INGRESOS CORRIENTES | | 4.108.900 | 4.128.641 | 3.923.540 | 95,0% | 0,6% | 66,7% |
| 6 | ENAJ. INVERSIONES REALES | 27.000 | 27.000 | 216 | 0,8% | -97,6% | 0,0% |
| 7 | TRANSF. CAPITAL | 154.252 | 160.378 | 110.954 | 69,2% | -25,9% | 1,9% |
| INGRESOS CAPITAL | | 181.252 | 187.378 | 111.170 | 59,3% | -30,0% | 1,9% |
| INGRESOS NO FINANCIEROS | | 4.290.152 | 4.316.019 | 4.034.710 | 93,5% | -0,6% | 68,6% |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 3.711 | 28.315 | 847 | 3,0% | 2,1% | 0,0% |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 960.591 | 1.788.844 | 1.842.933 | 103,0% | 56,6% | 31,4% |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 964.302 | 1.817.160 | 1.843.780 | 101,5% | 56,5% | 31,4% |
| TOTAL | | 5.254.454 | 6.133.179 | 5.878.490 | 95,8% | 12,3% | 100% |

(1) Entidades consolidadas: Administración General; Organismos Autónomos IASS, INAEM, SALUD, IAM, IAJU; Entidades de Derecho Público: CITA, IAA, IACS, ABST, ACPUA, INAGA, AST

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

Miles de euros

| CAPÍTULOS | | CRÉDITOS INICIALES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | COMPROMETIDOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS (OR) | % EJECUC. OR/CD | % VARIACIÓN OR 2014/2015 | % OR sobre total OR |
|------------------------------|---|--------------------|----------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | GASTOS PERSONAL | 1.810.251 | 1.964.788 | 1.953.469 | 1.953.447 | 99,4% | 4,3% | 33,2% |
| 2 | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 676.060 | 1.158.757 | 1.138.302 | 1.122.242 | 96,8% | 92,3% | 19,1% |
| 3 | GASTOS FINANCIEROS | 227.563 | 200.799 | 200.104 | 200.104 | 99,7% | -5,9% | 3,4% |
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.401.733 | 1.479.469 | 1.371.954 | 1.361.673 | 92,0% | -1,1% | 23,1% |
| 5 | FONDO DE CONTINGENCIA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | 23.273 | | | | | | |
| GASTOS CORRIENTES | | 4.138.880 | 4.803.813 | 4.663.829 | 4.637.467 | 96,5% | 14,6% | 78,8% |
| 6 | INVERSIONES REALES | 189.457 | 190.631 | 166.820 | 153.956 | 80,8% | 25,3% | 2,6% |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 326.349 | 315.511 | 286.168 | 274.430 | 87,0% | 3,8% | 4,7% |
| GASTOS DE CAPITAL | | 515.806 | 506.142 | 452.988 | 428.385 | 84,6% | 10,6% | 7,3% |
| GASTOS NO FINANCIEROS | | 4.654.686 | 5.309.955 | 5.116.817 | 5.065.852 | 95,4% | 14,3% | 86,1% |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 4.300 | 227.756 | 226.256 | 224.006 | 98,4% | 140,1% | 3,8% |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 595.468 | 595.468 | 595.461 | 595.461 | 100,0% | -8,2% | 10,1% |
| GASTOS FINANCIEROS | | 599.768 | 823.224 | 821.717 | 819.467 | 99,5% | 10,4% | 13,9% |
| TOTAL | | 5.254.454 | 6.133.179 | 5.938.534 | 5.885.319 | 96,0% | 13,7% | 100,0% |

(1) Entidades consolidadas: Administración General; Organismos Autónomos IASS, INAEM, SALUD, IAM, IAJU; Entidades de Derecho Público: CITA, IAA, IACS, ABST, ACPUA, INAGA, AST

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS ADMINISTRACIÓN GENERAL. AÑO 2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULO

Miles de euros

| CAPÍTULOS | | PREVISIONES INICIALES | PREVISIONES DEFINITIVAS (PD) | DERECHOS RECONOCIDOS (DR) | % EJECUCIÓN (DR/PD) | RECAUDACIÓN | % REC / DR | % DR sobre total DR |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------|--------------|---------------------|
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 1.321.281 | 1.321.281 | 1.299.372 | 98,3% | 1.270.607 | 97,8% | 22,7% |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.672.986 | 1.672.986 | 1.599.716 | 95,6% | 1.590.530 | 99,4% | 27,9% |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRESOS | 94.560 | 95.033 | 74.308 | 78,2% | 64.403 | 86,7% | 1,3% |
| 4 | TRANSF. CORRIENTES | 866.670 | 869.531 | 790.505 | 90,9% | 785.800 | 99,4% | 13,8% |
| 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 25.387 | 25.385 | 10.092 | 39,8% | 7.260 | 71,9% | 0,2% |
| INGRESOS CORRIENTES | | 3.980.885 | 3.984.217 | 3.773.992 | 94,7% | 3.718.600 | 98,5% | 65,9% |
| 6 | ENAJ. INVERSIONES REALES | 27.000 | 27.000 | 212 | 0,8% | 212 | 100,0% | 0,0% |
| 7 | TRANSF. CAPITAL | 149.149 | 152.747 | 106.498 | 69,7% | 102.770 | 96,5% | 1,9% |
| INGRESOS CAPITAL | | 176.149 | 179.747 | 106.710 | 59,4% | 102.982 | 96,5% | 1,9% |
| INGRESOS NO FINANCIEROS | | 4.157.034 | 4.163.964 | 3.880.703 | 93,2% | 3.821.582 | 98,5% | 67,8% |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 3.100 | 25.607 | 185 | 0,7% | 185 | 100,0% | 0,0% |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 960.591 | 1.788.844 | 1.842.973 | 103,0% | 1.813.042 | 98,4% | 32,2% |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 963.691 | 1.814.452 | 1.843.158 | 101,6% | 1.813.227 | 98,4% | 32,2% |
| TOTAL | | 5.120.724 | 5.978.415 | 5.723.861 | 95,7% | 5.634.809 | 98,4% | 100,0% |

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRACIÓN GENERAL. AÑO 2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULO

Miles de euros

| CAPÍTULOS | | CRÉDITOS INICIALES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | % EJECUC. OR/CD | PAGOS | PAGOS / OR | % OR sobre total OR |
|------------------------------|---|--------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|------------------|--------------|---------------------|
| 1 | GASTOS PERSONAL | 806.779 | 856.874 | 849.994 | 99,2% | 848.336 | 99,8% | 14,7% |
| 2 | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 189.264 | 215.469 | 205.216 | 95,2% | 158.976 | 77,5% | 3,5% |
| 3 | GASTOS FINANCIEROS | 227.333 | 200.569 | 199.966 | 99,7% | 199.965 | 100,0% | 3,5% |
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.765.029 | 3.368.921 | 3.275.771 | 97,2% | 1.768.961 | 54,0% | 56,5% |
| 5 | FONDO DE CONTINGENCIA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | 23.273 | | | | | | |
| GASTOS CORRIENTES | | 4.011.678 | 4.641.832 | 4.530.948 | 97,6% | 2.976.238 | 65,7% | 78,2% |
| 6 | INVERSIONES REALES | 135.069 | 147.930 | 119.935 | 81,1% | 104.051 | 86,8% | 2,1% |
| 7 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 377.192 | 368.413 | 326.253 | 88,6% | 158.205 | 48,5% | 5,6% |
| GASTOS DE CAPITAL | | 512.261 | 516.342 | 446.189 | 86,4% | 262.256 | 58,8% | 7,7% |
| GASTOS NO FINANCIEROS | | 4.523.939 | 5.158.175 | 4.977.136 | 96,5% | 3.238.493 | 65,1% | 85,9% |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 4.300 | 227.756 | 224.006 | 98,4% | 221.956 | 99,1% | 3,9% |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 592.485 | 592.485 | 592.485 | 100,0% | 592.485 | 100,0% | 10,2% |
| GASTOS FINANCIEROS | | 596.785 | 820.241 | 816.491 | 99,5% | 814.441 | 99,7% | 14,1% |
| TOTAL | | 5.120.724 | 5.978.415 | 5.793.627 | 96,9% | 4.052.934 | 70,0% | 100,0% |

COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRACIÓN GENERAL. AÑOS 2014/2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULO

Miles de euros

| CAPÍTULOS | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJECUC. OR/CD | | % VARIAC. OBLIGAC. 2014/2015 |
|---|----------------------|------------------|--------------------------|------------------|-----------------|--------------|------------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 1 GASTOS PERSONAL | 835.210 | 856.874 | 825.869 | 849.994 | 98,9% | 99,2% | 2,9% |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 173.042 | 215.469 | 163.396 | 205.216 | 94,4% | 95,2% | 25,6% |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 212.518 | 200.569 | 212.475 | 199.966 | 100,0% | 99,7% | -5,9% |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2.797.426 | 3.368.921 | 2.779.909 | 3.275.771 | 99,4% | 97,2% | 17,8% |
| 5 FONDO DE CONTINGENCIA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | 20.184 | | | | | | |
| 6 INVERSIONES REALES | 121.802 | 147.930 | 90.992 | 119.935 | 74,7% | 81,1% | 31,8% |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 369.065 | 368.413 | 308.694 | 326.253 | 83,6% | 88,6% | 5,7% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 99.384 | 227.756 | 93.290 | 224.006 | 93,9% | 98,4% | 140,1% |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 728.620 | 592.485 | 644.937 | 592.485 | 88,5% | 100,0% | -8,1% |
| TOTAL | 5.357.251 | 5.978.415 | 5.119.563 | 5.793.627 | 95,6% | 96,9% | 13,2% |

COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRACIÓN GENERAL. AÑOS 2014/2015

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL POR GRUPOS DE FUNCIÓN

Miles de euros

| GRUPOS DE FUNCIÓN | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJEC | | % VARIAC. OBLIGAC. 2014/2015 |
|--|----------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------|--------------|------------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 0 DEUDA PÚBLICA | 1.023.243 | 788.568 | 939.517 | 787.965 | 91,8% | 99,9% | -16,1% |
| 1 SERVICIOS DE CARÁCTER GENERAL | 244.863 | 253.083 | 229.370 | 242.047 | 93,7% | 95,6% | 5,5% |
| 3 SEGURIDAD, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL | 349.681 | 370.485 | 346.129 | 369.723 | 99,0% | 99,8% | 6,8% |
| 4 PRODUCC. BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER SOCIAL | 2.660.237 | 3.207.440 | 2.635.736 | 3.182.769 | 99,1% | 99,2% | 20,8% |
| 5 PRODUCC. BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER ECONÓMICO | 320.136 | 627.677 | 271.059 | 586.435 | 84,7% | 93,4% | 116,3% |
| 6 REGULACIÓN ECONÓMICA DE CARÁCTER GENERAL | 100.693 | 85.404 | 77.899 | 82.795 | 77,4% | 96,9% | 6,3% |
| 7 REGULACIÓN ECONÓMICA DE SECT. PRODUCTIVOS | 584.414 | 582.379 | 548.241 | 479.051 | 93,8% | 82,3% | -12,6% |
| 9 TRANSFERENCIAS A OTRAS AAPP | 73.985 | 63.379 | 71.612 | 62.842 | 96,8% | 99,2% | -12,2% |
| TOTAL | 5.357.251 | 5.978.415 | 5.119.563 | 5.793.627 | 95,6% | 96,9% | 13,2% |

COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRACIÓN GENERAL. AÑOS 2014/2015

CLASIFICACIÓN ORGÁNICA POR DEPARTAMENTOS

Miles de euros

| SECCIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJEC | | % VARIAC. OBLIGAC. 2014/2015 |
|--|----------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------|--------------|------------------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 01 CORTES DE ARAGÓN | 23.803 | 23.571 | 17.346 | 23.571 | 72,9% | 100,0% | 35,9% |
| 02 PRESIDENCIA DEL GOBIERNO DE ARAGÓN | 2.328 | 1.822 | 1.961 | 1.741 | 84,2% | 95,6% | -11,2% |
| 03 COMISIÓN JURÍDICA ASESORA | 258 | 302 | 243 | 297 | 94,1% | 98,1% | 22,2% |
| 09 CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL | 434 | 409 | 395 | 376 | 91,2% | 91,9% | -5,0% |
| 10. PRESIDENCIA Y JUSTICIA | 130.068 | 133.511 | 127.039 | 131.257 | 97,7% | 98,3% | 3,3% |
| 11 POLÍTICA TERRITORIAL E INTERIOR | 39.346 | 43.874 | 37.728 | 40.173 | 95,9% | 91,6% | 6,5% |
| 12 HACIENDA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 56.140 | 60.493 | 52.047 | 55.063 | 92,7% | 91,0% | 5,8% |
| 13 OBRAS P. URBANISMO Y TRANSPORTES | 125.685 | 160.106 | 107.717 | 139.428 | 85,7% | 87,1% | 29,4% |
| 14 AGRICULTURA, GANADERIA Y MEDIO AMBIENTE | 720.850 | 749.337 | 666.985 | 638.467 | 92,5% | 85,2% | -4,3% |
| 15 ECONOMIA Y EMPLEO | 82.875 | 89.961 | 77.537 | 85.504 | 93,6% | 95,0% | 10,3% |
| 16 SANIDAD, BIENESTAR Y FAMILIA | 1.939.827 | 2.459.686 | 1.935.715 | 2.455.078 | 99,8% | 99,8% | 26,8% |
| 17 INDUSTRIA E INNOVACION | 120.756 | 133.818 | 101.886 | 115.472 | 84,4% | 86,3% | 13,3% |
| 18 EDUCACIÓN, UNIV, CULTURA Y DEPORTE | 966.745 | 1.005.780 | 957.263 | 1.000.279 | 99,0% | 99,5% | 4,5% |
| 26 A LAS ADMINISTRACIONES COMARCALES | 73.985 | 63.379 | 71.612 | 62.842 | 96,8% | 99,2% | -12,2% |
| 30 DIVERSOS DEPARTAMENTOS | 1.074.151 | 1.052.367 | 964.089 | 1.044.081 | 89,8% | 99,2% | 8,3% |
| TOTAL | 5.357.251 | 5.978.415 | 5.119.563 | 5.793.627 | 95,6% | 96,9% | 13,2% |

**COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. INSTITUTO ARAGONÉS DE SERVICIOS SOCIALES.
AÑOS 2014/2015**

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

Miles de euros

| CAPÍTULOS | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJECUCIÓN | | % VARIAC. OBLIGAC. 2014/2015 |
|-----------------------|----------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------|--------------|------------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 79.252 | 76.575 | 76.178 | 76.320 | 96,1% | 99,7% | 0,2% |
| 2 BIENES CORRIENTES | 103.694 | 108.517 | 89.490 | 96.042 | 86,3% | 88,5% | 7,3% |
| 3 GTOS. FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSF. CORRIENTES | 114.804 | 126.878 | 107.864 | 118.230 | 94,0% | 93,2% | 9,6% |
| 6 INVERSIONES REALES | 1.310 | 501 | 231 | 501 | 17,7% | 100,0% | 116,7% |
| 7 TRANSF. CAPITAL | 150 | 150 | 114 | 107 | 75,8% | 71,4% | -5,8% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 299.210 | 312.620 | 273.877 | 291.200 | 91,5% | 93,1% | 6,3% |

COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. INSTITUTO ARAGONÉS DE EMPLEO. AÑOS 2014/2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULO

Miles de euros

| CAPÍTULOS | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJECUCIÓN | | % VARIAC. OBLIGAC. 2014/2015 |
|-----------------------|----------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------|--------------|------------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 17.155 | 18.074 | 16.856 | 16.990 | 98,3% | 94,0% | 0,8% |
| 2 BIENES CORRIENTES | 5.887 | 7.337 | 4.435 | 5.157 | 75,3% | 70,3% | 16,3% |
| 3 GTOS. FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSF. CORRIENTES | 55.890 | 71.872 | 49.294 | 56.317 | 88,2% | 78,4% | 14,2% |
| 6 INVERSIONES REALES | 204 | 534 | 28 | 361 | 13,6% | 67,6% | 1199,0% |
| 7 TRANSF. CAPITAL | 420 | 260 | 420 | 260 | 100,0% | 100,0% | -38,1% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 79.556 | 98.078 | 71.034 | 79.085 | 89,3% | 80,6% | 11,3% |

COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. SERVICIO ARAGONÉS DE SALUD. AÑOS 2014/2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULO

Miles de euros

| CAPÍTULOS | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJECUCIÓN | | % VARIAC. OBLIGAC. 2014/2015 |
|-----------------------|----------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------|--------------|---------------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 927.047 | 982.428 | 925.782 | 981.994 | 99,9% | 100,0% | 6,1% |
| 2 BIENES CORRIENTES | 290.800 | 736.646 | 250.728 | 729.787 | 86,2% | 99,1% | 191,1% |
| 3 GTOS. FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSF. CORRIENTES | 305.105 | 310.407 | 304.656 | 310.407 | 99,9% | 100,0% | 1,9% |
| 6 INVERSIONES REALES | 24.974 | 16.889 | 17.032 | 13.912 | 68,2% | 82,4% | -18,3% |
| 7 TRANSF. CAPITAL | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 1.547.927 | 2.046.370 | 1.498.198 | 2.036.100 | 96,8% | 99,5% | 35,9% |

COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. INSTITUTO ARAGONÉS DE LA JUVENTUD. AÑOS 2014/2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

Miles de euros

| CAPÍTULOS | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJECUCIÓN | | % VARIAC. OBLIGAC. 2014/2015 |
|-----------------------|----------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 3.639 | 3.567 | 2.952 | 2.867 | 81,1% | 80,4% | -2,9% |
| 2 BIENES CORRIENTES | 1.841 | 1.790 | 1.094 | 919 | 59,4% | 51,3% | -16,0% |
| 3 GTOS. FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSF. CORRIENTES | 704 | 680 | 645 | 629 | 91,6% | 92,5% | -2,5% |
| 6 INVERSIONES REALES | 190 | 158 | 15 | 5 | 7,9% | 2,9% | -68,9% |
| 7 TRANSF. CAPITAL | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 6.374 | 6.196 | 4.706 | 4.419 | 73,8% | 71,3% | -6,1% |

COMPARATIVA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. INSTITUTO ARAGONÉS DE LA MUJER. AÑOS 2014/2015

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

Miles de euros

| CAPÍTULOS | CRÉDITOS DEFINITIVOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | % EJECUCIÓN | | % VARIAC. OBLIGAC. 14/15 |
|-----------------------|----------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 | |
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 949 | 915 | 891 | 894 | 93,9% | 97,8% | 0,4% |
| 2 BIENES CORRIENTES | 1.588 | 1.487 | 1.209 | 1.226 | 76,1% | 82,5% | 1,4% |
| 3 GTOS. FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 TRANSF. CORRIENTES | 634 | 668 | 479 | 523 | 75,5% | 78,3% | 9,2% |
| 6 INVERSIONES REALES | 1 | 1 | 0 | 1 | 30,9% | 73,6% | 138,2% |
| 7 TRANSF. CAPITAL | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 3.173 | 3.070 | 2.579 | 2.644 | 81,3% | 86,1% | 2,5% |

2.- AVANCE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2016

– Entidad Consolidada

AVANCE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE INGRESOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2016

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULOS

PREVISIÓN PARA 31-12-2016. Miles de euros

| CAPÍTULO | DESCRIPCIÓN | PREVISIONES INICIALES | PREVISIONES DEFINITIVAS (PD) | ESTIMACIÓN DERECHOS RECONOCIDOS | % EJECUCION ESTIMADA (DR/PD) |
|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 1.328.540 | 1.328.540 | 1.327.983 | 99,96% |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.857.837 | 1.874.547 | 1.792.217 | 95,61% |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRESOS | 60.606 | 64.408 | 84.273 | 130,84% |
| 4 | TRANSF. CORRIENTES | 1.032.032 | 1.076.789 | 1.123.318 | 104,32% |
| 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 18.839 | 19.077 | 14.766 | 77,40% |
| INGRESOS CORRIENTES | | 4.297.854 | 4.363.361 | 4.342.557 | 99,52% |
| 6 | ENAJ. INVERSIONES REALES | 1.000 | 1.000 | 326 | 32,57% |
| 7 | TRANSF. CAPITAL | 135.133 | 139.041 | 97.499 | 70,12% |
| INGRESOS CAPITAL | | 136.133 | 140.041 | 97.825 | 69,85% |
| INGRESOS NO FINANCIEROS | | 4.433.987 | 4.503.402 | 4.440.382 | 98,60% |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 3.090 | 3.090 | 702 | 22,71% |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 692.881 | 966.169 | 906.306 | 93,80% |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 695.971 | 969.259 | 907.008 | 93,58% |
| TOTAL | | 5.129.958 | 5.472.660 | 5.347.390 | 97,71% |

(1) Entidades consolidadas: Admón General; Organismos Autónomos IASS, INAEM, SALUD, IAM, IAJU; Entidades de derecho Público: AST, IAA, INAGA, ACES, Banco de Sangre, CITA, IACS

AVANCE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE INGRESOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2016

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR ARTÍCULOS

PREVISIÓN PARA 31-12-2016. Miles de euros

| CAP. | ARTÍCULO | PREVISIONES INICIALES | PREVISIONES DEFINITIVAS | ESTIMACIÓN DERECHOS RECONOCIDOS |
|--------------|--|-----------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 1 | IMPUESTOS DIRECTOS | 1.328.540 | 1.328.540 | 1.327.983 |
| | 10 S/ LA RENTA PERSONAS FÍSICAS | 1.143.663 | 1.143.663 | 1.123.038 |
| | 11 S/ EL CAPITAL | 184.878 | 184.878 | 204.945 |
| 2 | IMPUESTOS INDIRECTOS | 1.857.837 | 1.874.547 | 1.792.217 |
| | 20 S/ TRANS. PATRIM. Y ACTOS JURÍDICOS | 204.700 | 204.700 | 159.700 |
| | 21 S/ VALOR AÑADIDO | 991.319 | 996.455 | 962.403 |
| | 22 S/ CONSUMOS ESPECÍFICOS | 540.920 | 552.494 | 542.473 |
| | 23 IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES | 80.898 | 80.898 | 86.559 |
| | 24 TASA FISCAL SOBRE EL JUEGO | 38.600 | 38.600 | 38.600 |
| | 25 IMPUESTOS SOBRE EL JUEGO | 1.400 | 1.400 | 2.482 |
| 3 | TASAS Y OTROS INGRESOS | 60.606 | 64.408 | 84.273 |
| | 30 VENTA DE BIENES | 350 | 350 | 307 |
| | 31 PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 31.928 | 35.971 | 39.941 |
| | 32 OTRAS TASAS | 11.476 | 11.476 | 14.523 |
| | 33 PRECIOS PÚBLICOS | 551 | 551 | 578 |
| | 38 REINTEGROS | 45 | 115 | 5.436 |
| | 39 OTROS INGRESOS | 16.255 | 15.946 | 23.487 |
| 4 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.032.032 | 1.076.789 | 1.123.318 |
| | 40 DE LA ADMON. DEL ESTADO | 511.709 | 521.345 | 547.266 |
| | 41 DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 31.568 | 50.450 | 50.384 |
| | 42 SUBVENCIONES SEGURIDAD SOCIAL | 9.651 | 9.651 | 43.855 |
| | 44 DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS | 453 | 725 | 402 |
| | 45 DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS | 120 | 3.093 | 3.246 |
| | 46 DE CORPORACIONES LOCALES | 0 | 0 | 9 |
| | 47 DE EMPRESAS | 2.652 | 2.895 | 766 |
| | 48 DE FAMILIAS E ISFL | 0 | 99 | 99 |
| | 49 DEL EXTERIOR | 475.879 | 488.531 | 477.291 |
| 5 | INGRESOS PATRIMONIALES | 18.839 | 19.077 | 14.766 |
| | 51 INTERESES DE AVALES, PTMOS... | 0 | 0 | 6.209 |
| | 52 INTERESES DE DEPÓSITOS | 9.770 | 9.770 | 162 |
| | 54 RENTA DE INMUEBLES | 495 | 495 | 178 |
| | 55 CONCESIONES Y APROV. ESPECIALES | 7.524 | 8.565 | 8.133 |
| | 59 INGRESOS PATRIMONIALES | 1.050 | 247 | 83 |
| 6 | ENAJENACION INVERSIONES REALES | 1.000 | 1.000 | 326 |
| | 60 DE TERRENOS | 0 | 0 | 54 |
| | 61 DE LAS DEMÁS INVERSIONES REALES | 0 | 0 | 1 |
| | 62 DE INMUEBLES | 1.000 | 1.000 | 271 |
| 7 | TRANSFERENCIAS CAPITAL | 135.133 | 139.041 | 97.499 |
| | 70 DE LA ADMON. DEL ESTADO | 59.414 | 60.733 | 53.182 |
| | 71 DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 1.030 | 1.746 | 841 |
| | 74 DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS | 0 | 118 | 118 |
| | 75 DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS | 330 | 1.037 | 711 |
| | 76 DE CORPORACIONES LOCALES | 0 | 432 | 371 |
| | 77 DE EMPRESAS | 150 | 150 | 0 |
| | 78 DE FAMILIAS E ISFL | 0 | 34 | 250 |
| | 79 DEL EXTERIOR | 74.209 | 74.791 | 42.025 |
| 8 | ACTIVOS FINANCIEROS | 3.090 | 3.090 | 702 |
| | 82 REINTEGRO DE PRÉSTAMOS CONCEDIDOS | 3.090 | 3.090 | 702 |
| | 87 REMANENTES DE TESORERÍA | 0 | 0 | 0 |
| 9 | PASIVOS FINANCIEROS | 692.881 | 966.169 | 906.306 |
| | 90 EMISIÓN DE DEUDA PÚBLICA | 0 | 0 | 0 |
| | 91 PRÉSTAMOS RECIBIDOS S. PÚBLICO | 692.881 | 962.563 | 902.700 |
| | 92 PRÉSTAMOS RECIBIDOS S. PRIVADO | 0 | 3.606 | 3.606 |
| TOTAL | | 5.129.958 | 5.472.660 | 5.347.390 |

(1) Entidades consolidadas: Admón General; OAAA: IASS, INAEM, SALUD, IAM, IAJU; Entidades Dcho. Público: AST, IAA, INAGA, ACES, Banco de Sangre, CITA, IACS

AVANCE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2016

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR CAPÍTULO

PREVISIÓN PARA 31-12-2016. Miles de euros

| CAPÍTULOS | CRÉDITOS INICIALES | CRÉDITOS DEFINITIVOS ESTIMADOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS ESTIMADOS | % EJECUCIÓN ESTIMADA |
|---|--------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| 1 GASTOS PERSONAL | 1.969.335 | 2.035.815 | 2.032.404 | 99,83% |
| 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 796.126 | 1.021.058 | 1.017.186 | 99,62% |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 194.998 | 195.010 | 186.072 | 95,42% |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.441.118 | 1.553.807 | 1.507.915 | 97,05% |
| 5 FONDO DE CONTINGENCIA | 14.385 | 0 | 0 | |
| GASTOS CORRIENTES | 4.415.962 | 4.805.689 | 4.743.576 | 98,71% |
| 6 INVERSIONES REALES | 142.802 | 143.646 | 110.392 | 76,85% |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 236.166 | 224.999 | 186.723 | 82,99% |
| GASTOS DE CAPITAL | 378.968 | 368.644 | 297.115 | 80,60% |
| GASTOS NO FINANCIEROS | 4.794.930 | 5.174.333 | 5.040.691 | 97,42% |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 3.155 | 3.155 | 3.155 | 100,00% |
| 9 PASIVOS FINANCIEROS | 331.873 | 331.873 | 331.865 | 100,00% |
| GASTOS FINANCIEROS | 335.028 | 335.028 | 335.020 | 100,00% |
| TOTAL | 5.129.958 | 5.509.361 | 5.375.711 | 97,57% |

(1) Entidades consolidadas: Admón General; Organismos Autónomos IASS, INAEM, SALUD, IAM, IAJU; Entidades de derecho Público: AST, IAA, INAGA, ACES, Banco de Sangre, CITA, IACS

AVANCE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE GASTOS CCAA DE ARAGÓN. AÑO 2016
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA POR ARTÍCULOS

PREVISIÓN PARA 31-12-2016. Miles de euros

| CAP. | ART. | DESCRIPCIÓN | CRÉDITOS INICIALES | CRÉDITOS DEFINITIVOS ESTIMADOS | OBLIGAC. RECONOC. ESTIMADOS |
|----------|------|--|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 1 | | GASTOS PERSONAL | 1.969.335 | 2.035.815 | 2.032.404 |
| | 10 | ALTOS CARGOS | 3.915 | 3.957 | 3.947 |
| | 11 | PERSONAL EVENTUAL DE GABINETE | 4.074 | 3.699 | 3.523 |
| | 12 | FUNCIONARIOS | 741.068 | 790.266 | 780.638 |
| | 13 | LABORALES | 97.048 | 100.674 | 96.996 |
| | 14 | OTRO PERSONAL | 1.921 | 1.921 | 1.807 |
| | 15 | INCENTIVOS AL RENDIMIENTO | 1.206 | 1.286 | 1.154 |
| | 16 | CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES | 142.300 | 138.843 | 149.171 |
| | 17 | GASTOS DE PERSONAL A DISTRIBUIR | 20.000 | 0 | 0 |
| | 18 | PERSONAL DE INSTITUCIONES SANITARIAS | 957.803 | 995.169 | 995.169 |
| 2 | | GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 796.126 | 1.021.058 | 1.017.186 |
| | 20 | ARRENDAMIENTOS | 19.221 | 17.768 | 15.647 |
| | 21 | REPARACIÓN Y CONSERVACIÓN | 24.621 | 36.740 | 35.328 |
| | 22 | MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS | 594.122 | 810.134 | 814.276 |
| | 23 | INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO | 5.795 | 5.677 | 5.352 |
| | 25 | OTROS GASTOS | 3.638 | 4.356 | 3.693 |
| | 26 | SERVICIOS ASISTENCIALES CON MEDIOS AJENOS | 148.729 | 146.383 | 142.890 |
| 3 | | GASTOS FINANCIEROS | 194.998 | 195.010 | 186.072 |
| | 30 | DE DEUDA INTERIOR | 130.003 | 130.003 | 124.979 |
| | 31 | DE PRÉSTAMOS DEL INTERIOR | 33.824 | 33.824 | 30.771 |
| | 32 | DE PRÉSTAMOS DEL EXTERIOR | 31.002 | 31.002 | 30.141 |
| | 35 | DE DEPÓSITOS, FIANZAS Y AVALES | 170 | 182 | 181 |
| 4 | | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.441.118 | 1.553.807 | 1.507.915 |
| | 40 | A LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO | 379 | 436 | 432 |
| | 41 | A ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 235 | 235 | 233 |
| | 44 | A EMPRESAS PBCAS. Y OTROS ENTES PBCOS. | 228.074 | 232.565 | 229.988 |
| | 45 | A COMUNIDADES AUTÓNOMAS | 600 | 750 | 582 |
| | 46 | A CORPORACIONES LOCALES | 108.005 | 124.327 | 112.494 |
| | 47 | A EMPRESAS PRIVADAS | 486.366 | 507.423 | 497.584 |
| | 48 | A FAMILIAS E INSTITUC. SIN FINES DE LUCRO | 617.399 | 687.910 | 666.601 |
| | 49 | AL EXTERIOR | 60 | 161 | 160 |
| 5 | | FONDO DE CONTINGENCIA | 14.385 | | |
| | 50 | FONDO DE CONTINGENCIA | 14.385 | | |
| | | GASTOS CORRIENTES | 4.415.962 | 4.805.689 | 4.743.576 |
| 6 | | INVERSIONES REALES⁽¹⁾ | 142.802 | 143.646 | 110.392 |
| | 60 | INVERSIONES REALES | 142.802 | 143.646 | 110.392 |
| 7 | | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 236.166 | 224.999 | 186.723 |
| | 74 | A EMPRESAS PBCOS. Y OTROS ENTES PBCOS. | 101.347 | 76.103 | 64.367 |
| | 76 | A CORPORACIONES LOCALES | 7.094 | 19.721 | 16.678 |
| | 77 | A EMPRESAS PRIVADAS | 106.870 | 102.312 | 83.499 |
| | 78 | A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO | 20.854 | 26.863 | 22.179 |
| | | GASTOS DE CAPITAL | 378.968 | 368.644 | 297.115 |
| | | GASTOS NO FINANCIEROS | 4.794.930 | 5.174.333 | 5.040.691 |
| 8 | | ACTIVOS FINANCIEROS | 3.155 | 3.155 | 3.155 |
| | 80 | CONCESIÓN PTMOS. Y ANTICIPOS | 3.155 | 3.155 | 3.155 |
| | 81 | ADQUISICIÓN ACCIONES Y PARTICIP. DEL S. PBCO. | | | |
| 9 | | PASIVOS FINANCIEROS | 331.873 | 331.873 | 331.865 |
| | 90 | AMORTIZACIÓN DEUDA PÚBLICA | 282.658 | 282.658 | 282.658 |
| | 91 | AMORTIZACIÓN PRÉSTAMOS DEL INTERIOR | 49.215 | 49.215 | 49.207 |
| | | GASTOS FINANCIEROS | 335.028 | 335.028 | 335.020 |
| | | TOTAL | 5.129.958 | 5.509.361 | 5.375.711 |

**INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE
ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

Los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y de la regla de gasto para el ejercicio 2015 se establecieron por Acuerdo de Consejo de Ministros el 27 de junio de 2014, si bien los objetivos individuales para las Comunidades Autónomas de régimen común fueron acordados por el Gobierno mediante Acuerdo del Consejo de Ministros de fecha 12 de septiembre de 2014 estableciéndose para Aragón el objetivo del -0,7% del PIB regional para el déficit público y el 18% del PIB regional para la deuda pública (el 20,5% tras ajustes La Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, en el artículo 125.2 apartado g), dispone que corresponde a la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) la elaboración de las cuentas nacionales de las unidades que componen el sector de las Administraciones Públicas, de acuerdo con los criterios de delimitación institucional e imputación de operaciones establecidos en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

Por tanto, el presente informe se elabora con los datos proporcionados por la IGAE en el informe emitido sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria del ejercicio 2015, al amparo de lo establecido en el apartado tercero del artículo 17 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).

El déficit registrado por la Comunidad Autónoma de Aragón en el ejercicio 2015 asciende a -692 millones de euros, lo que supone un -2,05% del PIB regional y, por tanto, un **incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria** en el ejercicio, fijado en el 0,7%.

A continuación, se exponen los principales ajustes realizados al saldo presupuestario no financiero, tanto al relativo a la Administración General, Universidad, INAEM, IAJU e IAMU, como al correspondiente a los Servicios de Salud y Sociales:

a) Ajustes al saldo presupuestario no financiero de la Administración, Universidad, INAEM, IAJU e IAMU:

- El ajuste por recaudación incierta, asciende en este ejercicio a -33 millones de euros. Este ajuste, derivado de la aplicación del Reglamento (CE) nº 2516/2000 del Parlamento Europeo y del Consejo, que modifica los principios comunes del Sistema Europeo de

Cuentas Nacionales y Regionales de la Comunidad (SEC 95) en lo que se refiere a los impuestos y las cotizaciones sociales, se obtiene por la diferencia entre los derechos reconocidos y la recaudación del ejercicio, proceda de derechos del ejercicio corriente o de cerrados.

- El epígrafe de Transferencias de la Administración Central y de la Seguridad Social arroja un ajuste de 18 millones, consecuencia de la devolución de la liquidación definitiva del sistema de financiación de los ejercicios 2008 y 2009 (ambas negativas), ya que el reintegro se devengó por su totalidad en los ejercicios 2010 y 2011, respectivamente, y así se reflejó en su momento en las ejecuciones de la Administración Central, autorizándose un fraccionamiento en el pago de la devolución por parte de la Comunidad Autónoma, hecho que produce una diferencia entre devengo y caja.

- Por los mismos motivos señalados en el párrafo anterior, la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009 ha ocasionado un ajuste de 15 millones en el epígrafe correspondiente a los tributos cedidos, 4 millones, consecuencia de la devolución del IRPF, y 11 millones por la relativa al IVA.

- Un ajuste de -223 millones por la reclasificación de las aportaciones de capital a empresas pública, a través de la Corporación Pública Empresarial de Aragón, S.L.U. (CEPA), que se contabilizaron como activos financieros, si bien, de acuerdo con los criterios del SEC 95 han de considerarse transferencias.

- La diferencia entre el devengo y la imputación presupuestaria en las facturas u otro tipo de gastos, generó un ajuste positivo en el ejercicio de 38 millones.

- Otros ajustes a este saldo presupuestario son: Por la aplicación del criterio de caja en la contabilización de los intereses de la deuda, 11 millones. Por la transferencias de fondos comunitarios, 11 millones.

b) El ajuste realizado al saldo presupuestario no financiero de los Servicios de Salud y Servicios Sociales asciende a 218 millones, motivado por las facturas pendientes de aplicar a Presupuesto a final de ejercicio que supuso un ajuste positivo de 222 millones, consecuencia de la abultada imputación en el capítulo II del Presupuesto de Gastos.

c) Por último, la aportación del resto de entidades, calificadas “Administración Pública” en términos SEC-95, asciende a 271 millones de euros, motivado por la ampliación de capital por parte del Gobierno de Aragón en la CEPA, y que en la Administración General provocó un ajuste negativo por 223 millones.

Respecto a otras operaciones, en el ejercicio no se producen ajustes derivados de contratos bajo la modalidad de abono total del precio, contratos de concesión o de arrendamiento, por no haberse producido operaciones de este tipo o no tener incidencia en el cálculo de la necesidad de financiación.

CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN. ARAGÓN EJERCICIO 2015 (AVANCE) Fuente: IGAE

DATOS EN MILLONES DE €

| | |
|---|---------------|
| I. SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | -1.055 |
| - Derechos reconocidos | 4.272 |
| - Obligaciones reconocidas | 5.327 |
| * Administración General | -1.096 |
| - Derechos reconocidos | 3.891 |
| - Obligaciones reconocidas | 4.987 |
| * Organismos Autónomos (INAEM+IAJU+IAMU) | 20 |
| - Derechos reconocidos | 107 |
| - Obligaciones reconocidas | 87 |
| * Universidades | 21 |
| - Derechos reconocidos | 274 |
| - Obligaciones reconocidas | 253 |
| II. AJUSTES AL SALDO PRESUPUESTARIO (Normas SEC-95) | 58 |
| - Transferencias de la Administración Central y de la Seguridad Social | 18 |
| - Transferencias de Fondos Comunitarios | 11 |
| - Transferencias internas | 0 |
| - Impuestos cedidos | 15 |
| - Recaudación incierta | -38 |
| - Aportaciones de capital | -223 |
| -.Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a Presupuesto | 260 |
| - Otros ajustes | 15 |
| III. UNIDADES EMPRESARIALES EXCLUIDAS LAS QUE GESTIONAN SANIDAD Y SERVICIOS SOCIALES | 271 |
| IV. UNIDADES QUE GESTIONAN SANIDAD Y SERVICIOS SOCIALES | 34- |
| V. CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (I A IV) | -692 |
| En porcentaje del PIB regional | -2,05% |

ANEXO I

ÁMBITO DE CONSOLIDACIÓN – SEC 95

Organismos Autónomos

- INSTITUTO ARAGONÉS DE EMPLEO
- INSTITUTO ARAGONÉS DE LA JUVENTUD
- INSTITUTO ARAGONÉS DE LA MUJER
- INSTITUTO ARAGONÉS DE SERVICIOS SOCIALES
- SERVICIO ARAGONÉS DE SALUD

Entes Públicos

- AGENCIA DE CALIDAD Y PROSPECTIVA UNIVERSITARIA DE ARAGÓN
- CENTRO DE INVESTIGACIONES Y TECNOLOGÍAS AGROALIMENTARIAS (CITA)
- CONSEJO ARAGONÉS DE PERSONAS MAYORES
- CONSEJO NACIONAL DE LA JUVENTUD DE ARAGÓN
- CORPORACION ARAGONESA DE RADIO Y TELEVISIÓN
- ENTIDAD PÚBLICA ARAGONESA DE SERVICIOS TELEMÁTICOS
- ENTIDAD PÚBLICA ARAGONESA DEL BANCO DE SANGRE Y DE TEJIDOS
- INSTITUTO ARAGONÉS DE CIENCIAS DE LA SALUD
- INSTITUTO ARAGONÉS DE FOMENTO (IAF)
- INSTITUTO ARAGONÉS DE GESTION AMBIENTAL (INAGA)
- INSTITUTO ARAGONÉS DEL AGUA
- INSTITUTO TECNOLÓGICO DE ARAGÓN
- INSTITUCIÓN FERIA DE CALAMOCHA

Sociedades Mercantiles

- ARAGÓN EXTERIOR, S.A.
- AVALÍA ARAGÓN, S.G.R.
- CASTANESA NIEVE, S.L.U.
- CENTRO EUROPEO DE EMPRESAS E INNOVACIÓN DE ARAGÓN, S.A.
- CIUDAD DEL MOTOR DE ARAGÓN, S.A. (CIMASA)
- CORPORACIÓN EMPRESARIAL PÚBLICA DE ARAGÓN, S.L.U

- EXPO ZARAGOZA EMPRESARIAL, S.A.
- GESTIÓN DE RESIDUOS DE HUESCA, S.A. (GRHUSA)
- INMUEBLES, GRAN TEATRO FLETA, S. L.
- PANTICOSA TURÍSTICA, S.A.
- PLATAFORMA LOGÍSTICA DE ZARAGOZA PLAZA, S.A.
- PLATEA GESTIÓN, S. A .
- PLAZA DESARROLLO LOGÍSTICOS, S.L.
- PLHUS PLATAFORMA LOGÍSTICA, S.L.
- PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES AEROPORTUARIAS, S.L.U.
- RADIO AUTONÓMICA DE ARAGÓN, S.A.
- SOCIEDAD ARAGONESA DE GESTIÓN AGROAMBIENTAL, S.A.
- SOCIEDAD DE PROMOCIÓN Y GESTIÓN DEL TURISMO ARAGONÉS, S.A.
- SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO DE CALAMOCHA, S.A.
- SOCIEDAD PARA LA PROMOCIÓN Y EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE TERUEL, S.A.
- SUELO Y VIVIENDA DE ARAGÓN, S.L.
- TELEVISIÓN AUTONÓMICA DE ARAGÓN, S.A.

Sociedades Mercantiles Financieras

- SOCIEDAD PARA EL DESARROLLO INDUSTRIAL DE ARAGÓN, S.A.

Universidades

- UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Fundaciones

- FUNDACIÓN AGENCIA ARAGONESA PARA I+D
- FUNDACIÓN ANDREA PRADER
- FUNDACIÓN ARAGONESA PARA EL DESARROLLO DE LA OBSERVACIÓN DE LA TIERRA
- FUNDACIÓN BEULAS
- FUNDACIÓN CENTRO DE CIENCIAS DE BENASQUE PEDRO PASCUAL
- FUNDACIÓN CENTRO DE ESTUDIOS DE FÍSICA DEL COSMOS DE ARAGÓN
- FUNDACIÓN CONJUNTO PALEONTOLÓGICO DE TERUEL (DINÓPOLIS)
- FUNDACIÓN DE DESARROLLO DE LA COMARCA CAMPO DE DAROCA

- FUNDACIÓN DE DESARROLLO DE LA COMUNIDAD DE ALBARRACÍN
- FUNDACIÓN EMPRENDER ARAGÓN
- FUNDACIÓN GOYA EN ARAGÓN
- FUNDACIÓN INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN SANITARIA DE ARAGÓN
- FUNDACIÓN JACA 2007
- FUNDACIÓN MONTAÑANA MEDIEVAL
- FUNDACIÓN PARQUE TECNOLÓGICO AULA DEI
- FUNDACIÓN SANTA MARÍA DE ALBARRACÍN
- FUNDACIÓN TORRALBA FORTÚN
- FUNDACIÓN TRANSPIRENAICA-TRAVESIA CENTRAL DEL PIRINEO
- FUNDACIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO GARGALLO
- FUNDACIÓN ZARAGOZA LOGISTIC CENTER

Consortios

- CONSORCIO AGRUPACIÓN Nº 1 DE HUESCA
- CONSORCIO DE TRANSPORTES DEL ÁREA DE ZARAGOZA
- CONSORCIO DEL AERÓDROMO AEROPUERTO DE TERUEL
- CONSORCIO PARA LA GESTIÓN, CONSERVACIÓN Y EXPLOTACIÓN DEL TUNEL DE BIELSA- ARAGNOUET
- CONSORCIO PATRIMONIO IBÉRICO DE ARAGÓN
- CONSORCIO URBANÍSTICO CANFRANC 2000

