



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE EMPLEO Y
SEGURIDAD SOCIAL

SECRETARÍA DE ESTADO
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Seguridad Social

Cuentas del Ejercicio

Ejercicio 2016



CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:
MEMORIA
TOMO II



TOMO II

**CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL:
MEMORIA**

PÁGINA

A) MEMORIA.....	1
B) ANEXOS A LA MEMORIA.....	241



A) MEMORIA

A) MEMORIA	
INTRODUCCIÓN.....	5
I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL	11
II. CUENTA CONSOLIDADA DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	20
1.- BALANCE CONSOLIDADO.....	21
1.1.- BALANCE CONSOLIDADO	21
1.2.- ANÁLISIS DEL BALANCE CONSOLIDADO.....	23
1.2.1.- DEL ACTIVO, DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO.....	23
1.2.2.- ANÁLISIS INDIVIDUALIZADO DE LAS AGRUPACIONES	25
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA.....	80
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	81
2.1.1.- RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA.....	82
2.1.2.- OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS.....	98
2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	99
2.2.1.- INGRESOS FINANCIEROS.....	99
2.2.2.- VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS	101
2.2.3.- DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.....	101
2.2.4.- GASTOS FINANCIEROS	101
3.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.....	102
4.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO	108
5.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO	115
5.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS	115
5.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	125
5.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	128
5.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	130
5.2.2.- OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	141
5.2.3.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS	142
5.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	158
5.3.1.- RDO. PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	159
5.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS	162
5.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	164
5.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO	165
5.5.- REMANENTES DE CRÉDITO	167
5.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	168
III. CUENTA AGREGADA DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL	171
1.- BALANCE AGREGADO	172
2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA	193
2.1.- RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	194
2.1.1.-RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA	194
2.1.2.-OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS.....	203
2.2.- RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	204
2.2.1- INGRESOS FINANCIEROS.....	205
2.2.2- GASTOS FINANCIEROS	206
2.2.3- VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS	206

2.2.4- DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.....	206
3.- GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES.....	207
4.- GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	208
5.- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO	209
6.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO	211
7.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO AGREGADO	213
7.1.- PRESUPUESTO DE INGRESOS	213
7.1.1.- DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	221
7.2.- PRESUPUESTO DE GASTOS.....	221
7.2.1.- CLASIFICACIÓN ECONÓMICA.....	222
7.2.2.- CLASIFICACIÓN POR ÁREAS	229
7.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	236
7.3.1.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	236
7.3.2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES FINANCIERAS	237
7.3.3.- RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL POR OPERACIONES.....	237
7.4.- MODIFICACIONES DE CRÉDITO	238
7.5.- REMANENTES DE CRÉDITO	238
7.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	239



INTRODUCCIÓN

INTRODUCCIÓN

La presente Memoria se confecciona en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado primero.6 de la sección 1ª de la Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, la cual fue dictada en sustitución de la de 3 de julio de 1998 con motivo de los cambios sustanciales que en materia de cuentas anuales supuso la aprobación de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública aprobado por la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 1 de julio de 2011 que en el año 2016 ha sido modificada mediante Resolución de 5 de julio de dicho Centro Directivo.

La nueva resolución incorpora las novedades introducidas por la Ley 35/2014, de 26 de diciembre, en relación con el régimen jurídico de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, que actualmente se encuentran recogidas en el Texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, y que afectan fundamentalmente a la configuración de las reservas a constituir con cargo al resultado económico obtenido por las mutuas en cada ejercicio.

Por otro lado, la Resolución de 5 de julio de 2016 incorpora las cuentas necesarias para dar un adecuado y diferenciado registro contable a las nuevas operaciones de materialización del Fondo de Reserva o a aquellas otras que, previas las modificaciones normativas a que hubiera lugar, pudieran producirse en un futuro.

Asimismo y como consecuencia de dichos cambios, la Resolución de 5 de julio de 2016 modifica a su vez la Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, para adaptar su contenido a las novedades introducidas en la estructura de las cuentas anuales de las citadas entidades.

De acuerdo con el apartado primero.2 de la sección 1ª de Resolución de 25 de julio de 2012, la Cuenta General de la Seguridad Social se estructura en los siguientes documentos:

- Cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (entidades gestoras, servicios comunes -Tesorería General de la Seguridad Social- y mutuas colaboradoras con la Seguridad Social).

- Cuenta consolidada de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.
- Cuenta agregada de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social.

En el mismo apartado se señala además, que los anteriores documentos se acompañaran de una Memoria que completará, ampliará y comentará la información contenida en los mismos.

Los estados que integran las citadas cuentas son los establecidos en los apartados primero 3, 4 y 5 de la sección 1ª de la citada Resolución y que se concretan en agregaciones y consolidaciones respectivas del balance, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y el estado de liquidación del presupuesto.

Esta memoria completará, ampliará y comentará la información contenida en los otros documentos que integran la Cuenta General de la Seguridad Social e indicará cualquier información necesaria para facilitar la comprensión de los mismos, con el fin de que reflejen la situación del patrimonio, de los resultados y de la ejecución de los presupuestos de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

Incluye igualmente este estado un conjunto de anexos con información que se ha considerado de interés y que ha sido deducida de las cuentas aportadas por las diversas entidades a la Intervención General de la Seguridad Social.

A este respecto, es preciso señalar que la columna N-1 del balance ha sido reexpresada en virtud del requisito de comparabilidad de la información, recogido en el marco conceptual de la contabilidad de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, y que se encuadra en la primera parte de la adaptación del Plan general de Contabilidad Pública a las citadas entidades. En cualquier caso, el análisis en que se substancia la Memoria de la Cuenta General se ha realizado tomando como cifras del ejercicio precedente las que se presentaron en la citada cuenta de dicho ejercicio.

Asimismo, de acuerdo con el apartado primero.6 de la sección 1ª de la citada Resolución, también se pondrá de manifiesto los criterios seguidos para la confección de la Cuenta General de la Seguridad Social, con indicación de las entidades que se han incluido o, en su caso, excluidos en las distintas cuentas de la misma.

En este sentido y en aplicación de lo dispuesto en el artículo 131.4 de la Ley General de la Seguridad Social que establece que “se podrán consolidar las cuentas de una entidad aunque en el preceptivo informe de auditoría de cuentas se hubiera denegado opinión, emitido informe desfavorable o con salvedades, si bien estas circunstancias se harán constar en la memoria explicativa de dicha Cuenta General” se han integrado en la cuenta agregada de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y, en consecuencia, en la cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, la totalidad de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, así como sus centros mancomunados y entidad mancomunada,

máxime si consideramos que en ningún caso los informes de auditoría han denegado opinión.

Esta Intervención General de la Seguridad Social, como órgano encargado de formar la Cuenta General de la Seguridad Social para su remisión al Tribunal de Cuentas, según establece el artículo 125.3.i) de la Ley General Presupuestaria, tiene a bien, y así lo hace constar en esta memoria, la inclusión en la cuenta agregada de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y de la cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, del conjunto de estas entidades, con independencia del resultado de la auditoría y con el propósito de que la Cuenta General proporcione una visión más globalizadora del conjunto de entidades del sistema y se permitan realizar sin especiales inconvenientes análisis comparativos anuales en los contenidos de la memoria.

Por este motivo, las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social que forman parte de las anteriores agregaciones son las siguientes:

- MC Mutual, M.C.S.S. Nº 1.
- Mutualia, M.C.S.S. Nº 2.
- Activa Mutua 2008, M.C.S.S. Nº 3.
- Mutua Montañesa, M.C.S.S. Nº 7.
- Mutua Universal-Mugenat, M.C.S.S. Nº 10.
- Maz, M.C.S.S. Nº 11.
- Umivale, M.C.S.S. Nº 15.
- Mutua Navarra, M.C.S.S. Nº 21.
- Mutua Intercomarcal, M.C.S.S. Nº 39.
- FREMAP, M.C.S.S. Nº 61.
- SOLIMAT, M.C.S.S. Nº 72.
- Mutua de Andalucía y de Ceuta, M.C.S.S. Nº 115.
- Asepeyo, M.C.S.S. Nº 151.
- Mutua Balear, M.C.S.S. Nº 183.
- Mutua Gallega de Accidentes de Trabajo, M.C.S.S. Nº 201.

- Unión de Mutuas, M.C.S.S. Nº 267.
- Mutua de Accidentes de Canarias, M.C.S.S. Nº 272.
- Ibermutuamur, M.C.S.S. Nº 274.
- Fraternidad-Muprespa, M.C.S.S. Nº 275.
- Egarsat, M.C.S.S. Nº 276.
- Hospital Intermutual de Euskadi, Centro Mancomunado de M.C.S.S, Nº 291.
- Hospital Intermutual de Levante, Centro Mancomunado de M.C.S.S, Nº 292.
- Corporación Mutua, Entidad Mancomunada de M.C.S.S, Nº 293 en liquidación. Por Resolución de 20 de septiembre de 2016, de la Secretaría de Estado de la Seguridad Social se resuelve aprobar la liquidación y cese como entidad mancomunada en liquidación.

En cualquier caso, se pone de manifiesto que la auditoría de cuentas ha emitido informe favorable o favorable con salvedades para el conjunto de las cuentas anuales de 2016 de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y de sus centros mancomunados y entidad mancomunada.

El marco legal básico por el que se ha regido la rendición de cuentas del ejercicio 2016 en el ámbito de la Seguridad Social viene delimitado por las siguientes normas:

- Artículos 125, 131, 138 y 139 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
- Artículo 116 del Texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015 de 30 de octubre.
- Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, modificada por la Resolución de 5 de julio de 2016 de la IGAE.
- Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública (aprobado por Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril) a las entidades que

integran el sistema de la Seguridad Social, modificada por las Resoluciones de 9 de mayo de 2012 y 5 de julio de 2016.

- Orden EHA/567/2009, de 4 de marzo, por la que se regula el procedimiento telemático de obtención, formulación, aprobación y rendición de las cuentas anuales de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social, modificada en sus Anexos I y II por Resolución de 25 de julio de 2012, de la Intervención General de la Administración del Estado, y nuevamente modificada en su anexo I por Resolución de 11 de julio de 2013 de dicho Centro Directivo.
- Orden ESS/1264/2016, de 26 de julio, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2016, para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.
- Resolución de 20 de diciembre de 2016, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2016 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.



I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN
EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

La cuenta agregada de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social (entidades gestoras, servicios comunes y mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, en adelante entidades), comprende los siguientes estados que se detallan a continuación:

- A). 1. Balance agregado.
- A). 2. Cuenta del resultado económico patrimonial agregada.
- A). 3. Estado de cambios en el patrimonio neto agregado.
- A). 4. Estado de flujos de efectivo agregado.
- A). 5. Estado de liquidación del presupuesto agregado.

Efectuado el análisis de los estados que componen la cuenta agregada que se mencionan, se resumen seguidamente los aspectos más relevantes que pueden ser de interés para su mejor comprensión, independientemente de que en los distintos apartados de esta memoria se haga una exposición más pormenorizada, en función de la desagregación de datos que se realiza para el estudio separado de las cuentas de cada una de las entidades reseñadas.

El balance de la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2016 se recoge, expresado en millones de euros, en los Anexos I.1.A “Activo” y I.1.B “Patrimonio neto y Pasivo”. Dentro del Patrimonio Neto y Pasivo se incluye el Patrimonio neto de las entidades que conforman el sistema de la Seguridad Social, que se cifra en 4.730,41 millones de euros frente a los 25.542,02 millones de euros del ejercicio 2015, y que incluye la obtención de unos resultados negativos en 2016, por importe de 23.317,28 millones de euros, frente a unos resultados también negativos de 20.664,35 millones de euros del ejercicio 2015.

Si comparamos el resultado negativo que figura en el Balance presentado, y que como se ha indicado en el apartado anterior asciende a 23.317,28 millones de euros, con el resultado también negativo que se presenta en la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial (Anexo I.2), por importe de 23.318,73 millones de euros, se observa una diferencia de 1,45 millones de euros que se corresponde con el saldo negativo de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial presentado por Corporación Mutua. Dicha diferencia está motivada por el resultado de las operaciones de gasto e ingreso realizadas en el proceso de liquidación por Corporación Mutua y que figura en la cuenta presentada por esta Entidad Mancomunada que se liquidó con fecha 31 de diciembre de 2016.

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter financiero y patrimonial relacionados con las masas patrimoniales del balance de la cuenta agregada:

El ratio de liquidez inmediata que refleja el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias (pasivo corriente) que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible (fondos líquidos) es en las entidades de 0,38, frente al 0,39 del ejercicio 2015.

El ratio de liquidez a corto plazo que refleja la capacidad que tienen las entidades que atender a corto plazo (fondos líquidos y derechos pendientes de cobro) sus obligaciones pendientes de pago (pasivo corriente) es de 0,88 cuando en el ejercicio 2015 era de 0,89.

El ratio de liquidez general que refleja en qué medida todos los elementos patrimoniales que componen el activo corriente cubren el pasivo corriente es en las entidades de 1,25 cuando en el ejercicio 2015 fue de 1,16.

El ratio de endeudamiento que representa la relación entre la totalidad del pasivo exigible (corriente y no corriente) respecto al patrimonio neto más el pasivo total de las entidades es de 0,91 cuando en el ejercicio 2015 fue de 0,65.

El ratio de relación de endeudamiento que representa la relación existente entre el pasivo corriente y el no corriente es en las entidades de 1,83 cuando en el ejercicio 2015 fue de 1,79.

Realizando un sucinto análisis de las distintas masas patrimoniales del Patrimonio neto y Pasivo, según el Anexo I.1.B, cuyo importe total asciende a 53.504,50, la mayor cuantía se corresponde con el Pasivo corriente con un importe de 31.512,35 millones de euros, lo que representa el 58,90% del total del Patrimonio neto y Pasivo. Esta agrupación en el ejercicio 2015 ascendía a 30.940,76 millones de euros (41,96%). Le sigue por importancia cuantitativa el Pasivo no corriente que registra un importe de 17.261,74 millones de euros, con escasa variación en cuanto a su cuantía en relación con el ejercicio anterior (17.250,98 millones de euros), sin embargo, si se produce una variación significativa en cuanto al grado de participación sobre el total, pasando del 23,40% en el ejercicio 2015 al 32,26% en 2016. La agrupación de Patrimonio Neto ha experimentado un notable descenso respecto al 2015, situándose en 4.730,41 millones de euros, frente a los 25.542,02 millones de euros del ejercicio anterior, lo que supone un peso del 8,84% sobre el total de Patrimonio neto y Pasivo (en el ejercicio 2015 este porcentaje se elevaba al 34,64%).

Dentro del Patrimonio neto destaca el epígrafe de Patrimonio generado con un importe de 4.143,18 millones de euros, frente a los 22.819,89 millones de euros del ejercicio 2015, que representa un 87,59% sobre el total del Patrimonio Neto (89,34% en el ejercicio 2015). En este epígrafe se incluyen las partidas de reservas y de resultados de ejercicios anteriores con un importe conjunto de 27.460,46 millones de euros, en el ejercicio anterior la cifra de ambas partidas era de 43.484,24 millones de

euros, lo que supone una disminución de 16.023,78 millones de euros que se ha originado principalmente por el traspaso de los resultados negativos del ejercicio 2015. Los restantes epígrafes del Patrimonio Neto (patrimonio aportado, ajustes por cambio de valor y otros incrementos de valor) alcanzan los 587,23 millones de euros frente a los 2.722,13 millones de euros del 2015), con una disminución de 2.134,90 millones de euros que en su mayor medida corresponde a los ajustes por cambio de valor de los activos disponibles para la venta.

Dentro del pasivo no corriente, destaca el epígrafe de Deudas a largo plazo, con 17.255,95 millones de euros (17.245,28 millones de euros era el importe en el ejercicio 2015), que representa casi el 100% del pasivo no corriente como en ejercicios anteriores. Y por último, dentro del pasivo corriente, destaca, como más representativo, el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar con un importe de 30.871,31 millones de euros, superior al importe de 30.274,05 millones de euros del ejercicio 2015.

Por otro lado, en el Anexo I.1.A se incluye el detalle del Activo, cuyo mayor importe se corresponde con el Activo corriente que presenta un saldo de 39.370,23 millones de euros, frente a los 35.862,16 millones de euros del ejercicio 2015, y una representatividad del 73,58%, frente al 48,64% del ejercicio anterior. La agrupación de Activo no corriente presenta valores de 14.134,27 millones de euros y porcentaje del 26,42% (37.871,60 millones de euros y porcentaje del 51,36% en el ejercicio 2015).

Dentro del Activo corriente, destaca el epígrafe de Deudores y otras cuentas a cobrar con 15.645,63 millones de euros, siendo en el ejercicio 2015 de 15.448,50 millones de euros, que representan un 39,74% del total del activo corriente (43,08% en el ejercicio 2015). El segundo epígrafe en importancia dentro del activo corriente es el de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, con un importe de 12.111,17 millones de euros, frente a los 12.058,14 millones de euros del ejercicio 2015, que representan un 30,76% sobre el total del activo corriente (33,62% representaba en el ejercicio 2015). Por lo que respecta, al activo no corriente, destaca fundamentalmente el epígrafe de Inmovilizado material con un importe de 7.212,13 millones de euros, frente a los 7.264,39 millones de euros del ejercicio 2015, que representan un 51,03% sobre el total de activo no corriente (19,18% representaba en el 2015). Le siguen en importancia cuantitativa los epígrafes que registran las Inversiones financieras a largo plazo y los Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo, que alcanzan los importes de 5.635,85 millones de euros y de 1.098,94 millones de euros, respectivamente (29.272,32 y 1.172,72 millones de euros en el ejercicio 2015, respectivamente).

En el Anexo I.2 se incluye la Cuenta del resultado económico patrimonial agregada. Como puede comprobarse, el resultado neto del ejercicio 2016 de las entidades que es negativo en el importe de 23.318,73 millones de euros, en el ejercicio 2015 fue también negativo en 20.664,35 millones de euros, está compuesto de un resultado negativo de las operaciones no financieras de 26.499,67 millones de euros (25.492,06 millones de euros en el ejercicio 2015), y de un resultado positivo de las operaciones financieras de 3.180,94 millones de euros (4.827,71 millones de euros en el ejercicio 2015).

Por lo que respecta al resultado de las operaciones no financieras, el resultado de la gestión ordinaria es negativo en el importe de 26.557,54 millones de euros (25.553,56 millones de euros en el ejercicio 2015), y es producto de un total de ingresos de gestión ordinaria de 121.653,19 millones de euros (118.194,03 millones de euros en el ejercicio 2015) y de un total de gastos de gestión ordinaria de 148.210,73 de euros (143.747,59 millones de euros en el ejercicio 2015). Dentro de los ingresos de gestión ordinaria, destaca principalmente las cotizaciones sociales con un importe de 103.926,47 millones de euros (100.733,78 millones de euros en el ejercicio 2015), representando un 85,43% del total de los ingresos de gestión ordinaria (85,23% en el ejercicio 2015). Con menor importancia cuantitativa le siguen las transferencias y subvenciones recibidas y los otros ingresos de gestión ordinaria con importes de 15.981,02 millones de euros y 1.671,99 millones de euros, respectivamente (15.865,52 millones de euros y 1.530,02 millones de euros, respectivamente, en el ejercicio 2015) y que representan un 13,14% y un 1,37% sobre el total de los ingresos de gestión ordinaria, respectivamente (un 13,42% y un 1,29%, respectivamente, en el ejercicio 2015). Dentro de las cotizaciones sociales, destacan las relativas al Régimen general con 85.218,90 millones de euros (82.542,33 millones de euros en el ejercicio 2015) (un 82% del total de cotizaciones, para un 81,94% en el ejercicio 2015), las del Régimen especial de trabajadores autónomos con 11.350,15 millones de euros (11.152,57 millones de euros en el ejercicio 2015) y que representan un 10,92% (un 11,07 %, representaban en el ejercicio 2015) y las derivadas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales con 6.849,92 millones de euros (6.518,88 millones de euros en el ejercicio 2015), que representan un 6,59% sobre el total de cotizaciones (un 6,47% en el ejercicio 2015). Las transferencias y subvenciones recibidas correspondientes al ejercicio representan prácticamente el 100,00% sobre el total de las mismas, dada la escasa significación de las derivadas de imputaciones. Los Otros ingresos de gestión ordinaria proceden en un 77,28% de la reversión de deterioros de créditos por operaciones de gestión y provisión para contingencias en tramitación aplicada, frente a un 77,70% que suponía en el ejercicio 2015. En términos absolutos estos ingresos relativos a la reversión y provisión alcanzan una cuantía de 1.292,17 millones de euros, frente a los 1.188,76 millones de euros del ejercicio 2015.

Por lo que respecta a los gastos de gestión ordinaria, destacan principalmente los gastos derivados de prestaciones sociales con un importe de 132.803,91 millones de euros, frente a los 128.425,87 millones de euros del ejercicio 2015, y que representan un 89,60% del total de gastos de gestión ordinaria (un 89,34% representaban en el ejercicio 2015). En segundo lugar, y a mayor distancia, se encuentran los Otros gastos de gestión ordinaria con un importe de 7.558,71 millones de euros (7.690,79 millones de euros en el ejercicio 2015), que representan un porcentaje del 5,10% del total de gastos de gestión ordinaria (un 5,35% representaban en el ejercicio 2015). Los gastos de Transferencias y subvenciones concedidas y los Gastos de personal, con un importe de 4.691,15 millones de euros y de 2.227,15 millones de euros, respectivamente (4.403,29 millones de euros, y 2.306,39 millones de euros, respectivamente en el ejercicio 2015), representan un 3,17 % y un 1,50 % del total de gastos de gestión ordinaria, respectivamente (un 3,06% y un 1,60%, respectivamente, representaban en el ejercicio 2015).

Para la obtención del resultado de operaciones no financieras, en el apartado de Otras partidas no ordinarias se ha pasado de un importe de 19,15 millones de euros en el ejercicio 2015 a un importe de 33,24 millones de euros en el ejercicio 2016, fundamentalmente por motivo de los ingresos no ordinarios que pasan de 22,59 millones de euros en el ejercicio 2015 a un importe de 34,20 millones de euros en el ejercicio 2016. El deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta ha pasado de 42,35 millones de euros en el ejercicio 2015 a un importe de 24,63 millones de euros en el ejercicio 2016, de los que un 97,24% corresponden a bajas y enajenaciones.

Por lo que respecta al resultado de las operaciones financieras, destacan la imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta, incluida dentro de la partida variación del valor razonable en activos financieros, que ha sido positiva en 1.637,79 millones de euros (51,49% sobre el total del resultado de las operaciones financieras), en el ejercicio 2015 fue positiva en 2.511,31 millones de euros (52,02% sobre el total del resultado de las operaciones financieras), y los ingresos financieros con un importe de 1.546,23 millones de euros (2.255,73 millones de euros en el ejercicio 2015), que representa un 48,61% sobre el total del resultado de las operaciones financieras (un 46,72% representaba en el ejercicio 2015). Minorando el resultado de las operaciones financieras se incluyen los gastos financieros, por importe de 12,47 millones de euros, en el ejercicio 2015 estos gastos ascendieron a 3,65 millones de euros.

Respecto a la liquidación presupuestaria de ingresos, que se incluye por capítulos en el Anexo I.3, los derechos reconocidos netos de las entidades ascendieron a un total de 142.682,73 millones de euros (138.085,94 millones de euros en el ejercicio 2015), correspondiendo 123.396,47 millones de euros a operaciones no financieras (123.898,99 millones de euros en el ejercicio 2015) y 19.286,26 millones de euros a operaciones con activos financieros (14.186,95 millones de euros en el ejercicio 2015). El grado de realización ascendió en 2016 a 98,14% habiéndose producido, por tanto, un defecto sobre las previsiones iniciales de 2.702,99 millones de euros, siendo menos favorable que el obtenido en el ejercicio 2015 que se situó en 2.122,26 millones de euros (98,49%).

Según la liquidación del presupuesto de gastos, incluida en el Anexo I.4, la totalidad de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2016 se cifran en 142.105,56 millones de euros (140.659,64 millones de euros en el ejercicio 2015), de los que 141.932,44 millones de euros derivan de operaciones no financieras (140.429,14 millones de euros en el ejercicio 2015) y 173,12 millones de euros corresponden a operaciones financieras (230,50 millones de euros en el ejercicio 2015).

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicio corriente:

El ratio de ejecución del presupuesto de ingresos que refleja la proporción que sobre los ingresos presupuestarios previstos suponen los ingresos presupuestarios

netos, es decir los derechos liquidados netos, es en las entidades de 0,98, siendo por escasa diferencia menos favorable que el del ejercicio precedente.

El ratio de realización de cobros que recoge el porcentaje que suponen los cobros obtenidos en el ejercicio sobre los derechos reconocidos netos es en las entidades de 0,99, manteniéndose prácticamente invariable respecto al obtenido en el ejercicio 2015.

El periodo medio de cobro que refleja el número de días que por término medio tardan las entidades en cobrar sus ingresos, es decir, en recaudar sus derechos reconocidos derivados de la ejecución del presupuesto es de 3,97 días frente al dato de 4,62 días del ejercicio 2015.

El ratio de ejecución del presupuesto de gastos que refleja la proporción de los créditos aprobados en el ejercicio que han dado lugar a reconocimiento de obligaciones presupuestarias en las entidades es de 0,97, con escasa diferencia respecto al ejercicio 2015.

El ratio de realización de pagos que refleja la proporción de obligaciones reconocidas en el ejercicio cuyo pago se ha realizado al finalizar el mismo con respecto al total de obligaciones reconocidas es en las entidades de 1,00, el mismo ratio que en el ejercicio 2015.

El ratio de esfuerzo inversor que establece la proporción que representan las operaciones de capital realizadas en el ejercicio por las entidades en relación con la totalidad de los gastos presupuestarios realizados en el mismo es de 0,01, frente al 0,03 del ejercicio 2015.

El periodo medio de pago que refleja el tiempo medio que las entidades tardan pagar a sus acreedores derivados de la ejecución del presupuesto es en las entidades de 0,57 días frente a los 0,79 días del ejercicio 2015.

Teniendo en cuenta lo anterior, el resultado presupuestario del ejercicio 2016 en las entidades alcanza la cifra de 577,18 millones de euros (-2.573,70 millones de euros en el ejercicio 2015), de los que -18.535,97 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (-16.530,14 millones de euros en el ejercicio 2015) y 19.113,14 millones de euros corresponden a operaciones financieras (13.956,44 millones de euros en el ejercicio 2015).

El resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2016 de las entidades es de 1.979,97 millones de euros (-989,59 millones de euros en el ejercicio 2015), que es el resultante de incorporar a la magnitud anterior los ajustes derivados de los créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado en un importe de 1.439,37 millones de euros, las desviaciones de financiación negativas del ejercicio en un importe de 22,80 millones de euros y, restando, las desviaciones de financiación positivas del ejercicio en un importe de 59,38 millones de euros.

En relación con la ejecución de presupuestos cerrados, en el conjunto de las entidades, a finales del ejercicio 2016, han quedado pendientes de cobro, derechos por valor de 7.650,01 millones de euros (7.946,16 millones de euros en el ejercicio 2015), de los cuales 7.649,92 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (7.946,06 millones de euros en el ejercicio 2015), mientras que las operaciones financieras registran un importe de 0,09 millones de euros (0,09 millones de euros en el ejercicio 2015).

Respecto al presupuesto de gastos de ejercicios cerrados, en el conjunto de las entidades se han registrado 9.085,61 millones de euros de obligaciones pendientes de pago a finales del ejercicio 2016 (9.089,00 millones de euros lo eran a finales del ejercicio 2015), de las que prácticamente la totalidad se corresponden a operaciones no financieras.

A continuación se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicios cerrados:

El ratio de realización de cobros de presupuestos cerrados que pone de manifiesto la proporción de cobros que se han efectuado en el ejercicio por las entidades relativo a derechos pendientes de cobro de presupuestos ya cerrados es de 0,12, no experimentando variación respecto al ejercicio precedente.

El ratio de realización de pagos de presupuestos cerrados que pone de manifiesto la proporción de pagos que se han efectuado en el ejercicio por las entidades de las obligaciones pendientes de pago de presupuestos ya cerrados es de 0,03, el mismo que en el ejercicio precedente.

Especial consideración al Fondo de Reserva de la Seguridad Social

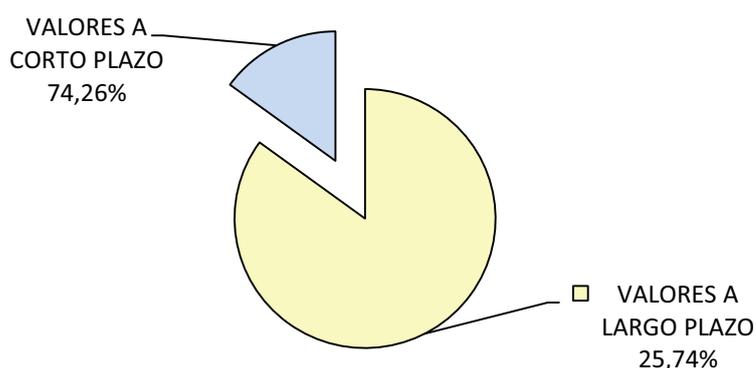
Si bien en los últimos ejercicios la materialización del Fondo de Reserva ha ido disminuyendo como consecuencia de la necesaria disposición de los mismos, se hace necesario reseñar en la Cuenta General de la Seguridad Social un resumen de la información sobre la composición y naturaleza de los activos financieros que se encuentran afectos a dicho Fondo.

Por lo que respecta al Balance de las entidades, en el Activo las inversiones financieras (valores representativos de deuda) afectas al citado Fondo alcanzan la cantidad de 14.940,26 millones de euros, incluyendo el saldo financiero afecto al Fondo, mientras que el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos pendientes de cobro que figura registrado es de 260,22 millones de euros, todo ello con el siguiente detalle:

Cartera de valores afecta al Fondo de Reserva		
Cuenta/ Subcuenta	Denominación	Importe
2511	<i>Valores representativos de deuda a largo plazo disponibles para la venta</i>	
25110	Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	3.912,23
2515	Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	0,27
541	<i>Valores representativos de deuda a corto plazo</i>	
5411	Valores representativos de deuda a corto plazo disponibles para la venta	11.027,76
546	<i>Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda</i>	
5460	Intereses a c. p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	260,22
TOTAL		15.200,48

Los importes anteriores se corresponden con la valoración de la cartera del Fondo de Reserva de la Seguridad Social a valor razonable e incluyen un ajuste positivo en Patrimonio Neto por importe de 427,55 millones de euros.

Si analizamos únicamente la representatividad de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social según la temporalidad de los mismos, puede afirmarse (sin tener en cuenta el saldo financiero, e incluyendo los intereses devengados) que el 25,74% de citado fondo se encuentra materializado en valores representativos de deuda a largo plazo y el 74,26% restante está materializado en valores representativos de deuda a corto plazo, lo que puede observarse en el siguiente gráfico:



Si se analizan los importes desde el punto de vista del país emisor de la deuda pública, se puede apreciar que tal y como ocurría en el ejercicio precedente, la totalidad de la cartera se compone de valores representativos de deuda nacional.

La materialización de la cartera de valores ha experimentado a lo largo del ejercicio una disminución en su valoración razonable por importe de 19.504,17

millones de euros, consecuencia tanto de la realización de sucesivas y simultáneas operaciones de adquisición y enajenación de activos a corto plazo, así como en última instancia de disposiciones finalistas de activos a los efectos legalmente establecidos.

Por lo que se refiere a las rentabilidades del Fondo, ha de indicarse que en el ejercicio 2016 se cobraron intereses por importe de 1.612,60 millones de euros, en tanto que los intereses devengados netos tanto por intereses explícitos e implícitos positivos y negativos, se cuantificaron en 820,94 millones de euros. Por último indicar que se obtuvieron unos beneficios en las operaciones de cancelación anticipada de los activos por importe de 1.541,32 millones de euros.



II. CUENTA CONSOLIDADA DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y
SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

II. CUENTA CONSOLIDADA DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. BALANCE CONSOLIDADO

Las operaciones económicas llevadas a cabo en el ejercicio 2016 se han registrado de conformidad con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública aprobado por Orden EHA/1037/2010 de 13 de abril, adaptado a las entidades pertenecientes al Sistema de la Seguridad Social, por Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social y modificada por las Resoluciones de 9 de mayo de 2012 y 5 de julio de 2016, ambas de dicho Centro Directivo.

Con referencia al Balance Consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y con el fin de obtener un análisis de todos los elementos que integran esta cuenta anual, tanto a nivel de partidas como a nivel de los indicados agentes del Sistema, se ha estructurado este apartado de la memoria en dos partes.

La primera está destinada a poner de manifiesto las eliminaciones contables por operaciones internas para obtener el Balance Consolidado, cuya formulación es necesaria ya que, en caso contrario, las indicadas operaciones internas sobrevalorarían las masas patrimoniales objeto de estudio.

La segunda parte pretende realizar un análisis pormenorizado, de la situación del balance a 31 de diciembre, comparando en ocasiones con la existente al cierre del ejercicio anterior.

En una aproximación inicial se estudia la evolución del patrimonio, para seguidamente examinar, ordenadas por agrupaciones, epígrafes y partidas, así como, el contenido de todas y cada una de las cuentas que integran el balance consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

1.1 Balance Consolidado.

El Balance Consolidado del ejercicio 2016, establecido en el Plan de Contabilidad de aplicación y recogido en el Sistema de Información Contable de la Seguridad Social (SICOSS), expresado en millones de euros, se presenta en los Anexos II.1.A y II.1.B.

El Balance Consolidado se ha obtenido partiendo de la agregación de los balances individuales de las Entidades gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social y eliminando del mismo aquellos saldos que, siendo de la misma naturaleza, se producen por idéntica cuantía pero con signo opuesto, como consecuencia de las

relaciones internas existentes entre los indicados entes. Asimismo, el Balance que se analiza es el que resulta una vez realizado el traspaso del resultado del ejercicio y de ejercicios anteriores de cada Entidad a la Tesorería General de la Seguridad Social en cumplimiento de la normativa vigente.

Los saldos, expresados en millones de euros, que han sido objeto de eliminación del balance agregado para obtener el balance consolidado, han sido los siguientes:

A C T I V O

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/16
240	Entidades Gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial	TGSS	-16.269,10

P A T R I M O N I O N E T O Y P A S I V O

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/16
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INSS	-10.190,70
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	INGESA	-5.795,07
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	IMSERSO	-289,02
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	ISM	5,69
TOTAL			-16.269,10

1.2 Análisis del Balance consolidado.

1.2.1. Del Activo, del Patrimonio Neto y del Pasivo.

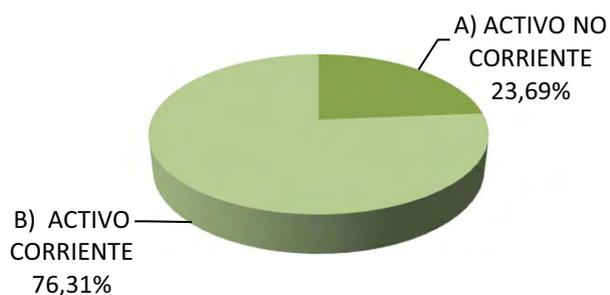
En este apartado se realiza un breve análisis de la estructura económica y financiera, con el fin de resaltar la composición de las masas patrimoniales del balance de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El importe total a que ha ascendido tanto el Activo, como el Patrimonio Neto y el Pasivo del Balance a 31 de diciembre de 2016, se sitúa en 47.208,76 millones de euros.

Según la estructura que establece el nuevo Plan de Contabilidad aplicable, la distribución entre agrupaciones patrimoniales es la siguiente:

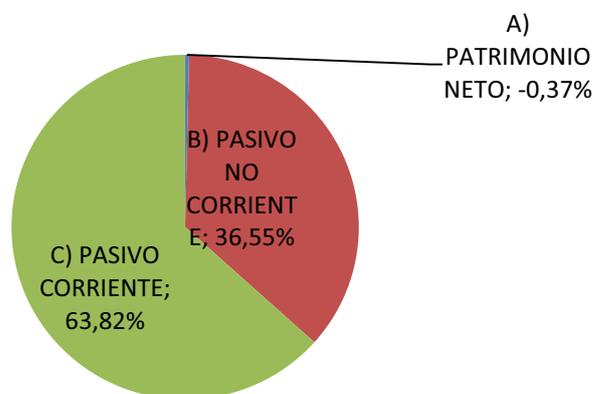
A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/16	PORCENTAJE
A) ACTIVO NO CORRIENTE	11.184,42	23,69%
B) ACTIVO CORRIENTE	36.024,34	76,31%
TOTAL ACTIVO	47.208,76	100,00%



PATRIMONIO NETO Y PASIVO

AGRUPACIÓN	SALDO A 2016	PORCENTAJE
A) PATRIMONIO NETO	-176,07	-0,37%
B) PASIVO NO CORRIENTE	17.254,57	36,55%
C) PASIVO CORRIENTE	30.130,26	63,82%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	47.208,76	100,00%



Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2016 y el 2015 se han hecho tomando como base las cuentas cerradas a 31 de diciembre, sin perjuicio de que puntualmente se detalle el saldo de diferentes agrupaciones del balance al reexpresar la columna relativa al ejercicio 2015.

Algunas de las variaciones registradas por cada una de las agrupaciones que integran el balance serán analizadas en los apartados siguientes, tanto desde su importancia cuantitativa como en su vertiente orgánica, así como las causas principales que las han producido.

La estructura del balance consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social al final del ejercicio 2015 y al final del ejercicio 2016, es la que a continuación se indica:

AGRUPACIÓN	31/12/2016	31/12/2015	AGRUPACIÓN	31/12/2016	31/12/2015
A) ACTIVO NO CORRIENTE	23,69%	51,29%	A) PATRIMONIO NETO	-0,37%	30,13%
B) ACTIVO CORRIENTE	76,31%	48,71%	B) PASIVO NO CORRIENTE	36,55%	25,70%
			C) PASIVO CORRIENTE	63,82%	44,17%
	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Se ha reducido la participación de las agrupaciones del “Activo no corriente” en un 27,60 en términos porcentuales a favor del “Activo corriente” respecto al ejercicio precedente.

Respecto al Pasivo, se ha reducido la participación del Patrimonio neto, en más de 30 puntos porcentuales a favor del Pasivo corriente (19,65%) y del Pasivo no corriente (10,85%).

1.2.2. Análisis individualizado de las agrupaciones.

Una vez efectuado un breve análisis global del Balance consolidado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2016, se procede a su estudio pormenorizado. Para ello, se examinan individualmente cada una de las agrupaciones que lo integran, ordenando su exposición secuencialmente por rúbricas de activo y patrimonio neto y pasivo, descendiendo dentro de cada agrupación al nivel de epígrafes, partidas, cuentas y subcuentas y, en su caso, a conceptos extrapresupuestarios.

- A C T I V O -

A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

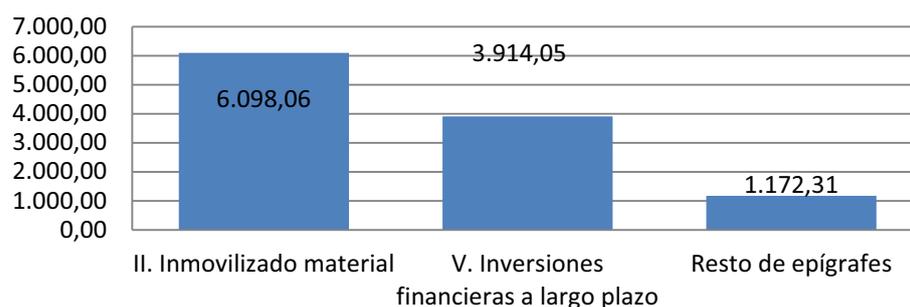
Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 11.184,42 millones de euros, ha experimentado desde el ejercicio anterior una variación negativa neta de 23.230,87 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 67,50%.

Los epígrafes en los que se desarrolla esta agrupación del Balance y su evolución en el período, se detallan a continuación:

EPÍGRAFE	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	77,07	53,75	23,32	43,39%
II. Inmovilizado material	6.098,06	6.166,63	-68,57	-1,11%
III. Inversiones inmobiliarias	22,63	23,92	-1,29	-5,39%
IV. Inv. financieras a largo plazo ent. grupo, multig. y asociadas	0,00	0,00	0,00	-
V. Inversiones financieras a largo plazo	3.914,05	27.027,37	-23.113,32	-85,52%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	1.072,61	1.143,62	-71,01	-6,21%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	11.184,42	34.415,29	-23.230,87	-67,50%

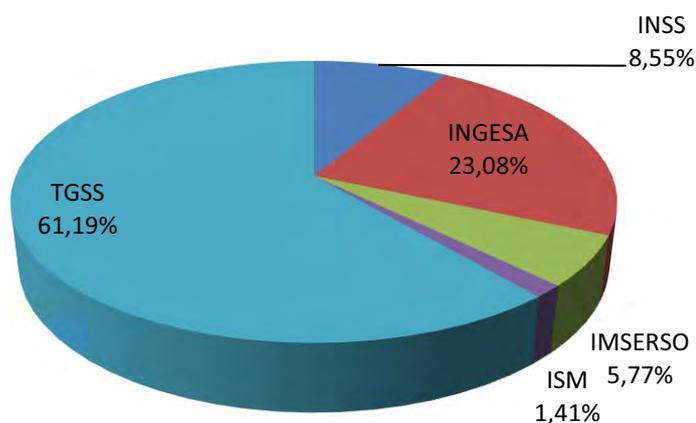
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, los saldos de los epígrafes I. “Inmovilizado intangible” y II. “Inmovilizado material” serían de 53,92 y 6.150,94 millones de euros, respectivamente, y el saldo de la agrupación A) “Activo no corriente” sería de 34.399,78 millones de euros.

Agrupando por epígrafes según su importancia relativa, obtenemos la siguiente distribución:



De esto se desprende una participación de las Inversiones financieras a largo plazo sobre el total del Activo no corriente, del 35%, del 54,52% para el Inmovilizado material y del 10,48% para el resto de epígrafes.

Por otro lado, si atendemos a la distribución del “Activo no corriente” por entidades, que se incluye en el siguiente cuadro, la participación mayoritaria corresponde a la TGSS, del 61,19%, que encuentra explicación fundamentalmente, en la cartera de activos representativos de deuda a largo plazo del Fondo de Reserva de la Seguridad Social.



Seguidamente se analizan algunas de las variaciones más significativas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos epígrafes que componen la agrupación “Activo no corriente”.

I.- INMOVILIZADO INTANGIBLE.

Este epígrafe, que se corresponde con el subgrupo 20 “Inmovilizaciones intangibles” del Plan General de Contabilidad vigente, presenta al cierre del ejercicio 2016 un saldo de 77,07 millones de euros, lo que representa el 0,69% de la agrupación

que se analiza. Está integrado por las partidas 1. “Inversión en investigación y desarrollo”, 2. “Propiedad industrial e intelectual”, 3. “Aplicaciones informáticas”, 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y 5. “Otro inmovilizado intangible”, cuyos saldos aparecen reflejados en la siguiente tabla.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00	0,00	0,00	-
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00	0,00	0,00	-
3. Aplicaciones informáticas	40,86	34,65	6,21	17,92%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	25,51	13,74	11,77	85,66%
5. Otro inmovilizado intangible	10,70	5,36	5,34	99,63%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	77,07	53,75	23,32	43,39%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, los saldos de las partidas 3. “Aplicaciones informáticas”, 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y 5. “Otro inmovilizado intangible” serían 38,85, 12,09 y 2,97 millones de euros, respectivamente.

En primer lugar centraremos nuestro análisis en la partida 3. “Aplicaciones informáticas”, por su peso específico dentro del epígrafe. Esta partida está compuesta por las cuentas que se reflejan en el siguiente cuadro, así como, su variación desde el cierre del ejercicio 2015 hasta el cierre contable de 2016.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
206	Aplicaciones Informáticas	237,65	223,68	13,97	6,25%
-2806	Deterioro de valor de aplicaciones informáticas	-196,79	-189,03	-7,76	4,11%
-2906	Deterioro de valor de Aplicaciones Informáticas	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		40,86	34,65	6,21	17,92%

En términos absolutos se ha producido un aumento neto en la partida que asciende a 6,21 millones de euros lo que supone un incremento en términos relativos del 17,92%, debido a que las adquisiciones han crecido en mayor cuantía que la amortización acumulada. El saldo a 31 de diciembre de 2016 se distribuye por entidades del siguiente modo:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
40,86	0	0,86	0,94	0	39,06
100,00%	0,00%	2,10%	2,30%	0,00%	95,59%

Por otra parte, debido fundamentalmente a determinados procedimientos de regularización de inmuebles iniciados en el ejercicio 2012 la partida 4. "Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos" ha experimentado un incremento de 11,77 millones de euros.

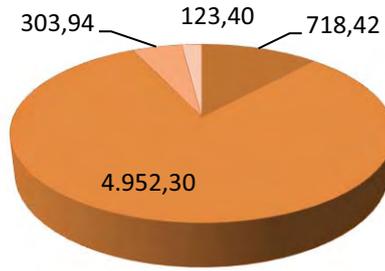
II.- INMOVILIZADO MATERIAL.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2016 se eleva a 6.098,06 millones de euros, lo que supone el 12,92% del total del Activo y el 54,52% del Activo no corriente. El decremento neto registrado se eleva a 68,57 millones de euros, en términos relativos 1,11%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	718,42	702,43	15,99	2,28%
2. Construcciones	4.952,30	4.921,32	30,98	0,63%
5. Otro inmovilizado material	303,94	322,82	-18,88	-5,85%
6. Inmovilizado en curso y anticipos.	123,40	220,06	-96,66	-43,92%
INMOVILIZADO MATERIAL	6.098,06	6.166,63	-68,57	-1,11%

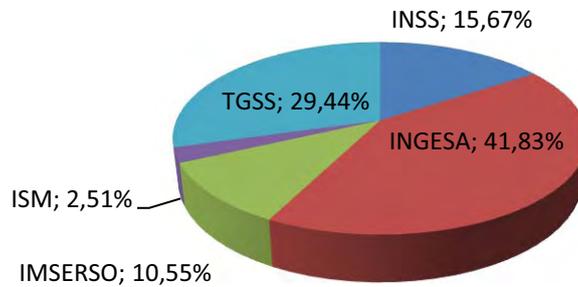
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, los saldos de las partidas 1. "Terrenos", 2. "Construcciones", 5. "Otro inmovilizado material" y 6 "Inmovilizado en curso y anticipos" serían de 702,41, 4.910,57, 318,13 y 219,82 millones de euros, respectivamente.

La distribución del epígrafe por partidas y por entidades se refleja en el cuadro y gráficos siguientes:



- 1. Terrenos
- 2. Construcciones
- 5. Otro inmovilizado material
- 6. Inmovilizado en curso y anticipos.

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
6.098,06	955,56	2.551,06	643,46	153,00	1.794,98
100,00%	15,67%	41,83%	10,55%	2,51%	29,44%



Se analizan a continuación, las partidas desglosadas en las cuentas que los integran:

1. TERRENOS.

La mayor parte del saldo de esta partida procede de las reclasificaciones efectuadas desde las cuentas de construcciones como consecuencia de la aplicación de la Resolución de 14 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Seguridad

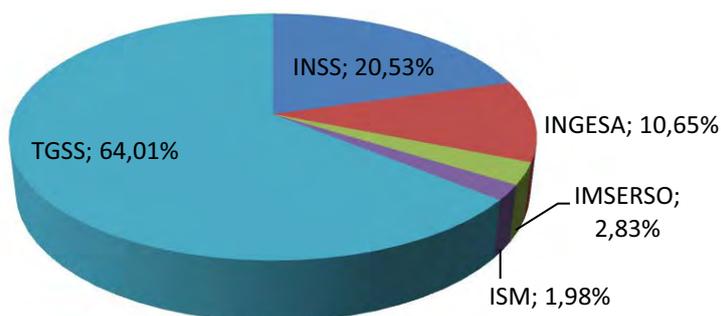
Social, por la que se dictan las instrucciones para el registro contable del terreno de forma independiente de la construcción.

La distribución del saldo de Terrenos, como puede comprobarse en el cuadro siguiente, se reparte entre la cuenta 210 “Terrenos y bienes naturales”, que registra prácticamente la totalidad del saldo, y, de forma residual, la cuenta “Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales”.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
210	Terrenos y bienes naturales	718,43	702,43	16,00	2,28%
-2810	Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	-
-2910	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales	0,00	0,00	0,00	-
-2990	Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales	-0,01	0,00	-0,01	-
TOTAL		718,42	702,43	15,99	2,28%

La distribución de los terrenos por entidad se refleja en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
718,42	147,46	76,52	20,39	14,21	459,84
100,00%	20,53%	10,65%	2,83%	1,98%	64,01%



2. CONSTRUCCIONES.

Es la partida de mayor cuantía del epígrafe “Inmovilizado material”. Su saldo a fin de ejercicio es de 4.952,30 millones de euros, habiendo experimentado un

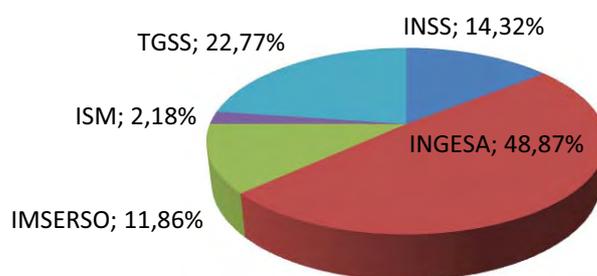
incremento del 0,63% con respecto al cierre del ejercicio anterior, en términos absolutos 30,98 millones de euros

La distribución del saldo neto de Construcciones, se recoge en el cuadro siguiente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
211	Construcciones	6.307,52	6.222,41	85,11	1,37%
-2811	Amortización acumulada de construcciones	-1.354,57	-1.300,76	-53,81	4,14%
-2911	Deterioro de valor de construcciones	0,00	0,00	0,00	-
-2991	Deterioro de valor por usufructo cedido de construcciones	-0,65	-0,33	-0,32	96,97%
TOTAL		4.952,30	4.921,32	30,98	0,63%

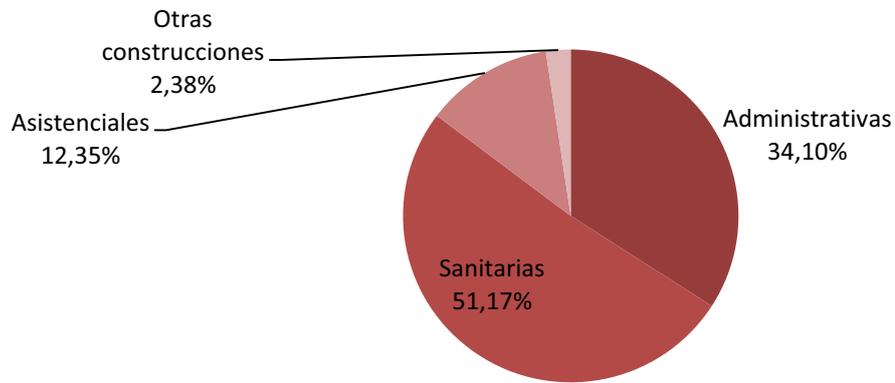
La participación de cada entidad en la partida de construcciones es el siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
4.952,30	709,21	2.420,08	587,39	108,19	1.127,43
100,00%	14,32%	48,87%	11,86%	2,18%	22,77%



A su vez podemos establecer un nuevo nivel de análisis por tipo de construcción, distinguiendo entre construcciones de tipo administrativo, sanitario, asistenciales y otros tipos, tal y como queda reflejado en el siguiente cuadro, teniendo en cuenta que los saldos reflejados únicamente recogen las inversiones realizadas, es decir, que no presentan minoraciones por amortización, ni por deterioro de valor.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16
2110	Administrativas	2.150,95
2111	Sanitarias	3.227,94
2112	Asistenciales	778,67
2118	Otras construcciones	149,96
TOTAL		6.307,52

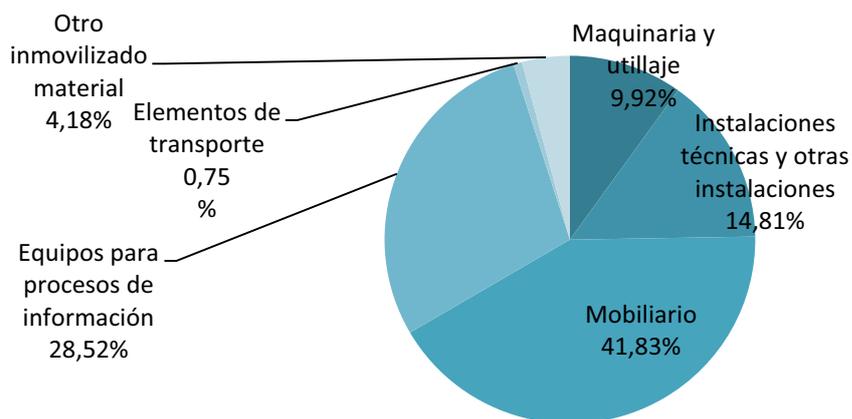


5. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL.

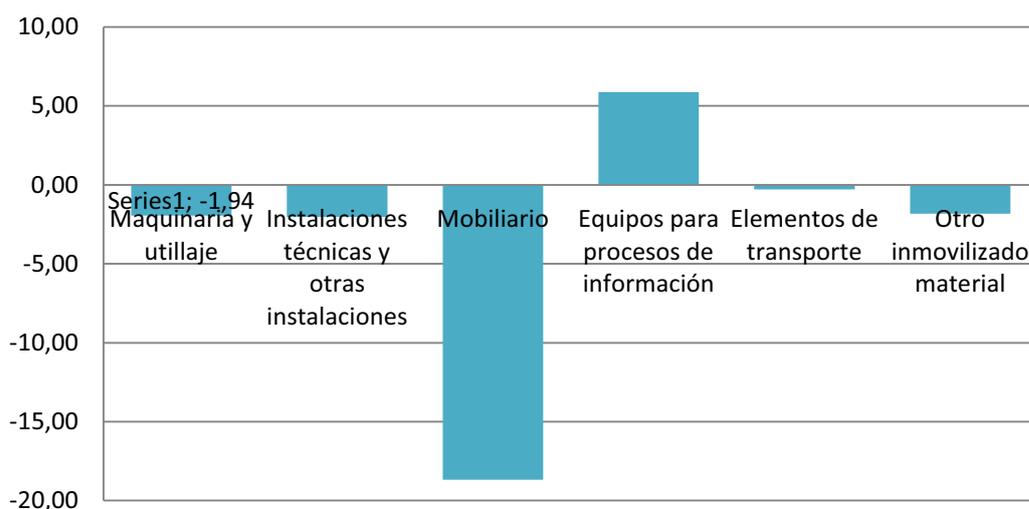
Al cierre del ejercicio 2016, el saldo de esta partida se cifra en 303,94 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
214	Maquinaria y utillaje	78,98	77,47	1,51	1,95%
215	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	112,90	110,25	2,65	2,40%
216	Mobiliario	356,94	364,71	-7,77	-2,13%
217	Equipos para procesos de información	892,19	865,18	27,01	3,12%
218	Elementos de transporte	8,15	8,10	0,05	0,62%
219	Otro inmovilizado material	36,15	36,13	0,02	0,06%
-2814	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	-48,82	-45,37	-3,45	7,60%
-2815	A. acumulada de instalaciones técnicas y otras instalaciones	-67,89	-63,21	-4,68	7,40%
-2816	Amortización acumulada de mobiliario	-229,80	-218,89	-10,91	4,98%
-2817	A. acumulada de equipos para procesos de información	-805,52	-784,39	-21,13	2,69%
-2818	Amortización acumulada de elementos de transporte	-5,88	-5,54	-0,34	6,14%
-2819	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	-23,46	-21,62	-1,84	8,51%
-2914	Deterioro de valor de maquinaria y utillaje	0,00	0,00	0,00	-
-2915	Deterioro de valor de instalaciones técnicas y otras instalaciones	0,00	0,00	0,00	-
-2916	Deterioro de valor de mobiliario	0,00	0,00	0,00	-
-2917	Deterioro de valor de equipos para procesos de información	0,00	0,00	0,00	-
-2918	Deterioro de valor de elementos de transporte	0,00	0,00	0,00	-
-2919	Deterioro de valor de otro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	-
-2999	Deterioro de valor por usufructo cedido de otro inmovilizado material	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		303,94	322,82	-18,88	-5,85%

Desde una óptica más gráfica la distribución por cuentas, neta de amortización y deterioro queda representada del siguiente modo:



Por otro lado, la variación neta de la partida “Otro inmovilizado material”, ha supuesto una reducción de 18,88 millones de euros, lo que en términos relativos supone un -5,85%, la cual se explica, neta de amortización y deterioro, por tipo de inmovilizado en el siguiente gráfico:



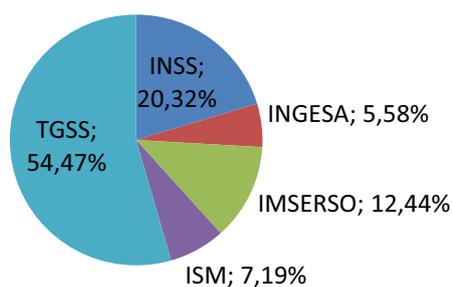
Teniendo como referencia la participación de cada cuenta en el total de la partida y su variación durante el ejercicio 2016, a continuación analizaremos más a fondo las dos cuentas que reúnen estos requisitos, esto es, mobiliario y equipos para proceso de información.

216. Mobiliario.

La variación de este tipo de elementos ha supuesto una reducción en términos netos de 18,68 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento neto de 12,81%.

La distribución del mobiliario por entidad neto de amortización y deterioro, se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
127,13	25,83	7,10	15,81	9,14	69,25
100,00%	20,32%	5,58%	12,44%	7,19%	54,47%

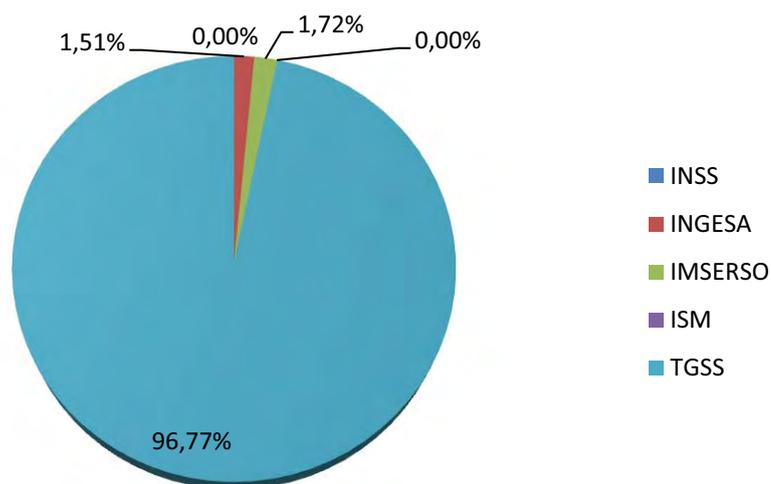


217. Equipos para procesos de información

Por lo que respecta a los Equipos para procesos de información, han experimentado un aumento de 5,88 millones de euros, lo que en términos relativos asciende a una variación positiva del 7,28%, en ambos casos netos de amortizaciones y deterioros.

La distribución de los equipos para proceso de información por entidad se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
86,67	0,00	1,31	1,49	0,00	83,87
100,00%	0,00%	1,51%	1,72%	0,00%	96,77%



6. INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS.

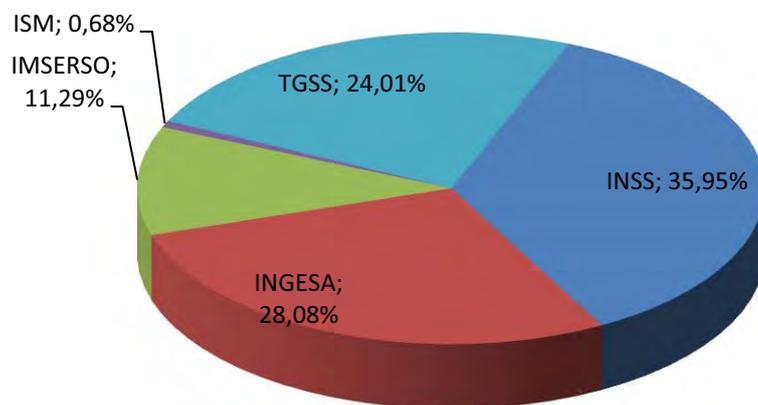
Al cierre del ejercicio 2016, el saldo de esta partida se cifra en 123,40 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2300	Adaptación de terrenos y bienes naturales. Inmovilizado material	0,13	0,00	0,13	-
2310	Construcciones en curso. Inmovilizado material	119,18	217,03	-97,85	-45,09%
234	Maquinaria y utillaje en montaje	0,20	0,01	0,19	1900,00%
235	Instalaciones técnicas y otras instalaciones en montaje	3,89	3,02	0,87	28,81%
237	Equipos para procesos de información en montaje	0,00	0,00	0,00	-
2390	Anticipos para inmobilizaciones materiales	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		123,40	220,06	-96,66	-43,92%

La cuenta 2310 “Construcciones en curso. Inmovilizado material”, que representa el 96,58% del total de la partida, mantiene un saldo a fin del ejercicio de 119,18 millones de euros.

Su distribución por entidades es la siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
119,18	42,84	33,47	13,45	0,81	28,61
100%	35,95%	28,08%	11,29%	0,68%	24,01%

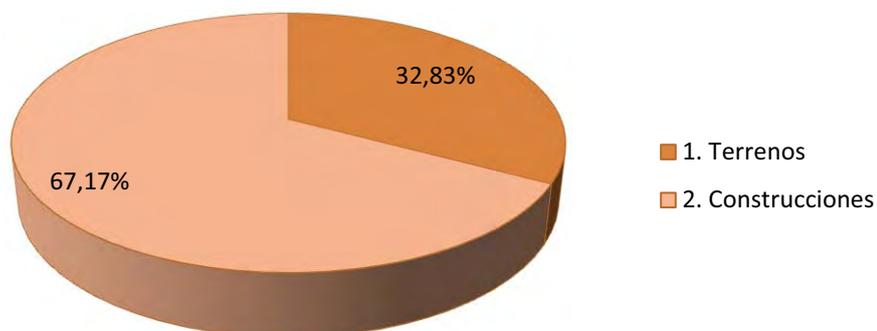


III.- INVERSIONES INMOBILIARIAS.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2016 se eleva a 22,63 millones de euros, lo que supone el 0,20% del total del Activo no corriente. El decremento neto registrado se eleva a 1,29 millones de euros, con una tasa de variación interanual en términos relativos del -5,39%. Las inversiones inmobiliarias se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos al inicio y al final del ejercicio son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	7,43	7,49	-0,06	-0,80%
2. Construcciones	15,20	16,43	-1,23	-7,49%
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00	0,00	0,00	-
INVERSIONES INMOBILIARIAS	22,63	23,92	-1,29	-5,39%

La totalidad de las inversiones inmobiliarias se encuentra registrada en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social. En el siguiente gráfico se muestra como se distribuye el saldo del epígrafe entre Terrenos y Construcciones, puesto que la partida de Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos no presenta saldo:



V.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

Este epígrafe, presenta al cierre del ejercicio 2016 un saldo por valor de 3.914,05 millones de euros, que suponen el 35% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto una disminución de 23.113,32 millones de euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el -85,52% en términos relativos. Su desarrollo por partidas es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	3.913,69	27.027,10	-23.113,41	-85,52%
4. Otras inversiones financieras	0,36	0,27	0,09	33,33%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	3.914,05	27.027,37	-23.113,32	-85,52%

Se analizan a continuación cada una de estas partidas, teniendo presente su participación en el epígrafe de Activo no corriente.

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

En la actualidad esta partida carece de representatividad no produciéndose variación alguna sobre el total neto del Activo no corriente.

2. CRÉDITOS Y VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA

Dentro del epígrafe de las Inversiones financieras a largo plazo, los Créditos y valores representativos de deuda suponen la partida mayoritaria desde una óptica cuantitativa, con un saldo a fin de ejercicio de 3.913,69 millones de euros, habiendo experimentado una importante disminución con respecto al ejercicio anterior, por importe de 23.113,41 millones de euros, que en términos relativos supone una reducción del 85,52%.

El desglose de la partida por cuentas y subcuentas aparece reflejado en el siguiente cuadro, del que se desprende la importancia de la cuenta 251 "Valores representativos de deuda a largo plazo", por lo que se hará un análisis más exhaustivo de dicha cuenta:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	3.912,51	27.025,90	-23.113,39	-85,52%
2520	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-
2522	Préstamos sociales	0,64	0,66	-0,02	-3,03%
2523	Otras inversiones sociales	0,03	0,03	0,00	0,00%
2529	Otros créditos a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
254	Créditos a largo plazo al personal	0,51	0,51	0,00	0,00%
256	Intereses a largo plazo de valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	-
257	Intereses a largo plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	-
-297	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
-2983	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		3.913,69	27.027,10	-23.113,41	-85,52%

251. Valores representativos de deuda a largo plazo.

A 31 de diciembre de 2016 el saldo de esta cuenta se eleva a 3.912,51 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior se ha contabilizado una

disminución de 23.113,39 millones, variación que procede fundamentalmente de las operaciones relativas a la enajenación de títulos valores a largo plazo afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y a la reclasificación de dichos títulos de largo plazo a corto plazo.

Esta cuenta se desarrolla en tres divisionarias, 2510 “Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento”, 2511 “Valores representativos de deuda a largo plazo disponibles para la venta” y 2515 “Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social”.

La primera de ellas recoge la cartera mantenida a vencimiento, la segunda recoge la cartera disponible para la venta, que corresponde en su totalidad al valor de los títulos afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, a largo plazo, y la tercera el saldo de la cuenta corriente en el Banco de España afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social por su consideración a fin de ejercicio como activo fijo de carácter financiero.

El desglose referido se presenta en el siguiente cuadro:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2510	V. R. de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento	0,01	0,01	0	-
2511	V. R. de deuda a largo plazo disponibles para la venta	3.912,23	27.025,60	-23.113,37	-85,52%
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	0,27	0,29	-0,02	-6,90%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LARGO PLAZO		3.912,51	27.025,90	-23.113,39	-85,52%

4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS

Esta partida presenta un saldo a 31 de diciembre de 2016 de 0,36 millones de euros, sin que haya experimentado variación respecto del ejercicio anterior.

Esta partida se desgrega a través de las siguientes cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
258	Imposiciones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
260	Fianzas constituidas a largo plazo	0,34	0,26	0,08	30,77%
265	Depósitos constituidos a largo plazo	0,02	0,01	0,01	100,00%
TOTAL		0,36	0,27	0,09	33,33%

VI.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO.

Este epígrafe, se corresponde con dos únicas subcuentas la 2521 “Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento” y la 2980 “Deterioro valor créditos l/p. De operaciones de gestión”.

Presenta al cierre del ejercicio 2016 un saldo neto por valor de 1.072,61 millones de euros, que suponen el 9,59% del Activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto una disminución de 71,01 millones de euros respecto al saldo al inicio del ejercicio, lo que supone el -6,21% en términos relativos. Su desarrollo por las subcuentas señaladas en el párrafo anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2521	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	1.207,23	1.288,01	-80,78	-6,27%
-2980	De operaciones de gestión	-134,62	-144,39	9,77	-6,77%
TOTAL		1.072,61	1.143,62	-71,01	-6,21%

B) “ACTIVO CORRIENTE”

Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 36.024,34 millones de euros lo que supone 76,31% del Activo, ha experimentado desde el ejercicio anterior un incremento de 3.333,98 millones de euros, lo que supone en términos relativos un 10,20%.

Los epígrafes en los que se desarrolla esta agrupación del Balance y su evolución en el período, se detallan a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	0,02	0,02	0,00	0,00%
II. Existencias	13,97	13,63	0,34	2,49%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	13.188,33	13.147,57	40,76	0,31%
V. Inversiones financieras a corto plazo	11.295,05	8.016,64	3.278,41	40,90%
VI. Ajustes por periodificación	0,03	0,04	-0,01	-25,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	11.526,94	11.512,46	14,48	0,13%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	36.024,34	32.690,36	3.333,98	10,20%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo del los epígrafe III. “Deudores y otras cuentas a cobrar” sería de 17.487,99 millones de euros, y el saldo del apartado B) “Activo corriente” pasaría a 37.030,78 millones de euros.

Gráficamente, la participación de cada uno de los epígrafes sobre el total de la agrupación Activo circulante quedaría como sigue:



A continuación se analiza de una manera más detallada cada partida así como su evolución durante el ejercicio 2016.

I.- ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.

El epígrafe de Activos en estado de venta tiene un saldo neto de 0,02 millones de euros no teniendo representatividad en el total del Activo corriente.

Las cuentas que forman parte de este epígrafe y sus saldos se muestran en el siguiente cuadro:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
380	Activos en estado de venta	0,00	0	0,00	-
385	Otros activos en estado de venta	0,02	0,02	0,00	0,00%
-398	Deterioro de Activos en estado de venta	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		0,02	0,02	0,00	0,00%

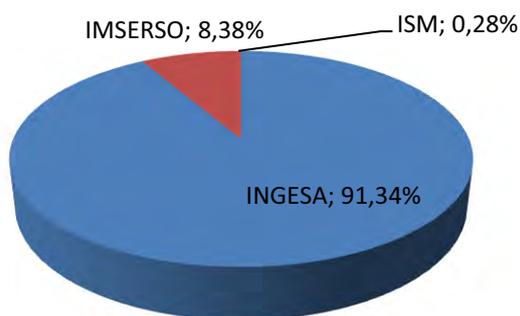
II.- EXISTENCIAS.

Esta rúbrica, que es la correspondiente al grupo 3 del Plan de Contabilidad vigente, a excepción de las cuentas comentadas anteriormente, ha experimentado en el ejercicio 2016 un incremento en su saldo de 0,34 millones de euros, un 2,49%, en relación con el saldo que presentaba a fin del ejercicio anterior. Prácticamente carece de significación sobre el total del Activo Corriente, con una representatividad del 0,04%.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	1,70	1,50	0,20	13,33%
2. Material sanitario de consumo	2,76	2,89	-0,13	-4,50%
3. Otros aprovisionamientos	9,51	9,24	0,27	2,92%
EXISTENCIAS	13,97	13,63	0,34	2,49%

Por Entidades, el saldo de Existencias se desglosa como seguidamente se indica:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
13,97	0,00	12,76	1,17	0,04	0,00
100,00%	0,00%	91,34%	8,38%	0,28%	0,00%



La participación del INGESA en el saldo global de esta cuenta al cierre del ejercicio 2016 se eleva al 91,34%, mientras que en el IMSERSO e ISM se sitúa en el 8,38% y 0,28 millones de euros, respectivamente.

III.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR.

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo Corriente es del 36,61%, se ha registrado durante el ejercicio 2016 un incremento de 40,76 millones de euros, lo que supone en términos relativos el 0,31% respecto del saldo contabilizado a fin del ejercicio anterior.

El desglose de los saldos y variaciones por partidas en el último ejercicio, es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	1.547,15	1.755,66	-208,51	-11,88%
2. Otras cuentas a cobrar	11.640,73	11.391,29	249,44	2,19%
3. Administraciones públicas	0,21	0,39	-0,18	-46,15%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta otros E.P.	0,24	0,23	0,01	4,35%
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	13.188,33	13.147,57	40,76	0,31%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo de la partida 1."Deudores por operaciones de gestión" sería de 6.096,08 millones de euros, y el epígrafe III Deudores y otras cuentas a cobrar se vería incrementado en 4.340,42 millones de euros, hasta alcanzar la cifra de 17.487,99 millones de euros.

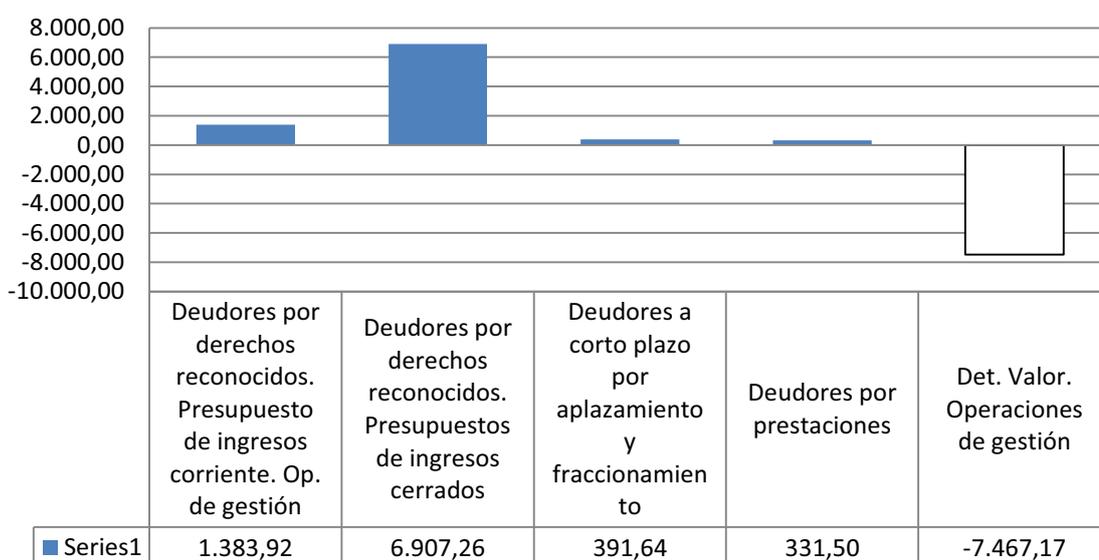
Se analizan a continuación las partidas citadas así como las cuentas que las integran.

1. DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

La variación de esta partida, ha supuesto una disminución neta de 208,51 millones de euros, lo que representa el 11,88% en términos relativos. Su desglose por cuentas, es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4300	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. Op. de gestión	1.383,92	1.556,80	-172,88	-11,10%
431	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados	6.907,26	7.153,65	-246,39	-3,44%
443	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	391,64	399,82	-8,18	-2,05%
448	Deudores por prestaciones	331,50	346,71	-15,21	-4,39%
-4900	Det. Valor. Operaciones de gestión	-7.467,17	-7.701,32	234,15	-3,04%
TOTAL		1.547,15	1.755,66	-208,51	-11,88%

Gráficamente el cuadro anterior quedaría:



4300. DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS. PRESUPUESTO DE INGRESOS CORRIENTE. OPERACIONES DE GESTIÓN

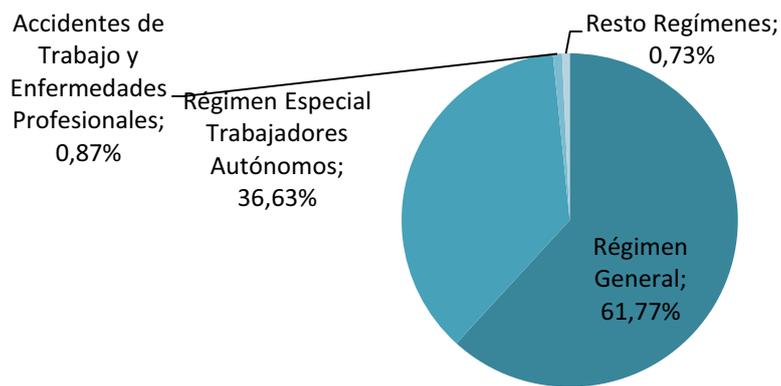
Los deudores por derechos reconocidos del presupuesto de ingresos corrientes en operaciones de gestión, presentan al cierre del ejercicio 2016 un saldo de 1.383,92 millones de euros, con una disminución sobre el ejercicio anterior de 172,88 millones de euros, lo que representa una tasa de variación anual del -11,10%.

Por tipos, los derechos reconocidos netos pendientes de cobro del ejercicio corriente se distribuyen así:

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2016	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	908,62	1.058,33	-149,71	-14,15%
3. Tasas y otros ingresos	445,16	469,49	-24,33	-5,18%
4. Transferencias corrientes	29,97	28,59	1,38	4,83%
5. Ingresos patrimoniales	0,17	0,39	-0,22	-56,41%
6. Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	0,00	-
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	-
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	-
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	1.383,92	1.556,80	-172,88	-11,10%

Respecto de los derechos derivados de cotizaciones sociales, a continuación se desglosa los mismos, por regímenes e importes, expresados éstos en millones de euros.

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	61,77%	561,24	683,01	-121,77	-17,83%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	36,63%	332,79	359,76	-26,97	-7,50%
Régimen Especial Agrario	0,02%	0,17	0,42	-0,25	-59,52%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,30%	2,75	2,80	-0,05	-1,79%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,41%	3,71	2,42	1,29	53,31%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,00%	0,03	0,04	-0,01	-25%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,87%	7,93	9,88	-1,95	-19,74%
TOTAL	100,00%	908,62	1.058,33	-149,71	-14,15%



En el capítulo relativo a “Tasas, precios públicos y otros ingresos”, el concepto 391 “Recargos, intereses y multas” registra el mayor importe de derechos pendientes de cobro (416,57 millones de euros) que se distribuye entre los siguientes subconceptos: 3910 “Recargos”, 3911 “Intereses”, 3912 “Multas y sanciones” y 3919 “Otros”, por importe de 275,66, 13,61, 116,38 y 10,92 millones de euros, respectivamente.

En las “Transferencias corrientes”, la deuda pendiente de 29,97 millones de euros procede casi en su totalidad de las transferencias de la Seguridad Social, por importe de 29,96 millones de euros, y de empresas privadas, por importe de 0,01 millones de euros.

Los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Ingresos patrimoniales se han generado en su totalidad, 0,17 millones de euros, por rentas de bienes inmuebles.

431. DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS.- PRESUPUESTOS DE INGRESOS CERRADOS.

La disminución en el saldo de deudores por derechos reconocidos de ejercicios cerrados, es de 246,39 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, lo que representa el 3,44% en términos relativos.

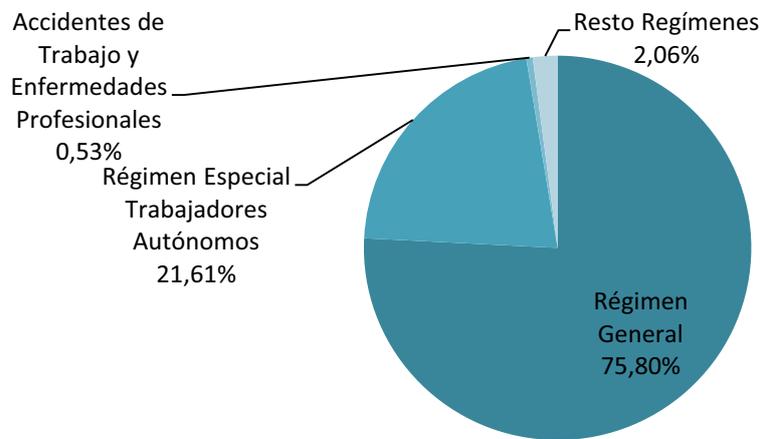
Por capítulos la deuda de ejercicios cerrados es la que se reseña a continuación:

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2016	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	4.714,47	4.937,68	-223,21	-4,52%
3. Tasas y otros ingresos	2.183,52	2.206,98	-23,46	-1,06%
4. Transferencias corrientes	1,67	1,42	0,25	17,61%
5. Ingresos patrimoniales	7,56	7,48	0,08	1,07%
6. Enajenación de inversiones reales	0,00	0,05	-0,05	-100,00%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	-
8. Activos financieros	0,04	0,04	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	6.907,26	7.153,65	-246,39	-3,44%

La deuda más importante se contabiliza en las cotizaciones sociales, que representan el 68,25% del saldo total. A continuación se refleja su desglose por regímenes:

RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	75,80%	3.573,59	3.833,57	-259,98	-6,78%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	21,61%	1.018,58	971,88	46,70	4,81%
Régimen Especial Agrario	1,07%	50,30	57,89	-7,59	-13,11%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,38%	18,07	20,18	-2,11	-10,46%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,46%	21,78	19,95	1,83	9,17%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,15%	6,87	8,38	-1,51	-18,02%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	0,54%	25,28	25,83	-0,55	-2,13%
TOTAL	100,00%	4.714,47	4.937,68	-223,21	-4,52%

El Régimen General y el Especial de Autónomos son las rúbricas que acumulan más deuda, por un importe conjunto de 4.592,17 millones de euros.



Le sigue en importancia la deuda por tasas, precios públicos y otros ingresos, con un importe de 2.183,52 millones de euros, que representa el 31,61% de la deuda pendiente de cobro.

La posición deudora de la Seguridad Social que se deduce de esta cuenta, desglosada por años, capítulos y regímenes es la siguiente:

CAPÍTULOS Y REGÍMENES	TOTAL	2015	2014	2013	2012	2011	2010y ant
COTIZACIONES SOCIALES	4.714,47	580,65	548,90	579,26	596,01	509,64	1.900,01
Régimen General	3.573,57	362,58	360,87	432,96	471,64	404,69	1.540,83
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	1.018,57	209,62	181,67	137,54	114,07	88,28	287,39
Régimen Especial Agrario	50,28	0,13	0,19	0,3	4,48	11,97	33,21
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	18,09	1,63	1,49	1,98	1,62	0,76	10,61
Régimen Especial de la Minería Carbón	21,79	2,26	0,82	3,49	0,71	0,23	14,28
Régimen Especial de Empleados Hogar	6,89	0,01	0,02	0,03	1,15	1,36	4,32
Acc. Trab. y Enfermedades Profesionales	25,28	4,42	3,84	2,96	2,34	2,35	9,37
TASAS Y OTROS INGRESOS	2.183,52	259,91	226,57	233,88	228,04	215,23	1.019,89
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,67	1,04	0,36	0,02	0,00	0,02	0,23
INGRESOS PATRIMONIALES	7,56	0,12	0,15	0,13	0,12	0,10	6,94
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	6.907,26	841,72	775,98	813,29	824,17	724,99	2.927,11

RESTANTES CUENTAS DE LA PARTIDA DE DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN

La cuenta 443 “Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento”, de uso exclusivo por la TGSS, registra un saldo de 391,64 millones de euros, con una disminución neta respecto al ejercicio anterior de 8,18 millones de euros, el -2,05% en términos relativos.

La cuenta 448 “Deudores por prestaciones”, ha experimentado una disminución de 15,21 millones de euros, respecto al ejercicio anterior, el -4,39%.

Esta cuenta está en relación con el concepto no presupuestario 10210, que recoge las deudas pendientes de cobro por pago indebido de prestaciones de la Seguridad Social y constituye la contrapartida de la cuenta 557 “Reintegro de prestaciones pendientes de aplicación”.

Por último, la subcuenta 4900 de deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión, que se deduce en el balance de las cuentas anteriores de la partida de los deudores por operaciones de gestión ha experimentado una disminución en su saldo acreedor por importe de 234,15 millones de euros.

2. OTRAS CUENTAS A COBRAR.

Las cuentas de esta partida contienen, como su propio nombre indica otras operaciones deudoras no calificadas como operaciones de gestión.

Durante el ejercicio 2016 se ha producido un aumento en su saldo de 249,44 millones de euros, que representa el 2,19% en valores relativos, siendo su desglose por cuentas el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4301	Otras cuentas a cobrar	0,00	0,00	0,00	-
440	Deudores por IVA repercutido	0,00	0,00	0,00	-
441	Deudores por ingresos devengados	7.137,23	6.944,46	192,77	2,78%
449	Otros deudores no presupuestarios	4.503,37	4.446,69	56,68	1,27%
-4909	Otros deudores no presupuestarios	0,00	0,00	0,00	-
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	-
555	Pagos pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	-
5580	Provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación	0,10	0,13	-0,03	-23,08%
5582	Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación	0,03	0,01	0,02	200,00%
5584	Libramientos para pagos a justificar pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		11.640,73	11.391,29	249,44	2,19%

Prácticamente la totalidad de la partida lo aglutinan las cuentas 441 “Deudores por ingresos devengados” y 449 “Otros deudores no presupuestarios”, por lo que realizaremos un análisis de las mismas:

441. Deudores por ingresos devengados.

Esta cuenta, que presenta un saldo de 7.137,23 millones de euros, con un aumento de 192,77 millones de euros (2,78%) en relación con el ejercicio anterior, registra, en aplicación del principio de devengo, los derechos por cotizaciones sociales devengados en el ejercicio 2016 que se liquidarán y se recaudarán en enero de 2017.

449. Otros deudores no presupuestarios.

Presenta un saldo al cierre del ejercicio de 4.503,37 millones de euros, con un incremento respecto al cierre del ejercicio 2015 de 56,68 millones de euros que en términos relativos supone el 1,27%.

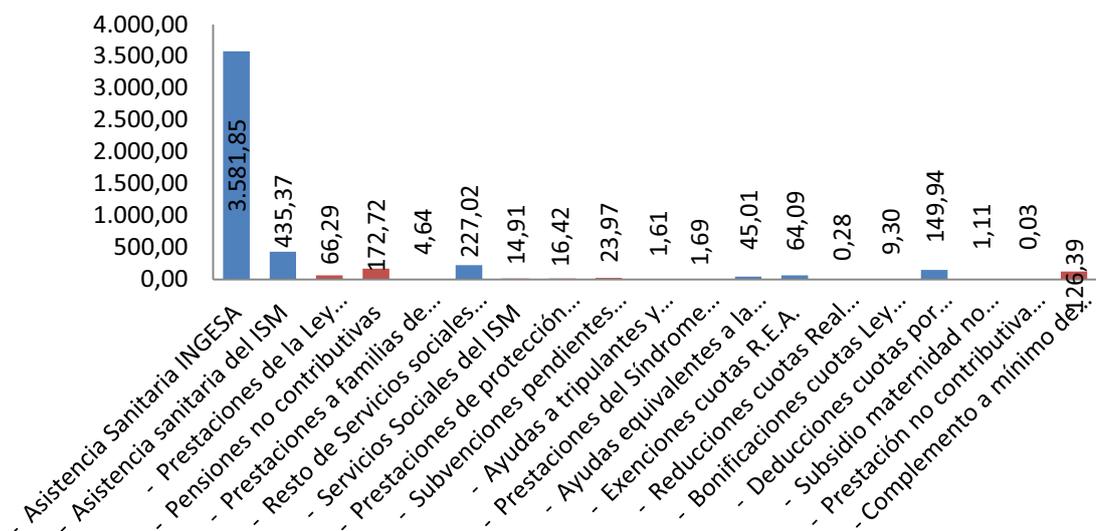
El saldo de esta cuenta está integrado por los siguientes conceptos extrapresupuestarios:

CONCEPTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10310.- Prestaciones Anticipadas	0,00	0,00	0,00	-
10311.- Antic. Pers. Lab. a Cta. Trab. Realiz.	0,00	0,00	0,00	-
10319.- Otros Anticipos Y Préstamos	0,00	0,00	0,00	-
10330.- Comunidades Autónomas	245,74	166,94	78,80	47,20%
10331.- Corporaciones Locales	0,00	6,62	-6,62	-100,00%
10332.- Convenios Internacionales	64,93	44,44	20,49	46,11%
10340.- Mut. Funcionarios Extinguido Mut. Laboral	31,43	31,43	0,00	0,00%
10341.- Mut. Prev. de Funcionarios del Extingido Inp.	29,95	29,95	0,00	0,00%
10343.- Extinguida Munpal	0,06	0,06	0,00	0,00%
10350.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TGSS	0,56	0,47	0,09	19,15%
10351.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TG02	0,33	0,33	0,00	0,00%
10360.- Estado, Cta. Liq. Finan. Afectadas	4.082,56	4.119,14	-36,58	-0,89%
10365.- Tesoro Público. Subastas De Liquidez	0,00	0,00	0,00	-
10370.- Pagos Cta. Terceros Adj. Obras, Sum.Serv.	0,01	0,02	-0,01	-50,00%
10399.- Otros Deudores	47,80	47,29	0,51	1,08%
TOTAL	4.503,37	4.446,69	56,68	1,27%

Dada la importancia que en esta cuenta tiene el saldo del concepto extrapresupuestario 10360 “Cuenta de liquidación de financiaciones afectadas”, que recoge la deuda del Estado con la Seguridad Social por la financiación de las prestaciones de carácter no contributivo de la Seguridad Social, se desglosa a continuación el montante global de dicho saldo por clases de prestaciones:

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	INSUFICIENCIA	EXCESO
- Asistencia Sanitaria INGESA	3.581,85	
- Asistencia sanitaria del ISM	435,37	
- Subsidios establecidos RDL 1/2013, personas con discapacidad		66,29
- Pensiones no contributivas		172,72
- Prestaciones a familias de personas con minusvalía		4,64
- Resto de Servicios sociales del IMSERSO	227,02	
- Servicios Sociales del ISM		14,91
- Prestaciones de protección familiar		16,42
- Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984		23,97
- Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania		1,61
- Prestaciones del Síndrome Tóxico		1,69
- Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial	45,01	
- Exenciones cuotas R.E.A.	64,08	
- Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005		0,28
- Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	9,29	
- Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	149,94	
- Subsidio maternidad no contributivo		1,11
- Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo	0,03	
- Complemento a mínimo de pensiones		126,39
TOTALES	4.512,59	430,03
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (INSUFICIENCIA DE FINANCIACIÓN)	4.082,56	

En la insuficiencia de financiación de la asistencia sanitaria se han tenido en cuenta tres préstamos, por un importe conjunto de 3.372,41 millones de euros, que el Estado concedió a la Seguridad Social en los ejercicios 1992, 1993 y 1994, para cancelar obligaciones del INGESA pendientes de pago a 31/12/1991, cuya cancelación, según las normas de concesión, deberá ajustarse a lo que establece el artículo 11 de la Ley 31/1990 de Presupuestos Generales del Estado para 1991, que determina que todo incremento del gasto en el Instituto Nacional de la Salud que no pueda financiarse con redistribución interna de sus créditos, o con la utilización de sus remanentes, se hará mediante aportaciones del Estado; dichas aportaciones aún no se han efectuado.



Si no se considerase como financiación el importe de los préstamos concedidos para cancelar las obligaciones del INGESA, a los que se ha hecho referencia en el párrafo anterior, y que figuran en el pasivo del balance, la insuficiencia de financiación global sería de 710,15 millones de euros.

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

Esta partida recoge los créditos a favor de la entidad con la Hacienda pública y con los Organismos de Previsión Social.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
470	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00	0,00	0,00	-
471	Organismos de Previsión Social, deudores	0,21	0,39	-0,18	-46,15%
472	Hacienda Pública, IVA soportado	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		0,21	0,39	-0,18	-46,15%

A 31 de diciembre de 2016 el saldo de este epígrafe es de 0,21 millones de euros habiendo experimentado un decremento de 0,18 millones de euros. La participación de esta partida sobre el Activo corriente asciende al 0,001%.

4. DEUDORES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS.

Esta partida cuenta con un saldo a fin del ejercicio 2016 de 0,23 millones de euros, y se corresponde con el 0,001% del Activo corriente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
450	Deudores por derechos reconocidos de recursos de otros entes públicos	0,00	0,00	0,00	-
455	Entes públicos, por devolución de ingresos pendientes de pago	0,00	0,00	0,00	-
456	Entes públicos, cuentas de relación	0,23	0,23	0,00	0,00%
TOTAL		0,23	0,23	0,00	0,00%

El citado saldo figura registrado en la cuenta 456 “Entes públicos, cuentas de relación”, y dentro de la misma en la subcuenta 4564 “Planes de reestructuración”.

V.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este epígrafe, cuya participación en el Activo corriente representa el 31,35%, ha aumentado su saldo en valor absoluto en 3.278,41 millones de euros lo que supone un incremento del 40,90% en términos relativos.

La evolución de las partidas que conforman las inversiones financieras a corto plazo se muestra en el cuadro siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	11.294,93	8.016,35	3.278,58	40,90%
4. Otras inversiones financieras	0,12	0,29	-0,17	-58,62%
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	11.295,05	8.016,64	3.278,41	40,90%

Seguidamente, se procede al análisis individual de cada partida y cuentas que lo representan.

1. INVERSIONES FINANCIERAS EN PATRIMONIO.

Esta partida no presenta saldo.

2. CRÉDITOS Y VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA.

Como se observa en el cuadro siguiente, la partida de créditos y valores representativos de deuda, ha experimentado un incremento con respecto al ejercicio anterior de 3.278,58 millones de euros, que en términos relativos supone un 40,90%.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4303	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	-
-4903	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	-
541	Valores representativos de deuda a corto plazo	11.027,77	7.418,54	3.609,23	48,65%
542	Créditos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
544	Créditos a corto plazo al personal	6,94	7,23	-0,29	-4,01%
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	260,22	590,58	-330,36	-55,94%
547	Intereses a corto plazo de créditos	0,00	0,00	0,00	-
-597	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a corto pzo.	0,00	0,00	0,00	-
-598	Deterioro de valor de créditos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		11.294,93	8.016,35	3.278,58	40,90%

Especial relevancia dentro de esta partida tienen los valores representativos de deuda, contabilizados en la cuenta 541, y los intereses a corto plazo de valores representativos de deuda, contabilizados en la cuenta 546.

Por lo que respecta a la cuenta "Valores representativos de deuda a corto plazo, ha aumentado un 48,65% con respecto a los valorados a fin del ejercicio anterior, siendo el aumento en términos absolutos de 3.609,23 millones de euros. Estos valores han sido emitidos por el Tesoro Público y están afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Como puede comprobarse en el cuadro siguiente todos los valores representativos de deuda a corto plazo se encuentran clasificados en disponibles para la venta.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5410	Valores representativos de deuda a c. p. mantenidos a vencimiento	0,00	0,00	0,00	-
5411	Valores representativos de deuda a c. p. disponibles para la venta	11.027,77	7.418,54	3.609,23	48,65%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A CORTO PLAZO		11.027,77	7.418,54	3.609,23	48,65%

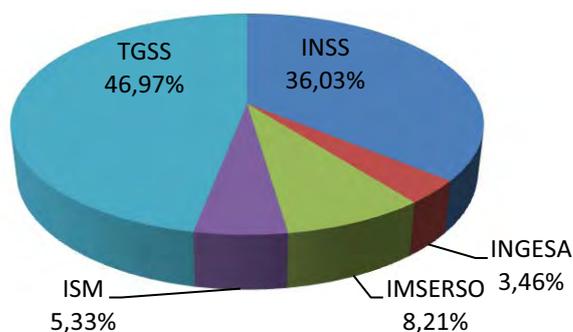
Por lo que respecta a los intereses a corto plazo de los valores representativos de deuda, han experimentado un decremento, en términos absolutos de 330,36 millones de euros y del 55,94% en términos porcentuales.

Como puede observarse en el cuadro siguiente, la totalidad del saldo de la cuenta 546 "Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda" corresponde a la subcuenta 5460, que registra los intereses a cobrar con vencimiento no superior a un año de los valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5460	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera nacional	260,22	590,58	-330,36	-55,94%
5461	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Cartera eurozona	0,00	0,00	0,00	-
5462	Intereses a c.p. Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Otros activos	0,00	0,00	0,00	-
5468	Intereses a c.p. de valores afectos al Fondo de contingencias profesionales	0,00	0,00	0,00	-
5469	Intereses a corto plazo de otros valores representativos de deuda	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		260,22	590,58	-330,36	-55,94%

La última cuenta objeto de análisis dentro de esta partida es la de créditos a corto plazo al personal, con escasa variación interanual. Su saldo a 31 de diciembre de 2016, por importe de 6,94 millones, se distribuye por entidades como sigue:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
6,94	2,50	0,24	0,57	0,37	3,26
100,00%	36,03%	3,46%	8,21%	5,33%	46,97%



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS.

Esta partida presenta los importes y las variaciones que se recogen en el cuadro siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
545	Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	-
548	Imposiciones a corto plazo	0,06	0,22	-0,16	-72,73%
565	Fianzas constituidas a corto plazo	0,00	0,01	-0,01	-100%-
566	Depósitos constituidos a corto plazo	0,06	0,06	0,00	-
TOTAL		0,12	0,29	-0,17	-58,62%

En el conjunto de la partida se ha producido una disminución en términos absolutos de 0,17 millones de euros.

La variación más significativa se ha producido en la cuenta 548 de "Imposiciones a corto plazo" que ha disminuido en 0,16 millones de euros.

VII.- EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES.

De igual contenido que el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad que resulta de aplicación, representa el 32% del total del Activo corriente. Se ha registrado un incremento de este epígrafe de 14,48 millones de euros, que suponen una variación porcentual del 0,13%. El desglose por partidas del saldo de este epígrafe en el ejercicio 2016 es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	-
2. Tesorería	11.526,94	11.512,46	14,48	0,13%
TOTAL EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	11.526,94	11.512,46	14,48	0,13%

A continuación analizaremos la partida 2 “Tesorería”, puesto que es la única que presenta saldo:

2. TESORERÍA.

El desglose por cuentas del saldo de esta partida en el ejercicio 2016 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
556	Movimientos internos de tesorería	0,00	0,00	0,00	-
570	Caja	0,02	0,02	0,00	0,00%
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	11.236,36	10.427,92	808,44	7,75%
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	287,79	1.081,58	-793,79	-73,39%
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	2,77	2,94	-0,17	-5,78%
TOTAL		11.526,94	11.512,46	14,48	0,13%

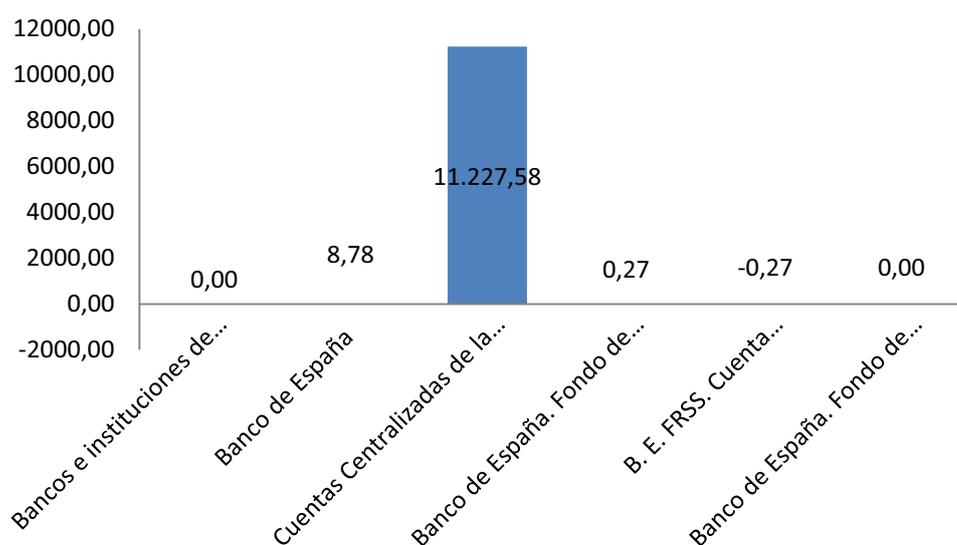
Analizaremos únicamente el desglose de las cuentas 571 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas” y 573 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación” por su importancia cuantitativa dentro de la partida.

571. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas.

Esta cuenta de la Tesorería General de la Seguridad Social ha experimentado en el año 2016 un aumento en su saldo de 808,44 millones de euros, equivalente al 7,75%, situándose al cierre del ejercicio en 11.236,36 millones de euros.

Se desarrolla en el Plan Contable a través de las subcuentas cuyos saldos a 31 de diciembre de 2015 y a 31 de diciembre de 2016 se indican a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5710	Bancos e instituciones de crédito	0,00	0,00	0,00	-
5711	Banco de España	8,78	7,75	1,03	13,29%
5712	Cuentas Centralizadas de la Tesorería General	11.227,58	10.420,15	807,43	7,75%
5713	Banco de España. Fondo de Reserva de la Seguridad Social	0,27	0,29	-0,02	-6,90%
-5714	B. E. FRSS. Cuenta compensadora de activo fijo de carácter financiero	-0,27	-0,29	0,02	-6,90%
5718	Banco de España. Fondo de Contingencias Profesionales.	0,00	0,02	-0,02	-100,00%
TOTAL		11.236,36	10.427,92	808,44	7,75%



573. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación.

Esta rúbrica, de uso exclusivo de la Tesorería General de la Seguridad Social, presenta un saldo de 287,79 millones de euros y registra una disminución de 793,79 millones de euros. Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en fin del ejercicio 2016, han sido:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5732	De los centros de gestión	94,69	98,18	-3,49	-3,55%
5735	De recursos diversos centralizados	193,10	983,4	-790,30	-80,36%
5736	De recursos diversos provinciales	0,00	0,00	0,00	-
5738	De operaciones de valores	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		287,79	1.081,58	-793,79	-73,39%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) "PATRIMONIO NETO".

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio Neto, que asciende en 2016 a 176,07 millones de euros, ha experimentado desde el cierre del ejercicio anterior una variación negativa neta de 20.396,71 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 100,87%.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	0,00	-
II. Patrimonio generado	-692,69	17.656,24	-18.348,93	-103,92%
III. Ajustes por cambios de valor	427,54	2.496,17	-2.068,63	-82,87%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes imputación a resultados	89,08	68,23	20,85	30,56%
TOTAL PATRIMONIO NETO	-176,07	20.220,64	-20.396,71	-100,87%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo del epígrafe II. "Patrimonio generado" sería de 21.979,71 millones de euros y el saldo, por tanto, de la agrupación A) "Patrimonio neto" sería de 24.544,11 millones de euros.

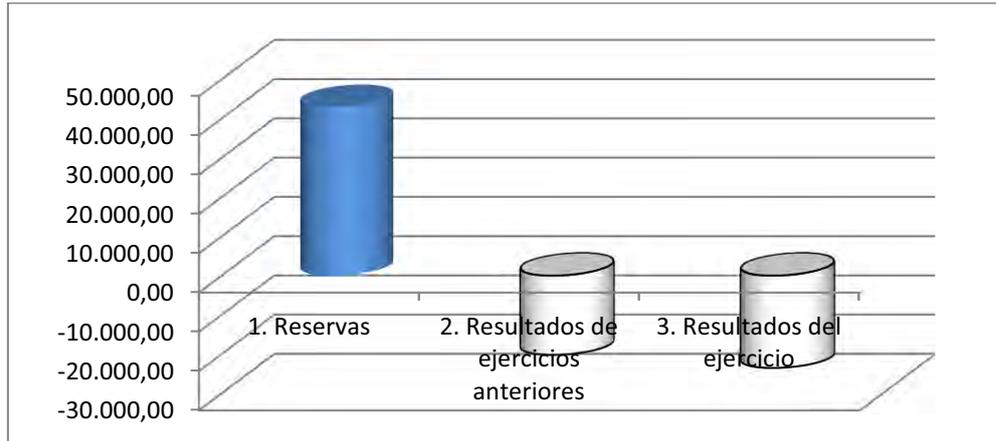
Seguidamente se analizan algunas de las variaciones más significativas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos epígrafes que componen la agrupación del patrimonio neto.

II.- PATRIMONIO GENERADO.

Este epígrafe se compone de tres partidas: las reservas, los resultados de ejercicios anteriores y los resultados del ejercicio.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	42.944,56	42.132,25	812,31	1,93%
2. Resultados de ejercicios anteriores	-20.152,53	-3.296,45	-16.856,08	511,34%
3. Resultados del ejercicio	-23.484,72	-21.179,56	-2.305,16	10,88%
TOTAL PATRIMONIO GENERADO	-692,69	17.656,24	-18.348,93	-103,92%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, los saldos de las partidas 2. "Resultados de ejercicios anteriores" y 3. "Resultados del ejercicio" serían de 842,60 y -20.995,13 millones de euros, respectivamente.



A continuación analizaremos cada una de estas partidas.

1. RESERVAS.

Las reservas, con un importe de 42.944,56 millones de euros a 31 de diciembre de 2016, se corresponden con el subgrupo 11 de "Reservas" de la adaptación contable vigente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
110	Fondo de estabilización	31.623,77	31.623,82	-0,05	0,00%
114	Reserva Complementaria de estabilización por cese de actividad	630,10	488,99	141,11	28,86%
115	Fondo de Contingencias Profesionales	9.205,78	8.545,15	660,63	7,73%
116	Fondo de excedentes de contingencias comunes	1.484,91	1.474,29	10,62	0,72%
TOTAL		42.944,56	42.132,25	812,31	1,93%

El porcentaje de participación de cada una de las reservas sobre el total es el siguiente:



Dentro de las reservas, destaca el Fondo de Estabilización, con un importe de 31.623,77 millones de euros, el cual representa el 73,64% del total de las reservas, sin que haya sufrido prácticamente variación con respecto al ejercicio anterior.

En cuanto al resto de reservas constituidas en la TGSS, han aumentado en relación con el ejercicio anterior en un importe conjunto de 812,36 millones de euros. Según lo dispuesto en el texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, las reservas se constituyen de la siguiente forma:

:

El Fondo de Contingencias Profesionales, anteriormente denominado Fondo de Prevención y Rehabilitación, regulado en el artículo 97 del TRLGSS, estará integrado por el metálico depositado en la cuenta especial, por los valores mobiliarios y demás bienes muebles e inmuebles en que aquellos fondos se inviertan y, en general, por los recursos, rendimientos e incrementos que tengan su origen en el excedente de los recursos de la Seguridad Social generado por las Mutuas.

En el Fondo de Contingencias Profesionales debe ingresarse por las Mutuas, antes del 31 de julio de cada año, el 80% del excedente obtenido en la gestión de las contingencias de accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, de la prestación económica por riesgo durante el embarazo o la lactancia natural, de la prestación por cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave y de las actividades preventivas de la Seguridad Social, una vez cubierta la Reserva de Estabilización de Contingencias Profesionales. El ingreso se efectuará en la cuenta especial de dicho Fondo abierta en el Banco de España a nombre de la Tesorería General de la Seguridad Social y a disposición del Ministerio de Empleo y Seguridad Social. El saldo que presenta el Fondo a 31 de diciembre de 2016 asciende a 9.205,78 millones de euros.

La Reserva Complementaria de Estabilización por Cese de Actividad está constituida en la Tesorería General de la Seguridad Social, de acuerdo con el artículo 95.2.c) del TRLGSS, con la finalidad de garantizar la suficiencia financiera del sistema de protección por cese de actividad de los trabajadores por cuenta propia. La dotación de esta Reserva se ingresará por las Mutuas en la Tesorería General de la Seguridad Social, siendo su cuantía el resultado de la diferencia entre el importe destinado a la Reserva de Estabilización por Cese de Actividad y la totalidad del resultado neto positivo, obtenido de la gestión de la protección por cese de actividad. El saldo que presenta esta Reserva en la TGSS a 31 de diciembre de 2016 asciende a 630,10 millones de euros.

El Fondo de excedentes de contingencias comunes, según el artículo 96.3 del TRLGSS, se constituye también por las Mutuas, con el excedente que, en su caso, resulte de la gestión de la prestación de incapacidad temporal por contingencias comunes que realizan estas entidades, una vez dotada la Reserva de estabilización correspondiente a las citadas contingencias. Su saldo a 31 de diciembre de 2016 asciende a 1.484,91 millones de euros.

Por último, ha de señalarse que, dado que las variaciones de estas cuentas no son fruto del resultado económico generado directamente por las Entidades gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social, su inclusión en el subgrupo 11 no procede de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de las mismas, sino que se compensa con la variación de signo contrario experimentada en el neto patrimonial de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

2. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Por lo que respecta a los resultados de ejercicios anteriores, presentan un importe de negativo de 20.152,53 millones de euros, frente a los 3.296,45 millones de euros también negativos del ejercicio 2015, lo que supone una variación de -16.856,08 millones de euros. Sobre el importe negativo que tuvo la cuenta al cierre del ejercicio 2015 (3.296,45 millones de euros), se aplicó el resultado negativo, obtenido en 2015, de 21.179,56 millones de euros, quedando un importe de la cuenta 120 en el asiento de apertura del ejercicio 2016 de -24.476,01 millones de euros. La diferencia entre este último importe y los -20.152,53 millones de euros al cierre del ejercicio 2016 alcanza la cuantía de 4.323,48 millones de euros, que es la suma de los movimientos netos que ha tenido la cuenta a lo largo del ejercicio 2016 y que, por entidades, se muestra en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-2,49
INGESA	-1,86
IMSERSO	-9,72
ISM	-0,11
TGSS	4.337,66
TOTAL	4.323,48

En el apartado relativo al Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado se explica con más detalle el origen de los movimientos en la citada cuenta 120 para cada una de las diferentes entidades.

3. RESULTADOS DEL EJERCICIO.

Por último, el Resultado del ejercicio 2016 ha sido negativo en 23.484,72 millones de euros. En el ejercicio 2015 también fue negativo en un importe de 21.179,56 millones de euros.

III.- AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR

En este epígrafe únicamente presenta saldo la cuenta 133 “Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta” que ha disminuido en relación con el ejercicio anterior en 2.068,63 millones de euros, lo que representa el 82,87% en términos relativos. El saldo se produce por la valoración de los valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social a valor razonable, al encontrarse dichos activos financieros clasificados dentro de la categoría de disponibles para la venta.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
133	Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta	427,54	2.496,17	-2.068,63	-82,87%
TOTAL		427,54	2.496,17	-2.068,63	-82,87%

IV.- OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN A RESULTADOS

Este epígrafe contiene las subvenciones contabilizadas directamente en el patrimonio neto, pendientes de imputar a resultados. Las cuentas que componen el epígrafe y su evolución de los dos últimos ejercicios se expone a continuación.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
130	Subv. financiación inmovilizado no financiero y de act. estado venta	89,08	68,23	20,85	30,55%
131	Subvenciones para la financiación de activos corrientes y gastos	0,00	0,00	0,00	-
132	Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		89,08	68,23	20,85	30,55

Su importe a 31 de diciembre de 2016 es de 89,08 millones de euros, con un aumento con respecto al ejercicio anterior de 20,85 millones de euros. Esta variación es la diferencia entre los ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, registrados por la TGSS y el importe de dichas subvenciones imputado al resultado económico patrimonial del ejercicio en la TGSS.

B) "PASIVO NO CORRIENTE"

El pasivo no corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2016, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 36,55%, y aunque está compuesto de dos epígrafes, únicamente el relativo a las deudas a largo plazo cuenta con saldo a 31 de diciembre de 2016.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
II. Deudas a largo plazo	17.254,57	17.243,56	11,01	0,06%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17.254,57	17.243,56	11,01	0,06%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo del epígrafe II. "Deudas a largo plazo" y del apartado B) "Pasivo no corriente" sería de 17.244,49 millones de euros.

II.- DEUDAS A LARGO PLAZO.

Dentro de este epígrafe, figuran saldos en las partidas de “Otras deudas”, por importe de 17.254,56 millones de euros, que representan más del 99,99% del total del pasivo no corriente, y en la de “Deudas con entidades de crédito”, por importe de 0,01 millones de euros.

Con respecto al ejercicio anterior a continuación se recogen las variaciones en las partidas señaladas anteriormente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,01	0,03	-0,02	-66,67%
4. Otras deudas	17.254,56	17.243,53	11,03	0,06%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DEUDAS A LARGO PLAZO	17.254,57	17.243,56	11,01	0,06%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo de la partida “Otras deudas” sería de 17.244,46 millones de euros.

Por lo que respecta a las Otras deudas, destacan las deudas a largo plazo con el Estado, recogidas en la subcuenta 1710 por importe de 17.168,65 millones de euros, y con menor importancia, se encuentran las deudas a largo plazo con otras entidades por importe de 67,47 millones de euros, y las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, del subgrupo 18, con un importe de 18,44 millones de euros. Las deudas a largo plazo con el Estado representan el 99,50% del total de otras deudas.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
1710	Deudas a largo plazo. Con el Estado.	17.168,65	17.168,65	0,00	0,00%
1719	Deudas a largo plazo. Con otras entidades.	67,47	56,57	10,90	19,27%
172	Deudas a largo plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	-
173	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
178	Intereses a largo plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	-
18	Fianzas recibidas a largo plazo	18,44	18,31	0,13	0,71%
TOTAL		17.254,56	17.243,53	11,03	0,06%

La TGSS es la Entidad que contabiliza el 100% del saldo de la cuenta 1710 citada, que se corresponde con el importe global de los préstamos concedidos por el Estado a la Seguridad Social desde el ejercicio 1992 al ejercicio 1999, según han ido estableciendo las respectivas Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

Al cierre del ejercicio 2016 esta rúbrica presenta un saldo de 17.168,65 millones de euros, que coincide con el registrado en el período anterior.

La composición de estos préstamos a 31 de diciembre de 2016 es la que se detalla a continuación:

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido por Real Decreto Ley 6/1992, de 13 de noviembre, para cancelar obligaciones derivadas del coste de asistencia sanitaria de la Seguridad Social 	1.686,19
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1993, conforme a lo dispuesto en el Artículo 11.1 de la Ley 39/1992, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1993, para cancelar obligaciones del INGESA no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 (incluye CC. AA.) 	843,11
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1994, conforme a lo dispuesto en el Artículo 11.1 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1994, para cancelar obligaciones del INGESA no satisfechas a 31 de diciembre de 1991 (incluye CC.AA.). 	843,11

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1994, según dispone el Artículo 11.4 de la Ley 21/1993, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1994, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario para 1994. 	2.073,49
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1995, según dispone el Artículo 12.3 de la Ley 41/1994, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado de 1995, para proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario para 1995. 	2.670,56
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1996, según dispone el Artículo Único punto 2 del Real Decreto Ley 17/1996 de 22 de noviembre, por el que se deroga el Artículo 8 del Real Decreto Ley 1/1996, de 19 de Enero, sobre el crédito concedido por el Estado para la financiación de las obligaciones de la Seguridad Social. 	2.670,56
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1997, para posibilitar el equilibrio presupuestario según dispone el Artículo 11.3 de la Ley 12/1996, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1997. 	935,25
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1997, para cubrir desfases de tesorería, según establece el Artículo 11.4 de la Ley 12/1996, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1997. 	2.103,54
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1998, para posibilitar el equilibrio presupuestario según dispone el Artículo 11.3 de la Ley 65/1997, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1998. 	753,93
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1998, para cubrir desfases de tesorería, según establece el Artículo 11.4 de la Ley 65/1997, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1998. 	2.103,54
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Préstamo concedido en 1999, para posibilitar el equilibrio presupuestario, según dispone el Artículo 12.3 de la Ley 49/1998, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1999 	485,37
TOTAL	17.168,65

La cuenta 1719 “Deudas a largo plazo. Con otras entidades”, que presenta un aumento de 10,90 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, registra los importes aplazados a 31 de diciembre de 2016 en concepto de efectos retroactivos de las prestaciones económicas previstas en el artículo 18 de la Ley 39/2006, de 14 de

diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia.

En cuanto a las fianzas y depósitos recibidos a largo plazo, por importe de 18,44 millones de euros a 31 de diciembre de 2016, se encuentra constituido por los saldos de las cuentas 180 "Fianzas recibidas a largo plazo" por un importe de 1,78 millones de euros y 185 "Depósitos recibidos a largo plazo", con un importe de 16,66 millones de euros.

A continuación se recoge la comparación interanual de los saldos de estas cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
180	Fianzas recibidas a largo plazo	1,78	1,68	0,1	5,95%
185	Depósitos recibidos a largo plazo	16,66	16,63	0,03	0,18%
TOTAL		18,44	18,31	0,13	0,71%

A continuación se representa la participación de estas cuentas en cada una de las entidades.

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
18,44	0,00	0,03	1,09	0,14	17,18
100,00%	0,00%	0,16%	5,91%	0,76%	93,17%

Por lo que respecta a las deudas con entidades de crédito, señalada anteriormente, de la variación negativa de 0,02 millones de euros, al pasar de 0,03 millones de euros en el ejercicio 2015 a 0,01 millones de euros el 31 de diciembre de 2016, en términos porcentuales de un 66,67% una parte corresponde al importe del reembolso efectuado por el Instituto Social de la Marina a una entidad de crédito público que es el Instituto Gallego de Vivienda y Suelo, como consecuencia de un préstamo solicitado en su momento para la construcción de las viviendas del "Polígono Elviña" en La Coruña, y el resto a una reclasificación a corto plazo de la misma deuda.

C) "PASIVO CORRIENTE"

El pasivo corriente de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2016, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 63,82%.

Dicho pasivo corriente de las citadas entidades presenta un saldo en el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, por un importe de 30.117,56 millones de euros, en el de Deudas a corto plazo, por un importe de 11,90 millones de euros, y en el de Provisiones a corto plazo, por un importe de 0,80 millones de euros.

A continuación se recoge una comparación interanual de los epígrafes que componen la agrupación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	0,80	27,33	-26,53	-97,07%
II. Deudas a corto plazo	11,90	41,13	-29,23	-71,07%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	30.117,56	29.572,99	544,57	1,84%
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	30.130,26	29.641,45	488,81	1,65%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, los saldos del epígrafe IV. "Acreedores y otras cuentas a pagar" y del apartado C) "Pasivo corriente" serían de 29.573,49 y 29.641,95 millones de euros, respectivamente.

Del cuadro anterior, destaca el aumento del epígrafe de "Acreedores y otras cuentas a pagar", por importe de 544,57 millones de euros, y la disminución, por importe de 26,53 millones de euros, del epígrafe "Provisiones a corto plazo". La variación en este último epígrafe se produce al haberse aplicado a su finalidad la provisión destinada a la devolución de la fracción de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012, en aplicación de la disposición adicional duodécima de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de PGE para 2016, por parte de las Entidades gestoras y Tesorería General de la Seguridad Social en 2016

II.- DEUDAS A CORTO PLAZO.

Dentro de este epígrafe de Deudas a corto plazo figura la partida de Otras deudas, por importe de 11,89 millones de euros, que representa el 0,04% del total del pasivo corriente.

A continuación se recoge la variación del epígrafe por partidas respecto al ejercicio anterior:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,01	0,02	-0,01	-50,00%
4. Otras deudas	11,89	41,11	-29,22	-71,08%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DEUDAS A CORTO PLAZO	11,90	41,13	-29,23	-71,07%

Como se observa destaca la disminución en términos porcentuales de las Otras deudas entre ambas fechas tomadas en consideración.

Se analizan seguidamente las cuentas y subcuentas que integran la partida puntualizando las variaciones habidas en el período que se considera:

4. OTRAS DEUDAS

El saldo de las cuentas representativas de las otras deudas a 31 de diciembre de 2016 y su variación con respecto al ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4003	Otras deudas	8,06	13,23	-5,17	-39,08%
521	Deudas a corto plazo	0,14	25,90	-25,76	-99,46%
522	Deudas a corto plazo transformables en subvenciones	0,00	0,00	0,00	-
523	Proveedores de inmovilizado a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
528	Intereses a corto plazo de otras deudas	0,00	0,00	0,00	-
560	Fianzas recibidas a corto plazo	0,90	0,02	0,88	4400,00%
561	Depósitos recibidos a corto plazo	2,79	1,96	0,83	42,35%
TOTAL		11,89	41,11	-29,22	-71,08%

La partida de otras deudas ha experimentado una disminución en términos absolutos de 29,22 millones de euros (71,08%). Por cuentas, la variación más significativa corresponde a la 521 "Deudas a corto plazo", que ha disminuido en 25,76 millones de euros, y a la cuenta 4003 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente. Otras deudas", que también ha disminuido, en un importe de 5,17 millones de euros. El saldo de la cuenta 521 "Deudas a corto plazo" registra el importe aplazado a c/p (0,12 millones de euros) y la reclasificación a c/p de la deuda contabilizadas a l/p en 2015 (0,02 millones de euros) en concepto de efectos

retroactivos de las prestaciones económicas previstas en el artículo 18 de la Ley 39/2006, de 14 de diciembre, de Promoción de la Autonomía Personal y Atención a las personas en situación de dependencia.

IV.- ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

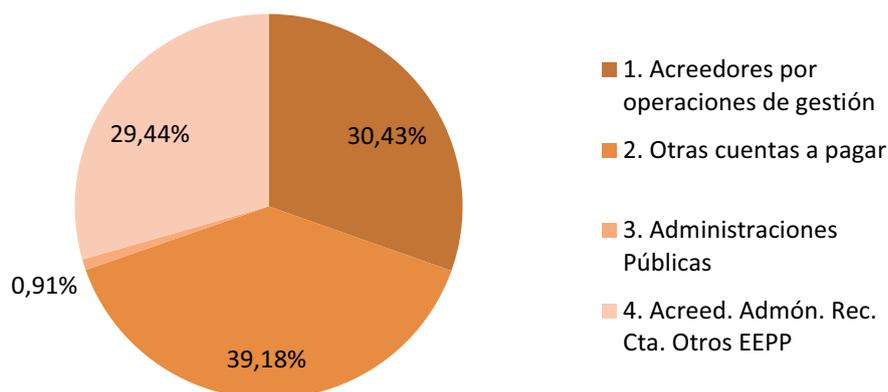
El epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, que representa el 99,96% del total del pasivo corriente, presenta un saldo de 30.117,56 millones de euros. Su distribución por partidas es la siguiente: Los Acreedores por operaciones de gestión, con un importe de 9.167,69 millones de euros, representa el 30,43% del total del pasivo corriente, la partida de Otras cuentas a pagar, con un importe de 11.803,80 millones de euros, representa el 39,18% del total del pasivo corriente, la partida de Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos, con un importe de 8.871,26 millones de euros, representa el 29,46% del total del pasivo corriente, y por último, la partida Administraciones Públicas, con un importe de 274,81 millones de euros representa el 0,91% del total del pasivo corriente.

A continuación se recogen las variaciones, en relación con el ejercicio anterior, en las partidas señaladas anteriormente, y su representatividad gráfica:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.167,69	9.268,06	-100,37	-1,08%
2. Otras cuentas a pagar	11.803,80	11.794,11	9,69	0,08%
3. Administraciones Públicas	274,81	266,43	8,38	3,15%
4. Acreed. Admón. Rec. Cta. Otros EEPP	8.871,26	8.244,39	626,87	7,60%
TOTAL ACREEDORES Y OTRAS CTAS A PAGAR	30.117,56	29.572,99	544,57	1,84%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, los saldos de las partidas 1. "Acreedores por operaciones de gestión" y 2. "Otras cuentas a pagar" serían de 9.267,66 y 11.795,01 millones de euros, respectivamente.

La distribución porcentual por partidas del epígrafe de acreedores y otras cuentas a pagar se ve reflejada en el gráfico adjunto.



Se analizan seguidamente las cuentas y subcuentas que integran cada partida puntualizando las variaciones habidas en el período que se considera:

1. ACREEDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN.

El saldo de las cuentas representativas de los acreedores por operaciones de gestión a 31 de diciembre de 2016 y su variación con respecto al cierre del ejercicio anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4000	Operaciones de gestión A. por obligaciones reconocidas.	85,78	186,15	-100,37	-53,92%
401	Presupuesto de gastos cerrados	9.081,91	9.081,91	0,00	0,00%
TOTAL		9.167,69	9.268,06	-100,37	-1,08%

Con carácter general, la partida de los acreedores por operaciones de gestión ha experimentado un decremento en términos absolutos de 100,37 millones de euros y del 1,08% en términos relativos.

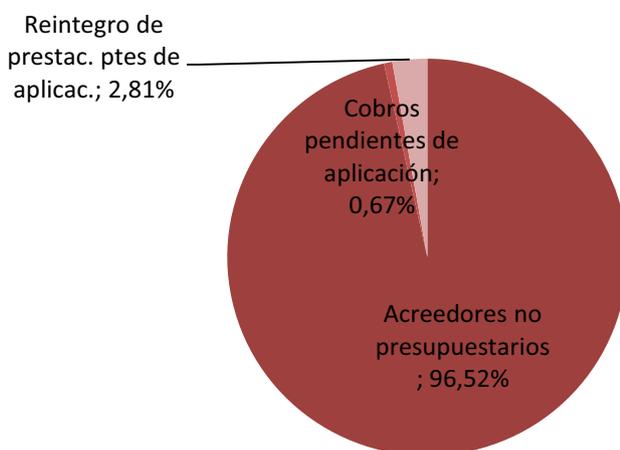
El saldo que la subcuenta 4000 presenta a 31 de diciembre de 2016 se cifra en 85,78 millones de euros, mientras que a 31 de diciembre de 2015 es de 186,15 millones de euros, recogiendo la totalidad de la disminución de la partida.

La cuenta 401 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos cerrados" no presenta variación.

2. OTRAS CUENTAS A PAGAR.

El saldo de las cuentas representativas de las otras cuentas a pagar a 31 de diciembre de 2016 y su variación con respecto al cierre del ejercicio 2015 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4001	Otras cuentas a pagar	0,07	0,11	-0,04	-36,36%
41	Acreedores no presupuestarios	11.392,48	11.241,34	151,14	1,34%
550	Cuentas corrientes no bancarias	0,00	0,00	0,00	-
554	Cobros pendientes de aplicación	79,59	205,76	-126,17	-61,32%
557	Reintegro de prestac. ptes de aplicac.	331,51	346,71	-15,20	-4,38%
5586	Gastos real. con prov. fond. a justif. ptes. de aprobación	0,15	0,19	-0,04	-21,05%
559	Otras partidas pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		11.803,80	11.794,11	9,69	0,08%



Con carácter general, la partida de las otras cuentas a pagar ha experimentado un aumento en términos absolutos de 9,69 millones de euros.

En el ejercicio 2016, el mayor incremento se ha producido dentro del subgrupo 41 de Acreedores no presupuestarios, donde se pasa de un importe en 2015

de 11.241,34 millones de euros a 11.392,48 millones de euros en 2016, generándose un aumento, por lo tanto, de 151,14 millones de euros.

Dentro del citado subgrupo cabe destacar los aumentos de las cuentas 413 “Acreedores por operaciones pendiente de imputar a presupuesto” y 411 “Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios”, por importe de 298,13 y 42,76 millones de euros, respectivamente, y la disminución del resto de las cuentas 418 “Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones” y 419 “Otros acreedores no presupuestarios” por importe de 0,95 y 188,80 millones de euros, respectivamente.

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS.

El saldo de las cuentas representativas de las administraciones públicas a 31 de diciembre de 2016 y su variación con respecto al ejercicio anterior es el siguiente:

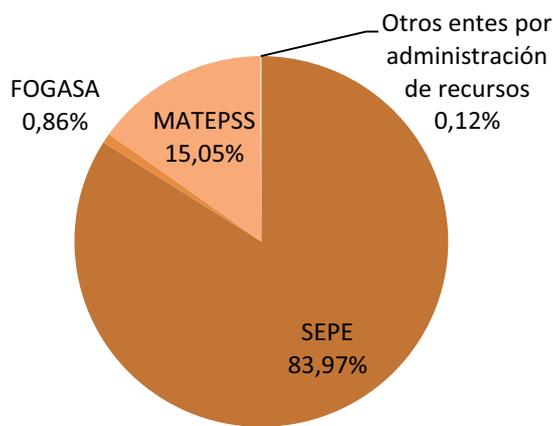
Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
475	Hac. Púb., acreedor por diversos conceptos	234,55	227,45	7,10	3,12%
476	Organismos de previsión social, acreedores	40,26	38,98	1,28	3,28%
TOTAL		274,81	266,43	8,38	3,15%

La partida de las administraciones públicas ha experimentado un incremento interanual en términos absolutos de 8,38 millones de euros, lo que representa el 3,15% en términos relativos.

4. ACREEDOR POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS POR CUENTA DE OTROS ENTES PÚBLICOS.

La partida de “Acreedor por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos” lo conforman las cuentas 452 “Entes públicos, por derechos a cobrar”, 456 “Entes públicos cuentas de relación” y 457 “Acreedores por devolución de ingresos por recursos de otros entes”, únicamente es la cuenta 456, la que posee saldo acreedor a 31 de diciembre de 2016, siendo su variación con respecto al 31 de diciembre de 2015 la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4560	SEPE	7.449,12	6.941,06	508,06	7,32%
4561	FOGASA	76,50	74,83	1,67	2,23%
4562	MATEPSS	1.335,26	1.218,27	116,99	9,60%
4569	Otros entes por administración de recursos	10,37	10,23	0,14	1,37%
TOTAL		8.871,25	8.244,39	626,86	7,60%



La partida de acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos ha experimentado un incremento en términos absolutos de 626,86 millones de euros (7,60%) debido principalmente al aumento de la subcuenta 4560 “Servicio Público de Empleo Estatal”, por importe de 508,06 millones de euros.

También han aumentado los saldos acreedores con las Mutuas colaboradoras, en un importe de 116,99 millones de euros y, en menor cuantía, con el Fondo de Garantía Salarial, por importe de 1,67 millones de euros.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA.

Esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio y está formada por los ingresos y los gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de reconocimiento y valoración del nuevo marco contable. La Cuenta del Resultado económico patrimonial expresado en millones de euros, se presenta en el Anexo II.2.

En el ejercicio 2016 esta cuenta presenta un resultado negativo o desahorro de 23.484,72 millones de euros, según el siguiente detalle, que ha sido elaborado teniendo en cuenta el signo que presenta cada una de las partidas que componen la cuenta del resultado económico-patrimonial:

INGRESOS	112.925,20
GASTOS	-136.409,92
DESAHORRO	-23.484,72

Como puede verse de un modo gráfico, el índice de cobertura de ingresos asciende al 82,78% de los gastos, de modo que el 17,22% no cubierto generan un desahorro neto del ejercicio, para las entidades gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, que asciende a 23.484,72 de millones de euros.



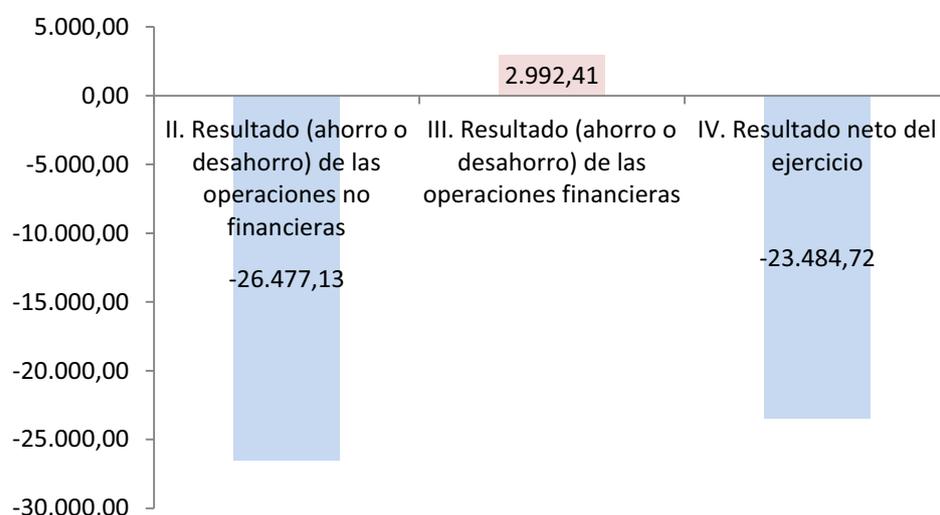
La aportación de cada entidad al Resultado neto del ejercicio es la siguiente:

ENTIDADES	RESULTADOS	
	AHORRO	DESAHORRO
INSS		-124.058,43
INGESA		-265,38
IMSERSO		-3.873,36
ISM		-1.847,55
TGSS	106.560,00	
TOTAL		-23.484,72

De acuerdo con el nuevo marco contable, el Resultado neto del ejercicio, se obtiene como resultado de sumar el Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras, con el Resultado de las operaciones financieras (ahorro o desahorro), que a fin del ejercicio 2016 ascienden a:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras	-26.477,13	-25.682,44	-794,69	3,09%
III. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones financieras	2.992,41	4.502,88	-1.510,47	-33,54%
IV. Resultado neto del ejercicio	-23.484,72	-21.179,56	-2.305,16	10,88%

De un modo gráfico el resultado neto del ejercicio 2016 queda como sigue:



A continuación se analizan en profundidad cada uno de estos epígrafes:

2.1 RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS

El Resultado de operaciones no financieras está formado por el Resultado de Gestión Ordinaria más las partidas 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias”, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Por lo que se refiere a la distribución del Resultado de operaciones no financieras, presenta el siguiente desglose:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	-26.502,17	-25.731,20	-770,97	3,00%
13. Det. valor y rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y A.E.V.	22,31	46,18	-23,87	-51,69%
14. Otras partidas no ordinarias	2,73	2,58	0,15	5,81%
II. Resultado de las operaciones no financieras	-26.477,13	-25.682,44	-794,69	3,09%

Como puede comprobarse en el cuadro anterior el componente más importante del Resultado de operaciones no financieras, se corresponde con el epígrafe I. Resultado de la gestión ordinaria, el cual será analizado a continuación.

No obstante debe destacarse la variación porcentual del -51,69% producida sobre la partida 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta”, que ha pasado de un resultado de 46,18 millones de euros a un resultado de 22,31 millones de euros.

La partida 14 “Otras partidas no ordinarias”, presenta un incremento en su cuantía de 0,15 millones de euros con respecto al ejercicio anterior.

2.1.1 RESULTADO DE LA GESTIÓN ORDINARIA

Con el nuevo marco contable, el Resultado de la gestión ordinaria, aparece calculado como la diferencia entre las partidas A) “Total ingresos de gestión ordinaria”, y la partida B) “Gastos de gestión ordinaria”, tal y como se expone en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	109.895,49	107.094,98	2.800,51	2,61%
B) “Gastos de gestión ordinaria”	-136.397,66	-132.826,18	-3.571,48	2,69%
I. Resultado de la gestión ordinaria	-26.502,17	-25.731,20	-770,97	3,00%

A) Total ingresos de gestión ordinaria

La partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, aparece como la suma de las partidas, 1. Cotizaciones sociales, 2. Transferencias y subvenciones recibidas, 3. Prestaciones de servicios, 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado, 5. Otros ingresos de gestión ordinaria y 6. Excesos de provisiones.

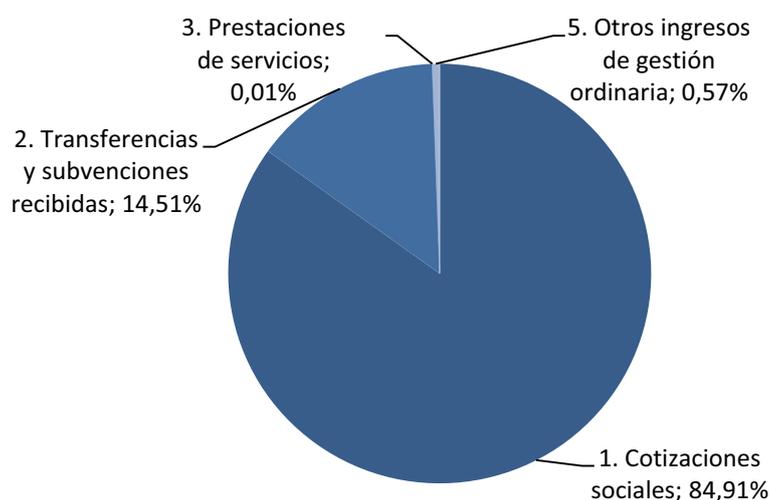
La partida 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado carece de saldo y la partida 6. Exceso de provisiones registra un saldo poco significativo, por lo que ambas no serán objeto de comentario alguno.

El “Total ingresos de gestión ordinaria”, aparece como la principal fuente de ingresos de las Entidades gestoras y Tesorería General.

El siguiente cuadro refleja la participación de cada una de las partidas señaladas en el “Total ingresos de gestión ordinaria”:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	93.317,61	90.738,69	2.578,92	2,84%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	15.945,93	15.827,70	118,23	0,75%
3. Prestaciones de servicios	8,33	8,46	-0,13	-1,54%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	623,31	520,13	103,18	19,84%
6. Excesos de provisiones	0,31	0,00	0,31	-
Total ingresos de gestión ordinaria	109.895,49	107.094,98	2.800,51	2,61%

De un modo gráfico, el peso de cada partida sobre el total de ingresos de gestión ordinaria queda como sigue:



1. Cotizaciones sociales.

La principal fuente de ingresos de las entidades gestoras y Tesorería General se corresponde con las cotizaciones sociales, que cuenta con una representación del 84,91% sobre el "Total ingresos de gestión ordinaria".

Dentro de las cotizaciones sociales debemos distinguir entre, cotizaciones por contingencias comunes y por contingencias profesionales, siendo su evolución con respecto al ejercicio anterior el siguiente:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias comunes	93.066,86	90.474,82	2.592,04	2,86%
Contingencias profesionales	250,75	263,87	-13,12	-4,97%
Cotizaciones sociales	93.317,61	90.738,69	2.578,92	2,84%

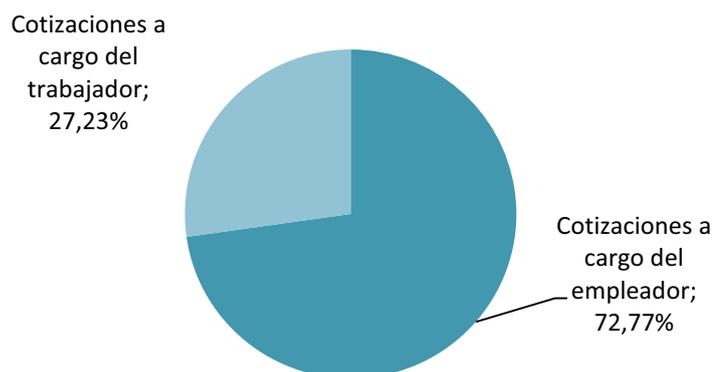
Los porcentajes de participación sobre el total de cotizaciones sociales se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	93.066,86	99,73%
Contingencias profesionales	250,75	0,27%
Cotizaciones sociales	93.317,61	100,00%

La explicación a que la participación de las contingencias profesionales sea tan escasa en el global de las cotizaciones sociales, se encuentra en que la mayoría de las empresas cubren las contingencias profesionales de sus trabajadores a través de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, siendo este porcentaje más elevado en la parte del Sistema de la Seguridad Social correspondiente a las Mutuas.

A continuación se presenta en el siguiente cuadro el desglose de las cotizaciones sociales del ejercicio 2016 desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del empleador o del trabajador.

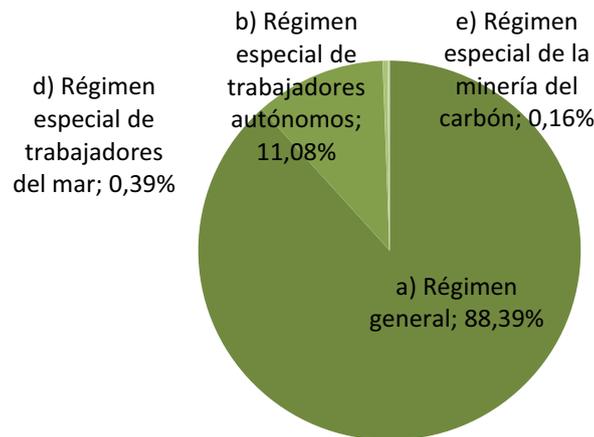
DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	67.905,86	72,77%
Cotizaciones a cargo del trabajador	25.411,75	27,23%
Cotizaciones sociales	93.317,61	100,00%



Por último, desde el punto de vista del régimen que genera el ingreso, podemos establecer la participación de cada uno de ellos en las cotizaciones por contingencias comunes, puesto que las cotizaciones por contingencias profesionales aparecen registradas sin diferenciar el régimen de procedencia, en la subcuenta 7206 “Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales”.

Desde esta óptica, el siguiente cuadro y su gráfico muestran la participación de cada régimen en las cotizaciones sociales derivadas de contingencias comunes.

RÉGIMEN	IMPORTE	PORCENTAJE
a) Régimen general	82.257,29	88,39%
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	10.312,50	11,08%
c) Régimen especial agrario	-20,62	-0,02%
d) Régimen especial de trabajadores del mar	365,67	0,39%
e) Régimen especial de la minería del carbón	151,87	0,16%
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,15	0,00%
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	93.066,86	100,00%



2. Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas son la segunda fuente de ingresos de gestión ordinaria en importancia cuantitativa, teniendo un peso específico dentro de la partida del 14,51% que en términos absolutos ascienden a 15.945,93 millones de euros a fin del ejercicio 2016.

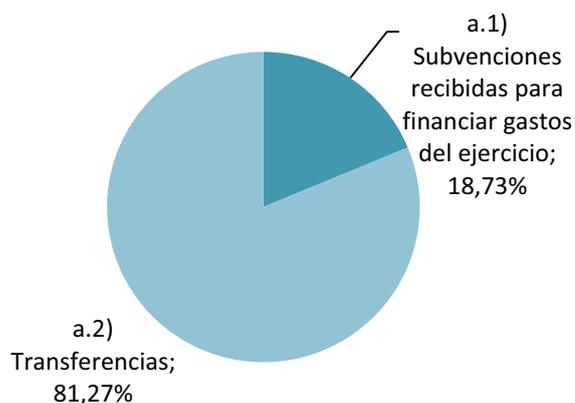
La partida de Transferencias y subvenciones recibidas, se subdivide en tres partidas adicionales, de las que únicamente dos registran ingresos con una desigual participación, su contenido se refleja en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Del ejercicio	15.943,87	15.827,17	116,70	0,74%
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	2,06	0,53	1,53	288,68%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	-
Transferencias y subvenciones recibidas	15.945,93	15.827,70	118,23	0,75%

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio se contabilizan en tres partidas (cuentas), con la evolución que se refleja en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	2.986,89	2.764,13	222,76	8,06%
a.2) Transferencias	12.956,97	13.063,04	-106,07	-0,81%
a.3) Subv. rec. cancelación de pasivos que no supongan financiación específica elto. Pat.	0,00	0,00	0,00	-
Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio	15.943,86	15.827,17	116,69	0,74%

Gráficamente, la participación de cada una de ellas es la siguiente:



Como puede observarse son las Transferencias, las que aportan un mayor saldo a la partida con el 81,27% del total y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 18,73% del total, careciendo de saldo las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial.

3. Prestación de servicios.

La prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2016 a 8,33 millones de euros, por lo que se trata de una partida poco significativa sobre el total ingresos de gestión ordinaria, con una participación en ellos del 0,01%.

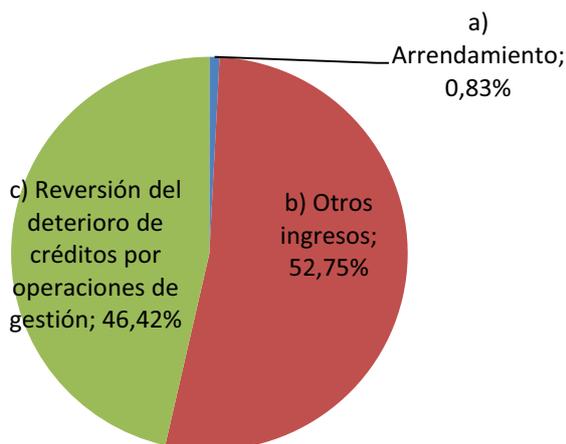
Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 “Prestaciones de servicios”, 740 “Tasas por prestación de servicios o realización de actividades” y 741 “Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades”.

5. Otros ingresos de gestión ordinaria.

Dentro de la partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, Otros ingresos de gestión ordinaria, representa tan sólo el 0,57% de éstos con un importe de 623,31 millones de euros. En 2016 se ha producido un incremento de los ingresos, por importe de 103,18 millones de euros, de los que 73,21 millones de euros corresponden a la recuperación del valor en los créditos que se ha registrado en la cuenta 7970 “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión”.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Arrendamientos	5,16	5,45	-0,29	-5,32%
b) Otros ingresos	328,78	298,52	30,26	10,14%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	289,37	216,16	73,21	33,87%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00	0,00	0,00	-
Otros ingresos de gestión ordinaria	623,31	520,13	103,18	19,84%

La participación de cada una de las partidas que componen Otros ingresos de gestión ordinaria, aparece reflejada en el siguiente gráfico, según el cual la mayor ponderación se corresponde con “Otros ingresos” que aporta el 52,75% en términos relativos y en segundo lugar “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión” con un 46,42%.



Dentro de la partida de “Otros ingresos”, conviene señalar que la totalidad del saldo se corresponde con la subcuenta 7779 “Otros ingresos”, por lo que el resto de cuentas de la partida no aportan saldo.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

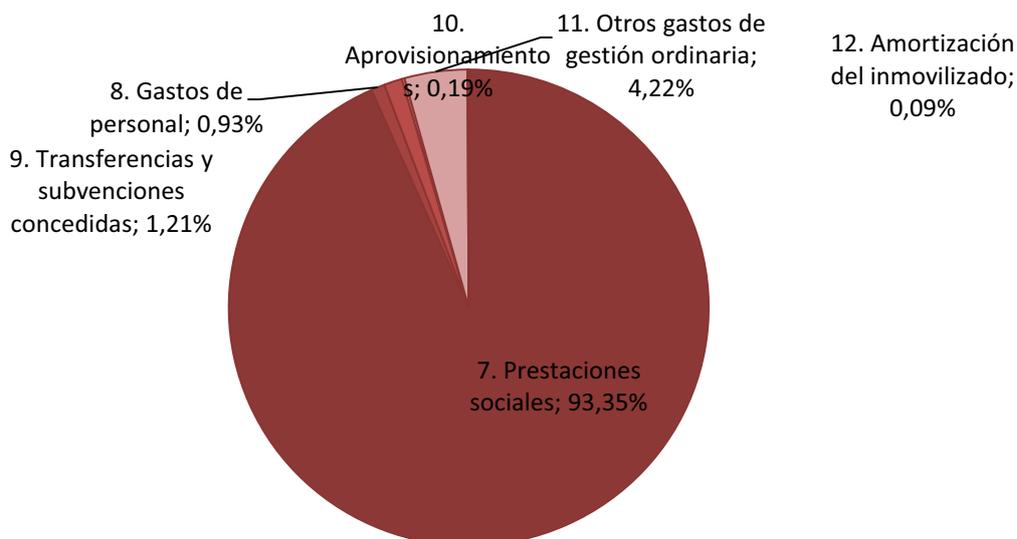
La partida “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como la suma de las partidas, 7. Prestaciones sociales, 8. Gastos de personal, 9. Transferencias y subvenciones concedidas, 10. Aprovisionamientos, 11. Otros gastos de gestión ordinaria y 12. Amortización del inmovilizado.

El “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como el principal origen de gastos de las Entidades gestoras y Tesorería General, ascendiendo a 136.397,66 millones de euros.

El siguiente cuadro refleja la participación de cada una de las partidas señaladas en el “Total gastos de gestión ordinaria”:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	127.332,40	123.582,02	3.750,38	3,03%
8. Gastos de personal	1.263,58	1.325,43	-61,85	-4,67%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	1.655,13	1.603,82	51,31	3,20%
10. Aprovisionamientos	263,51	279,85	-16,34	-5,84%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	5.758,79	5.908,37	-149,58	-2,53%
12. Amortización del inmovilizado	124,25	126,69	-2,44	-1,93%
Total gastos de gestión ordinaria	136.397,66	132.826,18	3.571,48	2,69%

De un modo gráfico la participación de cada gasto dentro del Total de gastos de gestión ordinaria queda como sigue:



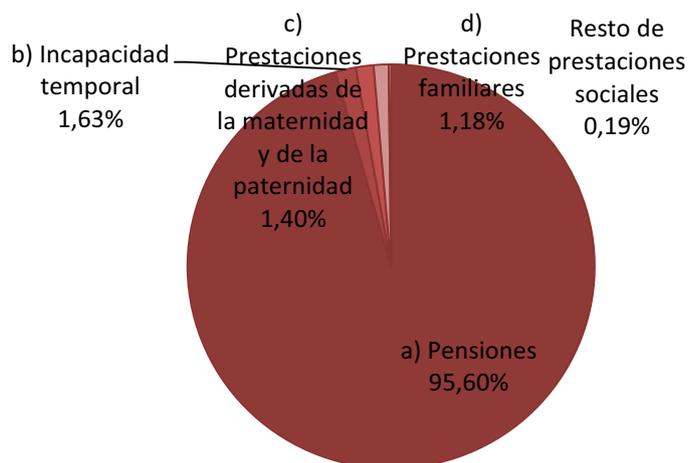
7. Prestaciones sociales.

El mayor volumen de gastos de las entidades y Tesorería General, lo constituyen las Prestaciones sociales, que cuentan con una cuantía de 127.332,40 millones de euros, lo que en términos relativos asciende al 93,35% del “Total gastos de gestión ordinaria”.

La distribución de los Gastos en prestaciones, teniendo en cuenta el tipo de prestación satisfecha por el Sistema de la Seguridad Social, presenta el siguiente desglose. Además se incluye la evolución con respecto al ejercicio anterior:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Pensiones	121.725,73	118.114,63	3.611,10	3,06%
b) Incapacidad temporal	2.074,80	1.929,50	145,30	7,53%
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	1.788,60	1.800,18	-11,58	-0,64%
d) Prestaciones familiares	1.504,24	1.465,61	38,63	2,64%
e) Prest. económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas	59,97	66,42	-6,45	-9,71%
f) Prestaciones sociales	112,40	139,30	-26,90	-19,31%
g) Prótesis y vehículos para inválidos	0,30	0,39	-0,09	-23,08%
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	30,07	27,94	2,13	7,62%
i) Otras prestaciones	36,29	38,05	-1,76	-4,63%
Prestaciones sociales	127.332,40	123.582,02	3.750,38	3,03%

De una manera gráfica las prestaciones se distribuyen del siguiente modo:



A continuación se analiza con mayor profundidad, algunas de las prestaciones señaladas:

a) Pensiones.

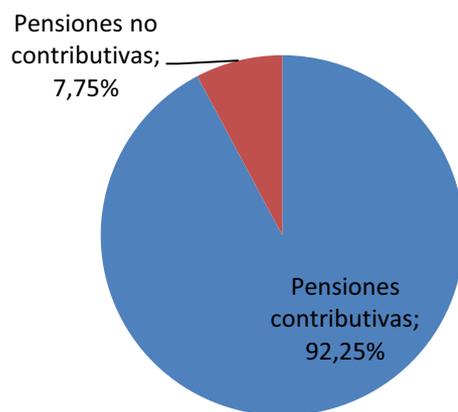
Como puede verse las Pensiones constituyen la principal prestación desde un punto de vista cuantitativo, ascendiendo a 121.725,73 millones de euros, que representan el 95,60% de las prestaciones sociales.

La distribución por entidades es la que se refleja en el siguiente cuadro:

TOTAL PENSIONES	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
121.725,73	117.731,56	0,00	2.277,14	1.717,03	0,00
100,00%	96,72%	0,00%	1,87%	1,41%	0,00%

Y desde el punto de vista de prestaciones contributivas y no contributivas obtenemos el siguiente desglose, por años y la representación gráfica de las cuantías de 2016.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pensiones contributivas	112.285,91	107.972,38	4.313,53	4,00%
Pensiones no contributivas	9.439,82	10.142,26	-702,44	-6,93%
Pensiones	121.725,73	118.114,64	3.611,09	3,06%



b) Incapacidad temporal.

La Incapacidad temporal constituye cuantitativamente la segunda fuente de gastos dentro de las prestaciones, ascendiendo a 2.074,80 millones de euros.

Únicamente el INSS y el ISM cuentan con gastos de este tipo en sus cuentas de resultados, siendo la participación de ambas del 98,27% y 1,73%, respectivamente.

c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad.

Este tipo de prestaciones actualmente constituye la tercera fuente de gastos ordinarios, siendo gestionada casi de manera exclusiva por el INSS con 1.785,45 millones de euros, de los 1.788,60 millones de euros que supone el total. La diferencia se encuentra gestionada por el ISM.

En cuanto a su carácter, 1.788,38 millones de euros se corresponden con prestaciones contributivas y el resto, 0,22 millones de euros con prestaciones no contributivas.

d) Prestaciones familiares.

Este tipo de prestaciones, cuyo importe ha ascendido a 1.504,24 millones de euros, han sido en el ejercicio 2016 en su totalidad de carácter no contributivo, y han sido gestionadas por el INSS.

8. Gastos de personal.

Los gastos de personal han ascendido en el ejercicio 2016 a 1.263,58 millones de euros, lo que representa el 0,93% del Total gastos de gestión ordinaria.

Los Gastos de personal se desagregan, según la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial en, "Sueldos, salarios y asimilados" y "Cargas sociales".

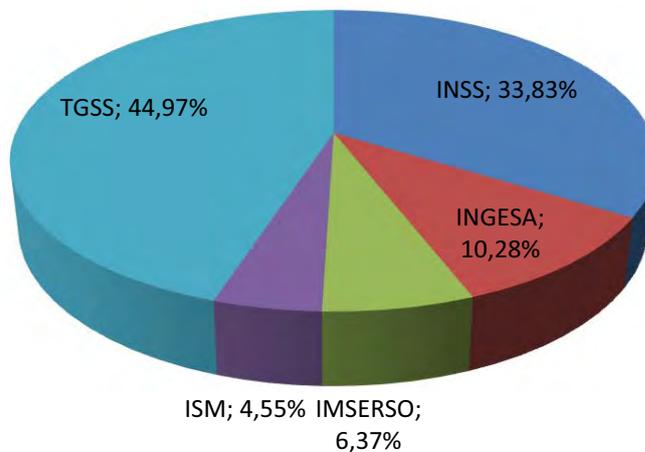
DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.014,07	1.071,14	-57,07	-5,33%
b) Cargas sociales	249,51	254,29	-4,78	-1,88%
Gastos de personal	1.263,58	1.325,43	-61,85	-4,67%

b) Cargas sociales; 19,75%



La distribución por entidades es como sigue:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.014,07	345,41	103,77	60,90	45,96	458,03
b) Cargas sociales	249,51	82,05	26,15	19,64	11,52	110,15
Gastos personal	1.263,58	427,46	129,92	80,54	57,48	568,18
	100,00%	33,83%	10,28%	6,37%	4,55%	44,97%

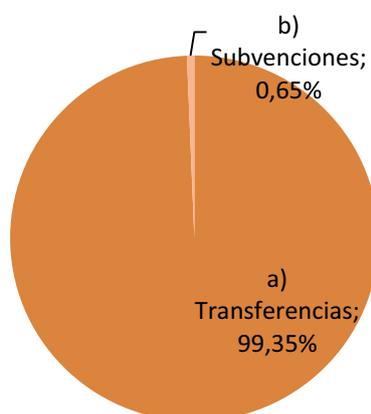


9. Transferencias y subvenciones concedidas.

Las Transferencias y subvenciones concedidas han ascendido durante el ejercicio 2016 a 1.655,13 millones de euros, lo que representa el 1,21% del Total gastos de gestión ordinaria.

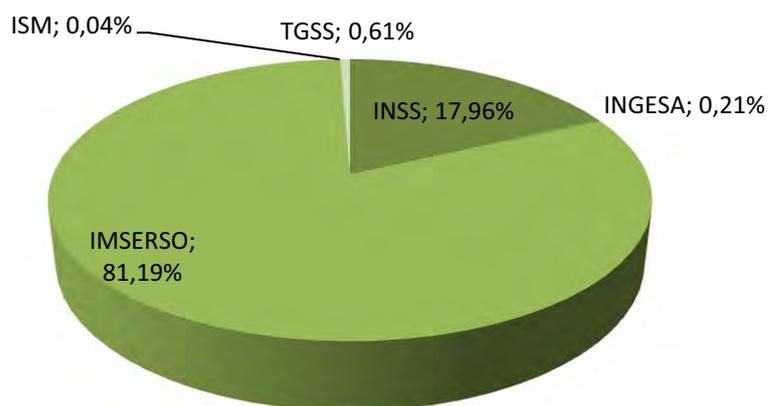
La distribución de esta partida entre a) Transferencias y b) Subvenciones se explica en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Transferencias	1.644,42	1.599,03	45,39	2,84%
b) Subvenciones	10,71	4,79	5,92	123,59%
Transferencias y subvenciones concedidas	1.655,13	1.603,82	51,31	3,20%



La distribución por entidades se detalla en el siguiente cuadro:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
a) Transferencias	1.644,42	297,26	3,31	1.343,21	0,64	0,00
b) Subvenciones	10,71	0,00	0,13	0,53	0,00	10,05
Transf. y subv. concedidas	1.655,13	297,26	3,44	1.343,74	0,64	10,05
	100,00%	17,96%	0,21%	81,19%	0,04%	0,61%

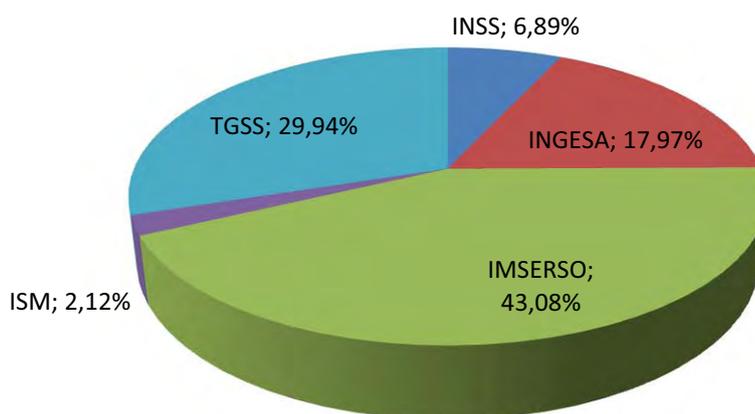


10. Aprovisionamientos.

Los Aprovisionamientos han supuesto un gasto en 2016, por importe de 263,51 millones de euros, lo que representa el 0,19% del Total gastos de gestión ordinaria.

La distribución de esta partida por entidades se detalla en el siguiente cuadro:

TOTAL aprovisionamientos	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
263,51	18,16	47,34	113,52	5,59	78,9
100,00%	6,89%	17,97%	43,08%	2,12%	29,94%

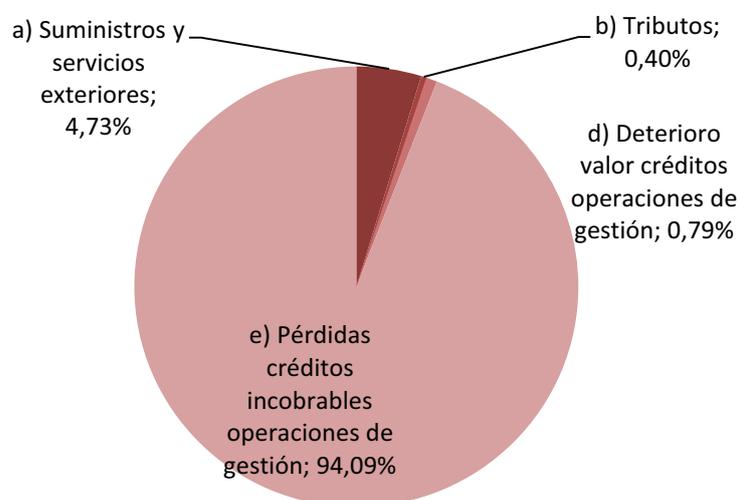


11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida Otros gastos de gestión ordinaria ha acumulado un saldo durante el ejercicio 2016, de 5.758,79 millones de euros. Se trata de la segunda partida en importancia cuantitativa dentro de los Gastos de gestión ordinaria, solo superada por las Prestaciones sociales, con un porcentaje de participación en los mismos del 4,22%.

Atendiendo al origen de los gastos que conforman la partida de Otros gastos de gestión ordinaria, y su evolución con respecto al ejercicio anterior podemos distribuir el total entre:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Suministros y servicios exteriores	272,17	283,96	-11,79	-4,15%
b) Tributos	22,86	14,37	8,49	59,08%
c) Otros	0,00	0,00	0,00	-
d) Deterioro valor créditos operaciones de gestión	45,45	81,87	-36,42	-44,49%
e) Pérdidas créditos incobrables operaciones de gestión	5.418,31	5.528,17	-109,86	-1,99%
f) Dotación provisión contingencias en tramitación	0,00	0,00	0,00	-
Otros gastos de gestión ordinaria	5.758,79	5.908,37	-149,58	-2,53%



La distribución de esta partida por entidades se representa en el siguiente cuadro:

TOTAL otros gastos de gestión ordinaria	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
5.758,79	64,19	14,78	17,64	21,19	5.640,99
100,00%	1,11%	0,26%	0,31%	0,37%	97,95%

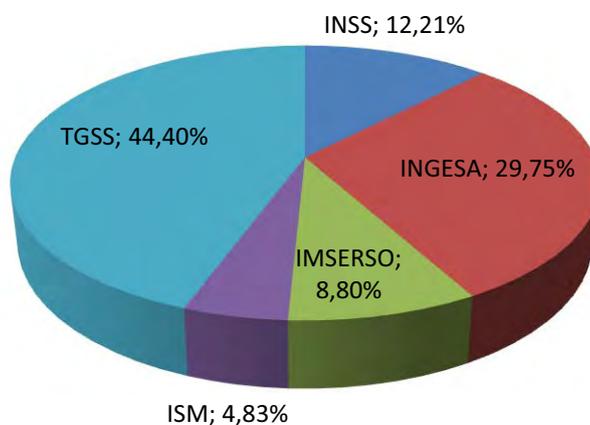
12. Amortización del inmovilizado.

El último de los Gastos de gestión ordinaria lo constituyen las Amortizaciones del inmovilizado, entendido como tal, el conjunto del subgrupo 68 "Dotaciones para amortizaciones" donde se encuentran incluidos la totalidad de las dotaciones por amortización como expresión de la depreciación sistemática anual efectiva sufrida por el inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias, por su utilización.

El importe total por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2016, a 124,25 millones de euros lo que representa el 0,09% de los Gastos de gestión ordinaria, siendo la partida con menor importancia cuantitativa de los citados gastos.

La distribución de las amortizaciones por entidades se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL amortización del inmovilizado	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS
124,25	15,17	36,97	10,94	6,00	55,17
100,00%	12,21%	29,75%	8,80%	4,83%	44,40%



La distribución por tipo de inmovilizado amortizado queda reflejada como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inmovilizado intangible	13,02	15,82	-2,80	-17,70%
Inmovilizado material	110,83	110,47	0,36	0,33%
Inversiones inmobiliarias	0,40	0,4	0,00	0,00%
Amortizaciones	124,25	126,69	-2,44	-1,93%

2.1.2 OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS

Como ya se ha señalado anteriormente, el Resultado de las operaciones no financieras está formado por el Resultado de la gestión ordinaria, más el resultado obtenido en dos partidas no ordinarias, representadas con los números 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias” que se analizan a continuación, si bien ambas cuentan con poco peso específico dentro de la cuenta del resultado económico patrimonial.

- Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2016 en términos absolutos netos, a 22,31 millones de euros.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Deterioro de valor	0,00	0,00	0,00	-
b) Bajas y enajenaciones	21,63	46,00	-24,37	-52,98%
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,68	0,18	0,50	277,78%
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	22,31	46,18	-23,87	-51,69%

- Otras partidas no ordinarias

Por lo que se refiere esta partida, supone 2,73 millones de euros, con el siguiente desglose y comparativa con el ejercicio anterior.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	2,73	2,60	0,13	5,00%
b) Gastos	0,00	-0,02	0,02	100,00%
14. Otras partidas no ordinarias	2,73	2,58	0,15	5,81%

2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS

El Resultado de operaciones financieras está formado por la suma de las partidas 15 “Ingresos financieros”, 16 “Gastos financieros”, 17 “Gastos financieros imputados al activo”, 18 “Variación del valor razonable en activos financieros”, 19 “Diferencias de cambio” y 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros” todos ellos de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Durante el ejercicio 2016 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 2.992,41 millones de euros, atenuando el impacto negativo del Resultado de las operaciones no financieras.

Cuantitativamente la distribución entre las partidas que componen el Resultado de las operaciones financieras quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	1.463,35	2.131,77	-668,42	-31,36%
16. Gastos financieros	-12,25	-2,87	-9,38	326,83%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	-
18. Variación del valor razonable en activos financieros	1.541,32	2.373,99	-832,67	-35,07%
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	-
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-0,01	-0,01	0,00	0,00%
III. Resultado de las operaciones financieras	2.992,41	4.502,88	-1.510,47	-33,54%

Como puede desprenderse del cuadro anterior los componentes más importantes en el ejercicio 2016, se corresponden con la partida de Ingresos financieros, y la partida Variación del valor razonable en activos financieros.

2.2.1 INGRESOS FINANCIEROS

La partida de ingresos financieros es una de las fuentes de ingresos importante, representando el 48,90% del Resultado de las operaciones financieras.

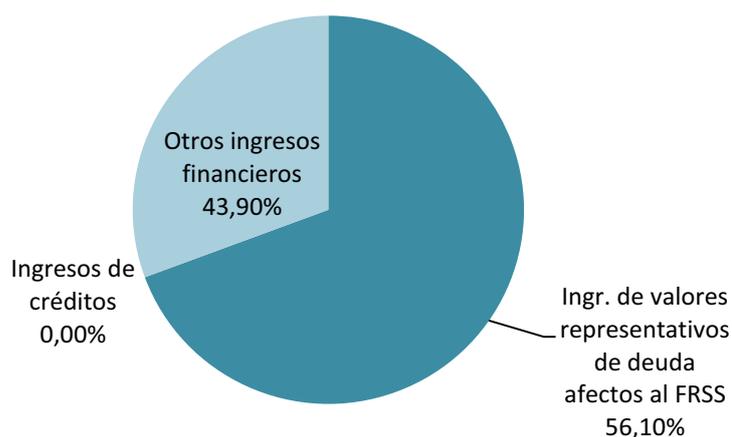
Los ingresos financieros a su vez se subdividen, según su procedencia en tres apartados, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	1.463,35	2.131,77	-668,42	-31,36%
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones fras.	0,00	0,00	0,00	-
15. Ingresos financieros	1.463,35	2.131,77	-668,42	-31,36%

La totalidad de los ingresos financieros en 2016 se corresponden con ingresos de valores negociables y de créditos del activo inmovilizado.

La distribución por cuentas de la citada partida es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
761	Ingr. de valores representativos de deuda afectos al FRSS	820,95	1.478,36	-657,41	-44,47%
762	Ingresos de créditos	0,03	0,03	0,00	0,00%
769	Otros ingresos financieros	642,37	653,38	-11,01	-1,69%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		1.463,35	2.131,77	-668,42	-31,36%



Como se desprende del gráfico el ingreso financiero más importante lo constituye los rendimientos procedentes de los valores de renta fija afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social con una participación en la partida b) "De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado" del 56,10% seguido por otros

ingresos financieros con una participación del 43,90%. Los ingresos de créditos no alcanzan el 0,01%.

2.2.2 VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS

La totalidad del importe registrado en esta partida, 1.541,32 millones de euros, corresponde a los ingresos contabilizados en la cuenta 7641 Beneficio en activos financieros disponibles para la venta, que registra los beneficios obtenidos en la enajenación de los títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social. Estos títulos se encuentran clasificados en activos financieros disponibles para la venta, según Acuerdo adoptado por el Comité de Gestión del Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

2.2.3 D.V., BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

La partida 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros” se mantiene constante, con un saldo de -0,01 millones de euros. Estos gastos de escasa cuantía se han registrado en las cuentas 6673 Otras inversiones financieras y 6679 Otros deudores no presupuestarios.

2.2.4 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, que han ascendido a 12,25 millones de euros, con un aumento de 9,38 millones de euros, en relación con el ejercicio 2015, señalar que tienen un efecto poco significativo sobre el Resultado de operaciones financieras, debido a que los ingresos registrados en este resultado han sido elevados (3.004,67 millones de euros).

3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO.

El estado de cambios en el patrimonio neto consolidado está compuesto de dos partes: el estado total de cambios en el patrimonio neto y el estado de ingresos y gastos reconocidos de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

En el estado total de cambios en el patrimonio neto se informa de las variaciones, sus causas y cuantificación, producidas entre el patrimonio neto inicial del ejercicio 2016, después de ajustar el patrimonio neto al final del ejercicio 2015 por cambios de criterios contables y corrección de errores, y el patrimonio neto al final del ejercicio 2016.

	I. Pat. aportado	II. Pat. generado	III. Aj. cambio valor	IV. Otros increm. pat.	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	-	17.656,24	2.496,17	68,23	20.220,64
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	-	4.323,48	0	0	4.323,48
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2016 (A+B)	-	21.979,72	2.496,17	68,23	24.544,12
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2016	-	-22.672,41	-2.068,62	20,85	-24.720,18
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	-	-23.484,72	-2.068,62	20,85	-25.532,49
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	-	-	-	-	-
3. Otras variaciones del patrimonio neto	-	812,31	-	-	812,31
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016 (C+D)	-	-692,69	427,55	89,08	-176,06

Las causas que pueden ocasionar las variaciones del patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2016 y otras variaciones en el patrimonio neto. En cuanto a las operaciones con la entidad o entidades propietarias no se producen en el ámbito de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social. En este estado, estos aspectos son estructurados por columnas establecidas al nivel de los epígrafes del patrimonio neto del balance.

En el estado de ingresos y gastos reconocidos se recogen el total de los ingresos y gastos de la entidad, tanto los que conforman el resultado económico patrimonial (aparecen representados a este nivel) como los reconocidos directamente

en el patrimonio neto y los transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial.

Analizando los epígrafes recogidos en las columnas del estado total de cambios en el patrimonio neto, se puede comentar lo siguiente:

El patrimonio generado, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2015 asciende a 17.656,24 millones de euros, procede exclusivamente de la TGSS y proviene de los resultados negativos de ese ejercicio (-21.179,56 millones de euros), de resultados también negativos de ejercicios de ejercicios anteriores (-3.296,45 millones de euros) y de las reservas del Fondo de estabilización, del Fondo de contingencias profesionales, del Fondo de excedentes de contingencias comunes y de la Reserva complementaria de estabilización por cese de actividad (42.132,25 millones de euros). El importe al final del ejercicio 2015 se ha aumentado en 4.323,48 millones de euros por la correcciones de errores realizadas en 2016 por las Entidades Gestoras y la Tesorería General, según el siguiente detalle: En el INSS el ajuste es de -2,49 millones de euros, producto fundamentalmente de la regularización del defecto de amortización en el ejercicio 2015 para adaptar su cuantía a la modificación establecida a los periodos máximos de amortización de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades. En el INGESA el ajuste es de -1,86 millones de euros debido en mayor medida a la regularización de la amortización de inmuebles ocupados por centros de salud, adecuándola al periodo de las cesiones de uso de los terrenos donde se encuentran emplazados los inmuebles, y cuya formalización en escritura pública se ha efectuado en el presente ejercicio. En el IMSERSO el ajuste es de -9,72 millones de euros debido principalmente a la regularización efectuada por la depuración del inventario de bienes inmuebles en virtud de distintas Resoluciones del Director General del Instituto de Mayores y Servicios Sociales y, en menor medida, a la regularización del aplazamiento y periodificación del abono de la cuantía en concepto de efectos retroactivos de las prestaciones económicas previstas en la Ley 39/2006, de 14 de diciembre. En el ISM, el ajuste es de -0,11 millones de euros, debido a la contabilización de gastos de naturaleza diversa, que no se habían registrado patrimonialmente en 2015 y cuyas correlativas obligaciones no eran exigibles a fin del citado ejercicio. En la TGSS el ajuste es de 4.337,66 millones de euros cuyo mayor componente deriva de operaciones habituales de imputación a resultados de ejercicios anteriores de ingresos de presupuestos cerrados, y con menor importancia de regularizaciones de amortizaciones de inmovilizado.

Como consecuencia de incorporar los citados ajustes al patrimonio neto final de 2015, se obtiene un patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016, para el patrimonio generado, de 21.979,72 millones de euros. En tanto que el patrimonio generado del patrimonio neto al final del ejercicio 2016 es de -692,69 millones de euros, por lo que la variación que se ha producido es de -22.672,41 millones de euros. Este importe es el resultado de la variación negativa del patrimonio generado de la TGSS por 22.686,60 millones de euros y la variación de los patrimonios netos de las Entidades gestoras con motivo del traspaso de sus resultados de ejercicios anteriores a la TGSS. La variación negativa de la TGSS es la diferencia entre el resultado económico

patrimonial positivo de la TGSS de 106.560 millones de euros (epígrafe D.1 Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio) y las otras variaciones del patrimonio neto (epígrafe D.3) cuyo importe de -129.246,60 millones de euros, siendo estas últimas consecuencia del traspaso del resultado económico patrimonial de 2016 y de los resultados de los ejercicios anteriores de las Entidades gestoras y de los incrementos netos de las reservas del Fondo de Estabilización, del Fondo de contingencias profesionales, del Fondo de excedentes de contingencias comunes y de la Reserva complementaria de estabilización por cese de actividad. A nivel consolidado la variación del patrimonio generado en el ejercicio 2016 es de -22.672,41 millones de euros, debido a unos resultados negativos del conjunto de las entidades gestoras y de la TGSS de 23.484,72 millones de euros y al aumento neto de las reservas de la TGSS citadas anteriormente por importe de 812,31 millones de euros. El resultado negativo consolidado se estructura por entidades de la manera que se señala a continuación:

ENTIDAD	IMPORTE
INSS	-124.058,43 millones de euros
INGESA	-265,38 millones de euros
IMSERSO	-3.873,36 millones de euros
ISM	-1.847,55 millones de euros
TGSS	106.560,00 millones de euros
CONSOLIDADO	-23.484,72 millones de euros

En cuanto a los ajustes por cambio de valor, que han supuesto una disminución en el patrimonio neto del ejercicio 2016, por importe de 2.068,62 millones de euros, son consecuencia de la valoración a valor razonable de los activos disponibles para la venta de los valores representativos de deuda afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

Por último, para los otros incrementos patrimoniales del estado total de cambios en el patrimonio neto, el patrimonio neto al final del ejercicio 2015 recoge un importe de 68,23 millones de euros y de 89,08 millones de euros al final del ejercicio 2016, siendo por tanto la variación positiva de 20,85 millones de euros. Esta variación es la diferencia entre los ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado, registrados en la Tesorería General, por importe de 23,87 millones de euros y los 3,02 millones de euros de imputación de dichas subvenciones al resultado del ejercicio en la TGSS.

Para el conjunto total, el estado arroja un patrimonio neto al final del ejercicio 2015 de 20.220,64 millones de euros, que con los ajustes por cambios de criterios

contables y correcciones de errores por importe de 4.323,48 millones de euros, da lugar a un patrimonio neto inicial ajustado de 2016 por importe de 24.544,12 millones de euros. El patrimonio neto final del ejercicio 2016 alcanza la cuantía de -176,06 millones de euros, lo que da lugar a una variación negativa del patrimonio neto del ejercicio 2016 de 24.720,18 millones de euros, explicado por unos ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio negativos de 25.532,49 millones de euros (motivado por el resultado negativo del ejercicio de 23.484,72 millones de euros, por la diferencia negativa de los ajustes por cambio de valor, por importe de 2.068,62, y por diferencia positiva de otros incrementos patrimoniales, por importe de 20,85 millones de euros), y por otras variaciones del patrimonio neto positivas de 812,31 millones de euros del aumento de las reservas de la TGSS.

	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015
I. Resultado económico-patrimonial	-23.484,72	-20.995,14
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:		
1. Inmovilizado no financiero	0	0
1.1 Ingresos	0	0
1.2 Gastos	0	0
2. Activos financieros	-527,31	-1.016,42
2.1 Ingresos	45,43	16,25
2.2 Gastos	-572,74	-1.032,67
3. Otros incrementos patrimoniales	23,87	15,3
TOTAL (1+2+3)	-503,44	-1.001,12
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial:		
1. Inmovilizado no financiero	0	0
2. Activos financieros	-1.541,32	-2.373,98
3. Otros incrementos patrimoniales	-3,02	-0,71
TOTAL (1+2+3)	-1.544,34	-2.374,69
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	-25.532,50	-24.370,95

Por lo que respecta al estado de ingresos y gastos reconocidos, la primera fila del mismo se corresponde con el resultado económico patrimonial negativo de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social por un importe de 23.484,72 millones de euros para el ejercicio 2016 y de 20.995,14 millones de euros para el ejercicio 2015, cuantías que se presentan en el balance de la TGSS del ejercicio 2016. El apartado II Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto del ejercicio 2016, presenta un importe negativo de 503,44, de los que 527,31 millones de euros corresponden a las variaciones negativas en el valor razonable de los activos financieros disponibles para la venta registrados directamente en el patrimonio neto y 23,87 millones de euros a variaciones positivas por ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, como se señaló anteriormente, y, por último, el apartado III de Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial registra la imputación a la cuenta del resultado económico patrimonial de los resultados positivos que se han originado por la enajenación de los activos

financieros valorados a valor razonable y que suponen una variación negativa en el estado de ingresos y gastos reconocidos, por importe de 1.541,32 miles de euros, y el importe de -3,02 millones de euros de la imputación de subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero, ambos apartados corresponden a la TGSS. El total de ingresos y gastos reconocidos, que se incluye en el apartado IV del estado, recoge la suma de los tres apartados anteriores, con un importe de -25.532,50 millones de euros para el ejercicio 2016 y de -24.370,95 millones de euros para el ejercicio 2015.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO.

La economía española continuó en 2016 la senda de expansión y recuperación iniciada a mediados de 2013. En términos macroeconómicos registró un crecimiento del 3,2% en el conjunto de 2016 (porcentaje igual al registrado en 2015) hasta alcanzar un PIB a precios corrientes en fin de dicho ejercicio de 1.113,85 miles de millones de €. Dicho crecimiento porcentual en términos del PIB es consecuencia, principalmente, de la contribución de la demanda nacional con un 2,8 % de incremento (prácticamente debido al consumo de los hogares, pues ni la inversión ni el consumo público contribuyen significativamente a dicho aumento) y del sector exterior (demanda externa o ventas netas al exterior) con un 0,5 %.

Son varias las causas o factores que explican este crecimiento. Hay que hacer referencia tanto a la devaluación interna (salarial, laboral y de rentas) y a la buena coyuntura de los precios de los hidrocarburos y de materias primas, lo que hace que la congelación nominal de las importaciones se sitúe a los niveles de 2007.

Estos datos de actividad económica se reflejan positivamente en el mercado laboral. En 2016, según la Encuesta de Población Activa del INE, el empleo aumentó en 413.900 personas, alcanzándose los 18.508.100 ocupados, a la vez que el número de desempleados descendió en 541.700 persona, bajando el número de éstos hasta los 4.237.900. Todo lo anterior se traduce en que la tasa de paro en fin de año se sitúa en un 19,6 % sobre la población activa (22,1 % en 2015, 24,4% en 2014 y 26,1% en 2013).

Por lo que se refiere a la afiliación al Sistema de la Seguridad Social, el número total en media anual de afiliados a lo largo de 2016 fue de 17.600.801 personas, produciéndose una variación positiva en términos absolutos sobre el ejercicio 2015 de 513.453 nuevos afiliados. Con datos referenciados a diciembre de 2016 el número de afiliados se cifraba en 17.849.055, lo que en términos interanuales representa un incremento absoluto de 540.655 nuevos afiliados, o en términos relativos un 3,12 % de aumento sobre el mismo periodo del ejercicio anterior.

Como ya ocurrió en el ejercicio 2015 por primera vez desde 2010, se ha producido en el presente ejercicio 2016 un incremento en el cobro en concepto de cotizaciones sociales respecto al ejercicio precedente. En el ejercicio 2016 dichos cobros alcanzaron la cifra de 92.757,95 millones de euros (90.139,41 millones de € en 2015) con un aumento en términos absolutos de 2.618,54 millones de € respecto a 2015, equivalente a un incremento del 1,17%.

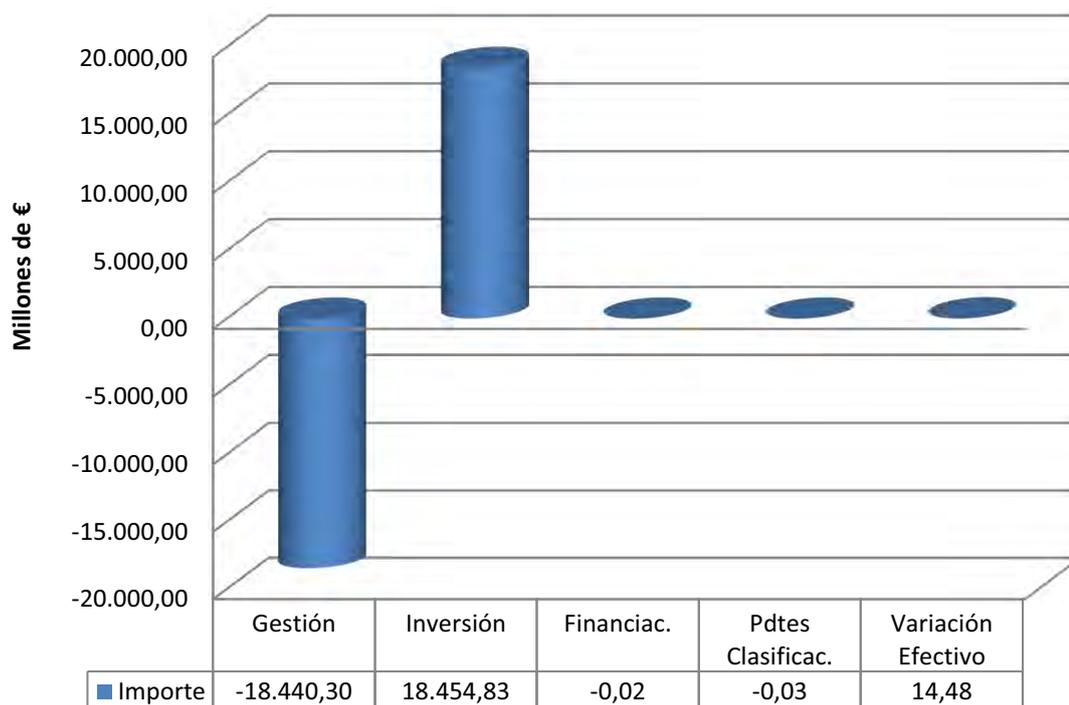
No obstante ha de indicarse que este incremento en el volumen de cobros en concepto de cotizaciones sociales es aun claramente insuficiente junto con el resto de ingresos ordinarios (principalmente aquellos con origen en las transferencias del Estado para la financiación del nivel no contributivo) hacer frente a la liquidez necesaria para el pago de los gastos de esta misma naturaleza, entre los que son especialmente significativos los relativos a prestaciones sociales.

La información de la gestión de cobros y pagos que se refleja en el estado de flujos de efectivo sigue siendo suficientemente ilustrativa de las dificultades de liquidez que tiene el Sistema, manteniéndose la situación de desequilibrio como consecuencia de la insuficiente tasa de cobertura de las actividades propias o de gestión ordinaria por medio de los cobros corrientes, desfase que ha necesitado ser financiado, al igual que en ejercicios anteriores, mediante la disposición finalista de activos financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, desinversión de activos que a su vez tiene su directa correlación con la disminución de los cobros por intereses.

Las cifras más representativas del estado de flujos de efectivo del ejercicio 2016, así como las correspondientes a los ejercicios 2015, 2014 y 2013, son, en millones de €, las siguientes:

AGRUPACIÓN	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	EJERCICIO 2014	EJERCICIO 2013
Cobros actividades de gestión	112.257,42	116.859,56	112.230,42	112.375,17
Pagos actividades de gestión	130.697,72	126.828,53	123.654,26	121.264,00
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-18.440,30	- 9.968,97	-11.423,84	-8.888,83
Cobros actividades de inversión	26.609,27	31.719,53	26.109,91	15.891,85
Pagos actividades de inversión	8.154,44	20.690,95	13.629,24	7.211,79
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	18.454,83	11.028,58	12.480,67	8.680,06
Cobros actividades de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos actividades de financiación	0,02	0,01	0,02	0,03
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-0,02	-0,01	-0,02	-0,03
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	-0,03	85,21	0,00	-0,01
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	14,48	1.144,81	1.056,81	-208,80

Flujos de efectivo por tipo de actividad



En el ejercicio 2016 los cobros y los pagos totales ascendieron respectivamente a 138.866,69 y 138.852,21 millones de euros, lo que representa unos movimientos de tesorería de esas variables inferiores respectivamente en un 6,59% y 5,87% respecto al ejercicio 2015.

Como en los últimos ejercicios, la insuficiente cobertura de las actividades de gestión cifrada en -18.440,30 millones de €, ha seguido necesitando de su cobertura por las actividades de inversión, con origen en su práctica totalidad mediante cobros por la disposición de activos financieros en cuantía de 18.454,83 millones de €.

Por áreas de actividad, la cobertura monetaria de la gestión propia u ordinaria de la Seguridad Social fue en 2016 del 85,89 %, frente a un 92,12%, 90,76%, y 92,67%, en los ejercicios 2015, 2014, y 2013, en tanto que la correspondiente a las actividades de inversión fue de un 326,31% (153,30%, 191,57%, y 220,35%, en 2015, 2014, y 2013, respectivamente), porcentajes que siguen siendo suficientemente clarificadores de las complicaciones monetarias, por insuficientes, de la Seguridad Social para con sus cobros de explotación o de gestión propia hacer frente a los compromisos de pago a los que por su actividad típica está obligada, debiendo recurrir a la liquidación de activos financieros para financiar dicha insuficiencia, situación de desequilibrio que como reiteradamente se ha venido poniendo de manifiesto se mantiene desde el ejercicio 2011 inclusive.

Continuando con nuestro análisis se refleja a continuación, por ejercicios, la tasa de participación por cada tipo de actividad de los principales componentes de cada una de ellas, en primer lugar de los cobros y después de los pagos.

COBROS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenciones	Intereses y Dividendos	Resto cobros gestión
2016	82,63%	13,45%	1,44%	2,48%
2015	77,13€	15,47%	1,79%	5,61%
2014	79,38%	14,54%	2,17%	2,91%
2013	79,47%	16,85%	2,35%	1,33%

COBROS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Venta de activos financieros	Resto cobros inversión
2016	99,88%	0,12%
2015	99,82%	0,18%
2014	99,93%	0,07%
2013	99,94%	0,06%

A lo largo del ejercicio no se necesitó de ningún tipo de financiación externa, no produciéndose en consecuencia cobros por actividades de financiación.

De forma global, la totalidad de los cobros tuvieron el siguiente origen:

COBROS TOTALES					
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenciones.	Intereses y dividendos	Venta de activos financieros	Resto cobros
2016	66,80%	10,87%	1,16%	19,14%	2,03%
2015	60,63%	12,16%	1,41%	21,29%	4,51%
2014	64,40%	11,79%	1,77%	18,86%	3,18%
2013	69,62%	14,76%	2,05%	12,38%	1,19%

Por lo que se refiere a la estructura de los pagos, ésta fue la siguiente:

PAGOS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Prestaciones Sociales	Gastos de Personal	Transferencias y Subvenciones	Resto pagos gestión
2016	97,16%	0,99%	1,42%	0,43%
2015	97,21%	1,02%	1,31%	0,46%
2014	97,13%	1,05%	1,35%	0,47%
2013	96,82%	1,10%	1,52%	0,56%

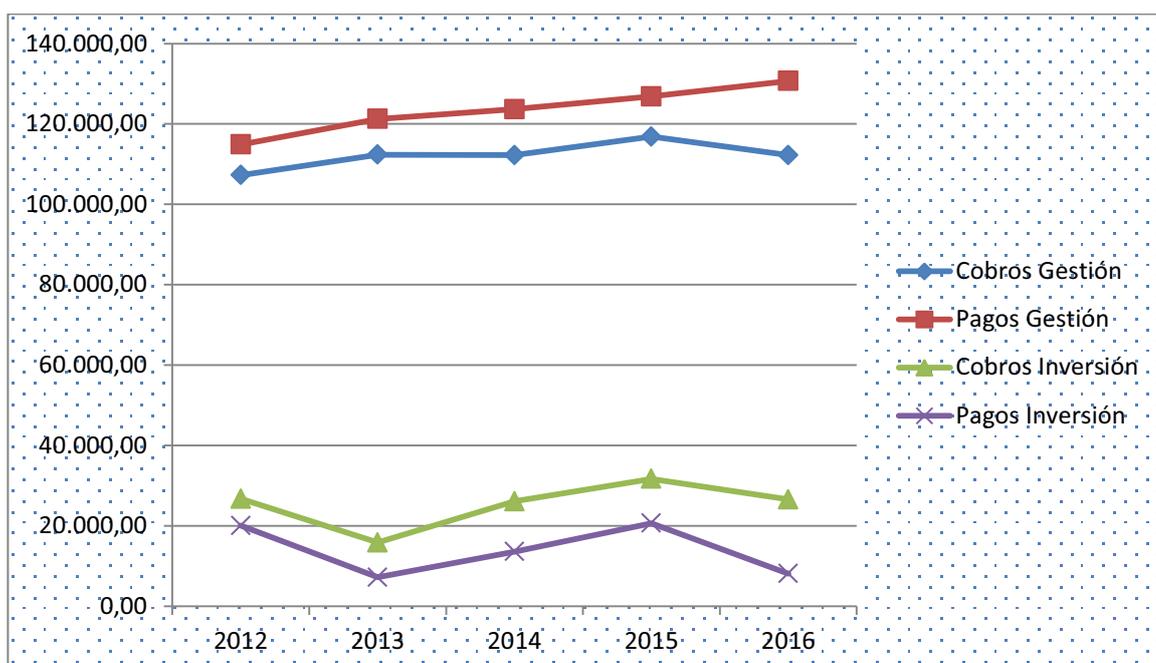
PAGOS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Compra de activos financieros	Resto pagos inversión
2016	98,91%	1,09%
2015	99,57%	0,43%
2014	99,12%	0,82%
2013	98,03%	1,97%

Por lo que respecta a pagos por actividades de financiación éstos ascendieron a un total de 0,02 millones de euros, motivados por el reembolso de préstamos efectuados por el Instituto Social de la Marina a distintas entidades privadas y organismos oficiales de crédito; en tanto que se produjeron 0,03 millones de € de pagos pendientes de clasificación en fin de ejercicio.

Asimismo de forma global, podemos establecer el siguiente destino de fondos de los pagos efectuados durante el ejercicio 2016 y precedentes:

PAGOS TOTALES					
Ejercicios	Prestaciones Sociales	Compra de Activos Financieros	Transferencias y Subvenciones	Gastos de Personal	Resto de pagos
2016	91,45€	5,81%	1,34%	0,93%	0,47%
2015	83,58%	13,97%	1,13%	0,88%	0,44%
2014	87,48%	9,84%	1,22%	0,95%	0,51%
2013	91,39%	5,50%	1,44%	1,04%	0,63%

Se muestra a continuación un gráfico resumen de la evolución en el último quinquenio de los cobros y pagos por las actividades de gestión e inversión.



Como en ejercicios anteriores, este análisis de la liquidez y solvencia resultante del estado de flujos de efectivo, puede complementarse con la información financiera y patrimonial derivada del Balance de Situación.

Como reiteradamente se viene poniendo de manifiesto en las memorias de pasados ejercicios, el principal indicador que suele analizarse teniendo en cuenta la información reflejada en ambos estados financieros, es el ratio de cobertura total de la deuda o cash-flow, que compara la cifra del pasivo exigible total tanto a largo como a corto plazo respecto del importe de los flujos netos generados por la actividades ordinarias o de gestión, pudiendo a su vez poder cuantificarse un indicador de cobertura únicamente de la deuda a corto plazo, que es, al menos en el caso de la Seguridad Social mucho más representativo de la capacidad de ésta para hacer frente a su endeudamiento por medio de los flujos de efectivo generados por su actividad propia o de gestión, ya que, como es sabido la práctica totalidad de la deuda a largo plazo registrada en el Balance de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad es la que aparece con el Estado como consecuencia principalmente de la financiación efectuada por éste a lo largo del periodo de 1992 hasta 1999, y que instrumentalizada por medio de la figura de “préstamos” tuvieron como objeto tanto la financiación de obligaciones pendientes del Instituto Nacional de la Salud hasta finales de 1991 como la de obligaciones generales de la Seguridad Social y desfases de tesorería, y respecto de los cuales la Seguridad Social siempre ha mantenido el criterio de que dicha financiación, producto de la insuficiencia de financiación de carácter finalista de la asistencia sanitaria por parte del Estado, no debería haberse realizado por éste mediante dicha vía, sino por medio de aportaciones finalistas a través de transferencias corrientes. Con todo lo anterior lo único que se quiere seguir poniendo de manifiesto es el escollo existente para que la cancelación de los mismos se realizase a través de disponibilidades líquidas en vez de con su posible compensación con otros

bienes integrantes del patrimonio de la Seguridad Social o con derechos de ésta frente al Estado.

Por todo lo anterior, el único ratio o indicador que tendría sentido analizar sería el cash-flow a corto plazo. Ya se tomase en la cuantificación del mismo bien el importe del pasivo corriente o a corto en fin del ejercicio 2016 (30.130,26 millones €) o un promedio entre el existente al inicio y al final del ejercicio (29.885,85 millones €), la realidad es que la pura existencia de unos flujos netos de gestión de carácter negativo (-18.440,30 millones €) sigue siendo demostrativo de la escasa cobertura del pasivo corriente de la Seguridad Social por medio de los flujos ordinarios de tesorería, y en consecuencia la continuidad en el presente ejercicio 2016 de los problemas de liquidez iniciados en 2011.

5. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Este apartado de la memoria, dedicado al análisis de la ejecución y liquidación del Presupuesto agregado de Ingresos y Gastos de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social para el ejercicio 2016, se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

- 5.1 Presupuesto de Ingresos. (Anexo II.3)
 - 5.1.1 Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.
- 5.2 Presupuesto de Gastos: (Anexo II.4)
 - 5.2.1 Clasificación económica.
 - 5.2.2 Obligaciones de presupuestos cerrados.
 - 5.2.3 Clasificación por áreas. (Anexo II.4.6 a Anexo II.4.9)
- 5.3 Resultado presupuestario. (Anexo II.5)
 - 5.3.1 Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
 - 5.3.2 Resultado presupuestario por operaciones financieras.
 - 5.3.3 Resultado presupuestario total.
- 5.4 Modificaciones de crédito.
- 5.5 Remanentes de crédito.
- 5.6 Estado del Remanente de Tesorería. (Anexo II.6)

5.1 Presupuesto de Ingresos.

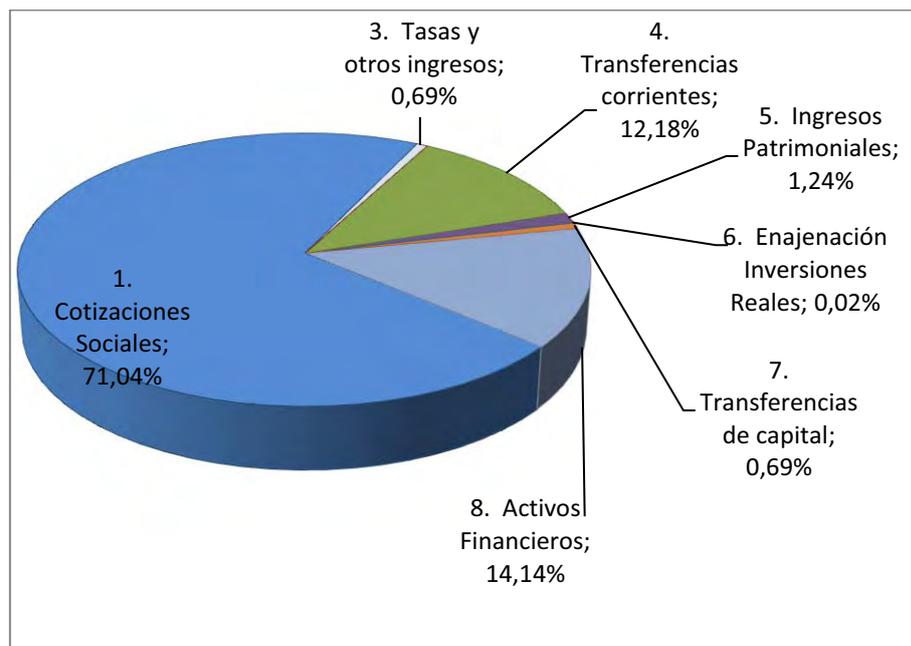
La previsión inicial de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 2016 se cifró en 131.573,39 millones de euros, ascendiendo los derechos reconocidos netos a 131.022,21 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 99,58% y una desviación negativa en valores absolutos de 551,18 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos se incrementaron en un 5,15%, porcentaje que en valores absolutos supone 6.421,65 millones de euros de incremento en los recursos obtenidos por la Tesorería General de la Seguridad Social.

La evolución de los derechos reconocidos netos en los dos últimos ejercicios, desglosados por capítulos económicos y expresado su importe en millones de euros, es la siguiente:

CAPÍTULOS	DRN EJERCICIO 31/12/16	DRN EJERCICIO 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	93.083,77	90.627,97	2.455,80	2,71%
3. Tasas y otros ingresos	903,90	893,08	10,82	1,21%
4. Transferencias corrientes	15.956,15	15.892,53	63,62	0,40%
5. Ingresos Patrimoniales	1.618,65	2.096,39	-477,74	-22,79%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	111.562,47	109.509,97	2.052,50	1,87%
6. Enajenación Inversiones Reales	24,12	50,39	-26,27	-52,13%
7. Transferencias de capital	910,02	3.880,47	-2.970,45	-76,55%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	934,14	3.930,86	-2.996,72	-76,24%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	112.496,61	113.440,83	-944,22	-0,83%
8. Activos Financieros	18.525,60	11.159,73	7.365,87	66,00%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-
OPERACIONES FINANCIERAS	18.525,60	11.159,73	7.365,87	66,00%
TOTAL	131.022,21	124.600,56	6.421,65	5,15%

Gráficamente el cuadro anterior quedaría del siguiente modo:



En 2016 se produce una disminución en derechos reconocidos por operaciones no financieras de 944,22 millones de euros respecto del ejercicio anterior, el -0,83 % en términos relativos, como consecuencia de los menores ingresos en los derechos reconocidos por operaciones de capital, que han disminuido en 2.996,72 millones de euros (-76,24%). También la suma de operaciones corrientes se ha visto en gran parte minorada por la disminución de ingresos del Capítulo 5. "Ingresos Patrimoniales" con un saldo negativo de 477,74 millones de euros (-22,79%).

En las operaciones financieras la variación positiva asciende a 7.365,87 millones de euros en valores absolutos, lo que en términos relativos supone un aumento del 66,00%, todo ello correspondiente a activos financieros.

Como puede comprobarse, si comparamos el saldo de derechos reconocidos con respecto al ejercicio 2015, el mayor aumento se ha producido en el Capítulo 8. "Activos Financieros" por importe de 7.365,87 millones de euros. Por el contrario, en el Capítulo 7 "Transferencias de capital" se produce una disminución de 2.970,45 millones de euros.

En los siguientes apartados, se expone un breve análisis de la ejecución y variación anual de cada uno de los capítulos presupuestarios de ingresos.

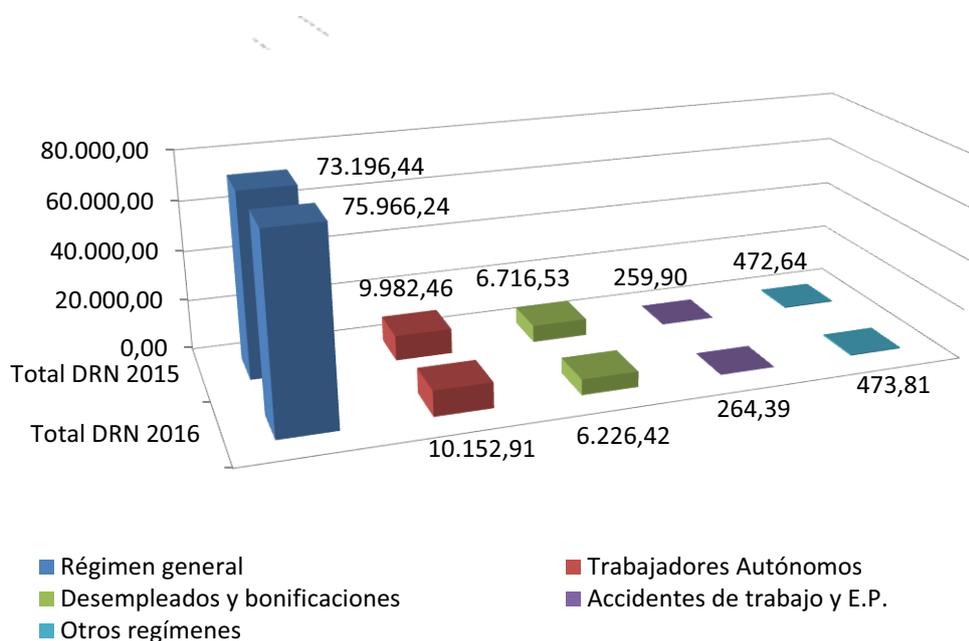
Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales

En este capítulo, que constituye la primera y principal fuente de financiación del Sistema de la Seguridad Social, representando el 71,04% sobre el total de los ingresos, se han reconocido unos ingresos por cuotas por importe de 93.083,77 millones de euros, con un nivel de realización sobre las previsión inicial de 88,27%, ascendiendo esta última 105.454,50 millones de euros, siendo, por tanto, la desviación negativa en términos absolutos de 12.370,73 millones de euros.

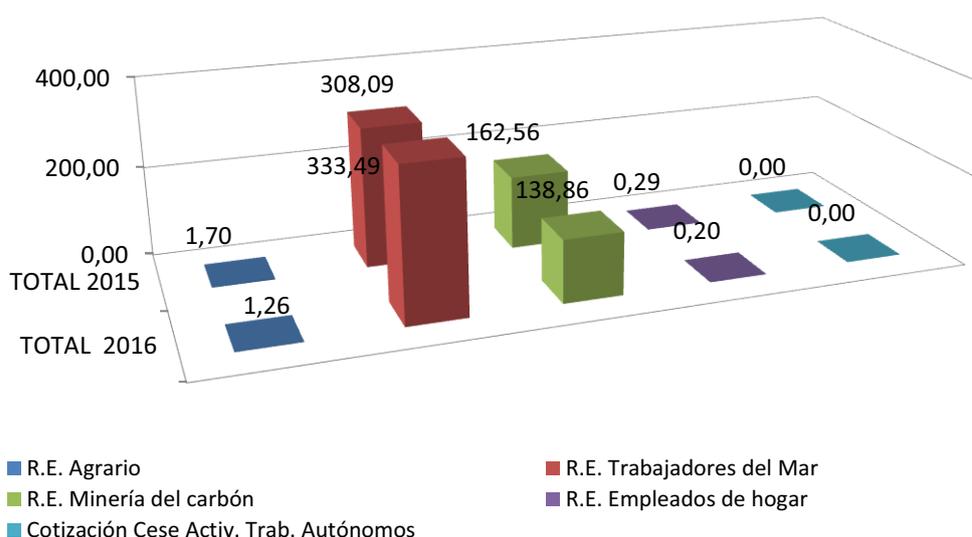
En relación con el ejercicio anterior, la tasa de crecimiento de los derechos reconocidos netos para este capítulo se ha situado en el 2,71%, lo que en valores absolutos supone 2.455,80 millones de euros más sobre los ingresos que por este concepto se reconocieron en el período precedente. Dentro de este capítulo se incluyen las cotizaciones de desempleados, por un importe global de 6.226,42 millones de euros, habiendo experimentado un decremento anual en valor absoluto de 490,11 millones de euros, lo que supone el 7,29% en términos relativos.

La importancia relativa de las cotizaciones sociales, excluidas las cotizaciones de desempleados, en el conjunto de los ingresos registrados por la Tesorería General de la Seguridad Social, se sitúa en el 66,29%, porcentaje inferior al del ejercicio anterior, que alcanzó el 67,34 %.

La evolución que han experimentado las cotizaciones para cada uno de los regímenes (agrupando varios de ellos en “Otros regímenes”, que son detallados separadamente a continuación) en los dos últimos ejercicios, expresados los datos en millones de euros, se detalla en el gráfico siguiente:



La desagregación de la agrupación de “Otros regímenes” se explica en el siguiente gráfico:



Como puede observarse en los gráficos anteriores se han producido aumentos en los derechos reconocidos netos respecto al ejercicio anterior en el Régimen General y en el Régimen Especial de Trabajadores Autónomos, y variaciones positivas y

negativas en los incluidos en la agrupación de “Otros regímenes”, siendo la cuantía total de estos últimos similar a la del ejercicio anterior.

Capítulo 3.- Tasas, precios públicos y otros ingresos.

Los recursos registrados por la Tesorería General de la Seguridad Social bajo este epígrafe se han elevado a 903,90 millones de euros, con una desviación positiva de 150,90 millones de euros, respecto del presupuesto inicial estimado que ascendía a 753,00 millones, lo que supone un grado de realización del 120,04%.

Respecto del ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos en este capítulo han aumentado en 10,82 millones de euros (1,21%).

La participación de este capítulo en el volumen de ingresos de la Tesorería General ha disminuido respecto de la que ostentaba en el ejercicio anterior, pasando del 0,72% en 2015, al 0,69% en el ejercicio 2016, siendo la variación por artículos en los dos últimos ejercicios la siguiente:

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31 Precios Públicos	0	0,00	0,00	-
32. Otros ingres.Proced.Prest.Servicios	8,24	8,46	-0,22	-2,60%
37. Ingresos. Fondo Esp. L 21/1986	0,41	0,47	-0,06	-12,77%
38. Reintegros de operaciones corrientes	2,89	3,05	-0,16	-5,25%
39. Otros ingresos	892,36	881,10	11,26	1,28%
TOTAL CAPÍTULO 3	903,90	893,08	10,82	1,21%

Dentro del artículo 39 “Otros ingresos”, cuyo desglose se expone en el siguiente cuadro, los recargos, intereses y multas con un volumen de derechos reconocidos netos de 791,07 millones de euros han contabilizado una disminución en términos absolutos de 1,83 millones de euros, siendo el concepto cuantitativamente más importante.

CONCEPTOS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
390 Otros Ingresos Dep. Cuentas	0,00	0,00	0,00	-
391 Recargos, Intereses y Multas	791,07	792,90	-1,83	-0,23%
395 Descuento de la Industria Farmacéutica	0,00	0,00	0,00	-
398 Ingresos Cobert. Recargos Falta Medid	76,15	66,64	9,51	14,27%
399 Ingresos Diversos	25,14	21,56	3,58	16,60%
39 OTROS INGRESOS	892,36	881,10	11,26	1,28%

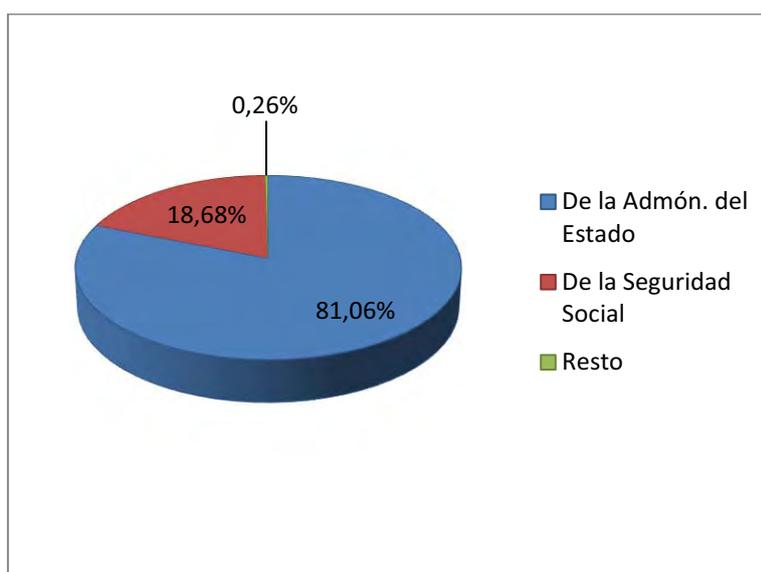
Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Para este capítulo se previeron inicialmente unos ingresos por valor de 16.630,12 millones de euros, cifrándose los derechos reconocidos netos en 15.956,15 millones, lo que representa un grado de realización del 95,95%, que supone el 12,18% de los ingresos totales.

La evolución por artículos de los ingresos obtenidos de este capítulo presupuestario en los dos últimos ejercicios, se expone en el siguiente cuadro, expresado en millones de euros:

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. De la Administración del Estado	12.934,70	13.089,10	-154,40	-1,18%
41. De Organismos Autónomos	1,14	1,55	-0,41	-26,45%
42. De la Seguridad Social	2.979,98	2.758,44	221,54	8,03%
45. De Comunidades Autónomas	4,97	5,94	-0,97	-16,33%
47. De empresas privadas	34,09	33,24	0,85	2,56%
48. De familias e l. sin fines de lucro	0,00	0,00	0,00	-
49. Del exterior	1,27	4,26	-2,99	-70,19%
TOTAL CAPÍTULO 4	15.956,15	15.892,53	63,62	0,40%

Respecto del ejercicio anterior se ha producido un aumento neto de 63,62 millones de euros (0,40%), como consecuencia, principalmente, de los incrementos en las transferencias recibidas de la Seguridad Social, cuya variación en términos absolutos ha sido de 221,54 millones de euros. Por el contrario, las transferencias recibidas del Estado, que representan 81,06% de los ingresos del capítulo 4, han disminuido en 154,40 millones de euros. Entre ambos artículos aglutinan el 99,74% del capítulo 4.



El detalle por conceptos del artículo 42. "Transferencias de la Seguridad Social" se incluye en el siguiente cuadro. Como puede comprobarse todos los conceptos han aumentado respecto al ejercicio anterior, salvo el 428 "Aplicac Fondo de Contingencias Profesionales" y el 429 "Otras transferencias recibidas de Entidades del Sistema" que han disminuido en 0,34 y 0,04 millones de euros, respectivamente. El aumento más significativo corresponde al concepto que registra los ingresos procedentes de capitales coste, cuya variación ha ascendido a 144,70 millones de euros.

CONCEPTOS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
421. Aportac. Sostenimiento Servic. Común	888,62	839,67	48,95	5,83%
422. Capitales Coste	1.216,33	1.071,63	144,70	13,50%
423. Cuotas de Reaseguro de Acc. Trabajo	871,83	843,56	28,27	3,35%
426. Excedentes Aport. al Fondo de Estab.	0,00	0,00	0,00	-
427. Déficits Cubiertos por el Fondo Estab.	0,00	0,00	0,00	-
428. Aplic.Fondo Conting. Profesionales	0,00	0,34	-0,34	-100,00%
429. Otras transferenc. recibidas Entid. Sistema	3,20	3,24	-0,04	-1,23%
42. Transferencias de la Seguridad Social	2.979,98	2.758,44	221,54	8,03%

La evolución en los recursos recibidos de los Presupuestos Generales del Estado en los dos últimos ejercicios se desarrolla en los siguientes subconceptos:

SUBCONCEPTOS	DRN EJERCICIO 31/12/16	DRN EJERCICIO 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4001 Para Financiar Compl. a Mínimos de pensión	7.194,65	7.363,02	-168,37	-2,29%
4002 Para Financiar las Pensiones no contributivas	2.454,56	2.431,39	23,17	0,95%
4003 Para Financiar Prestaciones Familiares	1.503,05	1.469,48	33,57	2,28%
4004 Para Financiar Subsidios Económicos personas con discapacidad	19,18	22,52	-3,34	-14,83%
4005 Para Financiar Prestaciones Síndrome Tóxico	26,59	22,58	4,01	17,76%
4006 Para Financiar Ayudas Equivalentes a Jubilaciones anticipadas	29,49	36,87	-7,38	-20,02%
4007 Para Financiar los Serv.Soc.IMSERSO	0,00	0,00	0,00	0,00%
4008 Para Financiar Servicios Sociales del ISM	13,56	13,45	0,11	0,82%
4009 Otras	51,77	90,89	-39,12	-43,04%
4010 Aport.INGESA Compen.Deriv.CCAA	4,73	5,73	-1,00	-17,45%
4011 Para Financiar la Asistencia Sanitaria prestada por el INGESA	230,79	226,75	4,04	1,78%
4012 Para Financiar Asistencia Sanitaria prestada por el ISM	2,85	2,85	0,00	0,00%
4013 Para Finan.Gest.Int.Pr.San.	0,00	0,00	0,00	0,00%
4017 Para financiar Serv.Soc y otros IMSERSO	1.403,23	1.403,57	-0,34	-0,02%
4018 Para Financiar Rec Adicionales de pensión	0,25	0,00	0,25	0,00%
4019 Otras	0,00	0,00	0,00	0,00%
40 DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	12.934,70	13.089,10	-154,40	-1,18%

Las transferencias recibidas para las prestaciones que se financian por el Estado presentan una disminución neta respecto al ejercicio anterior, en un importe de 154,40 millones de euros (-1,18%). Como puede observarse en el cuadro anterior, los subconceptos que registran variaciones negativas más significativas corresponden a las transferencias destinadas a financiar los complementos a mínimos de pensiones, los subsidios económicos para personas con discapacidad, los subsidios para financiar ayudas equivalentes a jubilaciones anticipadas y para otras transferencias, por importe de 168,37; 3,34; 7,38 y 39,12 millones de euros, respectivamente.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los derechos reconocidos netos registrados en este capítulo se elevaron a 1.618,65 millones de euros, con un grado de realización del 107,35%, produciéndose en consecuencia una desviación en sentido positivo respecto del presupuesto inicial previsto, que ascendía a 1.507,79 millones de euros. Su participación en el total de recursos ha sido del 1,24% y su variación respecto del ejercicio anterior supone una disminución de 477,74 millones de euros, que se debe fundamentalmente a los menores ingresos por intereses de los títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50. Intereses de títulos valores	1.612,59	2.088,47	-475,88	-22,79%
51. Intereses de anticipos y préstamos	0,02	0,02	0,00	0,00%
52. Intereses de depósitos	0,80	1,31	-0,51	-38,93%
54. Rentas de bienes inmuebles	5,11	5,41	-0,30	-5,55%
55. Productos de concesiones y aprovechamientos especiales	0,05	0,04	0,01	25,00%
59. Otros ingresos patrimoniales	0,08	1,14	-1,06	-92,98%
TOTAL CAPÍTULO 5	1.618,65	2.096,39	-477,74	-22,79%

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

En este capítulo de ingresos se han reconocido derechos, por importe de 24,12 millones de euros, frente a unas previsiones iniciales de 0,20 millones de euros. Respecto al ejercicio 2015 se ha producido una disminución en términos absolutos de 26,27 millones de euros. El grado de participación de estos ingresos en el volumen de recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social es poco significativo, alcanzando únicamente el 0,02%.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial para las transferencias de capital se cifró en 908,43 millones de euros, y el efectivamente realizado se situó en 910,02 millones de euros, por lo que el índice de ejecución alcanzó el 100,18%. Este tipo de ingresos, que se destinan a financiar operaciones de capital, proceden en un 98,28% (894,36 millones de euros) de la Seguridad Social, y en un 1,69% (15,39 millones de euros) de los presupuestos del Estado.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
70. De la Administración del Estado	15,39	18,84	-3,45	-18,31%
72. De la Seguridad Social	894,36	3.861,68	-2.967,32	-76,84%
79. Del Exterior	0,27	-0,05	0,32	-640,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	910,02	3.880,47	-2.970,45	-76,55%

Como puede observarse en el cuadro anterior, las transferencias de la Administración del Estado, destinadas a financiar operaciones de capital en las áreas de asistencia sanitaria y de servicios sociales consideradas no contributivas, han disminuido respecto al ejercicio anterior en 3,45 millones de euros (-18,31%). Asimismo, los ingresos del artículo 72 "De la Seguridad Social" han disminuido respecto al ejercicio anterior en 2.967,32 millones de euros (-76,84%), debido, principalmente, a que en el ejercicio 2015 las Mutuas Colaboradoras ingresaron en la Tesorería General de la Seguridad Social los excesos resultantes sobre los límites establecidos a los Fondos y a la Reserva correspondientes, en aplicación de las modificaciones introducidas en la Ley General de la Seguridad Social en relación con el régimen jurídico de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social por la Ley 35/2014, de 26 de diciembre, cuya disposición transitoria segunda estableció la aplicación del nuevo régimen de dotación de las Reservas de Estabilización de Contingencias Profesionales, de Contingencias Comunes y por Cese de Actividad de Trabajadores Autónomos previsto en la misma, a la liquidación de las cuentas anuales del ejercicio 2014.

La evolución de los derechos reconocidos netos del artículo 72 "De la Seguridad Social" en los dos últimos ejercicios por partidas presupuestarias es la siguiente:

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72050. Para el Fondo de Reserva de la Seguridad Social	10,62	103,70	-93,08	-89,76%
72051. Para Fondo Contingencias Profesionales	742,63	3.277,36	-2.534,73	-77,34%
72052. Para Reserva Cese Activ. Trab. Autónomos	141,11	480,62	-339,51	-70,64%
72059 Para Entid y C. Manc Mutuas	-	-	-	-
7205. De Mutuas Colaboradoras Seg. Social	894,36	3.861,68	-2.967,31	-76,84

El importe total de los ingresos registrados en este capítulo representa el 0,69% del total de los recursos de la Tesorería General de la Seguridad Social.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Se han registrado en este capítulo derechos reconocidos netos por valor de 18.525,60 millones de euros, frente a los ingresos inicialmente previstos de 6.319,35 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de realización del 293,16%. En relación con el ejercicio anterior los derechos reconocidos netos han experimentado una variación positiva de 7.365,87 millones de euros.

La participación de este capítulo en el total de derechos reconocidos por la Tesorería General de la Seguridad Social es del 14,14%.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/16	DRN SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Enajenación de Deuda del Sector Público	0,00	0,14	-0,14	-100,00%
83. Reint.Prest.Conced.Fuera Sector Público	6,91	7,15	-0,24	-3,36%
84. Devolución de Depósitos, impos.y fianzas	0,02	0,02	0,00	0,00%
88. Utilización Act.Fin.Afect. F.Reserva S.S.	18.518,67	11.152,42	7.366,25	66,05%
TOTAL CAPÍTULO 8	18.525,60	11.159,73	7.365,87	66,00%

Como se puede comprobar en el cuadro anterior el artículo 88 “Utilización de activos financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social” aglutina prácticamente la totalidad del capítulo, habiendo experimentado un aumento del 66,05% con respecto al ejercicio anterior.

Los ingresos presupuestarios del artículo 88, que han ascendido a 18.518,67 millones de euros, proceden del resultado obtenido por las operaciones realizadas con los títulos valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social.

5.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2016, el importe de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados asciende a 6.907,26 millones de euros. El detalle por capítulos presupuestarios se detalla a continuación:

CAPÍTULOS	DCHOS. PDTE COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PDTE COBRO A 31/12
1. Cotizaciones Sociales	9.505,15	4.207,87	582,80	4.714,47
3. Tasas y otros ingresos	4.375,48	1.862,14	329,81	2.183,52
4. Transferencias corrientes	30,02	1,19	27,17	1,67
5. Ingresos Patrimoniales	7,87	0,03	0,29	7,56
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	13.918,52	6.071,23	940,07	6.907,22
6. Enajenación Inversiones Reales	0,05	0,00	0,05	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,05	0,00	0,05	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	13.918,57	6.071,23	940,12	6.907,22
8. Activos Financieros	0,04	0,00	0,00	0,04
OPERACIONES FINANCIERAS	0,04	0,00	0,00	0,04
TOTAL	13.918,61	6.071,23	940,12	6.907,26

Como puede observarse en el cuadro anterior, el importe de los derechos a cobrar de presupuestos cerrados al inicio del ejercicio más el incremento neto de los mismos producido como consecuencia de las modificaciones asciende 13.918,61 millones de euros, el importe conjunto de las anulaciones y cancelaciones ha sido de 6.071,23 millones de euros, y la recaudación de 940,12 millones de euros, por lo que el saldo final pendiente de cobro en 31 de diciembre de 2016 se eleva a 6.907,26 millones de euros.

Desglosando la primera columna del cuadro anterior, relativa a los derechos pendientes de cobro más las modificaciones producidas durante el año, obtenemos el siguiente cuadro del que se desprende que a final del ejercicio 2015, quedaron pendientes unos derechos a cobrar por importe de 8.710,45 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones netas realizadas a lo largo del ejercicio 2016, por importe de 5.208,16 millones de euros, dando lugar a unos derechos reconocidos por importe de 13.918,61 millones de euros, siendo su desglose por capítulos el que se indica a continuación:

CAPÍTULOS	DCHOS PDTE. COBRO A 1 ENERO	MODIFIC.	TOTAL
1. Cotizaciones Sociales	5.996,02	3.509,13	9.505,15
3. Tasas y otros ingresos	2.676,47	1.699,01	4.375,48
4. Transferencias corrientes	30,00	0,02	30,02
5. Ingresos Patrimoniales	7,87	0,00	7,87
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.710,36	5.208,16	13.918,52
6. Enajenación Inversiones Reales	0,05	0,00	0,05
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,05	0,00	0,05
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.710,41	5.208,16	13.918,57
8. Activos Financieros	0,04	0,00	0,04
OPERACIONES FINANCIERAS	0,04	0,00	0,04
TOTAL	8.710,45	5.208,16	13.918,61

Durante el ejercicio 2016, los derechos anulados y cancelados han ascendido a 867,73 y 5.203,50 millones de euros, respectivamente, siendo su desglose por capítulos presupuestarios el que se detalla a continuación:

CAPÍTULOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS
1. Cotizaciones Sociales	589,68	3.618,19	4.207,87
3. Tasas y otros ingresos	276,86	1.585,29	1.862,15
4. Transferencias corrientes	1,17	0,01	1,18
5. Ingresos Patrimoniales	0,02	0,01	0,03
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	867,73	5.203,50	6.071,23
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	867,73	5.203,50	6.071,23
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	867,73	5.203,50	6.071,23

5.2 Presupuesto de Gastos

El presupuesto inicial de Gastos en las Entidades gestoras y Servicios comunes para el ejercicio 2016 se cifró en 131.573,39 millones de euros, se aprobaron modificaciones por importe de 404,02 millones de euros, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el citado ejercicio, quedó establecido en 131.977,41 millones de euros.

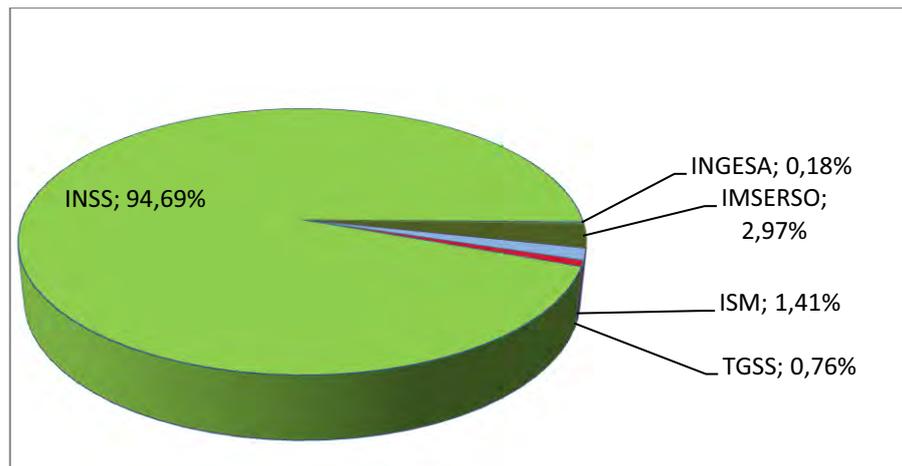
Las obligaciones reconocidas ascendieron a 130.687,26 millones de euros, lo que ha representado un porcentaje de ejecución del 99,02%, produciéndose en consecuencia un remanente de crédito por valor de 1.290,15 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los créditos iniciales aumentaron en 3.894,36 millones de euros, el 3,05%, en términos relativos, así mismo las modificaciones presupuestarias se han visto minoradas en 252,27 millones de euros, por lo que el efecto conjunto de estas variaciones ha generado, respecto del aprobado en el período anterior, un incremento en el presupuesto total para 2016, de 3.642,09 millones de euros, que representa una subida del 2,84% en términos relativos.

Las obligaciones reconocidas han registrado un aumento de 3.641,09 millones de euros, cifra resultante del aumento generado en operaciones no financieras por importe de 3.730,94 millones de euros y de la disminución en operaciones financieras cifrada en 89,85 millones de euros.

Por Entidades las cifras anteriores se distribuyen del siguiente modo:

ENTIDADES	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN EN EL GASTO
INSS	123.606,63	349,59	123.956,22	123.743,74	94,69%
INGESA	234,36	13,47	247,83	236,90	0,18%
IMSERSO	3.909,98	37,23	3.947,21	3.874,91	2,97%
ISM	1.865,17	3,73	1.868,90	1.844,45	1,41%
TGSS	1.957,25	0,00	1.957,25	987,26	0,76%
TOTAL	131.573,39	404,02	131.977,41	130.687,26	100,00%

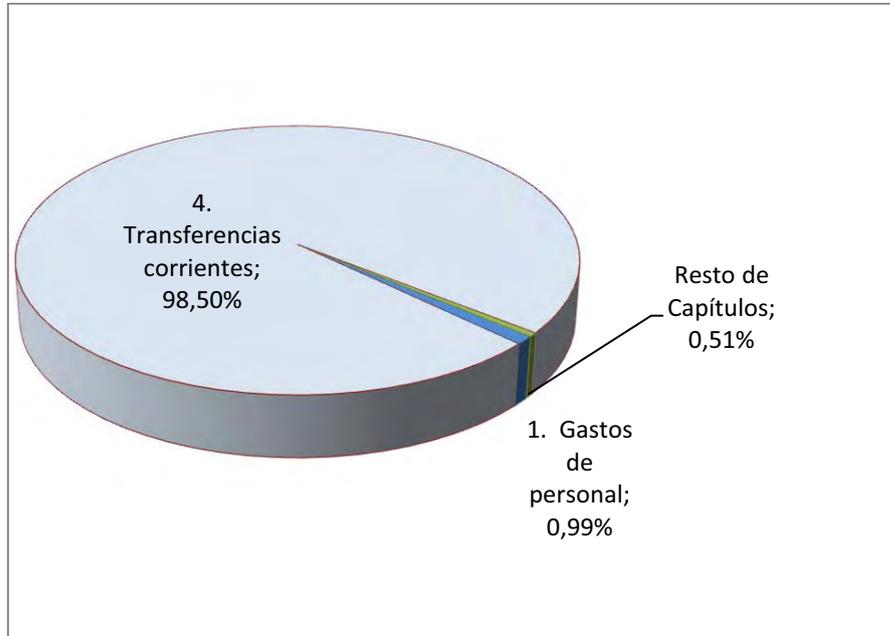


Desde esta visión global del presupuesto, destaca por su importancia el Instituto Nacional de la Seguridad Social, Entidad que gestiona la casi totalidad de las prestaciones económicas contributivas, absorbiendo el 94,69% del gasto total. Con mucha menor participación figuran el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, el Instituto Social de la Marina y la Tesorería General de la Seguridad Social. El Instituto Nacional de Gestión Sanitaria y el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, son Entidades que gestionan prestaciones no contributivas financiadas en su totalidad con cargo a los presupuestos generales del Estado.

A continuación se hace un análisis en términos de obligaciones reconocidas de la ejecución del Presupuesto de Gastos en sus dos vertientes: económica y por áreas.

5.2.1. Clasificación Económica.

Las obligaciones reconocidas del ejercicio 2016, desglosadas por capítulos económicos, así como su evolución con respecto al ejercicio 2015 aparecen detalladas en el siguiente gráfico y su cuadro anexo:



CAPÍTULOS	OBLIGACIONES R. EJERCICIO 2016	OBLIGACIONES R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	1.290,51	1.297,77	-7,26	-0,56%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	552,45	572,17	-19,72	-3,45%
3. Gastos financieros	12,20	2,96	9,24	312,16%
4. Transferencias corrientes	128.732,17	124.988,90	3.743,27	2,99%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	130.587,33	126.861,80	3.725,53	2,94%
6. Inversiones Reales	77,16	83,21	-6,05	-7,27%
7. Transferencias de capital	12,98	1,52	11,46	753,95%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	90,14	84,73	5,41	6,38%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	130.677,47	126.946,53	3.730,94	2,94%
8. Activos Financieros	9,77	99,62	-89,85	-90,19%
9. Pasivos Financieros	0,02	0,02	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	9,79	99,64	-89,85	-90,17%
TOTAL	130.687,26	127.046,17	3.641,09	2,87%

Las operaciones no financieras representan el 99,99% del gasto en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, su incremento respecto del ejercicio anterior asciende a 3.730,94 millones de euros, el 2,94% en términos relativos. Esta variación viene determinada fundamentalmente por el incremento del Capítulo 4. "Transferencias corrientes" en una cuantía de 3.743,27 millones de euros.

En operaciones financieras se produce una disminución de 89,85 millones de euros, como consecuencia general del menor volumen de adquisiciones de títulos valores afectos al fondo de reserva de la Seguridad Social y, por tanto, de rentabilidades explícitas devengadas no vencidas en el momento de la adquisición.

La variación total de las obligaciones reconocidas del ejercicio 2016 con respecto al ejercicio anterior se sitúa en 3.641,09 millones de euros de incremento interanual (el 2,87% en términos relativos).

En los apartados siguientes, se ofrece un breve análisis de la ejecución y evolución de cada uno de los capítulos del presupuesto de gastos desglosados por artículos y expresados en millones de euros.

Capítulo 1.- Gastos de personal.

El crédito inicial del ejercicio 2016 se cifró en 1.370,25 millones de euros, se minoró por las modificaciones autorizadas por importe de 11,02 millones de euros, por lo que el crédito definitivo quedó fijado en 1.359,23 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.290,51 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 94,94 %, generando un remanente de 68,72 millones de euros.

Respecto del ejercicio anterior, los gastos de personal liquidados disminuyeron en 7,26 millones de euros, el 0,56% en términos relativos.

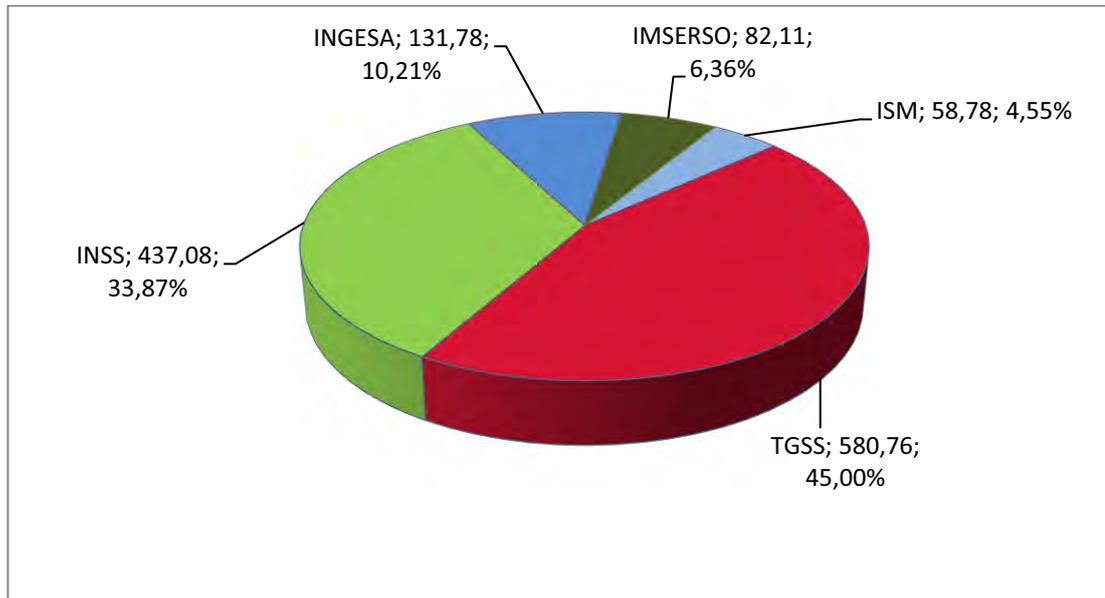
La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas de Entidades gestoras y Servicios comunes se sitúa en el 0,99%, menor participación que la que tenía en el ejercicio anterior con 1,02%.

La evolución de los gastos de personal en los dos últimos ejercicios, desglosados por artículos y en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10. Altos cargos	0,17	0,17	0,00	0,00%
12. Personal funcionario y estatutario	728,46	730,93	-2,47	-0,34%
13. Laborales	103,05	103,77	-0,72	-0,69%
14. Otro personal	0,06	0,06	0,00	0,00%
15. Incentivos al rendimiento	207,55	210,85	-3,30	-1,57%
16. Cuotas y gastos sociales a cargo empleador	251,22	251,99	-0,77	-0,31%
TOTAL CAPÍTULO 1	1.290,51	1.297,77	-7,26	-0,56%

Según se deduce del cuadro anterior, en el ejercicio 2016 han disminuido las obligaciones reconocidas en los artículos 12 “Personal funcionario y estatutario”, 13 “Laborales”, 15. “Incentivos al rendimiento” y 16. “Cuotas y gastos sociales a cargo del empleador” , por importe de 2,47, 0,72, 3,30 y 0,77 millones de euros, respectivamente, manteniéndose constantes en el resto de los artículos, 10. “Altos cargos” y 14. “Otro personal”.

Por Entidades, el desglose de las obligaciones reconocidas, expresadas en millones de euros, así como su participación en el total, es la siguiente:



Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

Para este capítulo, que se aprobaron créditos, por un importe global de 668,16 millones de euros, y se autorizaron modificaciones, por importe de 13,50 millones de euros, los créditos definitivos ascendieron a 681,66 millones de euros.

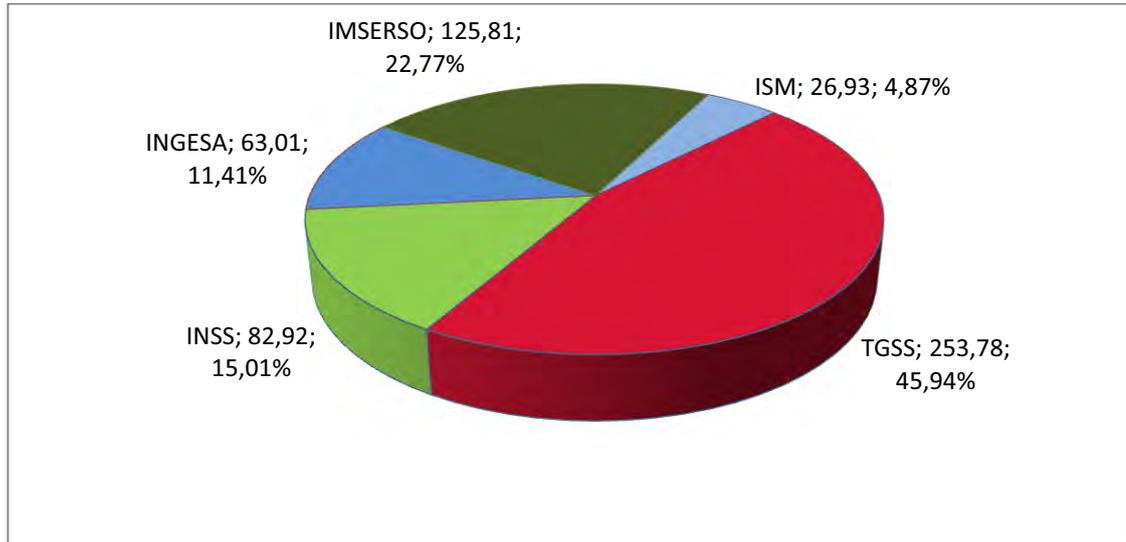
Las obligaciones reconocidas se han elevado a 552,45 millones de euros, con un grado de ejecución del 81,04% sobre el presupuesto definitivo, habiéndose generado por tanto un remanente de 129,21 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas en el período ha disminuido en 19,72 millones de euros, lo que supone el -3,45% de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social se sitúa en el 0,42%; porcentaje inferior al del ejercicio anterior que se situó en el 0,45%. La variación anual en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y Cánones	4,39	5,52	-1,13	-20,47%
21. Reparaciones, mantenimiento y conservación	71,89	74,93	-3,04	-4,06%
22. Material, suministros y otros	375,29	378,57	-3,28	-0,87%
23. Indemnizaciones por razón de servicio	5,19	6,44	-1,25	-19,41%
24. Gastos de publicaciones	0,32	0,26	0,06	23,08%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	11,94	11,73	0,21	1,79%
26. Servicios sociales con medios ajenos	83,43	94,59	-11,16	-11,80%
28. Otros Servicios con medios ajenos	0,00	0,00	0,00	-
29. Obligaciones ejercicios anteriores	0,00	0,13	-0,13	-100,00%
TOTAL CAPÍTULO 2	552,45	572,17	-19,72	-3,45%

La variación anual negativa es consecuencia, fundamentalmente, según se pone de manifiesto en el cuadro adjunto, de la disminución de los artículos 20 “Arrendamientos y cánones”, 21 “Reparaciones, mantenimiento y conservación” 22 “Material, suministros y otros”, 23 “Indemnizaciones por razón de servicio”, 26 “Servicios sociales con medios ajenos” y 29 “Obligaciones ejercicios anteriores”, por importe de 1,13; 3,04; 3,28; 1,25; 11,16 y 0,13 millones de euros, respectivamente. El resto de los artículos presentan un incremento poco representativo.

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 3.- Gastos financieros.

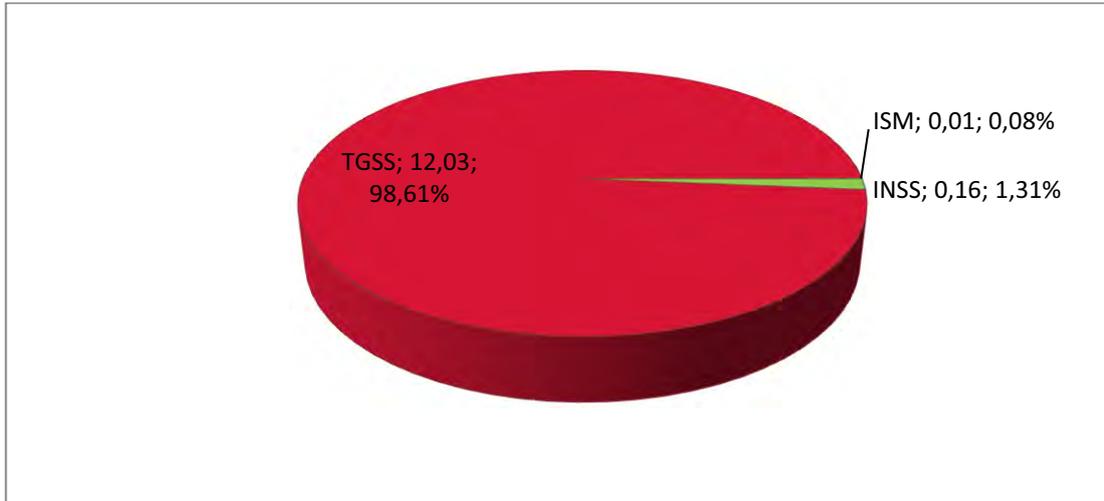
El importe de los créditos iniciales aprobados para este capítulo, que ascendió a 14,28 millones de euros, se minoró por las modificaciones autorizadas hasta situar el crédito definitivo en 13,08 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas se cifraron en 12,20 millones de euros, por lo que el grado de ejecución se situó en el 93,27%. La participación en el total de gastos del agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social representa el 0,009%. Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,00	0,01	-0,01	0,00%
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	12,20	2,95	9,25	313,56%
TOTAL CAPÍTULO 3	12,20	2,96	9,24	312,16%

En este capítulo, que refleja un aumento anual del gasto de 9,24 millones de euros (312,16%), prácticamente la totalidad del gasto se ha originado por intereses de demora y otros gastos financieros.

Por Entidades, la distribución es la siguiente:



Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

El presupuesto inicial de este capítulo para el ejercicio 2016 ascendió a la cantidad de 128.569,40 millones de euros. Se realizaron modificaciones de crédito por valor de 402,06 millones de euros, situándose por tanto el importe de los créditos definitivos en 128.971,46 millones de euros.

Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevaron a 128.732,17 millones de euros, lo que supone el 99,81% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 239,29 millones de euros. Este capítulo absorbe el 98,50% del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, y en relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas registró un incremento de 3.743,27 millones de euros, lo que supone una tasa de variación interanual del 2,99%.

La evolución del gasto en los dos últimos ejercicios, desglosado por artículos (únicamente los que han contado con crédito) y en millones de euros, es la siguiente:

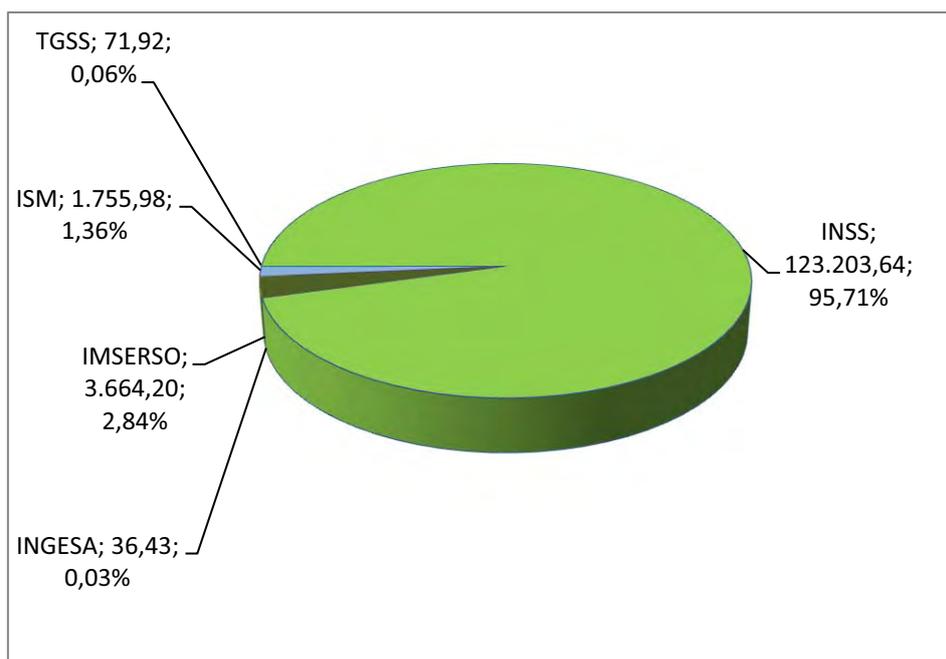
ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. A la Admón. del Estado	166,37	163,09	3,28	2,01%
41. A Organismos Autónomos.	1,85	1,41	0,44	31,21%
42. A la Seguridad Social	68,46	61,08	7,38	12,08%
44. A Soc. Ent. públicas empresariales, Fundaciones y resto de entidades	1,91	25,76	-23,85	-92,59%
45. A Comunidades Autónomas	1.485,24	1.440,83	44,41	3,08%
47. A Empresas Privadas	0,22	0,21	0,01	4,76%
48. A familias e instituciones sin fines de lucro	127.001,34	123.291,21	3.710,13	3,01%
49. Al exterior	6,78	5,31	1,47	27,68%
TOTAL CAPÍTULO 4	128.732,17	124.988,90	3.743,27	2,99%

Las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro que han experimentado un aumento de 3.710,13 millones de euros, respecto del ejercicio anterior, representan el 98,66% del gasto del capítulo y el 97,18% del total de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2016. A continuación se incluye el detalle de la variación del gasto del artículo 48 "A familias e instituciones sin fines de lucro" por conceptos presupuestarios:

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
480. Ayudas Genéricas Fam. e Inst. Sin L.	0,07	0,07	0,00	0,00%
481. Pensiones	121.346,47	117.772,94	3.573,53	3,03%
482. Incapacidad Temporal	2.058,22	1.913,32	144,90	7,57%
483. Recargos Falta Med. Secur. e Higiene	79,07	77,60	1,47	1,89%
484. Prest. Mater., Pater. y Riesgos	1.787,99	1.799,80	-11,81	-0,66%
485. Prestaciones Familiares	1.492,61	1.457,39	35,22	2,42%
486. Prest. y Entreg. Únicas Reglam.	89,48	97,70	-8,22	-8,41%
487. Prestaciones Sociales	114,23	141,30	-27,07	-19,16%
488. Otras Prestac. e Indemniz.	3,32	3,35	-0,03	-0,90%
489. Farmacia	29,88	27,74	2,14	7,71%
TOTAL ARTÍCULO 48	127.001,34	123.291,21	3.710,13	3,01%

Los conceptos que registran mayores variaciones son el 481 “Pensiones”, 482 “Incapacidad temporal” y 485 “Prestaciones familiares” que han aumentado en relación con el ejercicio anterior en 3.573,53, 144,90 y 35,22 millones de euros, respectivamente. Por el contrario, han disminuido los conceptos 484 “Prestaciones de maternidad, paternidad y riesgos”, 486 “Prestaciones y entregas únicas reglamentarias” y 487 “Prestaciones sociales” en 11,81, 8,22 y 27,07 millones de euros, respectivamente.

Por Entidades, la distribución del gasto en transferencias corrientes es la siguiente:



Capítulo 6.- Inversiones reales.

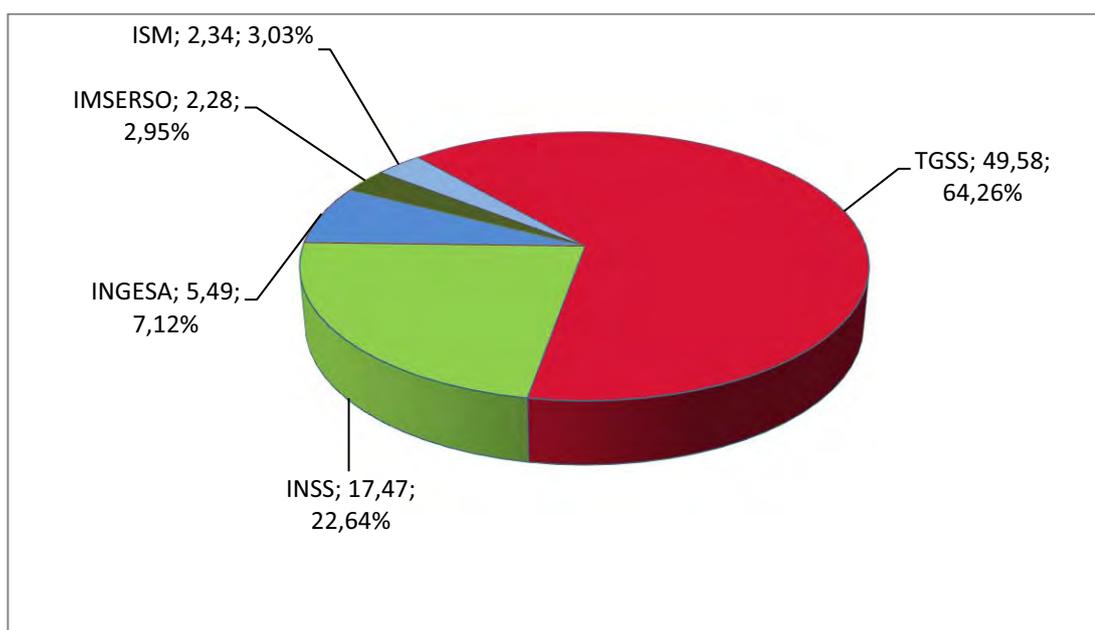
El presupuesto inicial para inversiones en el ejercicio 2016 se estimó en 149,67 millones de euros, se aprobaron modificaciones por valor de 0,60 millones de euros, por lo que el crédito definitivo para este capítulo fue de 150,27 millones de euros.

El porcentaje de realización ha sido del 51,35%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 77,16 millones de euros, quedando un remanente de 73,11 millones de euros. Este capítulo absorbe el 0,06% del gasto registrado en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior el gasto ha disminuido en 6,05 millones de euros, lo que supone un -7,27% en términos relativos. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTICULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones Nuevas	55,22	63,17	-7,95	-12,59%
63. Inversiones de Reposición	21,94	20,04	1,90	9,48%
TOTAL CAPÍTULO 6	77,16	83,21	-6,05	-7,27%

Por Entidades, el gasto en este capítulo se ha ejecutado del siguiente modo:



La TGSS es la Entidad con más peso en este capítulo, representando el 64,26% del volumen de obligaciones reconocidas, seguida del INSS, que representa un 22,64%.

Capítulo 7.-Transferencias de capital.

El crédito inicial para transferencias de capital se cifró en 15 millones de euros y no se realizaron modificaciones presupuestarias. El porcentaje de realización del 86,53%, ha representado un volumen de obligaciones reconocidas de 12,98 millones de euros y un remanente de crédito de 2,02 millones de euros. Respecto del ejercicio 2015, el gasto en este capítulo presupuestario ha aumentado en 11,46 millones de euros.

Por artículos, las transferencias de capital en los dos últimos períodos evolucionaron de la forma siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. A la Seguridad Social	12,98	1,52	11,46	753,95%
74. A Soc., Ent. Públicas Empresariales, Fundaciones y resto de Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00%
75. A Comunidades Autónomas	0,00	0,00	0,00	0,00%
76. A Corporaciones Locales	0,00	0,00	0,00	0,00%
79. Al Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 7	12,98	1,52	11,46	753,95%

La totalidad de gastos realizados en este capítulo se han producido en el artículo 72 “A la Seguridad Social”, y en concreto se corresponden con transferencias de capital a las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social. El resto de artículos no han tenido obligaciones reconocidas durante 2016.

Capítulo 8.- Activos financieros.

El crédito definitivo de Activos financieros se cifró en 786,68 millones de euros y el importe de las modificaciones presupuestarias se elevó a 0,08 millones de euros.

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
83. Conc.de préstamos fuera del sector público.	6,58	6,95	-0,37	-5,32%
84. Constit.de Depósitos y Fianzas	0,10	0,02	0,08	4,00%
88. Activos Finan. Fondo Reserva y Otros	3,09	92,65	-89,56	-96,66%
TOTAL CAPÍTULO 8	9,77	99,62	-89,85	-90,19%

Las obligaciones reconocidas se elevan a 9,77 millones de euros de las que 3,09 millones de euros se corresponden, como ya se ha indicado anteriormente, a las rentabilidades explícitas devengadas no vencidas en el momento de la adquisición de títulos valores afectos al Fondo de Reserva previsto en el Pacto de Toledo y constituido en la Tesorería General de la Seguridad Social, de acuerdo con lo establecido en el artículo 117 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre.

La totalidad de las obligaciones reconocidas en el artículo 83 “Concesión de préstamos fuera del sector público.” se elevan a 6,58 millones de euros y se corresponden con préstamos a corto plazo al personal.

El artículo 88 “Activos Financieros afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, a otros Fondos del Sistema y a la Reserva Complementaria de Estabilización por cese de actividad” se detalla en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
880. Afectos Fondo Reserva de la Seguridad Social	3,09	92,65	-89,56	-96,66%
881. Afectos al Fondo de Contingencias Profesionales.	0,00	0,00	0,00	0,00%
882. Afectos a la Reserva Complementaria de Estabilización por cese de actividad.	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ARTÍCULO 88	3,09	92,65	-89,56	-96,66%

Por último, conviene señalar que el 96% de este capítulo lo gestiona la Tesorería General, Entidad que ostenta la titularidad del patrimonio único de la Seguridad Social.

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Este capítulo prácticamente no tiene participación en el conjunto de gastos presupuestarios de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social. Su presupuesto total para el ejercicio 2016, ha sido de 0,03 millones de euros, no realizándose modificaciones presupuestarias.

Las obligaciones reconocidas que han ascendido a 0,02 millones de euros corresponden en su mayor parte al ISM.

5.2.2. Obligaciones de presupuestos cerrados.

A finales del ejercicio 2016, han quedado pendiente de pago un total de obligaciones valoradas en 9.081,91 millones de euros.

CAPÍTULOS	OBLIGS. PTES. PAGO A 01/01 MÁS MODIFICAC.	PRESCRIPCIONES	PAGOS REALIZADOS	OBLIGS. PDTE. PAGO A 31/12
1. Gastos de personal	0,31	0,00	0,27	0,04
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	32,79	0,00	32,71	0,08
3. Gastos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00
4. Transferencias corrientes	9.234,54	0,00	153,03	9.081,51
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.267,65	0,00	186,02	9.081,62
6. Inversiones Reales	13,51	0,00	13,23	0,29
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	13,51	0,00	13,23	0,29
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	9.281,16	0,00	199,25	9.081,91
8. Activos Financieros	0,11	0,00	0,11	0,00
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,11	0,00	0,11	0,00
TOTAL	9.281,27	0,00	199,36	9.081,91

El importe de 9.281,40 millones de euros que figuraba pendiente de pago a 1 de enero de 2016 se ha modificado a la baja en 0,13 millones de euros y en la cuantía relativa a los pagos realizados en 2016, por importe de 199,36 millones de euros, no habiéndose producido prescripciones.

5.2.3. Clasificación por Áreas.

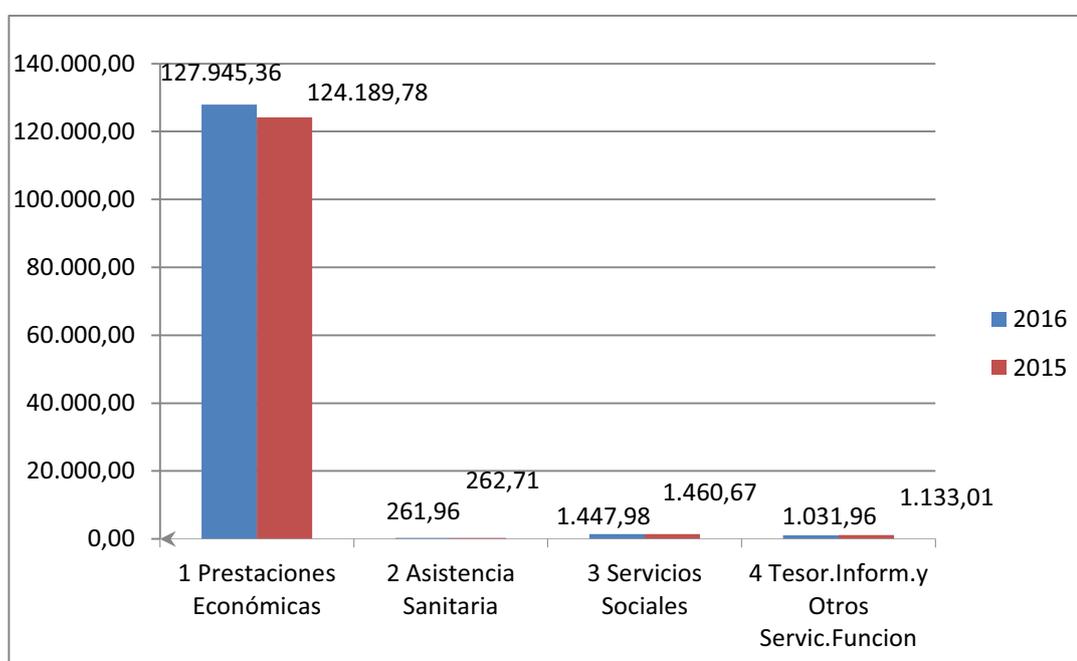
La clasificación por programas del presupuesto de la Seguridad Social se divide en cuatro áreas, que se corresponden con las distintas competencias que, con carácter genérico, tiene encomendadas la Seguridad Social.

Cada área se desagrega en grupos de programas, en razón de la naturaleza común de las prestaciones que gestiona, siendo los programas, último grado de desarrollo del área, el instrumento donde se explicitan de manera más exhaustiva todas las actividades, objetivos e indicadores que habrán de medir el cumplimiento de los fines y objetivos perseguidos en cada área.

El análisis de la evolución anual de las obligaciones reconocidas en la clasificación por áreas se hará descendiendo hasta el máximo grado de desarrollo, es decir, hasta el nivel de programa dentro de cada grupo y área.

Las áreas que han participado en el total de los gastos se reflejan en el cuadro y en el gráfico que aparecen a continuación, donde se aprecia la variación habida en las obligaciones reconocidas en cada una de las áreas respecto del ejercicio anterior:

ÁREAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Prestaciones Económicas	127.945,36	124.189,78	3.755,58	3,02%
2. Asistencia Sanitaria	261,96	262,71	-0,75	-0,29%
3. Servicios Sociales	1.447,98	1.460,67	-12,69	-0,87%
4. Tesorería, Inform. y otros Serv. Func. Com.	1.031,96	1.133,01	-101,05	-8,92%
TOTAL ÁREAS	130.687,26	127.046,17	3.641,09	2,87%



El incremento producido de un ejercicio a otro, se concreta en el importe de 3.641,09 millones de euros, como se señaló anteriormente. Desde un punto de vista funcional encuentra explicación por el incremento de 3.755,58 millones de euros del área de Prestaciones Económicas. Por el contrario el resto de las áreas presenta disminuciones, siendo el más significativo el importe que presenta el área 4. "Tesorería, informática y otros servicios funcionales" con un importe de 101,05 millones de euros.

ÁREA 1.- Prestaciones económicas

El objetivo de esta área es la gestión y administración del conjunto de las prestaciones, tanto contributivas como no contributivas, que constituyen transferencias monetarias directas a favor de los beneficiarios de la Seguridad Social. El presupuesto inicial para 2016, se cifró en 127.826,73 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 354,74 millones de euros, cantidad que ha elevado el crédito definitivo a 128.181,47 millones de euros. El grado de ejecución del 99,82% supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 127.945,36 millones de euros y 236,11 millones de euros de remanente. Las Prestaciones Económicas suponen el 97,90% del total de obligaciones reconocidas en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el incremento en el gasto se cifra en 3.755,58 millones de euros, en términos absolutos, como se acaba de señalar, y el 3,02% en términos relativos.

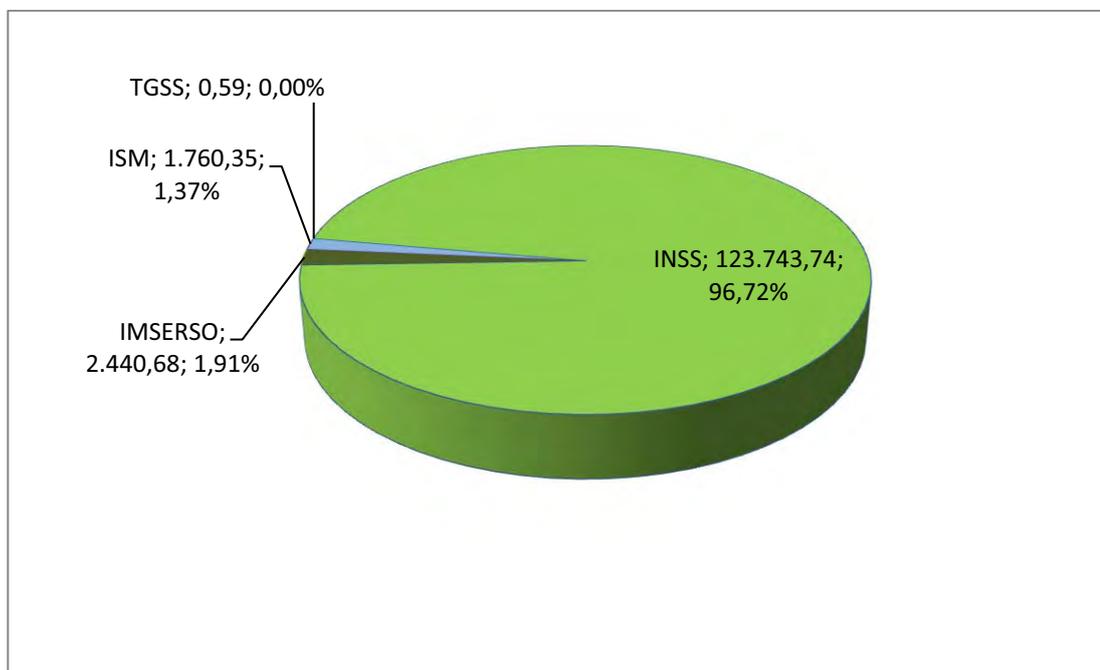
Por capítulos presupuestarios, el crédito consumido en Prestaciones Económicas, expresado en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	442,22	444,57	-2,35	-0,53%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	82,96	88,94	-5,98	-6,72%
3. Gastos financieros	0,16	0,14	0,02	14,29%
4. Transferencias corrientes	127.400,08	123.639,18	3.760,90	3,04%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	127.925,42	124.172,83	3.752,59	3,02%
6. Inversiones Reales	17,47	14,29	3,18	22,25%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	17,47	14,29	3,18	22,25%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	127.942,89	124.187,12	3.755,77	3,02%
8. Activos Financieros	2,47	2,66	-0,19	-7,14%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	-
OPERACIONES FINANCIERAS	2,47	2,66	-0,19	-7,14%
	127.945,36	124.189,78	3.755,58	3,02%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, con un incremento de 3.760,90 millones de euros, corregido

por el decremento en 2,35 y 5,98 millones de euros en gastos de personal y en gastos corrientes en bienes y servicios, respectivamente.

Las Entidades que intervienen en el área de “Prestaciones Económicas”, así como su participación, son las siguientes:



El Instituto Nacional de la Seguridad Social es la Entidad que gestiona la casi totalidad de las prestaciones contributivas del Sistema, su participación supone el 96,72% del volumen de obligaciones registradas en esta área. Quedan fuera de la gestión de esta Entidad las prestaciones contributivas del colectivo integrado en el Régimen del Mar, que representan el 1,37% y están atribuidas al Instituto Social de la Marina. El gasto contabilizado en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, que supone el 1,91%, se corresponde con las pensiones y prestaciones sociales no contributivas y, finalmente, la Tesorería General de la Seguridad Social, que gestiona las derivadas del reaseguro de Accidentes de Trabajo y otras prestaciones de menor importancia, cuya cuantía no es representativa.

La finalización del proceso de separación de las fuentes de financiación de la Seguridad Social para adaptarlas a la naturaleza contributiva o no contributiva de las prestaciones gestionadas, según establece la Ley 24/1997, de 15 de julio, de Consolidación y Racionalización del Sistema de la Seguridad Social, hace que la estructura de esta área diferencie dos grupos de programas donde se advierte claramente la separación de las prestaciones contributivas de las no contributivas. Las primeras, se financian con cargo a las cuotas de empresarios y trabajadores en tanto que las prestaciones de naturaleza no contributiva y de extensión universal pasan a financiarse con aportaciones del Estado.

Esta área se estructura en tres grupos de programas, cuya evolución en el período se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, donde se consignan también los programas en los que se desarrollan, para los dos últimos ejercicios, cada uno de los grupos de programas de los que consta el área.

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
11. Gestión de Prestaciones Económicas contributivas	116.464,33	112.616,11	3.848,22	3,42%
1101. Pensiones Contributivas	112.056,26	108.354,74	3.701,52	3,42%
1102. Incapacidad temporal y otras prestaciones	4.408,07	4.261,37	146,70	3,44%
12. Gestión de Prestaciones Económicas no contributivas	11.133,77	11.222,98	-89,21	-0,79%
1201. Pensiones no Contributivas	2.440,68	2.418,05	22,63	0,94%
1202. Protección familiar y otras prestaciones	1.528,77	1.492,44	36,33	2,43%
1204. Gest.y Control Comp.a mínim. pensiones	7.164,32	7.312,49	-148,17	-2,03%
13. Administración y Servicios Generales de Prestaciones Económicas	347,26	350,69	-3,43	-0,98%
1391. Dirección y servicios generales	211,57	214,88	-3,31	-1,54%
1392. Información y atención personalizada	132,24	132,16	0,08	0,06%
1393. Gestión internacional de prestaciones	3,45	3,65	-0,20	-5,48%
TOTAL ÁREA 1	127.945,36	124.189,78	3.755,58	3,02%

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas contributivas”** es el que tiene con diferencia una importancia mayor dentro del área, representa el 91,03%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 116.464,33 millones de euros, de los que 176,10 millones son gastos de personal, 0,03 millones son gastos corrientes en bienes y servicios y 116.288,20 millones son las transferencias corrientes.

Los programas de los que se compone este grupo son:

- **“Pensiones contributivas”** que, con un gasto de 112.056,26 millones de euros, representa el 96,22% del grupo y el 87,58% del área. Los gastos de personal ascienden a 134,02 millones de euros, las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios suponen 0,03 millones de euros y las transferencias corrientes se elevan a 111.922,21 millones.

Del importe en transferencias corrientes 6,35 son destinadas como transferencias al exterior y el resto, 111.915,86 millones de euros corresponden a las transferencias corrientes por pensiones contributivas del Sistema (Artículo 48 “A familias e instituciones sin fin lucro” y concepto 481 “Pensiones”).

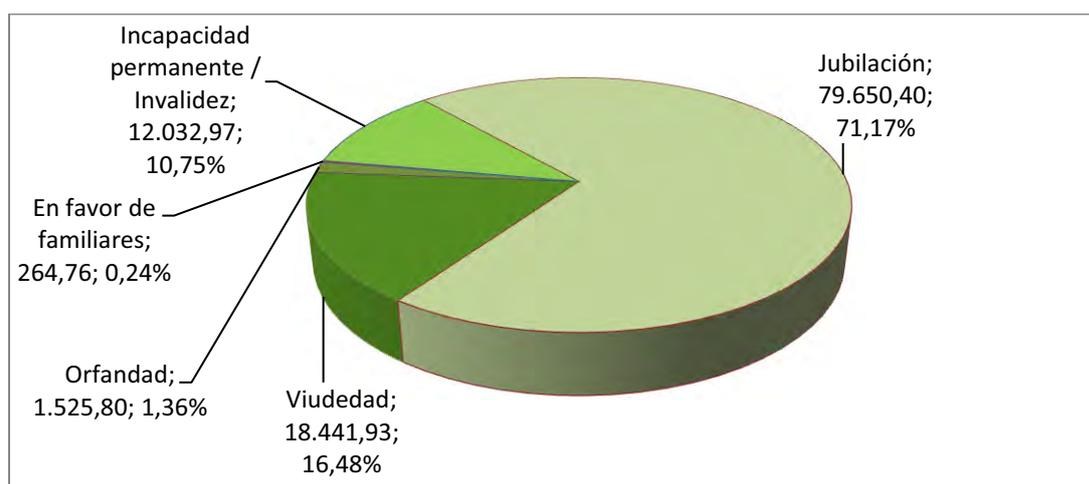
Para comparar la evolución del gasto en los dos últimos ejercicios se incluye a continuación el detalle por subconceptos del concepto presupuestario 481 "Pensiones":

SUBCONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO	OBLIGS. R. EJERCICIO	VARIACIÓN	
	2016	2015	ABSOLUTA	RELATIVA
4811. Incapacidad Permanente/Invalidez	12.032,97	11.857,32	175,65	1,48%
4812. Jubilación	79.650,40	76.522,95	3.127,45	4,09%
4813. Viudedad	18.441,93	18.086,51	355,42	1,97%
4814. Orfandad	1.525,80	1.494,25	31,55	2,11%
4815. En Favor de Familiares	264,76	252,92	11,84	4,68%
TOTAL CONCEPTO 481. PENSIONES	111.915,86	108.213,95	3.701,91	3,42%

Como puede observarse el gasto de pensiones ha aumentado respecto al ejercicio anterior en 3.701,91 millones de euros, lo que representa el 3,42%.

En importancia relativa, las pensiones de jubilación son las que absorben el mayor porcentaje de gasto, el 71,17%, muy por encima del que suponen los gastos destinados a pensiones de viudedad e invalidez, que representan el 16,48% y el 10,75%, respectivamente. Las de menor peso relativo, ya que conjuntamente participan con el 1,60%, son las de orfandad y en favor de familiares.

El conjunto de pensiones contributivas representan en el ejercicio 2016 el 85,64% del volumen total de gastos del agregado de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social frente al 85,18% que representaban en el ejercicio anterior.



- **“Incapacidad temporal y otras prestaciones”**. El gasto registrado en este programa presupuestario, que representa el 3,78% del grupo de programas y el 3,45% respecto del área de gasto, asciende a 4.408,07 millones de euros. De este importe, 42,07 millones de euros son gastos de personal y 4.366,00 millones de euros se consignan como transferencias corrientes conforme al siguiente cuadro:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
45. A Comunidades Autónomas	291,26	246,06	45,20	18,37%
47. A Empresas Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00%
48. A Familias e Inst. sin fines de lucro	4.074,74	3.973,45	101,29	2,55%
TOTAL CAPÍTULO 4	4.366,00	4.219,51	146,49	3,47%

De las prestaciones económicas a familias gestionadas por este programa por valor de 4.074,74 millones de euros (Artículo 48), destacan por su importancia la “Incapacidad temporal” y las “Prestaciones por maternidad, paternidad, riesgos durante el embarazo y la lactancia natural y subsidio por el cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave” cuyo volumen de obligaciones reconocidas en 2016, se cifra en 2.058,22 y 1.787,77 millones de euros, respectivamente. Le siguen en importancia las “Prestaciones y entregas únicas reglamentarias” con un importe de 89,48 millones de euros y, por último, los “Recargos por falta de medidas de seguridad e higiene en el trabajo”, las “Prestaciones sociales” y las “Otras prestaciones e indemnizaciones”, con un importe conjunto de 139,27 millones de euros.

CONCEPTOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
482. Incapacidad Temporal	2.058,22	1.913,32	144,90	7,57%
483. Recargos Falta Medidas Segur. e Higiene	79,07	77,60	1,47	1,89%
484. Prest. Mater., Paternidad, Riesgos y Subsidio	1.787,77	1.799,51	-11,74	-0,65%
486. Prestaciones y Entregas únicas Reglamentarias	89,48	97,70	-8,22	-8,41%
487. Prestaciones Sociales	60,00	85,13	-25,13	-29,52%
488. Otras prestaciones. e Indemniz.	0,20	0,19	0,01	5,26%
TOTAL ARTÍCULO 48	4.074,74	3.973,45	101,29	2,55%

Según se deduce del cuadro anterior, el concepto “Incapacidad temporal” ha aumentado el gasto en 144,90 millones de euros, un 7,57% en términos relativos. Este aumento está compensado en parte por la reducción de gasto en los conceptos “Prestaciones Sociales”, “Prestación de maternidad, paternidad y riesgos durante el embarazo y la lactancia natural y subsidio por el cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave” y “Prestaciones y entregas únicas reglamentarias”, por importe de 25,13; 11,74 y 8,22 millones de euros, respectivamente.

El grupo de programas “**Gestión de prestaciones económicas no contributivas**” absorbe el 8,70% del gasto del área lo que supone 11.133,77 millones de euros. Este grupo de programas recoge los programas habituales de las pensiones y prestaciones económicas no contributivas y el programa creado en el ejercicio 2014: 1204 “Gestión y control de los complementos a mínimos de pensiones”. De los gastos registrados en este grupo de programas, 11.111,86 millones corresponden a transferencias corrientes y el importe restante a gastos de personal.

Los programas de los que se compone este grupo son los siguientes:

- “**Pensiones no contributivas**” que con un volumen de obligaciones reconocidas de 2.440,68 millones de euros, representa el 21,92% del grupo y el 1,91% del área. Para gastos de personal se han registrado 0,24 millones de euros y el resto 2.440,44 millones de euros a transferencias corrientes, de las cuales se han destinado:

Al cumplimiento de obligaciones de pensiones no contributivas 2.276,62 millones de euros: 1.220,45 millones de euros a jubilación y 1.056,17 millones de euros a incapacidad permanente e invalidez.

A la Administración del Estado y a Comunidades Autónomas 163,72 y 0,1 millones de euros, respectivamente.

- **“Protección familiar y otras prestaciones”** representa el 13,73% y el 1,19% respecto del grupo y área que se analiza. Su gasto para el ejercicio 2016 se eleva a 1.528,77 millones de euros, de los que 11,28 millones de euros son gastos de personal y 1.517,49 millones de euros se registran como transferencias corrientes, que se corresponden con las prestaciones familiares, las prestaciones sociales derivadas del síndrome tóxico y las prestaciones de maternidad, paternidad, riesgo por embarazo y lactancia, por importe de 1.492,61; 24,59, y 0,22 millones de euros, respectivamente. El importe restante 0,07 millones de euros se corresponde con pensiones derivadas de gastos de incapacidad permanente e invalidez.
- **“Gestión y control de complemento a mínimos de pensiones”** representa el 64,35% del grupo y el 5,60% del área que se analiza. Su gasto se eleva a 7.164,32 millones de euros de los que 10,39 millones son gastos de personal y la diferencia, 7.153,93 millones de euros, transferencias corrientes. Este último importe se destina en su totalidad como complemento de pensiones, con el siguiente detalle: de jubilación (3.993,71), viudedad (2.611,65), orfandad (268,63), incapacidad permanente/invalidez (248,96) y en favor familiares (30,98); todas ellas en millones de euros.

El grupo de programas **“Administración y servicios generales de prestaciones económicas”** tiene escasa importancia, representa el 0,27% de esta área y su gasto en términos absolutos se eleva a 347,26 millones de euros, destinando a gastos de personal 244,21 millones, 82,93 millones a gastos corrientes en bienes y servicios, 0,16 millones a gastos financieros, 17,47 millones a inversiones reales, 0,02 millones a transferencias corrientes y el resto 2,47 millones de euros se corresponde con activos financieros (préstamos concedidos y fianzas constituidas).

- Este grupo se desarrolla en tres programas, **“Dirección y Servicios Generales”** con un volumen de obligaciones reconocidas de 211,57 millones de euros, **“Información y atención personalizada”** que contabiliza 132,24 millones y finalmente **“Gestión internacional de prestaciones”** con 3,45 millones de euros de gasto reconocido.

En relación con el ejercicio anterior se registra una disminución de 3,43 millones de euros, como consecuencia de los menores gastos registrados en los programas de “Dirección y Servicios Generales” y “Gestión internacional de prestaciones”, por importe de 3,51 millones de euros y el aumento de 0,08 millones de euros en “Información y atención personalizada”.

ÁREA 2.- Asistencia Sanitaria

Como consecuencia del proceso de transferencias de la asistencia sanitaria gestionada por el antiguo INSALUD a las Comunidades Autónomas llevado a cabo en el

ejercicio 2002, la Asistencia sanitaria ha reducido considerablemente su participación representando actualmente el 0,20%, en el volumen de obligaciones reconocidas, por la Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El objetivo de esta área es la gestión y administración de las prestaciones sanitarias que dispensa la Seguridad Social, la gestión del conjunto de las prestaciones sanitarias en las Ciudades Autónomas de Ceuta y Melilla y la gestión para el desarrollo de los fines encomendados del Centro Nacional de Dosimetría. Adicionalmente se incluyen también las actividades complementarias de formación de personal sanitario, investigación, gestión administrativa y servicios generales de la asistencia sanitaria. Para el ejercicio 2016 el crédito definitivo del ejercicio se cifró en 278,89 millones de euros siendo el crédito inicial 268,61 millones de euros, registrándose como obligaciones reconocidas un total de 261,95 millones de euros.

Por capítulos económicos, las obligaciones reconocidas en esta área en los dos últimos ejercicios se desglosan así:

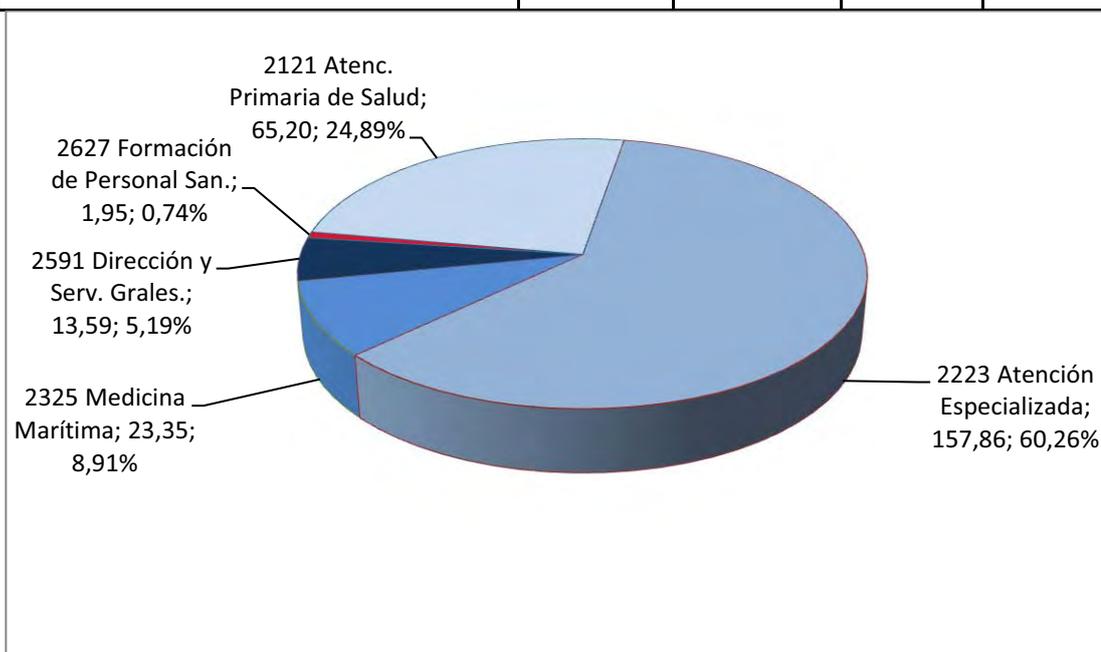
CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	146,05	140,00	6,05	4,32%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	73,09	80,43	-7,34	-9,13%
3. Gastos financieros	0,00	0,01	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	36,64	35,99	0,65	1,81%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	255,78	256,43	-0,65	-0,25%
6. Inversiones Reales	5,98	6,10	-0,12	-1,97%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	5,98	6,10	-0,12	-1,97%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	261,76	262,53	-0,77	-0,29%
8. Activos Financieros	0,19	0,18	0,01	5,56%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,19	0,18	0,01	5,56%
TOTAL ÁREA 2	261,95	262,71	-0,76	-0,29%

La disminución registrada en el Área 2 de “Asistencia Sanitaria” encuentra justificación fundamentalmente en el capítulo relativo a los gastos corrientes en bienes y servicios con un importe de 7,34 millones de euros, importe que se ve compensado con el aumento de los gastos de personal con 6,05 millones de euros. El resto de los capítulos presenta aumentos y disminuciones poco significativos.

La Asistencia Sanitaria en el ejercicio 2016, se divide en cinco grupos de programas, desarrollados por otros tantos programas, cuya evolución anual en

millones de euros, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro, donde se refleja el comportamiento de los mismos en los dos últimos ejercicios:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	65,20	64,01	1,19	1,86%
2121. Atención primaria de salud	65,20	64,01	1,19	1,86%
22. Atención especializada	157,86	160,06	-2,20	-1,37%
2223. Atención especializada	157,86	160,06	-2,20	-1,37%
23. Medicina Marítima	23,35	22,73	0,62	2,73%
2325 Medicina Marítima	23,35	22,73	0,62	2,73%
25. Administración y Servicios Generales de Asistencia Sanitaria	13,59	14,01	-0,42	-3,00%
2591. Dirección y servicios generales	13,59	14,01	-0,42	-3,00%
26. Formación de personal sanitario	1,95	1,90	0,05	2,63%
2627. Formación de personal sanitario	1,95	1,90	0,05	2,63%
TOTAL ÁREA 2	261,95	262,71	-0,76	-0,29%



Son de destacar las variaciones absolutas registradas en el grupo de programa 22 “Atención especializada” con una disminución del gasto de 2,20 millones de euros, y en el 21 “Atención primaria de salud” con un aumento de 1,19 millones de euros, presentando el resto de los grupos de programas ligeros aumentos y disminuciones de escasa significación.

Por Entidades, es el INGESA el principal agente gestor de la atención sanitaria de la Seguridad Social, puesto que gestiona el 90,44% del gasto, todo ello financiado por el Estado, mientras que el 9,56% restante corre a cargo del Instituto Social de la Marina, que presta la asistencia sanitaria al colectivo integrado en el Régimen del Mar.

El gasto registrado en estas dos Entidades en los dos últimos ejercicios es el siguiente:

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGESA	236,90	238,53	-1,63	-0,68%
ISM	25,05	24,18	0,87	3,60%
TOTAL ÁREA 2	261,95	262,71	-0,76	-0,29%

ÁREA 3.- Servicios Sociales

Desde esta área se encauzan una serie de prestaciones económicas, asistenciales e incluso de atención personalizada, dirigidas principalmente a las personas mayores, discapacitados, tanto físicos como psíquicos, prestaciones todas de carácter no contributivo y en consecuencia financiadas por el Estado.

La dotación inicial de este tipo de gastos se calculó en 1.469,72 millones de euros, hubo modificaciones presupuestarias por 40,87 millones de euros por lo que el crédito definitivo fue de 1.510,59 millones de euros.

Se reconocieron obligaciones por importe de 1.447,98 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 95,86%. Los Servicios Sociales representan el 1,11% del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

El desglose de las obligaciones reconocidas por capítulos, expresados en millones de euros, así como la evolución anual, de los dos últimos periodos se representa en el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	88,87	88,36	0,51	0,58%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	131,86	141,12	-9,26	-6,56%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	1.223,79	1.225,91	-2,12	-0,17%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.444,52	1.455,39	-10,87	-0,75%
6. Inversiones Reales	2,95	4,82	-1,87	-38,80%
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,95	4,82	-1,87	-38,80%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.447,47	1.460,21	-12,74	-0,87%
8. Activos Financieros	0,51	0,46	0,05	10,87%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,51	0,46	0,05	10,87%
TOTAL ÁREA 3	1.447,98	1.460,67	-12,69	-0,87%

Los gastos por grupos de programas y programas evolucionaron en los dos últimos ejercicios tal como se especifica a continuación:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. Servicios sociales generales	1.409,63	1.424,17	-14,54	-1,02%
3131. Prestaciones económicas, recuperad. y accesibil. universal	49,18	52,80	-3,62	-6,86%
3132. Envejecimiento activo y prevención de la dependencia	90,97	103,59	-12,62	-12,18%
3134. Autonomía personal y atención a la dependencia	1.269,48	1.267,78	1,70	0,13%
34. Otros Servicios Sociales	13,74	13,35	0,39	2,92%
3434. Acción asistencial y social	0,65	0,95	-0,30	-31,58%
3435. Acción formativa y gestión de empleo trabajadores del mar	10,77	10,16	0,61	6,00%
3437. Gestión de desempleo trabajadores del mar	2,32	2,24	0,08	3,57%
35. Administración Servicios Generales de Servicios Sociales	24,61	23,15	1,46	6,31%
3591. Dirección y servicios generales	24,61	23,15	1,46	6,31%
TOTAL ÁREA 3	1.447,98	1.460,67	-12,69	-0,87%

Según el cuadro anterior, el decremento que se produce en esta área por un importe de 12,69 millones de euros, tiene su origen fundamentalmente en el grupo de programas 31 “Servicios sociales generales” y más concretamente en el programa “Envejecimiento activo y prevención de la dependencia” con una disminución de 12,62 millones de euros con respecto al ejercicio 2015.

Por Entidades, es el IMSERSO el que gestiona la casi totalidad del gasto, participando con el 99,05%, correspondiendo el resto al ISM, que interviene a través del grupo de programa 34 “Otros Servicios Sociales”.

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
IMSERSO	1.434,24	1.447,32	-13,08	-0,90%
ISM	13,74	13,35	0,39	2,92%
TOTAL ÁREA 3	1.447,98	1.460,67	-12,69	-0,87%

ÁREA 4.- Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes

En esta área se integran una serie de servicios tales como: inscripción de empresas y afiliación de trabajadores, recaudación, pagos, administración del patrimonio de la Seguridad Social y otros que, por su carácter polivalente, no pueden atribuirse a ninguna otra área en concreto.

La dotación inicial se cifró en 2.008,33 millones de euros. El crédito definitivo para el desarrollo de estas actividades ha sido de 2.006,46 millones de euros una vez que se minoraron modificaciones presupuestarias por importe de 1,87 millones de euros. Las obligaciones reconocidas se cifraron en 1.031,97 millones de euros, lo que representa el 0,79% del total del gasto en el agregado de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social y un porcentaje de ejecución del 51,43% sobre el presupuesto definitivo.

Respecto del ejercicio anterior los gastos del área han disminuido en un 8,92% lo que en valores absolutos supone 101,04 millones de euros.

Por capítulos económicos, tanto las obligaciones reconocidas como su evolución anual, se distribuyen así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	613,39	624,84	-11,45	-1,83%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	264,53	261,67	2,86	1,09%
3. Gastos financieros	12,04	2,80	9,24	330,00%
4. Transferencias corrientes	71,66	87,83	-16,17	-18,41%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	961,62	977,14	-15,52	-1,59%
6. Inversiones Reales	50,76	58,01	-7,25	-12,50%
7. Tránsferencias de capital	12,98	1,52	11,46	753,95%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	63,74	59,53	4,21	7,07%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.025,36	1.036,67	-11,31	-1,09%
8. Activos Financieros	6,59	96,33	-89,74	-93,16%
9. Pasivos Financieros	0,02	0,01	0,01	100,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	6,61	96,34	-89,73	-93,14%
TOTAL ÁREA 4	1.031,97	1.133,01	-101,04	-8,92%

En las operaciones corrientes, se producen disminuciones tanto en el capítulo 1 “Gastos de personal” como en el capítulo 4 “Transferencias corrientes” por importe de 11,45 y 16,17 millones de euros, respectivamente.

En las operaciones de capital se produce una disminución en el capítulo 6 “Inversiones reales” con respecto al ejercicio 2015 de 7,25 millones de euros y un aumento en el capítulo 7 “Transferencias de capital”, por importe de 11,46 millones de euros.

En el capítulo 8 “Activos financieros” se produce una disminución de 89,74 millones de euros, que como ya se ha explicado en distintos puntos de este apartado 5, es consecuencia del menor volumen de adquisiciones de títulos valores afectos al fondo de reserva de la Seguridad Social y, por tanto, de rentabilidades explícitas devengadas no vencidas en el momento de la adquisición.

Los grupos de programas y programas en los que el área se estructura, el volumen de gastos de cada uno de ellos, así como su evolución respecto del ejercicio anterior, se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41. Gestión de cotización y recaudación	365,47	390,48	-25,01	-6,40%
4161. Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria	236,34	254,53	-18,19	-7,15%
4162. Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudación	129,13	135,95	-6,82	-5,02%
42. Gestión Financiera	111,78	197,26	-85,48	-43,33%
4263. Gestión financiera	111,78	197,26	-85,48	-43,33%
43. Gestión del Patrimonio	19,36	10,52	8,84	84,03%
4364. Administración del patrimonio	19,36	10,52	8,84	84,03%
44. Sistema integrado de informática de la Seguridad Social	231,17	220,43	10,74	4,87%
4481. Infraestructura informática de la S.S.	114,24	108,59	5,65	5,20%
4482. Desarrollo de aplicaciones de la S.S.	60,74	51,27	9,47	18,47%
4483. Centro Informático Contable	0,87	1,03	-0,16	-15,53%
4484. Seguridad e innovación	6,38	6,23	0,15	2,41%
4485. Gestión y administración de recursos informáticos periféricos de la S.S.	31,09	31,71	-0,62	-1,96%
4486. Apoyo y gestión de recursos	17,85	21,60	-3,75	-17,36%
45. Administración y servicios generales de tesorería y o. servicios funcionales comunes	230,01	239,60	-9,59	-4,00%
4591. Dirección y servicios generales	217,45	228,83	-11,38	-4,97%
4592. Información y atención personalizada	12,56	10,77	1,79	16,62%
46. Control interno y contabilidad	72,21	72,75	-0,54	-0,74%
4693. Control interno y contabilidad	72,21	72,75	-0,54	-0,74%
47. Dirección y coordinación Asistencia Jurídica de la Admon. Seguridad Social	1,97	1,97	0,00	0,00%
4794. Dirección y coord. de Asistencia Jurídica de la Admón de la Seguridad Social	1,97	1,97	0,00	0,00%
48. Fondo de investigación de la Protección Social	0,00	0,00	0,00	0,00%
4895. Fondo de investigación de la protección social	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 4	1.031,97	1.133,01	-101,04	-8,92%

La variación del gasto respecto al ejercicio 2015 se produce, fundamentalmente, en los grupos de programas 41 "Gestión de Cotización y recaudación", 42. "Gestión financiera " y 45. "Administración y servicios generales de tesorería y/o servicios funcionales comunes" que han experimentado una reducción de 25,01; 85,48 y 9,59 millones de euros, respectivamente, mientras que los programas 43 "Gestión del patrimonio" y 44 "Sistema integrado de informática de la

Seguridad Social”, han experimentado un aumento de 8,84 y 10,74 millones de euros, respectivamente.

Participan en esta área el Instituto Social de la Marina y la Tesorería General de la Seguridad Social, Entidad esta última que determina la evolución del gasto ya que absorbe el 95,61% del total de obligaciones reconocidas. El Instituto Social de la Marina gestiona el 4,39% restante a través de los programas 4161 “Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria” y 4591 “Dirección y Servicios Generales”.

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ISM	45,30	44,57	0,73	1,64%
TGSS	986,67	1.088,44	-101,77	-9,35%
TOTAL ÁREA 4	1.031,97	1.133,01	-101,04	-8,92%

5.3 Resultado presupuestario.

De la información contenida en el Estado de liquidación del Presupuesto de Ingresos y de Gastos se obtienen los resultados presupuestarios del ejercicio, a cuyos efectos se ha elaborado el Anexo II.5 Resultado presupuestario a modo de resumen de la liquidación del Presupuesto de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social.

De los datos ofrecidos por el citado Anexo, se detallan a continuación los siguientes tipos de resultados obtenidos de la gestión presupuestaria:

1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.
3. Resultado presupuestario total.

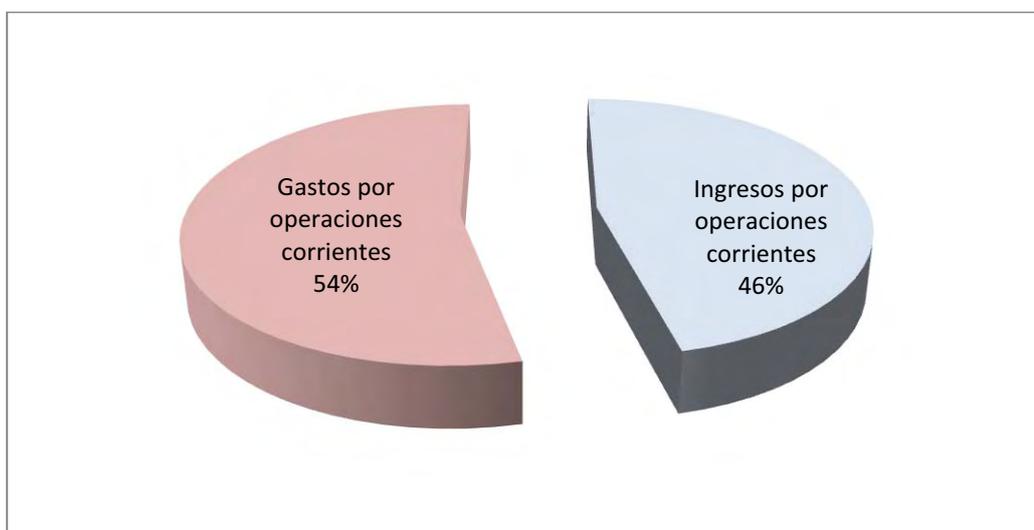
Dichos resultados, cuyo proceso de obtención se comenta en los apartados siguientes, son los que se reflejan en el Resultado presupuestario que figura dentro del estado de liquidación del presupuesto de las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social de la Cuenta General de la Seguridad Social.

5.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

Se configura por la suma del resultado presupuestario obtenido de la gestión por operaciones corrientes y el que registra la gestión de las operaciones de capital no financieras.

La cuantificación de los resultados presupuestarios por operaciones corrientes (Capítulos 1, 3, 4 y 5 para el presupuesto de ingresos y Capítulos 1, 2, 3 y 4 para el presupuesto de gastos), expresados en millones de euros, es como sigue:

Ingresos por operaciones corrientes	111.562,47
Gastos por operaciones corrientes	-130.587,33
Déficit por operaciones corrientes	-19.024,86



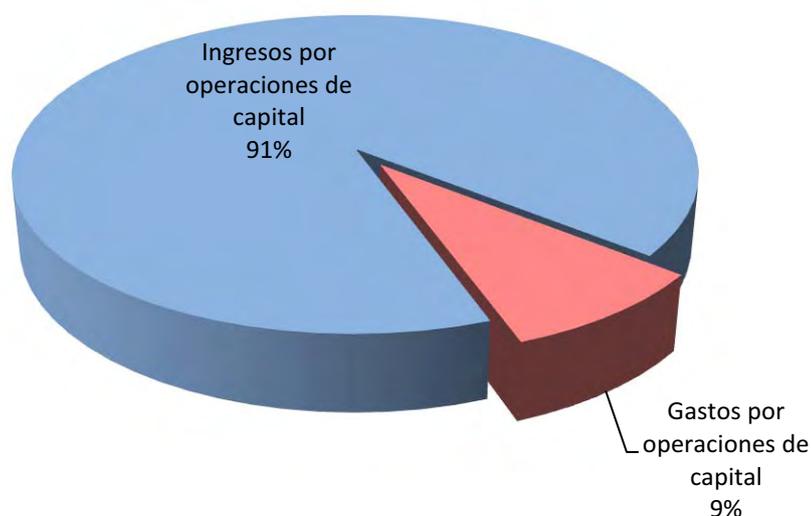
No es éste el resultado de la gestión económica del conjunto de Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, (que es el que refleja la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial deducida de la contabilidad patrimonial), ya que en el mismo sólo se incluyen las operaciones presupuestarias.

CAPITULOS	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	93.083,77	90.627,97	2.455,80	2,71%
3. Tasas y otros ingresos	903,90	893,08	10,82	1,21%
4. Transferencias corrientes	15.956,15	15.892,53	63,62	0,40%
5. Ingresos Patrimoniales	1.618,65	2.096,39	-477,74	-22,79%
INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES	111.562,47	109.509,97	2.052,50	1,87%
1. Gastos de personal	1.290,51	1.297,77	-7,26	-0,56%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	552,45	572,17	-19,72	-3,45%
3. Gastos financieros	12,20	2,96	9,24	312,16%
4. Transferencias corrientes	128.732,17	124.988,90	3.743,27	2,99%
GASTOS POR OPERACIONES CORRIENTES	130.587,33	126.861,80	3.725,53	2,94%
RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES	-19.024,86	-17.351,83	-1.673,03	9,64%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado, en millones de euros, de un déficit en 2015 por operaciones corrientes de 17.351,83 a un déficit de 19.024,86 en 2016. Este aumento de déficit, por importe de 1.673,03 millones de euros, está motivado fundamentalmente por el aumento de gastos en transferencias corrientes en 3.743,27 millones de euros, que, en parte, se ha compensado con el aumento de ingresos por cotizaciones sociales en 2.455,80 millones de euros.

El resultado de la gestión por operaciones de capital, diferencia entre los ingresos y gastos presupuestarios de los capítulos 6 y 7 de los presupuestos de ingresos y gastos, es el siguiente:

Ingresos por operaciones de capital	934,14
Gastos por operaciones de capital	-90,14
Superávit por operaciones de capital	844,00

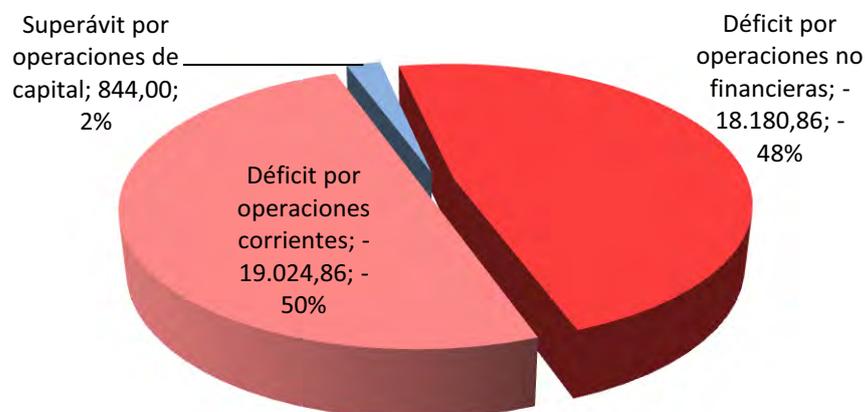


CAPITULOS	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
6. Enajenación Inversiones Reales	24,12	50,39	-26,27	-52,13%
7. Transferencias de capital	910,02	3.880,47	-2.970,45	-76,55%
INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	934,14	3.930,86	-2.996,72	-76,24%
6. Inversiones Reales	77,16	83,21	-6,05	-7,27%
7. Trasterferencias de capital	12,98	1,52	11,46	753,95%
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	90,14	84,73	5,41	6,38%
RESULTADO OPERACIONES CAPITAL	844,00	3.846,13	-3.002,13	-78,06%

En relación con el ejercicio anterior, el resultado de la gestión por operaciones de capital ha pasado de un superávit por valor de 3.846,13 millones en 2015 a un superávit de 844,00 millones de euros en el período que se informa. El decremento del superávit en 3.002,13 millones de euros se ha debido, principalmente, a la minoración de los ingresos de los capítulos: 6. “Enajenación de inversiones reales” y 7. “Transferencias de capital”, en 26,27 y 2.970,45 millones de euros, respectivamente.

En consecuencia el resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Déficit por operaciones corrientes	-19.024,86
Superávit por operaciones de capital	844,00
Déficit por operaciones no financieras	-18.180,86



OPERACIONES	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Resultado por operaciones corrientes	-19.024,86	-17.351,83	-1.673,03	9,64%
Resultado por operaciones de capital	844,00	3.846,13	-3.002,13	-78,06%
RDO. OPERACIONES NO FINANCIERAS	-18.180,86	-13.505,70	-4.675,16	34,62%

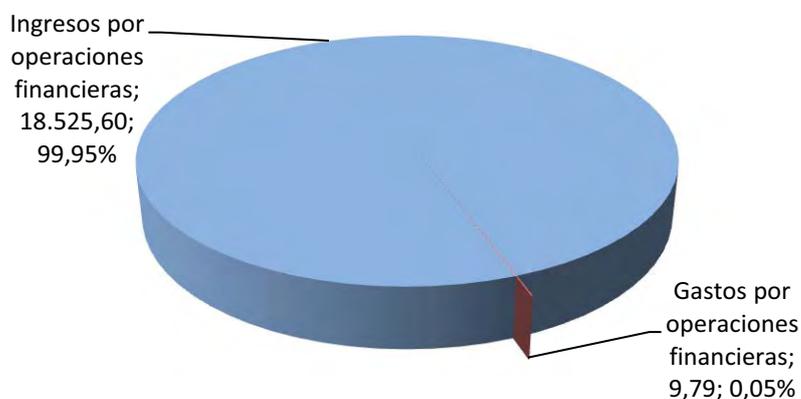
En cuanto al resultado por operaciones no financieras se ha pasado de un déficit de 13.505,70 millones de euros en el ejercicio 2015, a un déficit de 18.180,86 millones de euros, como consecuencia de la disminución en el ejercicio 2016 de los resultados por operaciones corrientes y por operaciones de capital, por importes de 1.673,03 y 3.002,13 millones de euros, respectivamente.

5.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.

Se obtiene este resultado por la diferencia entre los ingresos y gastos realizados en el ejercicio en los capítulos 8 y 9 de los Presupuestos de Ingresos y de Gastos.

De los datos consignados en el Anexo II.5 se obtiene el siguiente resultado:

Ingresos por operaciones financieras	18.525,60
Gastos por operaciones financieras	-9,79
Superávit por operaciones financieras	18.515,81



CAPITULOS	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
8. Activos Financieros	18.525,60	11.159,73	7.365,87	66,00%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
INGRESOS OPERACIONES FINANCIERAS	18.525,60	11.159,73	7.365,87	66,00%
8. Activos Financieros	9,77	99,62	-89,85	-90,19%
9. Pasivos Financieros	0,02	0,02	0,00	0,00%
GASTOS OPERACIONES FINANCIERAS	9,79	99,64	-89,85	-90,17%
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	18.515,81	11.060,09	7.455,72	67,41%

Se produce un aumento en el superávit de operaciones financieras del ejercicio 2015 al 2016, por importe de 7.455,72 millones de euros. Se ha pasado de un resultado positivo, en millones de euros, de 11.060,09 en 2015, a un resultado también positivo de 18.515,81 millones de euros en 2016. Los ingresos por operaciones financieras se han originado, principalmente, por el resultado obtenido en las operaciones realizadas con los títulos valores afectos al Fondo de Reserva, que han supuesto una imputación al presupuesto de ingresos de 18.518,67 miles de euros.

5.3.3. Resultado presupuestario total.

Obtenido el resultado por operaciones no financieras y el resultado por operaciones financieras, el resultado presupuestario total se obtiene por simple agregación de los dos anteriores.

Déficit por operaciones no financieras	-18.180,86
Superávit por operaciones financieras	18.515,81
Superávit presupuestario total	334,95



La evolución que han experimentado en el período tanto los resultados por operaciones no financieras, como por operaciones financieras y por tanto el resultado presupuestario total se refleja en el siguiente cuadro:

RESULTADOS	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	-18.180,86	-13.505,70	-4.675,16	34,62%
- Operaciones Corrientes	-19.024,86	-17.351,83	-1.673,03	9,64%
- Operaciones de Capital	844,00	3.846,13	-3.002,13	-78,06%
Por operaciones financieras	18.515,81	11.060,09	7.455,72	67,41%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	334,95	-2.445,61	2.780,56	-113,70%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un resultado presupuestario total de déficit de 2.445,61 millones de euros en el ejercicio 2015 a un

superávit de 334,95 en el ejercicio 2016, lo que supone una variación positiva en términos absolutos de 2.780,56 millones de euros. Este resultado positivo es debido a que el aumento del superávit por operaciones financieras, por importe de 7.455,72 millones de euros ha sido suficiente para compensar el mayor déficit de operaciones no financieras por importe de 4.675,16 millones de euros.

A continuación se incluye un cuadro resumen del resultado presupuestario de 2016, en millones de euros:

2016	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas	Resultado
Por operaciones corrientes	111.562,47	130.587,33	-19.024,86
Por operaciones de capital	934,14	90,14	844,00
Total operaciones no financieras	112.496,61	130.677,47	-18.180,86
Total operaciones financieras	18.525,60	9,79	18.515,81
TOTAL OPERACIONES	131.022,21	130.687,26	334,95

5.4 Modificaciones de crédito.

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2016 asciende a 404,02 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 131.573,39 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 131.977,41 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos Extraordinarios	0,00 millones de euros
Suplementos de Crédito	0,00 millones de euros
Ampliaciones de Crédito	370,79 millones de euros
Transferencias positivas de Crédito	407,05 millones de euros
Transferencias negativas de Crédito	-407,05 millones de euros
Incorporación de Remanentes de crédito	2,52 millones de euros
Créditos generados por ingresos	39,31 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-8,60 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	127.036,11 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	-127.036,11 millones de euros
Total modificaciones	404,02 millones de euros

Créditos extraordinarios y Suplementos de crédito.

Durante el ejercicio 2016 no han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con las figuras de créditos extraordinarios ni de suplementos de crédito.

Ampliaciones de crédito.

Las ampliaciones de crédito que ascienden a 370,79 millones de euros, han afectado al capítulo 1 "Gastos de Personal" por 7,64 millones de euros, al capítulo 2 "Gastos corrientes en bienes y servicios" por 7,56 millones de euros y al capítulo 4 "Transferencias corrientes" por 355,59 millones de euros.

En el siguiente cuadro se relacionan por capítulos, las Entidades que han necesitado este tipo de modificaciones:

CAPÍTULO	INSS	INGESA	ISM	TGSS	TOTAL
CAPÍTULO 1	0	5,04	0,80	1,8	7,64
CAPÍTULO 2	0	7,56	0,00	0	7,56
CAPÍTULO 4	349,59	0,00	6,00	0	355,59
TOTAL	349,59	12,60	6,80	1,8	370,79

Destacan las ampliaciones de crédito realizadas en el presupuesto del INSS, en el capítulo 4 "Transferencias corrientes" por 349,59 millones de euros y concretamente en los subconceptos siguientes: 4811 "Incapacidad permanente/invalidez", 4812 "Jubilación", 4813 "Viudedad" y 4815 "En favor de familiares", por importes de 34,00; 212,59; 100,00 y 3,00 millones de euros, respectivamente. En la clasificación por programas el importe íntegro se incluye en el programa 1101 "Pensiones contributivas".

Incorporación de remanentes de crédito

Durante el ejercicio 2016 han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con la figura de incorporación de remanentes de crédito por importe de 2,52 millones de euros, y que han incrementado el crédito del ISM, por importes de 2,3 y 0,22 millones de euros en los capítulos 2 "Gastos corrientes en bienes y servicios" y 6 "Inversiones reales", respectivamente.

Créditos generados por ingresos.

Los créditos generados por ingresos por valor de 39,31 millones de euros han incrementado crédito en las siguientes Entidades: el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria por 0,87 millones de euros, en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales por 37,23 millones de euros, y finalmente en el Instituto Social de la Marina por 1,21 millones de euros.

La distribución por capítulos y Entidades es la siguiente:

CAPÍTULO	INGESA	IMSERSO	ISM	TOTAL
CAPÍTULO 2	0,83	0,00	0,88	1,71
CAPÍTULO 4	0,00	37,23	0,00	37,23
CAPÍTULO 6	0,04	0,00	0,33	0,37
TOTAL	0,87	37,23	1,21	39,31

Del total de modificaciones financiadas con créditos generados por ingresos destaca el capítulo 4 relativo a transferencias corrientes con un total de 37,23 millones de euros.

Bajas, anulaciones y rectificaciones

Las Bajas, anulaciones y rectificaciones, durante el ejercicio 2016 han supuesto un importe de 8,60 millones de euros, habiéndose tramitado 6,80 millones de euros en el ISM y 1,80 millones de euros en la TGSS.

La distribución por capítulos y Entidades es la siguiente:

CAPÍTULO	ISM	TGSS	TOTAL
CAPÍTULO 1	1,05	0,00	1,05
CAPÍTULO 2	3,11	1,80	4,91
CAPÍTULO 4	2,64	0,00	2,64
TOTAL	6,80	1,80	8,60

5.5 Remanentes de Crédito.

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2016 se ha elevado a 1.290,16 millones de euros, de ellos 1.231,06 millones de euros son remanentes no comprometidos no incorporables y el resto, es decir, 59,10 millones de euros se corresponden con los remanentes de crédito comprometidos no incorporables. El remanente de crédito del ejercicio 2015 fue de 1.289,15 millones de euros (1.149,78 millones de euros de remanentes no comprometidos y de 139,37 millones de euros de remanentes comprometidos), por lo tanto, 1,01 millones de euros superior al del ejercicio 2015.

Los Activos Financieros es el capítulo con más remanentes dentro de los no comprometidos, con un importe de 776,89 millones de euros, lo que supone el 63,11% del remanente total. En segundo lugar nos encontramos con las Transferencias corrientes con un remanente de 238,83 millones de euros, el 19,40% del remanente total. Y también cabe destacar los gastos de personal, los gastos corrientes en bienes y servicios e inversiones reales, con importes de 67,69; 77,99; y 67,05 millones de euros respectivamente.

Por lo que respecta a los remanentes de crédito comprometidos, destacan por encima del resto, los gastos corrientes en bienes y servicios y las inversiones reales con un importe de 51,25 y 6,06 millones de euros, respectivamente.

A continuación se muestra el detalle del remanente de crédito por capítulo:

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	1,01	0,00	67,69
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	51,25	0,00	77,99
3. Gastos financieros	0,00	0,31	0,00	0,57
4. Transferencias corrientes	0,00	0,47	0,00	238,83
6. Inversiones Reales	0,00	6,06	0,00	67,05
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	2,02
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	776,89
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,02
TOTAL	0,00	59,10	0,00	1.231,06

5.6 Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2016, el remanente de tesorería en las Entidades gestoras y Servicios comunes de la Seguridad Social, que se detalla en el Anexo II.6, ha sido negativo en 2.177,40 millones de euros, habiendo disminuido en relación con el ejercicio anterior en un importe de 334,93 millones de euros (decremento en términos relativos del 18,18%).

Los principales componentes de este estado, expresados en millones de euros, son los siguientes:

Fondos líquidos	11.526,89
Derechos pendientes de cobro	12.795,06
Obligaciones pendientes de pago	-19.061,21
Partidas pendientes de aplicación	-79,56
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	5.181,18
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	-7.358,58
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	-2.177,40

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 11.526,89 millones de euros.

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 1.383,94 millones de euros, los de presupuestos cerrados, cuyo importe se eleva a 6.907,25 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 4.503,87 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 93,91 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados, con un importe de 9.081,91 millones de euros y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias, que alcanzan la cuantía de 9.885,39 millones de euros.

Todo lo anterior minorado por las partidas pendientes de aplicación y los saldos de dudoso cobro que ascienden a -79,59, 0,03 y -7.358,58 millones de euros, respectivamente, nos presentan un remanente de tesorería no afectado de -2.177,40 millones de euros.



III. CUENTA AGREGADAS DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

III. CUENTA AGREGADA DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL.

El presente apartado de la Memoria se dedica al análisis de las cuentas presentadas por las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y sus Centros mancomunados y Entidad mancomunada relativas al ejercicio 2016.

La contabilidad de las Mutuas, de sus Centros mancomunados y Entidad mancomunada se ha desarrollado, al igual que el resto de entidades del sistema de la Seguridad Social, de acuerdo con los principios y normas establecidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, aprobado por Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 1 de julio 2011.

Estas entidades colaboradoras, como señala la propia adaptación, gestionan dos patrimonios diferentes, uno el patrimonio de la Seguridad Social en sentido estricto, que desarrollan en cumplimiento del artículo 80.2 del Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social, y otro denominado patrimonio privativo o histórico, a que se refiere el artículo 93 de la citada ley. Y es por ello, que estas entidades deben efectuar un registro y reflejo contable diferente de la actividad desarrollada por dichos patrimonios, presentando los estados financieros anuales distintos para cada uno de ellos, así como del conjunto de ambos patrimonios, obtenidos por agregación de los anteriores, con sujeción a las normas y criterios contenidos en la citada adaptación.

El análisis que se efectúa en este apartado de la Memoria se refiere exclusivamente a los estados financieros y al Estado de liquidación del presupuesto relativos a la actividad de colaboración en la gestión de Seguridad Social, y que son los que, de conformidad con lo establecido en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 25 de julio de 2012, por la que se determina la estructura y composición de la Cuenta General de la Seguridad Social y de las cuentas anuales de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y el resumen de la información a publicar en el Boletín Oficial del Estado, se agregan a los de las Entidades gestoras y Servicios comunes para la obtención de la Cuenta General de la Seguridad Social.

En este sentido, la información incluida en este apartado de la Memoria vendrá a completar, ampliar y comentar la información contenida en los documentos que se integran en la Cuenta General de la Seguridad Social, que según lo previsto en la Resolución antes mencionada, para el ámbito de las mutuas se componen de Balance agregado, Cuenta del resultado económico patrimonial agregada, Estado de cambios en el patrimonio neto agregado, Estado de flujos de efectivo agregado y el Estado de liquidación del presupuesto agregado, obtenidas por agregación de las cuentas anuales rendidas individualmente por cada una de las Mutuas y de sus Centros mancomunados y Entidad mancomunada.

Asimismo como se recoge en la introducción de esta Memoria, que el proceso de rendición de cuentas del ejercicio 2016 de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, se ha ajustado a lo establecido en los artículos 138 y 139 de la Ley 47/2003 de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

Con referencia a la auditoría de las cuentas realizada a las Mutuas por la Intervención General de la Seguridad Social, de conformidad con lo establecido en el artículo 168 y en relación con lo previsto en la actual redacción del apartado 4 del artículo 131 de la citada Ley General Presupuestaria, se ha de señalar que las cuentas de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social del ejercicio 2016 han merecido en sus respectivos informes de auditoría una opinión favorable o favorable con salvedades .

En consecuencia, en el citado ejercicio se han liquidado las cuentas correspondientes al sector constituido por las 20 Mutuas, los 2 Centros mancomunados y la Entidad mancomunada que se relacionan en la Introducción de esta Memoria, realizándose por tanto, el análisis de las cuentas agregadas de todo sector, al no haberse excluido ninguna de estas entidades colaboradoras.

A continuación se procede a exponer los aspectos más relevantes que derivan del análisis de los mencionados estados contables correspondientes al agregado del sector.

1. BALANCE AGREGADO

El Balance agregado de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, obtenido por la agregación de los presentados por cada una de las mencionadas entidades colaboradoras, es el que figura en el apartado I. C.1 de la Cuenta General de la Seguridad Social.

El importe total del Activo y el Patrimonio Neto y el Pasivo de dicho Balance agregado a 31 de diciembre de 2016, asciende a 6.295,74 millones de euros, lo que implica un decremento respecto al ejercicio anterior de 332,37 millones que, en términos relativos, supone un 5,01 %.

Por grupos de cuentas, de acuerdo con la estructura que establece el Plan de Contabilidad aplicable, se distribuye como seguidamente se indica

A C T I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2.949,85	3.456,31	-506,46	-14,65%
B) ACTIVO CORRIENTE	3.345,89	3.171,80	174,09	5,49%
TOTAL ACTIVO	6.295,74	6.628,11	-332,37	-5,01%

P A T R I M O N I O N E T O Y P A S I V O

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) PATRIMONIO NETO	4.906,48	5.321,38	-414,90	-7,80%
B)-PASIVO NO CORRIENTE	7,17	7,42	-0,25	-3,37%
C) PASIVO CORRIENTE	1.382,09	1.299,31	82,78	6,37%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	6.295,74	6.628,11	-332,37	-5,01%

Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2016 y el 2015 se han hecho tomando como base las cuentas cerradas a 31 de diciembre, sin perjuicio de que puntualmente se detalle el saldo de diferentes agrupaciones del balance al reexpresar la columna relativa al ejercicio 2015.

Las variaciones registradas por cada uno de los grupos de cuentas que integran el balance, serán objeto de análisis en los apartados siguientes, tanto desde su importancia cuantitativa como, en lo posible, desde su origen y causas que lo han producido.

La participación de las diferentes agrupaciones en las respectivas masas patrimoniales del Balance agregado se muestra en el siguiente cuadro:

ACTIVO			PATRIMONIO NETO Y PASIVO		
AGRUPACIÓN	PORCENTAJE		AGRUPACIÓN	PORCENTAJE	
	2016	2015		2016	2015
A) ACTIVO NO CORRIENTE	46,85%	52,15%	A) PATRIMONIO NETO	77,94%	80,29%
B) ACTIVO CORRIENTE	53,15%	47,85%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,11%	0,11%
			C) PASIVO CORRIENTE	21,95%	19,60%
	100,00%	100,00%		100,00%	100,00%

Como puede apreciarse, destaca el importante peso relativo de la agrupación A) Patrimonio neto, dentro del Patrimonio neto y Pasivo, respecto de las demás agrupaciones que lo integran, representando el 77,94% del mismo.

Análisis Individualizado de las Cuentas

Tras el breve análisis global efectuado del Balance agregado de las Mutuas de colaboradoras con la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2016, se procede a continuación a su comentario detallado, examinando separadamente las cuentas que lo integran, ordenadas por las distintas agrupaciones de Activo y Patrimonio neto y Pasivo y descendiendo, dentro de cada una, al nivel de desagregación que resulte posible en cada caso, y relevante en cuanto a la información que se aporta, tomando siempre las cantidades en millones de euros.

- A C T I V O -

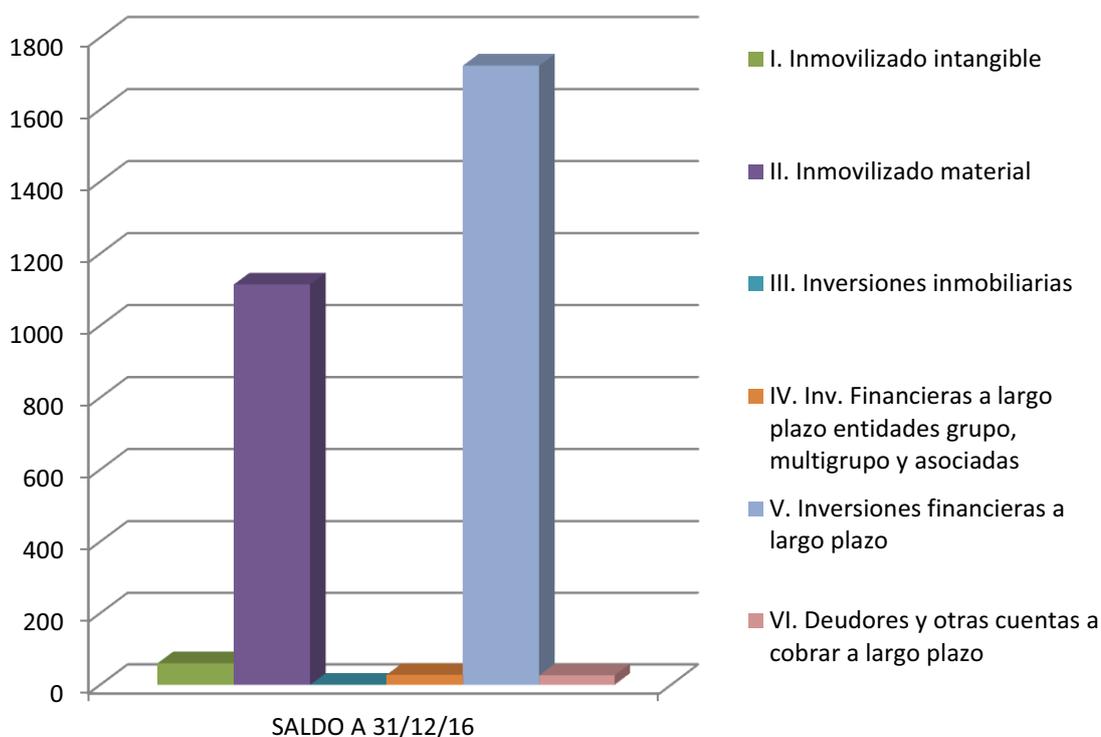
A) “ACTIVO NO CORRIENTE”

El Activo no corriente presenta al cierre del ejercicio 2016 un valor neto contable de 2.949,85 millones de euros, lo que representa el 46,85% del valor total del Activo, habiendo experimentado un decremento neto respecto a 2015 de 506,46 millones, lo que supone el 14,65% de decremento porcentual

Los epígrafes en los que se desarrolla esta agrupación del Balance, se detallan a continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	59,97	56,45	3,52	6,24%
II. Inmovilizado material	1.114,07	1.097,76	16,31	1,49%
III. Inversiones inmobiliarias	0	0	0,00	
IV. Inv. Financieras a largo plazo entidades grupo, multigrupo y asociadas	27,68	28,05	-0,37	-1,32%
V. Inversiones financieras a largo plazo	1.721,80	2.244,95	-523,15	-23,30%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	26,33	29,1	-2,77	-9,52%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2.949,85	3.456,31	-506,46	-14,65%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, los saldos de los epígrafes I. “Inmovilizado intangible”, II. “Inmovilizado material” y V. “Inversiones financieras a largo plazo” serían de 57,40, 1.098,15 y 2.244,94 millones de euros respectivamente, y el saldo del apartado A) “Activo no corriente” sería de 3.457,64 millones de euros.



Seguidamente se analizan separadamente las distintas partidas que componen los epígrafes que integran la agrupación “Activo no corriente”.

I. INMOVILIZADO INTANGIBLE

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2016 un saldo neto de 59,97 millones de euros, lo que representa el 2,03 % de la agrupación. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	-	-	-	-
2. Propiedad industrial e intelectual	-	-	-	-
3. Aplicaciones informáticas	21,74	20,48	1,26	6,15%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	34,57	32,27	2,3	7,13%
5. Otro inmovilizado intangible	3,66	3,70	-0,04	-1,08%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	59,97	56,45	3,52	6,24%

Respecto al ejercicio anterior se han producido variaciones netas por importe de 3,52 millones, de los que 1,26 millones corresponden a “Aplicaciones informáticas”, 2,3 millones a “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” y -0,04 millones a “Otro inmovilizado intangible”

II. INMOVILIZADO MATERIAL

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2016 se eleva a 1.114,07 millones de euros, lo que supone el 37,77% del total del Activo no corriente; el incremento neto registrado se eleva a 16,31 millones de euros, con una tasa de variación anual del 1,49%. Las inmovilizaciones materiales se desarrollan a través de las partidas cuyos saldos en los dos últimos ejercicios son los que se indican a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	242,52	239,95	2,57	1,07%
2. Construcciones	576,08	559,59	16,49	2,95%
5. Otro inmovilizado material	288,48	295,38	-6,9	-2,34%
6. Inmovilizado en curso y anticipos	6,99	2,84	4,15	146,13%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.114,07	1.097,76	16,31	1,49%

En el cuadro anterior se aprecia cómo la partida de mayor importancia cuantitativa es la de “Construcciones”, que asciende en el ejercicio 2016 a 576,08 millones de euros, con un incremento de 16,49 millones (un 2,95%) respecto del ejercicio anterior, seguido de “Otro inmovilizado material” con 288,48 millones de saldo y una disminución de 6,90 millones (el- 2,34%).

III. INVERSIONES INMOBILIARIAS

Este epígrafe, , recoge aquel patrimonio inmobiliario que se tiene para obtener rentas, plusvalías o ambas, no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, ni para fines administrativos, ni para su venta en el curso ordinario de las operaciones. De acuerdo con su definición y la naturaleza de la actividad desarrollada por las Mutuas, no debe presentar saldo en el Balance agregado correspondiente a la gestión de la Seguridad Social

IV. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS.

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2016 un saldo por valor de 27,68 millones de euros, que suponen el 0,94% del Activo no corriente, siendo por tanto el de menor peso específico dentro de dicha agrupación. Se ha producido una disminución con respecto al ejercicio anterior de 0,37 millones de euros debido a la liquidación de la entidad mancomunada “Corporación Mutua “de acuerdo con lo establecido en la Resolución de 20 de septiembre de 2016.

V. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO.

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2016 se eleva a 1.721,80 millones de euros, lo que supone el 58,37 % del total del Activo no corriente. La variación registrada en el periodo ha supuesto un decremento de 523,15 millones de

euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el -23,30% en términos relativos Las inversiones financieras a largo plazo se desarrollan a través de las siguientes partidas:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	1.716,44	2.238,47	-522,03	-23,32%
4. Otras inversiones financieras	5,36	6,48	-1,12	-17,28%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	1.721,80	2.244,95	-523,15	-23,30%

Las Mutuas no pueden, de acuerdo con la normativa que les resulta de aplicación, realizar inversiones en instrumentos de patrimonio, por lo que dicha partida figurará siempre sin cuantía.

El saldo más importante al cierre del ejercicio 2016 es el de “Créditos y valores representativos de deuda”, que se eleva a 1.716,44 millones de euros, representando el 99,69 % de las inversiones financieras a largo plazo con un decremento respecto del periodo 2015 de 522,03 millones de euros, lo que supone una tasa anual de variación del -23,32%. Dentro de esta partida figura la cuenta 251 “Valores representativos de deuda a largo plazo”, que constituye la de mayor importancia cuantitativa en el conjunto de la misma, debido fundamentalmente a la obligación que tienen las Mutuas de materializar los excedentes que en cada momento se produzcan sobre el saldo medio anual de tesorería legalmente establecido, en determinados activos financieros.

VI. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO

En este epígrafe de cuentas, cuya participación en el Activo no corriente es del 0,89% con un saldo neto de 26,33 millones de euros, se registran los deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento correspondientes a cotizaciones sociales, así como el deterioro de valor de créditos a largo plazo por operaciones de gestión.

Respecto del ejercicio anterior se ha producido una variación neta por importe de -2,77 millones de euros los que representa el- 9,52%.

B) “ACTIVO CORRIENTE”

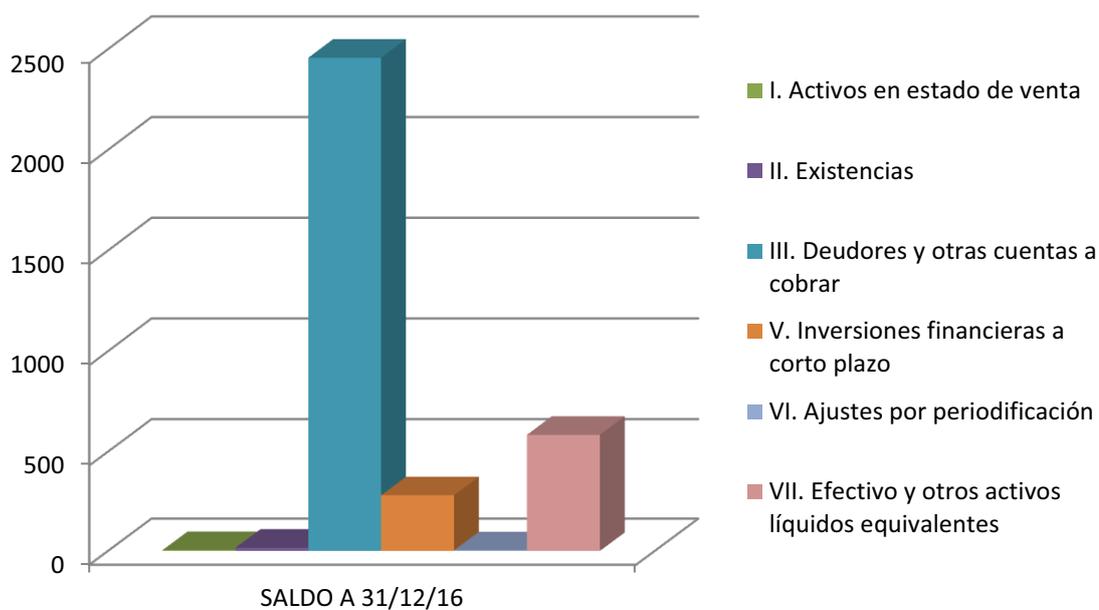
El activo corriente presenta a 31 de diciembre de 2016 un saldo de 3.345,89 millones de euros, lo que supone el 53,15 % del Activo del Balance y ha registrado un

incremento en el ejercicio de 174,09 millones de euros, equivalente al 5,49% en términos relativos

Los epígrafes en los que se desarrolla el Activo corriente son los siguientes:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	4,53	2,88	1,65	57,29%
II. Existencias	16,11	15,88	0,23	1,45%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	2.457,30	2.300,93	156,37	6,80%
V. Inversiones financieras a corto plazo	280,3	303,52	-23,22	-7,65%
VI. Ajustes por periodificación	3,42	2,91	0,51	17,53%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	584,23	545,68	38,55	7,06%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.345,89	3.171,80	174,09	5,49%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo del epígrafe III. “Deudores y otras cuentas a cobrar” sería de 2.724,91 millones de euros, y el saldo del apartado B) “Activo corriente” sería de 3.595,78 millones de euros.



A continuación se analizan, desglosados por partidas, los aspectos más importantes de cada uno de los epígrafes relacionados.

I. ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA

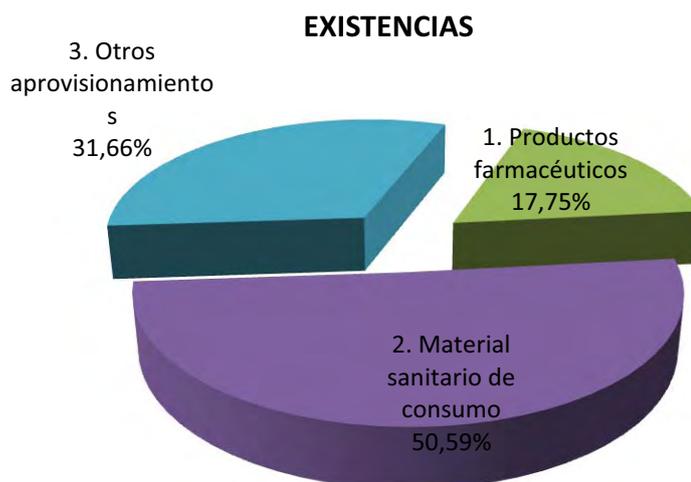
Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio un saldo de 4,53 millones de euros lo que representa un 0,14% del activo corriente, habiendo registrado en el ejercicio un incremento de 1,65 millones de euros, el 57,29% en términos relativos.

II. EXISTENCIAS

Esta rúbrica se corresponde con el grupo 3 del Plan General de Contabilidad vigente, excluidos el subgrupo 38 y la cuenta 398, que se incluyen en el epígrafe anterior. Presenta un saldo en el ejercicio 2016 de 16,11 millones de euros, siendo su participación en el total del activo corriente del 0,48 %, ha experimentado un incremento en su saldo de 0,23 millones de euros equivalente al 1,45%. , en relación con el que presentaba en el año anterior

El epígrafe de “Existencias” se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	2,86	2,99	-0,13	-4,35%
2. Material sanitario de consumo	8,15	7,50	0,65	8,67%
3. Otros aprovisionamientos	5,1	5,39	-0,29	-5,38%
EXISTENCIAS	16,11	15,88	0,23	1,45%



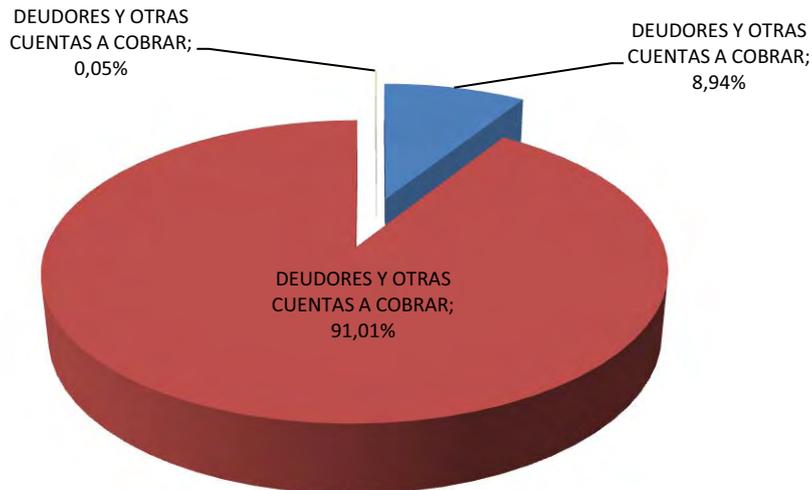
III. DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el activo corriente es del 73,44%, ha registrado en el 2016 un incremento de 156,37 millones de euros, lo que supone el 6,80% sobre el saldo al 31 de diciembre de 2015

El desglose de las variaciones por epígrafes, es el siguiente

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	219,69	220,93	-1,24	-0,56%
2. Otras cuentas a cobrar	2.236,31	2.078,79	157,52	7,58%
3. Administraciones públicas	1,3	1,21	0,09	7,44%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0	0	0	
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	2.457,30	2.300,93	156,37	6,80%

DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR



El apartado 2. Otras cuentas a cobrar, que es el que mayor peso tiene en el epígrafe representando el 91,01% del mismo, contiene la cuenta 5501 “Tesorería General de la Seguridad Social cuenta corriente”, cuyo saldo representa la posición de las Mutuas respecto a éste Servicio Común de la Seguridad Social, resultando en este caso y a nivel agregado, de signo favorable a las Mutuas. con un importe de 1.335,53 millones .Le sigue en importancia la cuenta 441 “Deudores por ingresos devengados” que ha recogido las cotizaciones sociales del mes de diciembre que se liquidan se recaudan y, en consecuencia , se imputan presupuestariamente, en el mes siguiente al que corresponde su devengo , pero el derecho a favor de la Seguridad Social nace del acto de finalización del periodo de liquidación en el que el sujeto está obligado a cotizar, de conformidad con la Norma de reconocimiento y valoración 13ª de la adaptación del PGCP a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, por lo que contablemente la recaudación de periodo de liquidación de diciembre se ha imputado en el mismo mes en el que se produce el devengo y con un importe de 771,99 millones .

V. INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO.

Este grupo de cuentas participa en el Activo corriente en un 8,38% y su saldo, por importe de 280,3 millones de euros, representa una disminución, del 7,65% (23,22 millones en valor absoluto) respecto del ejercicio anterior., La importancia de este epígrafe en el balance de las Mutuas se explica al igual que ocurre con las inversiones financieras a largo plazo, en función de la obligación que tienen las Mutuas de materializar los excedentes que en cada momento se produzcan sobre el saldo medio anual de tesorería legalmente establecido, en determinados activos financieros.

La distribución en el ejercicio entre las distintas partidas ha sido la siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,10	0,10	0	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	277,84	293,12	-15,28	-5,21%
3. Otras inversiones financieras	2,36	10,3	-7,94	-77,09%
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	280,3	303,52	-23,22	-7,65%

VI. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Incluye las cuentas de periodificación relativas a operaciones financieras y no financieras, y su saldo por importe de 3,42 millones de euros, representa el 0,10% del activo corriente. Respecto del ejercicio 2015, ha experimentado un incremento del 17,53%, lo que supone 0,51 millones en valor absoluto.

VII. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES

El epígrafe de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, que se corresponde con el subgrupo 57 y la cuenta 556 "Movimientos internos de tesorería" del Plan de Contabilidad, representa el 17,46% del total del Activo Corriente, registrándose en el ejercicio 2016 un saldo de 548,23 millones de euros, lo que supone una variación porcentual del 7,06% respecto del ejercicio anterior. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	85,48	143,13	-57,65	-40,28%
2. Tesorería	498,75	402,55	96,2	23,90%
EFECTIVO Y OTROS LIQUIDOS EQUIVALENTES	584,23	545,68	38,55	7,06%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A) “PATRIMONIO NETO”

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2016 a 4.906,48 millones de euros, equivale al 77,93% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo, siendo por tanto la agrupación más importante dentro del mismo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	24,39	24,76	-0,37	-1,49%
II. Patrimonio generado	4.835,87	5.163,65	-327,78	-6,35%
III. Ajustes por cambio de valor	45,73	132,58	-86,85	-65,51%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	0,49	0,39	0,1	25,64%
PATRIMONIO NETO	4.906,48	5.321,38	-414,9	-7,80%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo del epígrafe II. “Patrimonio generado” sería de 5.592,26 millones de euros y el saldo del apartado A) “Patrimonio neto” sería de 5.749,99 millones de euros.

A continuación se analizan las variaciones más significativas que presentan los distintos epígrafes de cuentas anteriormente detallados, que comprenden, tanto las Reservas de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, como los resultados de ejercicios cerrados y del ejercicio analizado.

I. PATRIMONIO APORTADO

En este epígrafe se refleja el Fondo patrimonial de los Centros y Entidades Mancomunadas, recogiendo las aportaciones recibidas de las MATEPSS partícipes para su constitución. Por tanto este epígrafe recoge el saldo de la cuenta 104 “Patrimonio entes mancomunados” con un importe total de 24,39 millones de euros en el ejercicio 2016, con una disminución con respecto al ejercicio anterior de 0,37 millones. Esta

disminución se debe a la liquidación de la, entidad mancomunada “Corporación Mutua” que se aprobó por la Resolución de 20 de septiembre de 2016.

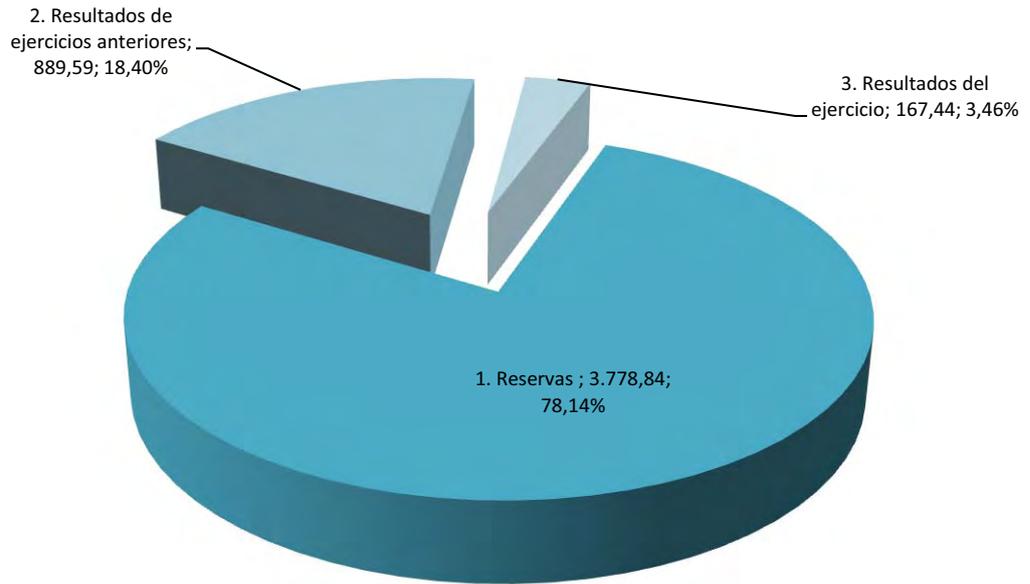
II. PATRIMONIO GENERADO

Este epígrafe, que se corresponde con los subgrupos 11 y 12 del Plan General de Contabilidad aplicable a estas Entidades, se ha producido un decremento de 327,78 millones de euros, equivalente al -6,35 % en términos relativos, ya que presenta un saldo en el ejercicio 2016 de 4.835,87 millones de euros frente a los 5.163,65 millones del ejercicio anterior.

Las partidas que comprende este epígrafe son las que a continuación se detallan:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	3.778,84	3.704,41	74,43	2,01%
2. Resultados de ejercicios anteriores	889,59	944,03	-54,44	-5,77%
3. Resultados del ejercicio	167,44	515,21	-347,77	-67,50%
PATRIMONIO GENERADO	4.835,87	5.163,65	-327,78	-6,35%

PATRIMONIO GENERADO



El mayor importe de este epígrafe, con un 78,14% de participación en el mismo, lo registran las reservas que se constituyen con la distribución de los resultados obtenidos en cada ejercicio, según los criterios establecidos en el artículo 95 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/16
Reserva de Estabilización de Contingencias Profesionales	2.587,37
Reserva de Estabilización de Contingencias Comunes	732,08
Reserva de Estabilización por Cese Actividad	35,46
Reserva Complementaria	171,66
Reserva de Asistencia Social	105,09
Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social	147,18
TOTAL RESERVAS	3.778,84

El apartado 2. Resultados de ejercicios anteriores comprende las cuentas 120 “Resultados de ejercicios anteriores” y 122 “Resultado neto generado por cuotas” presenta en 2016 un saldo de 889,59 millones de euros lo que implica un decremento de, 54,44 millones de euros, lo que representa un -5,77% en términos relativos.

En el apartado 3 los resultados del ejercicio ascienden a 167,44 millones de euros, lo que ha supuesto un supuesto un decremento de 347,77 millones de euros, que representa en valores relativos un -67,50%

III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

El grupo presenta un saldo de 45,73 millones de euros, lo que representa un 0,93% del total del patrimonio neto y se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inmovilizado no financiero	1,61	1,63	-0,02	-1,23%
2. Activos financieros disponibles para la venta	44,12	130,95	-86,83	-66,31%
AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	45,73	132,58	-86,85	-65,51%

Este epígrafe comprende las cuentas 133 “Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la venta” y 136 “Ajustes por valoración del inmovilizado no financiero”, El mayor peso específico dentro de este epígrafe, con un 96,48%, corresponde a los ajustes producidos por la valoración a valor razonable de los activos financieros clasificados en la categoría de disponibles para la venta.

Respecto al ejercicio anterior presenta un decremento de 86,85 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del -65,51% en valores relativos.

IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACION A RESULTADOS

De escasa importancia relativa en el conjunto de la agrupación, representa el 0,01% de la misma, siendo el importe conjunto de las cuentas 130, 131 y 132 de 0,49 millones de euros. Constituyen, junto con las cuentas del epígrafe anterior, el subgrupo 13 del Plan General Contable actual.

B) “PASIVO NO CORRIENTE”.

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2016 a 7,17 millones de euros, equivale al 0,11% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Provisiones a largo plazo	5,79	5,7	0,09	1,58%
2. Deudas a largo plazo	1,38	1,72	-0,34	-19,77%
PASIVO NO CORRIENTE	7,17	7,42	-0,25	-3,37%

I. PROVISIONES A LARGO PLAZO

Las provisiones a largo plazo, que se corresponden con el subgrupo 14 del Plan representan, con 5,79 millones de euros, un 80,75% del total del Pasivo no corriente, constituyendo por tanto el epígrafe cuantitativamente más importante dentro del mismo.

II. DEUDAS A LARGO PLAZO

Este epígrafe, con un importe de 1,38 millones de euros, representa un porcentaje del 19,25% respecto del total de la agrupación. Su desarrollo es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0	0	0	
4. Otras deudas	0,49	0,61	-0,12	-19,67%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	0,89	1,11	-0,22	-19,82%
DEUDAS A LARGO PLAZO	1,38	1,72	-0,34	-19,77%

C) “PASIVO CORRIENTE

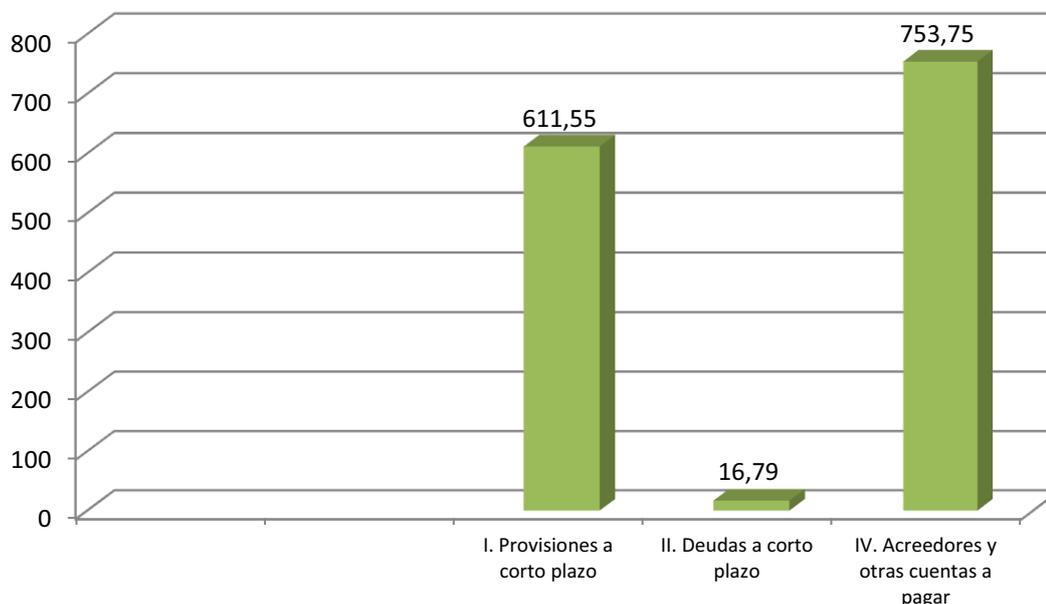
Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2016 a 1.382,09 millones de euros, equivale al 21,95% del valor total del Patrimonio neto y Pasivo.

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan continuación

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	611,55	584,59	26,96	4,61%
II. Deudas a corto plazo	16,79	13,66	3,13	22,91%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	753,75	701,06	52,69	7,52%
V. Ajustes por periodificación	0	0	0	
PASIVO CORRIENTE	1.382,09	1.299,31	82,78	6,37%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2015, el saldo del epígrafe IV. “Acreedores y otras cuentas a pagar” sería de 697,76 millones de euros y el del apartado C) “Pasivo corriente” sería de 1.296,01 millones de euros,

PASIVO CORRIENTE



I. PROVISIONES A CORTO PLAZO

Este epígrafe comprende el subgrupo 58 “Provisiones a corto plazo” del nuevo Plan de contabilidad, correspondiendo la mayor importancia dentro del mismo a la “Provisión para contingencias en tramitación” que, a su vez, se desarrolla en una única cuenta, la 584, con la misma denominación.

Esta refleja la provisión que las Mutuas han de constituir para responder de las prestaciones derivadas de siniestros ocurridos en el ejercicio y que a fin del mismo se encuentren pendientes de reconocimiento.

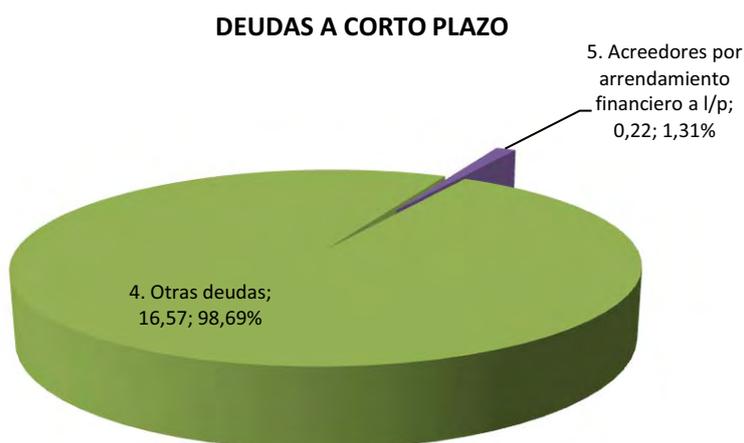
La mencionada provisión, con un importe de 580,55 millones de euros a 31 de diciembre, representa el 94,93% del total de las provisiones a corto plazo que a 31 de diciembre de 2016 reflejan un importe de 611,55 millones de euros y un 44,25% en términos relativos del total del Pasivo corriente. Han experimentado en el ejercicio 2016 un incremento por importe de 26,96 millones de euros, lo que representa el - 4,61 % en términos relativos.

II. DEUDAS A CORTO PLAZO

Las deudas a corto plazo, cuyo saldo se eleva a 16,79 millones de euros en el ejercicio 2016, tienen una representación poco significativa en el Pasivo corriente del Balance.

Este epígrafe se desarrolla en el Balance de las Mutuas en tres partidas, cuyos saldos al cierre del ejercicio 2016 y su variación en el periodo son los siguientes:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0	0	0	
4. Otras deudas	16,57	13,4	3,17	23,66%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	0,22	0,26	-0,04	-15,38%
DEUDAS A CORTO PLAZO	16,79	13,66	3,13	22,91%

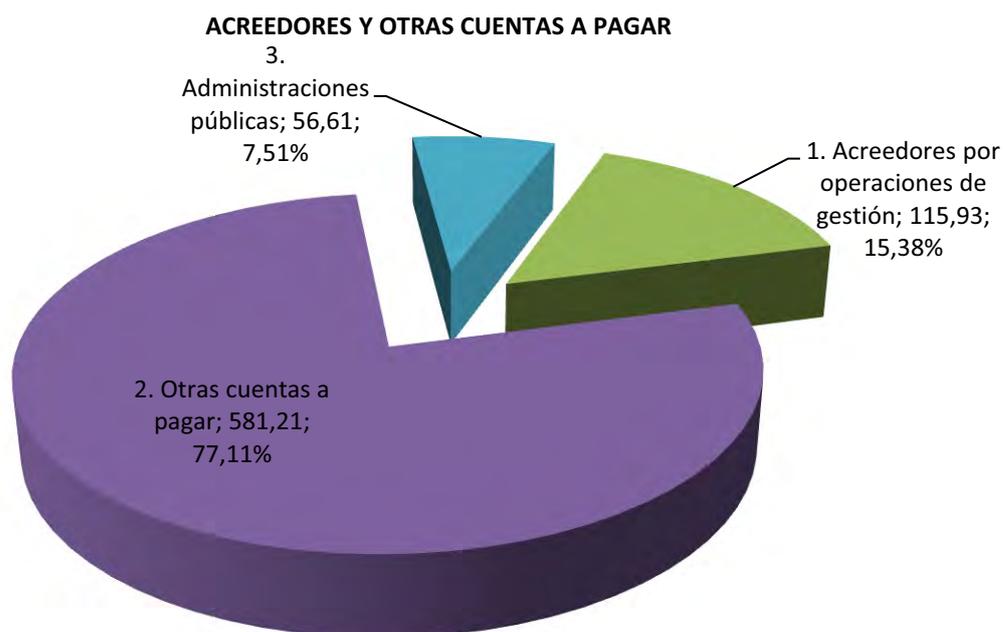


IV ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR.

Este epígrafe, cuya participación en el total Pasivo Corriente del Balance es del 54,54%, ha registrado un incremento de 52,69 millones en el ejercicio 2016, lo que supone un porcentaje del 7,52% en términos relativos. Presenta un saldo a 31 de diciembre de 753,75 millones de euros.

Por partidas, el desglose de las variaciones ha sido el siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	115,93	100,22	15,71	15,68%
2. Otras cuentas a pagar	581,21	545,21	36	6,60%
3. Administraciones públicas	56,61	55,63	0,98	1,76%
4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.	0	0	0	
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	753,75	701,06	52,69	7,52%



V. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN.

Epígrafe que en el ejercicio 2016 no presenta saldo y que no ha supuesto variaciones con respecto del período anterior.

2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO - PATRIMONIAL AGREGADA.

Al igual que ocurría con el Balance, se presenta la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a nivel agregado de todo el sector, siendo la que figura en el Anexo III.2 del presente documento.

De acuerdo con las normas de reconocimiento y valoración contenidas en el plan general de contabilidad, esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio a partir de los ingresos y gastos del mismo, a excepción de aquellos cuya imputación ha de hacerse directamente al patrimonio neto.

En el ejercicio 2016 el sector de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social ha generado un resultado positivo o ahorro de 165,99 millones de euros, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior de 349,22 millones de euros, un 67,78% en términos relativos. Dentro del conjunto del sector, los Centros Mancomunados han generado un resultado positivo o ahorro de 0,30 millones de euros, y la Entidad Mancomunada Corporación Mutua en liquidación, un resultado negativo de 1,45 millones de euros.

Para obtener conclusiones más precisas sobre el Estado de los gastos e ingresos que forman parte de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, seguidamente se analizan individualmente los distintos apartados que contiene.

De acuerdo con el plan contable aplicable, el Resultado neto del ejercicio se obtiene a partir de la suma del Resultado de las operaciones no financieras y el Resultado de las operaciones financieras, cuyos importes a fin del ejercicio 2016 son los siguientes:

EPÍGRAFES	IMPORTE A 31/12/16	IMPORTE A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado de las operaciones no financieras	-22,54	190,38	-212,92	-111,84%
III. Resultado de las operaciones financieras	188,53	324,83	-136,3	-41,96%
IV. Resultado neto del ejercicio	165,99	515,21	-349,22	-67,78%

El Resultado de las operaciones no financieras ha experimentado una importante disminución del 111,84% respecto al ejercicio anterior. Por su parte el Resultado de las operaciones financieras también ha disminuido en un 41,96%, lo que ha provocado una disminución global del Resultado neto del ejercicio del 67,78% respecto al ejercicio 2015.

2.1 RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS

El Resultado de operaciones no financieras está constituido por el Resultado de la Gestión Ordinaria más las partidas 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias”, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial. Los importes respectivos a 31 de diciembre de 2016 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/16	IMPORTE A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	-55,37	177,64	-233,01	-420,82%
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación de inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	2,32	-3,83	6,15	160,57%
14. Otras partidas no ordinarias	30,51	16,57	13,94	84,13%
II. Resultado de las operaciones no financieras	-22,54	190,38	-212,92	-111,84%

El Resultado de las operaciones no financieras ha experimentado una importante disminución respecto a 2015 del 111,84%, motivada fundamentalmente por la también significativa disminución del Resultado de la gestión ordinaria, del 420,82%. En cuanto a la partida 14 “Otras partidas no ordinarias” se ha producido un incremento del 84,13%, habiéndose incrementado también en un 160% la partida 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” si bien de escaso valor relativo dentro del epígrafe.

De cara al análisis que estamos efectuando, englobaremos a las partidas 13 y 14, señaladas anteriormente, dentro del punto 2.1.2 “Otras Operaciones no ordinarias”.

A continuación se analizan cada uno de los epígrafes anteriores.

2.1.1. RESULTADO DE LA GESTION ORDINARIA

El Resultado de la gestión ordinaria ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior del 420,82%, pasando de un resultado positivo de 177,64 millones en 2015 a un resultado negativo de 55,37 millones en 2016.

El Resultado de la gestión ordinaria se calcula como la diferencia entre las partidas A) “Total ingresos de gestión ordinaria” y B) “Total gastos de gestión ordinaria”. El decremento de este Resultado en el ejercicio 2016 es consecuencia del aumento de los gastos de gestión ordinaria en este ejercicio, pues aunque los ingresos de gestión ordinaria también se han incrementado respecto al ejercicio anterior, los

gastos lo han hecho en mayor proporción, un 8,16% frente al 5,93% de incremento de los ingresos.

Los importes correspondientes a dichas partidas en 2016 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) "Total ingresos de gestión ordinaria"	11.757,70	11.099,05	658,65	5,93%
B) "Total gastos de gestión ordinaria"	-11.813,07	-10.921,41	-891,66	8,16%
I. Resultado de la gestión ordinaria	-55,37	177,64	-233,01	-131,17%

A) Total ingresos de gestión ordinaria

El total de ingresos de gestión ordinaria en el ejercicio 2016, se cifra en 11.757,70 millones de euros, habiendo aumentado respecto a 2015 un 5,93%.

Los seis apartados en los que se desglosan los ingresos de gestión ordinaria, se recogen en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/16	IMPORTE A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	10.608,86	9.995,09	613,77	6,14%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	35,09	37,82	-2,73	-7,22%
3. Prestaciones de servicios	58,80	55,77	3,03	5,43%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	-	-
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.048,68	1.009,89	38,79	3,84%
6. Excesos de provisiones	6,27	0,48	5,79	1.206,25%
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	11.757,70	11.099,05	658,65	5,93%

Los ingresos de gestión ordinaria han aumentado respecto al ejercicio 2015 un 5,93%. Este incremento obedece fundamentalmente al aumento en 613,77 millones de euros de las cotizaciones sociales, que es la partida con mayor peso específico dentro del total del epígrafe. La partida que le sigue en peso específico, que son "Otros

ingresos de gestión ordinaria”, también se han incrementado respecto al ejercicio anterior, en un 3,84%.

Las cotizaciones sociales son la primera y principal fuente de financiación de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, representando en el ejercicio 2016 el 90% de los recursos, seguida de lejos de Otros ingresos de gestión ordinaria, con casi el 9% de participación, porcentajes que se mantienen constantes respecto al ejercicio precedente.

Se analizan a continuación cada uno de los apartados que conforman la vertiente acreedora de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial del ejercicio.

1. Cotizaciones sociales.

Este apartado, que es el de mayor relevancia de los que integran los ingresos de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, presenta un saldo al final del ejercicio de 10.608,86 millones de euros, habiéndose incrementado respecto al ejercicio anterior un 6,14%.

Dentro de las cotizaciones sociales debemos distinguir entre cotizaciones por contingencias comunes y por contingencias profesionales, con unos porcentajes de participación que se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	4.009,69	37,80%
Contingencias profesionales	6.599,17	62,20%
Cotizaciones sociales	10.608,86	100,00%

Hay que tener en consideración que dentro del porcentaje de 62,20% que representan los ingresos derivados de cotizaciones por contingencias profesionales respecto del total de cuotas percibidas por las Mutuas, una parte de esos ingresos corresponde a las cotizaciones por cese de actividad de los trabajadores autónomos, cuyos ingresos se reflejan financieramente en la misma cuenta que el resto de las cotizaciones derivadas de contingencias profesionales.

Por otro lado las cotizaciones sociales pueden contemplarse, a pesar de no estar reflejado en la Cuenta de resultados, desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del asalariado o del empleador. En el siguiente cuadro aparece reflejada esta subdivisión, según el cual el 85,52% de las cotizaciones sociales le corresponden al empleador y el 14,48% restante las realiza el trabajador.

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	9.072,76	85,52%
Cotizaciones a cargo del trabajador	1.536,10	14,48%
Cotizaciones sociales	10.608,86	100,00%

Estos porcentajes se han mantenido prácticamente estables respecto al ejercicio anterior.

Por último desde el punto de vista de régimen que genera el ingreso, podemos establecer la participación de cada régimen de cotización en las cotizaciones por contingencias comunes, puesto que las cotizaciones por contingencias profesionales se registran sin diferenciar en la subcuenta 7206 "Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales".

Desde esta óptica, el siguiente cuadro muestra la participación de cada régimen en las cotizaciones sociales derivadas de contingencias comunes, así como las cifras correspondientes al ejercicio anterior:

REGIMEN	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015
a) Régimen general	2.961,61	2.733,65
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	1.037,65	997,91
c) Régimen especial agrario	0,00	0,01
d) Régimen especial de trabajadores del mar	9,76	7,72
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,67	0,79
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	4.009,69	3.740,08

Se observa que los regímenes con mayor participación en el total de cotizaciones por contingencias comunes han registrado un incremento respecto al ejercicio anterior, mientras que los de menor importancia relativa (Régimen especial agrario y Régimen especial de la minería del carbón) han disminuido el volumen de cotización respecto al ejercicio 2015.

2. Transferencias y subvenciones recibidas.

Las transferencias y subvenciones recibidas constituyen la fuente de ingresos de gestión ordinaria de menor importancia cuantitativa después de los excesos de provisiones, teniendo un peso específico dentro de la partida del 0,30%, que en

términos absolutos asciende a 35,09 millones de euros a fin del ejercicio 2016. Esta partida de ingresos ha experimentado una disminución del 7,22% respecto al ejercicio anterior.

La partida de Transferencias y subvenciones recibidas, se subdivide en tres partidas adicionales:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015
a) Del ejercicio	35,06	37,70
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03	0,12
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	35,09	37,82

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio, que aglutinan prácticamente el cien por cien de las Transferencias y subvenciones recibidas, han disminuido respecto a 2015 en 2,64 millones de euros, un 7%, y se subdividen a su vez en las tres partidas siguientes:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,33	0,44
a.2) Transferencias	34,73	37,26
a.3) Subv. rec. para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	35,06	37,70

Como puede observarse, son las Transferencias las que representan prácticamente todo el saldo de la partida, con el 99,06% del total, mientras que las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 0,94% del total. Por su parte, las Subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial carecen de saldo. Las Transferencias han disminuido un 6,79% respecto al ejercicio anterior.

3. Prestaciones de servicios.

Los ingresos por prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2016 a 58,8 millones de euros, por lo que se trata de una partida poco significativa sobre el Total ingresos de gestión ordinaria, con una participación en ellos del 0,50%. Esta partida de ingresos se ha visto incrementada respecto al ejercicio 2015, en el cual ascendió a 55,77 millones de euros, aumentando por tanto un 5,43% en 2016.

Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 "Prestaciones de servicios", 740 "Tasas por prestación de servicios o realización de actividades" y 741 "Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades", si bien el saldo de la partida lo aporta exclusivamente la primera de las cuentas señaladas.

5. Otros ingresos de gestión ordinaria.

Dentro de la partida "Total ingresos de gestión ordinaria", la segunda fuente en importancia cuantitativa lo constituye la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria, con una participación del 8,92%, en términos relativos y 1.048,68 millones de euros en términos absolutos. Este epígrafe ha experimentado un incremento en el ejercicio 2016, en términos absolutos de 38,79 millones de euros, y en términos relativos del 3,84%, modificando así la tendencia a la baja que venían sufriendo estos ingresos en ejercicios anteriores.

Su desglose es el siguiente:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
a) Arrendamientos	0,62	0,59	0,03	5,08%
b) Otros ingresos	45,26	36,70	8,56	23,32%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	268,86	265,86	3,00	1,13%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	733,94	706,74	27,02	3,85%
Otros ingresos de gestión ordinaria	1.048,68	1.009,89	38,79	3,84%

Dentro de esta partida, todos los epígrafes se han incrementado respecto al ejercicio anterior, correspondiendo el mayor incremento en términos relativos al epígrafe Otros ingresos, con un aumento del 23,32%, y en términos absolutos al epígrafe Provisión para contingencias en tramitación aplicada, que se ha incrementado en 27,02 millones de euros.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

El “Total gastos de gestión ordinaria”, con un montante total en el ejercicio 2016 de 11.813,07 millones de euros, se ha incrementado respecto al ejercicio anterior en 891,66 millones de euros, lo que supone un aumento del 8,16%. Aparece integrado por las partidas que se indican a continuación:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/16	IMPORTE A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	5.471,51	4.843,85	627,66	12,96%
8. Gastos de personal	963,57	980,96	-17,39	-1,77%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	3.036,02	2.799,47	236,55	8,45%
10. Aprovisionamientos	486,05	454,49	31,56	6,94%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	1.799,92	1.782,42	17,5	0,98%
12. Amortización del Inmovilizado	56,00	60,22	-4,22	-7%
Total gastos de gestión ordinaria	11.813,07	10.921,41	891,66	8,16%

Del cuadro anterior se deduce que las rúbricas más importantes de gastos son las Prestaciones sociales, con una participación del 46,32%, las Transferencias y Subvenciones concedidas que representan el 25,70% del total y Otros gastos de gestión ordinaria que suponen el 15,24% del total.

El incremento más significativo respecto al ejercicio anterior se ha producido en las Prestaciones sociales, que han aumentado en 627,66 millones de euros, un 12,96%. Es de destacar la disminución experimentada por dos partidas, los gastos de personal, que han disminuido en 17,39 millones de euros, y la amortización del inmovilizado, que ha disminuido un 7% respecto al ejercicio anterior. Las restantes partidas de gasto, se han incrementado respecto al ejercicio 2015.

A continuación se realiza un análisis más pormenorizado de cada una de las rúbricas de gastos comentadas:

7. Prestaciones sociales.

Los gastos en prestaciones sociales se elevan a 5.471,51 millones de euros, y han experimentado un aumento del 12,96% respecto al ejercicio anterior. De las

cuentas que integran esta rúbrica, el concepto de mayor importancia cuantitativa es el de Incapacidad Temporal que, con un gasto de 4.860,11 millones, absorbe el 88,83% del total de la rúbrica de gasto. El gasto en Incapacidad Temporal ha aumentado en el ejercicio 2016 en 594,87 millones de euros, lo que supone un incremento del 13,95%. Dos rúbricas han disminuido respecto al ejercicio 2015, las Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas, en torno a un 10%, y la de Prótesis y vehículos para inválidos, en un 1,34%.

8. Gastos de personal.

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2016 un gasto de 963,57 millones de euros, representa el 8,16% del gasto de gestión ordinaria y sus componentes lo constituyen por un lado los sueldos, salarios y asimilados, y por otro, las cargas sociales, con unos importes de 706,61 y 256,96 millones de euros, respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, los sueldos, salarios y asimilados disminuyeron en 19,73 millones de euros mientras que las cargas sociales registran una variación positiva de 2,34 millones de euros.

9. Transferencias y subvenciones concedidas.

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 3.036,02 millones de euros, representa el 25,70% del total de gastos de gestión ordinaria, constituyendo la segunda en importancia cuantitativa. Se distinguen dentro de la misma, las transferencias por un importe de 1.804,02 millones de euros, y las subvenciones cuyo valor se cifra en 1.232 millones de euros.

Se contabilizan aquí, por las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, entre otras, las transferencias que estas entidades realizan a favor de la Tesorería General de la Seguridad Social por los conceptos de Aportación a los Servicios Comunes de la Seguridad Social, Capitales coste y Reaseguro, en aplicación de lo establecido, respectivamente, en los artículos 7.c), 63.1, y 63.2 de su Reglamento de Colaboración, aprobado por Real Decreto 1993/1995, de 7 de diciembre.

10. Aprovisionamientos.

El saldo de los aprovisionamientos asciende a 486,05 millones de euros, lo que representa el 4,11 % del total de gastos de gestión ordinaria.

Integran este concepto las compras y consumos y el deterioro de valor de las existencias, si bien la totalidad del gasto corresponde a compras y consumos, al igual que en el ejercicio anterior.

11. Otros gastos de gestión ordinaria.

La partida “Otros gastos de gestión ordinaria” por importe de 1.799,92 millones de euros, está integrado por las siguientes rúbricas:

a) Suministros y servicios exteriores

Rúbrica correspondiente al subgrupo 62 “Servicios exteriores”, con un volumen de gasto de 271,16 millones de euros, y un 15,07% de participación en otros gastos de gestión ordinaria.

b) Tributos

Su importe al final del ejercicio se eleva a 6,61 millones de euros, habiéndose incrementado ligeramente respecto al ejercicio anterior.

c) Otros

Su cuantía asciende a apenas 2.500 euros en el ejercicio 2016 para el conjunto del sector.

d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión

Han ascendido en el 2016 a 201,99 millones de euros, lo que supone un disminución respecto al ejercicio anterior de 28,77 millones de euros, un 12,47% en términos relativos.

e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión

Las pérdidas de créditos incobrables, con un volumen de gastos de 550,71 millones de euros, integra las pérdidas de créditos incobrables, correspondientes a las bajas por diversas causas en derechos reconocidos de ejercicios anteriores, la dotación a la provisión para insolvencias del ejercicio y la provisión para insolvencias aplicada. Esta partida ha disminuido en 20,41 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

f) Dotación a la provisión contingencias en tramitación

Con un importe de 769,44 millones de euros representa el 42,75% del total de otros gastos de gestión ordinaria, constituyendo por tanto la partida con mayor peso específico dentro del epígrafe. Este gasto se ha incrementado respecto a 2015 en 64,81 millones de euros, lo que supone un aumento del 9,20%.

12. Amortización del inmovilizado.

El importe total del gasto por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2016 a 56 millones de euros, lo que representa el 0,47% de los Gastos de gestión ordinaria, siendo la partida con menor importancia cuantitativa de los citados gastos, y permaneciendo en cifras muy similares a las del ejercicio anterior.

2.1.2.- OTRAS OPERACIONES NO ORDINARIAS

Como ya se ha señalado anteriormente, el Resultado de las operaciones no financieras está formado por el Resultado de la gestión ordinaria, más el resultado obtenido en dos partidas no ordinarias, representadas con los números 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta” y 14 “Otras partidas no ordinarias” que se analizan a continuación.

13- Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2016 a 2,32 millones de euros habiéndose incrementado respecto a 2015 en 6,15 millones de euros, lo que supone un aumento del 160,57%. La práctica totalidad del saldo corresponde a la partida Bajas y enajenaciones.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015
a) Deterioro de valor	0,00	0,00
b) Bajas y enajenaciones	2,32	-3,83
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	2,32	-3,83

14- Otras partidas no ordinarias

Este epígrafe asciende a 31 de diciembre de 2016 a un resultado positivo de 30,51 millones de euros, habiendo aumentado respecto al ejercicio 2015 en 13,94 millones de euros, lo que supone un incremento del 84,13%.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	31,47	19,99	11,48	57,43%
b) Gastos	-0,96	-3,42	-2,46	-71,93%
14. Otras partidas no ordinarias	30,51	16,57	13,94	84,13%

La variación de la cuantía obedece tanto al aumento del 57,43% experimentada por la partida de ingresos, como a la disminución del casi 72% experimentada por la partida de los gastos, que corresponde a la cuenta 678 “Gastos excepcionales” en su totalidad.

2.2 RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS

El Resultado de operaciones financieras está formado por la suma de las partidas 15 “Ingresos financieros”, 16 “Gastos financieros”, 17 “Gastos financieros imputados al activo”, 18 “Variación del valor razonable en activos financieros”, 19 “Diferencias de cambio” y 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros”, todos ellos, de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial.

Durante el ejercicio 2016 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 188,53 millones de euros, lo que supone una disminución respecto al ejercicio anterior de 136,3 millones de euros, un 41,96% en términos relativos.

Cuantitativamente la distribución entre las partidas que componen el Resultado de las operaciones financieras quedaría como sigue:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	82,88	123,96	-41,08	-33,14%
16. Gastos financieros	-0,22	-0,78	-0,56	-71,79%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	-	-
18. Variación del valor razonable en activos financieros	96,47	137,32	-40,85	-29,75%
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	-	-
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	9,40	64,33	-54,93	-85,39%
III. Resultado de las operaciones financieras	188,53	324,83	-136,3	-41,96%

Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior, los componentes más importantes se corresponden con las partidas de Ingresos financieros, que supone un 43,96% del montante global del Resultado de las operaciones financieras, y la Variación del valor razonable en activos financieros, que en el ejercicio 2016 representa el 51,17% de dicho resultado. La disminución experimentada por el Resultado de las operaciones financieras respecto al ejercicio anterior, obedece a la disminución de todas las partidas que lo componen, a pesar de que los gastos financieros hayan disminuido también, pues su importe es escasamente significativo.

2.2.1. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros proceden en exclusiva de la partida 15.b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, no existiendo en las Mutuas la posibilidad de obtener ingresos procedentes de participaciones en instrumentos de patrimonio, ya que de conformidad con lo dispuesto el Reglamento de Colaboración de dichas entidades no pueden invertir en este tipo de activos financieros. En relación a las subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones financieras, aunque teóricamente está abierta esta posibilidad, en la práctica ninguna de las Mutuas ha recibido fondos con esta finalidad.

La distribución por cuentas de la partida 15.b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, presenta el siguiente desglose:

NÚMERO DE CUENTA	DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015
7613	Ingresos de valores representativos de deuda. Cartera Mutuas	78,38	111,36
762	Ingresos de créditos	0,13	0,16
769	Otros ingresos financieros	4,37	12,44
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		82,88	123,96

Los ingresos de valores representativos de deuda han supuesto un 94,57% del total, mientras que los que tienen su origen en otros ingresos financieros un 5,27%, siendo prácticamente irrelevantes los procedentes de créditos, con un 0,16%.

Todos los conceptos que integran esta partida han disminuido respecto al ejercicio anterior, lo que ha producido la disminución de la misma en 41,08 millones de euros, lo que ha supuesto un decremento en términos relativos del 33,14%, que es el que a su vez ha experimentado la partida de Ingresos financieros.

2.2.2 GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, únicamente han ascendido en el ejercicio a 0,22 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras, a pesar de haber disminuido un 71,79% respecto al ejercicio anterior, pues supone una disminución de 0,56 millones de euros.

2.2.3 VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS

Todo su importe corresponde exclusivamente a la imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta, con un importe de 96,47 millones de euros. Esta partida ha experimentado una disminución respecto al ejercicio anterior de 40,85 millones de euros, un 29,75% en términos relativos.

2.2.4 DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Esta partida asciende a 31 de diciembre de 2016 a 9,40 millones de euros, lo que supone una disminución respecto a 2015 de 54,93 millones de euros, que en términos relativos representa el 85,39%.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2016	IMPORTE A 31/12/2015
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
b) Otros	9,40	64,33
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	9,40	64,33

3. GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES

De conformidad con lo establecido en los artículos 73 y 79 de su Reglamento de Colaboración, las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social deben determinar, al final de cada ejercicio, el resultado económico obtenido en la gestión de la prestación económica por incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de los trabajadores de sus empresas asociadas que hubiesen optado por concertar dicha cobertura con la Entidad, integrándose este resultado con los resultados obtenidos en la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de los trabajadores por cuenta propia adheridos.

La Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, recoge en su parte tercera, dentro del contenido de la Memoria, un apartado específico destinado a informar del resultado económico obtenido como consecuencia de dicha gestión.

Según los datos reflejados por cada una de las Mutuas en el apartado correspondiente de sus memorias, durante el ejercicio 2016 los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia han ascendido, a nivel agregado del sector, a 4.102,56 millones de euros, de los que 4.009,69 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 92,87 millones a otros ingresos atribuibles a la gestión. Por otra parte los gastos de gestión ordinaria han ascendido a 4.661,14 millones, correspondiendo 4.023,63 millones a las prestación económica de incapacidad temporal, que es el gasto de mayor importancia y 637,51 millones a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia el resultado de la gestión ordinaria ha supuesto un desahorro de -558,58 millones de euros. Por otro lado el resultado de otras operaciones no financieras ha sido positivo, constituyendo un ahorro de 3,18 millones de euros y el resultado de las operaciones financieras ha alcanzado un importe positivo de 39,33 millones de euros.

Los epígrafes en los que se desarrolla este estado de la Memoria, se detallan a continuación, así como su evolución respecto al ejercicio anterior:

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/ 16	SALDO A 31/12/ 15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	-558,58	-340,71	-217,87	63,95%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	3,18	0,14	3,04	2.171,43%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	39,33	45,19	-5,86	-129,67%
TOTAL RESULTADO	-516,07	-295,38	-220,69	74,71%

De todo lo expuesto podemos concluir que el resultado de la gestión de la prestación económica de incapacidad temporal derivada de contingencias comunes de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, en el ejercicio 2016, se ha saldado con un déficit de 516,07 millones de euros, todo ello según se deduce de los datos consignados por cada una de ellas en el apartado correspondiente de la Memoria de las cuentas rendidas. La variación absoluta con respecto al ejercicio 2015 ha sido de un decremento de 220,69 millones de euros, tal y como se puede ver reflejado en la tabla anterior, lo que supone un aumento del déficit del 74,71% en términos relativos.

4. GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS

La Ley 32/2010 en la que se establece un sistema específico de protección por cese de actividad de los trabajadores autónomos, dispone en su artículo 16 que corresponde a las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social la gestión de la citada prestación económica de los trabajadores por cuenta propia adheridos a cada una de ellas y que hayan optado por la cobertura de dicha prestación.

La Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, recoge en su parte tercera, dentro del contenido de la Memoria, un apartado específico destinado a informar del resultado económico obtenido como consecuencia de dicha gestión.

Según los datos reflejados por cada una de las Mutuas en las cuentas rendidas del ejercicio 2016, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia ascienden, a nivel agregado del sector, a 139,66 millones de euros, de los que 134,69 corresponden a las cotizaciones percibidas y 4,97 a otros ingresos de gestión ordinaria. Los gastos de gestión ordinaria ascienden a 39,1 millones de euros, de los que 18,03 corresponden a la prestación económica de cese de actividad y los 21,07 millones

restantes, a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia, el resultado de la gestión ordinaria se ha saldado con un ahorro de 100,56 millones de euros.

Por otro lado, el resultado de otras operaciones no financieras ha sido positivo, por un montante de 0,04 millones así como el resultado de las operaciones financieras que ha alcanzado un total de 2,02 millones de euros.

Los epígrafes en los que se desarrolla este estado de la Memoria, se detallan a continuación, así como su evolución respecto al ejercicio anterior:

APARTADOS DE LA MEMORIA	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	100,56	115,22	-14,66	-12,72%
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	0,04	-0,02	0,06	-300%
III. Resultado de las Operaciones Financieras	2,02	17,82	-15,80	-88,66%
TOTAL RESULTADO	102,62	133,02	-30,40	-22,85%

En conclusión, el resultado de la gestión de la prestación económica de cese de actividad de los trabajadores autónomos, en el ejercicio 2016, ha alcanzado un superávit de 102,62 millones de euros, lo que se ve reflejado en la tabla anterior. En relación con el ejercicio anterior el resultado ha disminuido el 22,85%, lo que en valores absolutos supone un decremento de 30,40 millones de euros.

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO.

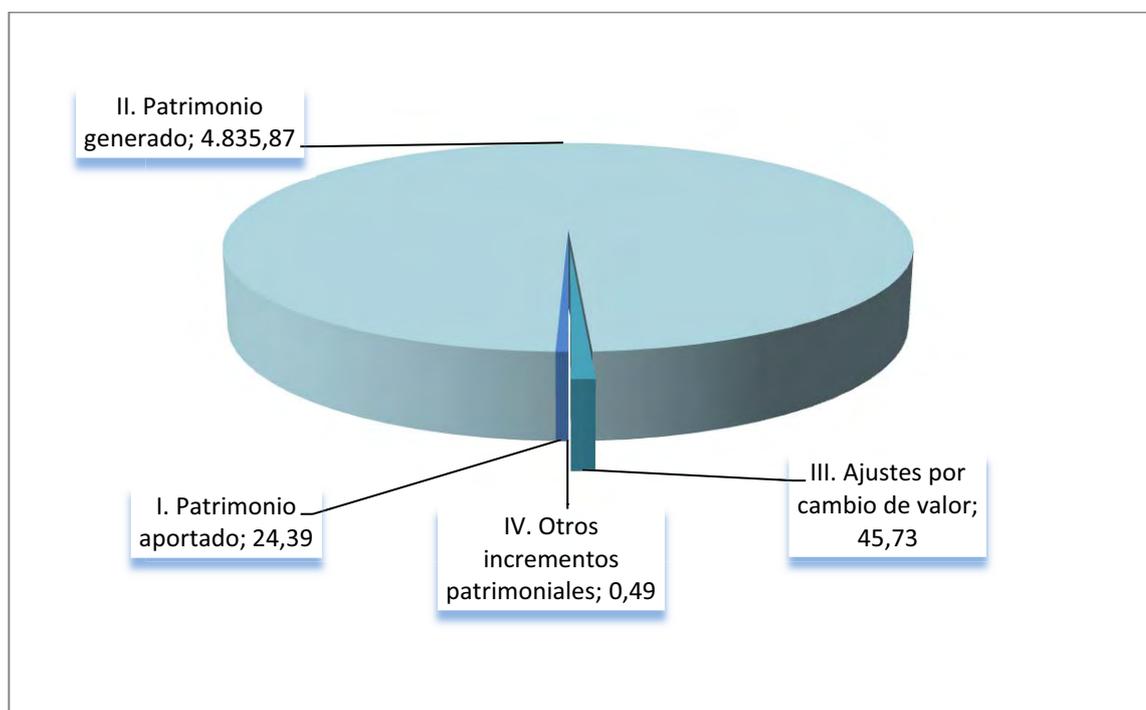
Las causas que pueden ocasionar las variaciones en el patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2016, las operaciones con la entidad o entidades propietarias y otras variaciones del patrimonio neto.

La composición, por tipo de procedencia, del patrimonio neto a 31 de diciembre de 2015 y su evolución hasta el fin del ejercicio 2016 se refleja en el cuadro siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	24,39	24,76	-0,37	-1,49 %
II. Patrimonio generado	4.835,87	5.163,65	-327,78	-6,35 %
III. Ajustes por cambio de valor	45,73	132,57	-86,84	-65,51 %
IV. Otros incrementos patrimoniales	0,49	0,40	0,09	22,50%
TOTAL PATRIMONIO NETO	4.906,48	5.321,38	-414,9	-7,80%

Analizando el estado total de cambios en el patrimonio neto, por los distintos epígrafes, comprobamos que el patrimonio aportado, que asciende a 24,39 millones de euros y que corresponde en su totalidad a los Centros y Entidades Mancomunadas, ha sufrido una variación, durante el ejercicio 2016, de 0,37 millones y coincide con el saldo de la cuenta 1040 "Patrimonio entes mancomunados. Aportación patrimonial dineraria". Esta disminución se debe a la liquidación de la Entidad Mancomunada Corporación Mutua, tal y como ya se indica en la parte III.1 "Balance agregado "de la Memoria.

En cuanto a las variaciones sufridas en el patrimonio generado, que ascienden a un total de -327,78 millones de euros, se deben principalmente a ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores, ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio y otras variaciones del patrimonio neto. Por lo que respecta a la variación de los ajustes por cambio de valor, que asciende a -86,84 millones de euros, el importe deriva de los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2016.



6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO.

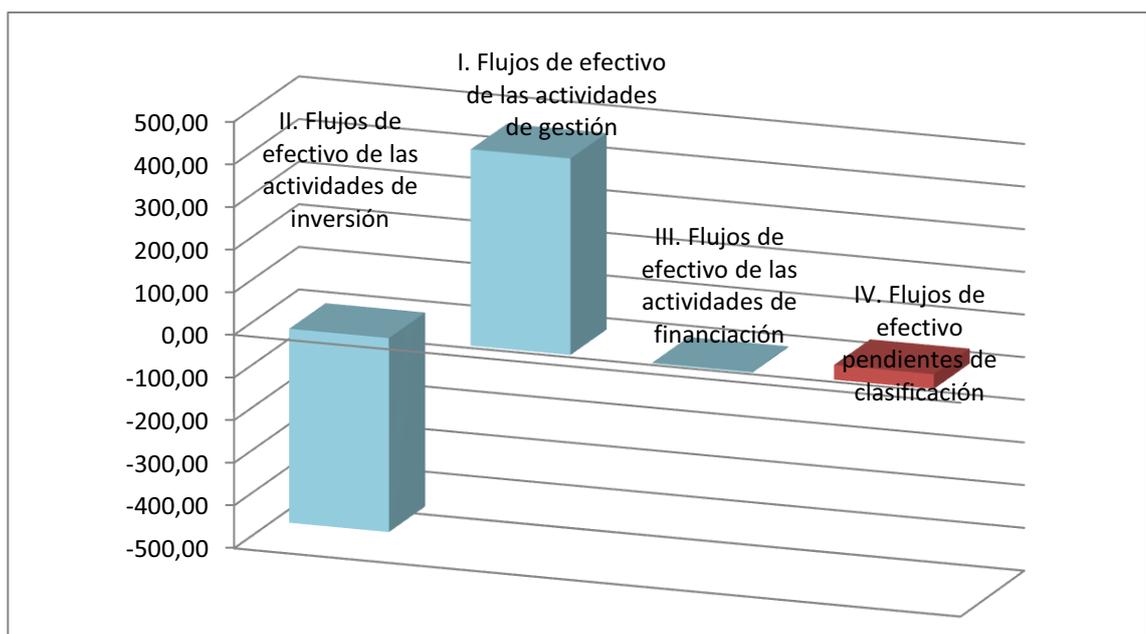
Este estado tiene por objeto informar sobre el origen y destino de los activos monetarios en efectivo y de otros activos líquidos equivalentes al mismo, entendiendo por ellos tanto la tesorería o disponible en caja de la entidad como los depósitos bancarios a la vista y los activos financieros a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

En el modelo de estado de flujos de efectivo se realiza el análisis del estado de circulación financiera mediante la cuantificación y procedencia de las fuentes de financiación captadas a lo largo del ejercicio, así como el empleo o aplicación de las mismas. Para ello, en el modelo se procede a realizar una clasificación de los flujos según tipo de actividad, distinguiéndose entre flujos de fondos de actividades de gestión, flujos de fondos de actividades de inversión, y flujos de fondos de actividades de financiación.

Si analizamos los datos obtenidos en el ejercicio 2016 en el sector de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, podemos afirmar que los flujos netos de efectivo de las operaciones de gestión han resultado negativos en -454.68 millones de euros. La financiación de sus inversiones de capital y financieras, así como la devolución o amortización de los posibles pasivos financieros ha supuesto un saldo positivo de 460,65 millones, y los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación han tenido un resultado negativo de -1,85 millones de euros. En cuanto a los flujos de efectivo pendientes de clasificación, el resultado ha sido de 34,43 millones. En conclusión, se ha producido un incremento con respecto a las disponibilidades de efectivo y activos líquidos a comienzos del ejercicio de 38,55 millones de euros.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle:

AGRUPACIÓN	IMPORTE 31/12/2016
Cobros actividades de gestión	5.736,15
Pagos actividades de gestión	6.190,83
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-454,68
Cobros actividades de inversión	3.465,52
Pagos actividades de inversión	3.004,87
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	460,65
Cobros actividades de financiación	0,00
Pagos actividades de financiación	1,85
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-1,85
Cobros pendientes de aplicación	35,07
Pagos pendientes de aplicación	0,64
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	34,43
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00
VI. Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I + II + III + IV + V)	38,55
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	545,68
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	584,23



7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

El análisis de la liquidación del Presupuesto de Ingresos y Gastos del agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social para el ejercicio 2016 se presenta dividido en cuatro apartados que se corresponden con los siguientes epígrafes:

1. Presupuesto de Ingresos. (Anexo III.3)
2. Presupuesto de Gastos:
 - 2.1. Clasificación económica. (Anexo III.4)
 - 2.2. Clasificación por áreas. (Anexos III.4.1 a III.4.4)
3. Resumen de la liquidación presupuestaria y determinación de los resultados presupuestarios. (Anexo III.5)

7.1. Presupuesto de Ingresos.

La previsión inicial de los ingresos en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social para 2016 se estimó en 13.812,33 millones de euros. Los Derechos reconocidos netos en el ejercicio 2016 se han elevado a 11.660,52 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 84,42% y una desviación en valor absoluto de 2.151,81 millones de euros. En el agregado del Sistema, las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social participan con el 8,17% en el volumen global de recursos.

La evolución de los derechos reconocidos en los dos últimos ejercicios, desglosados por capítulos económicos y expresados en millones de euros, es la siguiente:

CAPITULOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	10.556,01	9.940,82	615,19	6,19%
3. Tasas y otros ingresos	112,81	239,98	-127,17	-52,99%
4. Transferencias corrientes	100,33	93,25	7,08	7,59%
5. Ingresos Patrimoniales	103,93	174,59	-70,66	-40,47%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.873,08	10.448,64	424,44	4,06%
6. Enajenación Inversiones Reales	13,80	5,78	8,02	138,75%
7. Transferencias de capital	12,98	3,74	9,24	247,06%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	26,78	9,52	17,26	181,30%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.899,86	10.458,16	441,70	4,22%
8. Activos Financieros	760,66	3.027,22	-2.266,56	-74,87%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	760,66	3.027,22	-2.266,56	-74,87%
TOTAL	11.660,52	13.485,38	-1.824,86	-13,53%

Como puede apreciarse en el cuadro anterior, el capítulo de “Cotizaciones Sociales” ha registrado un aumento del 6,19% lo que en términos absolutos asciende a 615,19 millones de euros.

También se ha producido un aumento en las operaciones no financieras de 441,70 millones de euros, el 4,22% en términos relativos que viene determinado en su mayor parte por las operaciones corrientes, ya que el incremento que se registra en las operaciones de capital es menor, modificando en menor medida la variación interanual.

Se observa asimismo una gran disminución en el capítulo de Activos Financieros de 2.266,56 millones de euros, el 74,87% en términos relativos.

A continuación, se expone un breve análisis de la ejecución y variación interanual de cada uno de los capítulos presupuestarios.

Capítulo 1.- Cotizaciones Sociales.

En este capítulo se han reconocido derechos por valor de 10.556,01 millones de euros, con una desviación sobre la previsión inicial, estimada en 11.788,08 millones de euros, de 1.232,07 millones y un grado de ejecución del 89,55%.

Las cotizaciones sociales representan en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social el 90,53% del volumen global de sus derechos reconocidos netos.

En relación con el ejercicio anterior, se ha producido un crecimiento anual para este capítulo del 6,19%, que en valores absolutos supone un aumento en las cotizaciones de 615,19 millones de euros.

La distribución de las cotizaciones, por los diferentes regímenes, en millones de euros, es la siguiente:

REGÍMENES	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	2.947,46	2.719,88	227,58	8,37%
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	1.033,01	992,44	40,57	4,09%
Régimen Especial Agrario	0,00	0,00	0,00	0,00%
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	9,62	7,70	1,92	24,94%
Régimen Especial Minería del Carbón	0,68	0,77	-0,09	-11,69%
Cotizaciones de A. T. y E. P.	6.431,07	6.075,69	355,38	5,85%
Cotizaciones Cese de Actividad Trab. Autónomos	134,17	144,34	-10,17	-7,05%
TOTAL	10.556,01	9.940,82	615,19	6,19%

La variación global tiene su origen principalmente en aumento de las cotizaciones por contingencias profesionales de 355,38 millones así como en las relativas al Régimen General cuyo aumento ha ascendido a 227,58 millones. Se ha producido un aumento en las cotizaciones del Régimen Especial de Trabajadores Autónomos del 4,09% y una disminución del 7,05% en las referentes a la contingencia del cese de actividad de estos trabajadores.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

La liquidación de este capítulo, por importe de 112,81 millones de euros en concepto de derechos reconocidos netos, ha supuesto una desviación negativa de

123,35 millones respecto de las provisiones definitivas, estimadas en 236,16 millones, lo que supone un porcentaje de ejecución del 47,77 %. Esta rúbrica absorbe el 0,97 % del total de ingresos de las Mutuas.

En relación con el ejercicio anterior, las tasas y otros ingresos han registrado una disminución de 127,17 millones de euros, lo que en porcentaje supone un 52,99% menos.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Ingresos procedentes de prestaciones de servicios	58,80	55,74	3,06	5,49%
36. Ingresos Comp. Actividades de Prevención	0,00	0,00	0,00	0,00%
38. Reintegros de operaciones corrientes	46,33	172,36	-126,03	-73,12%
39. Otros ingresos	7,68	11,88	-4,20	-35,35%
TOTAL	112,81	239,98	-127,17	-52,99%

La variación global tiene su origen principalmente en los reintegros de operaciones corrientes en cuyo importe se ha producido un decremento de 126,03 millones, lo que supone un 73,12% en términos relativos.

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos netos de este capítulo se cifran en 100,33 millones de euros. Su previsión definitiva se estimó en 101,60 millones por lo que existe una desviación negativa de 1,27 millones y una realización del 98,75%

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,86%.

En relación con el ejercicio anterior, las transferencias corrientes han registrado un aumento de 7,08 millones de euros, lo que en porcentaje significa un incremento del 7,59 %, tal y como se puede comprobar en el cuadro siguiente.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41. De otros Organismos Autónomos	0,00	0,00	0,00	0,00%
42. De la Seguridad Social	99,80	92,51	7,29	7,88%
44. De Sociedades, Ent, Fundaciones etc.	0,00	0,00	0,00	0,00%
45. De Comunidades Autónomas	0,53	0,72	-0,19	-0,19%
47. De empresas privadas	0,00	0,02	-0,02	-100,00%
TOTAL	100,33	93,25	7,08	7,59%

El componente con mayor peso específico en este capítulo, “Transferencias de la Seguridad Social” que registra un importe de 99,80 millones de euros, representa el 99,47% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2015, se ha producido un incremento del 7,59% en el total de este capítulo, siendo el incremento más importante el debido a las transferencias de la Seguridad Social que han aumentado el 7,88 %.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los ingresos registrados en este capítulo se elevan a 103,93 millones de euros. Las previsiones definitivas se estimaron en 125,72 millones por lo que existe una desviación negativa de 21,79 millones, siendo de 82,67 % el grado de realización.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,89%.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50.Intereses de títulos valores	100,91	166,56	-65,65	-39,42%
51.Intereses anticip y prest. Conced.	0,12	0,15	-0,03	-20,00%
52.Intereses de Depósitos	2,28	7,82	-5,54	-70,84%
53.Dividendos y part en beneficios	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
54.Rentas de bienes Inmuebles	0,62	0,05	0,57	1.140,00%
59.Otros ingresos patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	103,93	174,59	-70,66	-40,47%

Los componentes con mayor peso específico en este capítulo, “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósitos” que registran unos importes de 100,91 y 2,28 millones de euros respectivamente, representan en cómputo global el 99,29% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2015, se ha producido un decremento del 40,47% en el total de este capítulo, siendo el decremento más importante el debido a los intereses de títulos valores que asciende a -65,65 millones pero también se ha producido un decremento en los intereses de depósitos por valor de -5,54 millones de euros.

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

Las previsiones definitivas en el capítulo de enajenación de inversiones reales se estimaron para el ejercicio 2016 en 0,11 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 13,80 millones de euros por lo que el grado de realización alcanza el 12.545,45%. .

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,12%.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
60. De Terrenos	0,00	0,79	-0,79	-100,00%
61. De las demás Inversiones Reales	13,80	4,99	8,81	176,55%
TOTAL	13,80	5,78	8,02	138,75%

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2015, se ha producido un aumento del 138,75% en el total de este capítulo, lo que en términos absolutos supone un aumento de 8,02 millones.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

Las previsiones iniciales en este capítulo de transferencias de capital se estimaron para el ejercicio 2016 en 15,80 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 12,98 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 82,15%.

La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,11%.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. De la Seguridad Social	12,98	3,72	9,26	248,92%
74. De Soc., Ent. Pub., Fundaciones y resto entes S.P.	0,00	0,00	0,00	0,00%
75. De Comunidades Autónomas	0,00	0,02	-0,02	-100,00%
TOTAL	12,98	3,74	9,24	247,06%

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior, un incremento de 9,24 millones de euros en valor absoluto, lo que supone un 247,06% en valor relativo. Como se ve en este capítulo las transferencias de la Seguridad Social son las de mayor peso.

Capítulo 8.- Activos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2016, se cifró en 1.543,86 millones de euros, se han reconocido derechos por importe de 760,66 millones, lo que supone un grado de realización del 49,27% .La representatividad de este capítulo en el total de ingresos del agregado de Mutuas es del 6,52%.

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior un decremento de 2.266,56 millones de euros en valor absoluto, un -74,87% en valor relativo.

Por artículos presupuestarios la evolución es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/16	SALDO A 31/12/15	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80.Enajenación deuda del Sector Público	742,86	2.944,35	-2.201,49	-74,77%
81. Enajenación de obligaciones y bonos fuera del Sec. Público	8,50	69,23	-60,73	-87,72%
83. Reintegro de prest. Conc. Fuera del Sec. Público	6,06	6,27	-0,21	-3,35%
84.Devolución de depósitos y fianzas	2,87	7,13	-4,26	-59,75%
85. Enajenación acciones y part. Sector Público	0,37	0,24	0,13	54,17%
86 .Enaj. acciones y part. Fuera del Sec. Público	0,00	0,00	0,00	0,00%
87.Remanentes de Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	760,66	3.027,22	-2.266,56	-74,87%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2016, se cifró en 1,00 millones de euros, pero no se han reconocido derechos en este capítulo.

7.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados.

En la gestión del presupuesto de ingresos correspondiente al ejercicio 2016 han quedado derechos pendientes de cobro por valor de 166,21 millones de euros.

Por lo que respecta a la liquidación de los derechos de ejercicios cerrados, durante el ejercicio 2016:

CONCEPTOS	DERECHOS PENDIENTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DCHOS. ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PTES. COBRO A 31/12
1-Cotizaciones sociales	1.265,55	589,33	74,51	601,71
3-Tasas y otros ingresos	201,23	23,44	40,03	137,76
4-Transferencias corrientes	0,28	0,00	0,28	0,00
5 Ingresos Patrimoniales	0,25	0,00	0,07	0,18
6.Enajenación inversiones reales	5,56	0,00	2,51	3,05
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Activos Financieros	0,06	0,01	0,00	0,05
9.Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.472,93	612,78	117,40	742,75

En el ejercicio 2015, quedaron derechos pendientes de cobro a 31 de Diciembre, correspondientes a ejercicios cerrados, por importe de 792,51 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2016 por valor de 680,42 millones de euros, por lo que el total de derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados, a 1 de Enero de 2016, asciende a 1.472,93 millones de euros. Durante el ejercicio se han producido anulaciones por importe de 80,43 millones, se han cancelado derechos por importe de 532,35 millones y se ha recaudado, tal como se muestra en el cuadro anterior, un importe de 117,40 millones, por lo que a 31 de diciembre de 2016 quedan pendientes de cobro 742,75 millones, correspondientes a ejercicios cerrados.

7.2. Presupuesto de Gastos.

El presupuesto inicial de gastos en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social en el año 2016, se cifró en 13.812,33 millones de euros. Se aprobaron modificaciones por importe de 1.133,52 millones, por lo que el montante

de los créditos definitivamente autorizados para el ejercicio, se elevó a 14.945,85 millones de euros.

Se han reconocido obligaciones por valor de 11.418,30 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 76,40 % y un remanente de crédito por valor de 3.527,55 millones de euros. Respecto del ejercicio precedente, el presupuesto inicial ha aumentado en 1.283,16 millones de euros, que en términos relativos ha supuesto un incremento del 10,24 %. En relación a las modificaciones presupuestarias han disminuido en 2.770,84 millones, es decir han disminuido en un 70,97%, lo que ha supuesto un decremento del presupuesto definitivo en 1.487,68 millones, un 9,05 %, en términos relativos.

Respecto a las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior han disminuido en 2.195,17 millones de euros lo que supone un decremento relativo del 16,12 %.

En los siguientes apartados se analiza la ejecución del Presupuesto de Gastos en sus dos vertientes: económica y por áreas.

7.2.1. Clasificación Económica.

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio, desglosadas por capítulos económicos, expresadas en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	982,13	966,38	15,75	1,63%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	763,22	796,75	-33,53	-4,21%
3. Gastos financieros	0,60	1,26	-0,66	-52,38%
4. Transferencias corrientes	8.527,19	7.783,66	743,53	9,55%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	10.273,14	9.548,05	725,09	7,59%
6. Inversiones Reales	87,46	70,64	16,82	23,81%
7. Tránsferencias de capital	894,37	3.863,92	-2.969,55	-76,85%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	981,83	3.934,56	-2.952,73	-75,05%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	11.254,97	13.482,61	-2.227,64	-16,52%
8. Activos Financieros	162,96	130,62	32,34	24,76%
9.- Pasivos financieros	0,37	0,24	0,13	54,17 %
OPERACIONES FINANCIERAS	163,33	130,86	32,47	24,81%
TOTAL	11.418,30	13.613,47	-2.195,17	-16,12 %

En el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, las operaciones no financieras en el 2016 representan el 92,86 % del gasto frente al 99,04% que representaban en el ejercicio anterior. Sin embargo las operaciones financieras suponen el 1,43% frente al 0,96 % que alcanzaban en el 2015.

La ejecución y evolución anual de cada uno de los capítulos del presupuesto de gastos desglosados por artículos y expresados en millones de euros es la siguiente:

Capítulo 1.- Gastos de personal.

El crédito inicial del ejercicio 2016 se cifró, en 987,48 millones de euros y se aprobaron modificaciones por importe de 12,71 millones, equivalentes al 1,29 % del presupuesto inicial, por lo que el crédito definitivo para el período se elevó a 1.000,19 millones de euros. El gasto reconocido en este capítulo asciende a 982,13 millones, lo que supone el 98,19 % de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 18,06 millones de euros, que representa el 1,81 % del crédito total aprobado.

Comparando los datos anteriores con los del ejercicio precedente, se observan los siguientes indicadores, el presupuesto inicial aumentó a 27,04 millones, lo que en términos relativos supone un aumento de un 2,82 %, las modificaciones de crédito disminuyeron en un 46,28%, resultando en el presupuesto definitivo un

incremento del 1,64 %. A su vez las obligaciones reconocidas se incrementaron en 15,75 millones, el 1,63% de variación interanual.

La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social se sitúa en el 8,6 %, aumentando por tanto respecto al año anterior, que supuso un 7,10 % del gasto total.

La distribución de los gastos de personal en los dos últimos ejercicios, desglosados por artículos y en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
13. Laborales	734,98	721,85	13,13	1,82%
14. Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00%
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales	247,15	244,46	2,69	1,10%
19. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,07	-0,07	-100%
TOTAL CAPITULO 1	982,13	966,38	15,75	1,63%

Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios.

El presupuesto inicial para este capítulo ascendió en el 2016 a 809,97 millones de euros. A lo largo del ejercicio se aprobaron modificaciones presupuestarias que produjeron una disminución del presupuesto inicial de 12,44 millones de euros. En consecuencia, el crédito definitivo para el ejercicio 2016 fue de 797,53 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 763,22 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 95,70 % sobre el presupuesto definitivo. Se ha producido un remanente de 34,31 millones de euros, lo que representa el 4,3 % del crédito finalmente aprobado.

Respecto del ejercicio anterior, se obtienen las siguientes variaciones: el presupuesto inicial disminuyó en un 7,89 %, 69,42 millones en términos absolutos, las modificaciones presupuestarias aumentaron en 25,68 millones respecto al año anterior, lo que implica un de un 67,37 % inferior en términos relativos, resultando un crédito definitivamente aprobado con un decremento de 43,74 millones respecto al ejercicio anterior, el 5,20 %. Por su parte, el gasto reconocido en el período se ha reducido en 33,53 millones, lo que supone un 4,21 % de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social, supone el 6,68 %, lo que implica un aumento respecto del ejercicio anterior, en el que supuso un 5,85 %.

La evolución en los dos últimos ejercicios, en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y cánones	61,05	61,01	0,04	0,07%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	42,98	43,02	-0,04	-0,09%
22. Material, suministros y otros	306,58	361,77	-55,19	-15,26%
23. Indemnizaciones por razón del servicio	18,18	19,35	-1,17	-6,05%
24. Gastos de publicaciones	0,18	0,23	-0,05	-21,74%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	334,25	311,37	22,88	7,35%
29. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTULO 2	763,22	796,75	-33,53	-4,21%

Capítulo 3.- Gastos financieros.

El crédito inicial para este capítulo se cifró en 1,62 millones de euros; durante el ejercicio se produjeron modificaciones presupuestarias por valor de -0,15 millones, por lo que la dotación definitiva para este tipo de gastos se situó en 1,47 millones de euros.

El grado de ejecución del 40,82 % respecto del presupuesto total supone un volumen de obligaciones de 0,60 millones de euros con un grado de participación del 0,005% en el total de gastos del agregado de estas Entidades Colaboradoras.

En relación con el ejercicio 2015, los créditos iniciales aumentaron en 0,04 millones, sin embargo las obligaciones reconocidas en este capítulo disminuyeron en 0,66 millones de euros, un 52,38 % en términos relativos.

Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,00	0,00	0,00	0,00
33. De préstamos en moneda extranjera	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	0,60	1,26	-0,66	-52,38%
39. Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPÍTULO 3	0,60	1,26	-0,66	-52,38%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

La dotación inicial del capítulo 4 para el ejercicio 2016 se cifró en 7.714,43 millones de euros, ascendiendo las modificaciones de crédito a 997,80 millones. Por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 8.712,23 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas durante el período ascienden a 8.527,19 millones, lo que supone el 97,88 % de índice de ejecución y un remanente de crédito de 185,04 millones de euros. El gasto de este capítulo representa el 74,68 % del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el presupuesto inicial ha sufrido un incremento del 7,75%, lo que supone 554,57 millones de euros más, las modificaciones presupuestarias se han incrementado en un 39,95 %, al haberse incrementado en 284,84 millones de euros respecto a la cifra del año pasado, en consecuencia el crédito total de este capítulo ha ascendido a 8.712,23 millones, un 10,66% más en términos relativos. En el mismo sentido el volumen de obligaciones reconocidas registró una variación positiva de 743,53 millones de euros, el 9,55%.

La evolución anual del gasto en los ejercicios 2015 y 2016, desglosado por artículos y en millones de euros es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41 A Organismos Autónomos	1,37	1,42	-0,05	-3,52%
42. A la Seguridad Social	3.024,54	2.921,00	103,54	3,54 %
45. A comunidades autónomas	0,00	0,00	0,00	0,00 %
47. A empresas privadas	68,19	61,61	6,58	10,68%
48. A familias e Instituciones sin fines de lucro	5.433,09	4.799,63	633,46	13,20 %
TOTAL CAPÍTULO 4	8.527,19	7.783,66	743,53	9,55 %

El importe más importante corresponde a las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, artículo que representa el 63,71 % del Capítulo 4. Dentro del artículo 48 se encuadra el concepto de incapacidad temporal, que presenta unas obligaciones de 4.830,43 millones de euros.

Asimismo, conviene destacar que, dentro del capítulo 42, el concepto con mayor representatividad es el de Capitales Renta que presenta unas obligaciones reconocidas de 1.229,61 millones de euros.

Capítulo 6.- Inversiones reales.

La dotación inicial para inversiones en el ejercicio se cifró en 73,95 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 22,64 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2016 se elevó a 96,59 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 90,55%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 87,46 millones de euros, quedando un remanente de 9,13 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 0,77 % del gasto registrado en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el gasto se ha incrementado en 16,82 millones, lo que en variación relativa supone un incremento del 23,81 %.

La evolución en los últimos dos períodos, desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones nuevas	57,08	36,57	20,51	56,08 %
63. Inversiones de reposición	30,38	34,07	-3,69	-10,83%
TOTAL CAPÍTULO 6	87,46	70,64	16,82	23,81%

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

La dotación inicial para este capítulo en el ejercicio se cifró en 891,85 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 112,96 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2016 se elevó a 1.004,81 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 89,01 %, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 894,37 millones de euros, quedando un remanente de 110,44 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 7,83 % del gasto registrado en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

Capítulo 8.- Activos financieros.

Los créditos aprobados inicialmente en "Activos Financieros" en 2016, ascendieron a 3.332,66 millones de euros, no produciéndose modificaciones en este ejercicio por lo que coinciden los créditos iniciales con los créditos definitivos.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2016 ascendieron a 162.96 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 4,89 % y un remanente de 3.169,70 millones de euros. Este capítulo absorbe el 1,42 % del total del gasto reconocido en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

En relación con el ejercicio anterior las obligaciones reconocidas han aumentado en 92,32 millones de euros, cifra que representa el 130,70 % de variación relativa.

La ejecución de los dos últimos ejercicios de los activos financieros, desglosados por artículos, expresados en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Adquisición deuda del Sector público	154,77	122,68	32,09	26,16 %
81. Adquisición obligaciones y bonos fuera del S.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
83. Concesión de préstamos fuera del Sector Público	5,14	5,25	-0,11	-2,10 %
84. Constitución de depósitos y fianzas	3,05	2,69	0,36	13,38 %
86. Adq acciones y part. fuera del S.P.	0,00	0,00	0,00	0,00
89 Obligaciones de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAPÍTULO 8	162,96	130,62	32,34	24,76%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

Para este capítulo se ha estimado presupuesto inicial de 0,37 millones de euros en este ejercicio, no se han realizado modificaciones presupuestarias y se ha obtenido un porcentaje de realización del 100%, al reconocerse obligaciones por valor de 0,37 millones.

7.2.2. Clasificación por Áreas.

Las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, participan en la gestión de las cuatro áreas en las que se estructura el Presupuesto de la Seguridad Social. El volumen de obligaciones reconocidas liquidado por estas Entidades Colaboradoras en el año 2016 así como su distribución anual en Prestaciones Económicas, Asistencia Sanitaria, Servicios Sociales y Tesorería, Informática y otros Servicios Funcionales Comunes, se pone de manifiesto en el siguiente cuadro:

ÁREAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Área 1. Prest. económicas	8.572,70	7.821,19	751,51	9,60 %
Área 2. Asistencia sanitaria	1.291,38	1.252,69	38,69	3,09 %
Área 3. Servicios sociales	26,90	24,78	2,12	8,56%
Área 4. Tes., informática y otros servicios func. comunes	1.527,32	4.514,81	-2.987,49	-66,17%
TOTAL ÁREAS	11.418,30	13.613,47	-2.195,17	-16,12 %

Área 1. Prestaciones económicas

El presupuesto inicial en el ejercicio 2016 se cifró en 7.764,93 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 983,59 millones, cantidad que ha incrementado el crédito definitivo para el año 2016 hasta 8.748,52 millones de euros. El grado de ejecución del 97,99 %, supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 8.572,70 millones de euros y el 2,01 % de remanente, equivalente a 175,82 millones de euros.

Las Prestaciones Económicas representan en el ejercicio 2016 el 75,08 % del total del gasto en el agregado de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, mientras que en el ejercicio 2015 suponían un 57,45 % del total de gasto de dicho año.

Por capítulos económicos, el crédito consumido en Prestaciones Económicas, expresado en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	160,09	147,15	12,94	8,79%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	75,76	76,67	-0,91	-1,19%
3. Gastos financieros	0,10	0,01	0,09	900,00%
4. Transferencias corrientes	8.335,01	7.595,68	739,33	9,73%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.570,96	7.819,51	751,45	9,61%
6. Inversiones Reales	1,74	1,68	0,06	3,57%
7. Tránsferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,74	1,68	0,06	3,57%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.572,70	7.821,19	751,51	9,61%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.572,70	7.821,19	751,51	9,61%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 97,23 % del crédito consumido en el ejercicio 2016, porcentaje superior al que representaban en el 2015 donde supusieron un 97,12% del total de las obligaciones reconocidas.

La gestión de las Prestaciones Económicas en el ámbito de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, se desarrolla a través del grupo de programas 11. “Gestión de prestaciones económicas contributivas” que ha estado integrado por los programas siguientes: 1102. “Incapacidad temporal y otras prestaciones”, con un volumen de obligaciones reconocidas de 5.571,92 millones de euros; y el programa 1105 “Capitales renta y otras compensaciones financieras de Accidentes de Trabajo”, que ha liquidado 3.000,78 millones de euros de obligaciones reconocidas.

La evolución de las transferencias internas y de las prestaciones económicas gestionadas por las Mutuas en los dos últimos períodos, expresada en millones de euros, es la siguiente:

TRANSFERENCIAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aportación para el sostenimiento de servicios Comunes	888,50	839,67	48,83	5,82%
Capitales renta:	1.229,61	1.203,38	26,23	2,18%
Por Incapacidad Permanente	1.096,75	1.045,77	50,98	4,87%
Por Muerte	132,86	157,61	-24,75	-15,70%
Cuotas de Reaseguro de Accidentes de Trabajo	871,94	843,57	28,37	3,36%
Otras transferencias a entidades del Sistema	0,74	0,80	-0,06	-7,50%
Total Transferencias a la Seguridad Social	2.990,79	2.887,42	103,37	3,58%
Ayudas genéricas a Fam e Inst sin lucro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Incapacidad Temporal	4.830,43	4.236,13	594,30	14,03%
Por contingencias comunes	3.997,36	3.487,25	510,11	14,63%
Por Accidentes de Trabajo	833,07	748,88	84,19	11,24%
Prestaciones por maternidad	394,03	366,74	27,29	7,44%
Prestaciones y entregas únicas reglamentarias	58,79	60,34	-1,55	-2,57%
Prestaciones Sociales	40,88	29,43	20,45	100,09%
Otras prestaciones e indemnizaciones	18,73	14,21	4,53	31,90%
Farmacia	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro	5.342,86	4.706,85	636,01	13,51%

Área 2 Asistencia Sanitaria.

El área de “Asistencia Sanitaria” presentaba un presupuesto inicial de 1.246,05 millones de euros en el ejercicio 2015, sin embargo los créditos iniciales aprobados para 2016 aumentaron hasta 1.306,26 millones. En 2015 se aprobaron modificaciones presupuestarias positivas por importe de 34,30 millones de euros, quedando en consecuencia el crédito total en 1.280,35 millones de euros, mientras que las modificaciones aprobadas para 2016 fueron positivas por importe de 28,68 millones, suponiendo los créditos definitivos 1.334,94 millones.

El importe de las obligaciones reconocidas en 2015 ascendió a 1.252,69 millones de euros, lo que supuso un grado de ejecución del 97,84 %. En el ejercicio 2016 las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.291,38 millones de euros lo que implica un porcentaje de ejecución respecto a los créditos definitivos de un 96,74 %.

Por capítulos económicos, las obligaciones reconocidas en los dos últimos ejercicios se desglosan así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	532,71	532,32	0,39	0,07%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	576,66	548,07	28,59	5,22%
3. Gastos financieros	0,02	0,02	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	110,43	114,16	-3,73	3,27 %
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.219,82	1.194,57	25,25	2,11%
6. Inversiones Reales	71,56	55,88	15,68	28,06%
7. Traslados de capital	0,00	2,24	-2,24	-100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	71,56	58,12	13,44	23,12%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.291,38	1.252,69	38,69	3,09%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.291,38	1.252,69	38,69	3,09%

La gestión de la Asistencia Sanitaria, que representaba el 9,20 % en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social en el ejercicio 2015, ha incrementado su participación en el siguiente ejercicio, representando un 11,31 % respecto del gasto total.

La asistencia sanitaria se presta a través de los siguientes grupos de programas.

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	850,40	831,94	18,46	2,22%
22. Atención especializada	440,98	420,75	20,23	4,81%
TOTAL ÁREA 2	1.291,38	1.252,69	38,69	3,09%

Área 3. Servicios Sociales.

El presupuesto inicial para esta área en 2015 se cifró en 25,97 millones de euros, a los que se añadieron modificaciones presupuestarias por importe de 0,78 millones, lo que supuso 26,75 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2016 los créditos iniciales ascendieron en 32,99 millones, aprobándose modificaciones negativas por importe de -3,12 millones, lo que ha supuesto 29,87 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2015 se reconocieron obligaciones por importe de 24,78 millones, lo que representó un porcentaje de ejecución del 92,64%. En el ejercicio 2016 las obligaciones reconocidas han supuesto 26,90 millones y el grado de ejecución ha sido del 90,06 %.

Los Servicios Sociales representaron el 0,23 % del gasto en el agregado de Mutuas en el ejercicio 2016 y un 0,18% en el 2015.

El desglose de las obligaciones reconocidas por capítulos, expresado en millones de euros, así como la evolución anual, es la siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	20,67	19,47	1,2	6,16 %
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	5,65	5,11	0,54	10,57%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	26,32	24,59	1,73	7,04%
6. Inversiones Reales	0,58	0,19	0,39	205,26 %
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,58	0,19	0,39	205,26 %
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	26,90	24,78	2,12	8,56%
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	26,90	24,78	2,12	8,56%

Área 4. Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes.

La dotación inicial para esta área en el ejercicio 2015 fue de 4.016,30 millones de euros y se aprobaron modificaciones de crédito por valor de 3.195,08 millones de euros. Las obligaciones reconocidas contabilizadas a lo largo del ejercicio se elevaron a 4.514,81 millones de euros, lo que supuso un grado de ejecución de tan sólo un 62,61% y un 33,16% del total del gasto en el agregado de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

En el ejercicio 2016 la dotación inicial ha ascendido hasta 4.708,15 millones de euros, aprobándose modificaciones por importe de 124,37 millones de euros., alcanzándose un presupuesto de 4.832,52 millones. Las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.527,32 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de ejecución de tan sólo un 31,61%. En el ejercicio 2016 el gasto correspondiente al área 4 representa el 13,38 % del total reconocido en dicho año.

Por capítulos económicos, la evolución anual del gasto, expresado en millones de euros, se distribuye así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	268,66	267,44	1,22	0,46%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	105,15	166,90	-61,75	-37%
3. Gastos financieros	0,48	1,23	-0,75	-60,98%
4. Transferencias corrientes	81,75	73,81	7,94	10,76%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	456,04	509,38	-53,34	-10,47%
6. Inversiones Reales	13,58	12,89	0,69	5,35%
7. Traslados de capital	894,37	3.861,68	-2.967,31	-76,84 %
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	907,95	3.874,57	-2.966,62	-76,57%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.363,99	4.383,95	-3.019,96	-68,89%
8. Activos Financieros	162,96	130,62	32,34	24,76%
9.- Pasivos financieros	0,37	0,24	0,13	54,17
OPERACIONES FINANCIERAS	163,33	130,86	32,47	24,81%
TOTAL	1.527,32	4.514,81	-2.987,49	-66,17%

Los grupos de programas en los que se estructura esta área, el volumen de gastos de cada uno de ellos se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2016	OBLIGS. R. EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
43. Gestión de patrimonio	1.049,51	3.984,60	-2.935,09	-73,66%
45. Admón y servicios grales de Tes y otros serv. func. Com.	477,81	530,21	-52,40	-9,88%
TOTAL ÁREA 4	1.527,32	4.514,81	-2.987,49	-66,17%

El grupo de programas 43. "Gestión del Patrimonio", integrado por el programa 4364. "Administración del Patrimonio", donde se encuadra tanto la adquisición de activos financieros como las transferencias de capital, alcanzan un volumen de 1.049,51 millones de euros, lo que supone una disminución respecto del ejercicio anterior de un 73,66 %. El grupo de programas 45 se desarrolla en el programa 4591. "Dirección y Servicios Generales" y asciende a un importe de 477,81 millones de euros, importe que se reducido respecto al gasto realizado en el ejercicio 2015 en un 9,88%.

7.3. Resultado presupuestario por operaciones.

La información base para la obtención y análisis de los resultados presupuestarios del ejercicio, se consigna en los Anexos III.3 y III.4 de esta Memoria, los cuales, ofrecen la información referida a la liquidación del presupuesto de Ingresos y de Gastos del agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

Para la obtención del resultado presupuestario del ejercicio en el agregado de Mutuas se distinguen tres tipos de resultados:

1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.
2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.
3. Resultado total por operaciones presupuestarias.

7.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras.

Este resultado se obtiene por la suma del resultado presupuestario por operaciones corrientes, capítulos 1 al 5 de ingresos y gastos, y el resultado presupuestario por operaciones de capital, capítulos 6 y 7, de ingresos y gastos.

Ingresos por operaciones corrientes	10.873,08
Gastos por operaciones corrientes	-10.273,14
Superávit por operaciones corrientes	599,94
Ingresos por operaciones de capital	26,78
Gastos por operaciones de capital	-981,83
Déficit por operaciones de capital	-955,05

El resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Superávit por operaciones corrientes	599,94
Déficit por operaciones de capital	-955,05
Déficit por operaciones no financieras	-355,11

7.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras.

Se obtiene este resultado por la diferencia entre los ingresos y gastos realizados en los capítulos 8 “Activos financieros” y 9 “Pasivos financieros”.

Ingresos por operaciones financieras	760,66
Gastos por operaciones financieras	-163,33
Superávit por operaciones financieras	597,33

7.3.3. Resultado total por operaciones presupuestarias.

Obtenidos los resultados de las operaciones no financieras y financieras, el resultado total presupuestario se obtiene por simple agregación de los dos anteriores.

Déficit por operaciones no financieras	-355,11
Superávit por operaciones financieras	597,33
Supéravit presupuestario total	242,22

RESULTADOS	EJERCICIO 2016	EJERCICIO 2015	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	-355,11	-3.024,45	2.669,35	-88,26%
- Operaciones Corrientes	599,94	900,59	-300,65	-33,38%
- Operaciones de Capital	-955,05	-3.925,04	2.969,99	-75,67%
Por operaciones financieras	597,33	2.896,36	-2.299,03	-79,38%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	242,22	-128,09	370,31	-289,10%

Como en el caso de las Entidades gestoras y Servicios comunes, la Cuenta General de la Seguridad Social incluye en su Anexo III.5 el estado relativo al resultado presupuestario correspondiente al agregado de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social.

En dicho estado se reflejan las cifras correspondientes al resultado por operaciones no financieras, así como las variaciones de activos y pasivos financieros, coincidentes con las que se deducen de los apartados anteriores, obteniéndose por tanto el saldo presupuestario del ejercicio antes señalado, por importe de 242,22

millones de euros, procediendo ajustes por créditos gastados financiados con remanente de Tesorería por importe de 1.439,37 millones de euros, con lo que el superávit de financiación del ejercicio en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, aumenta hasta alcanzar un importe de 1.681,58 millones de euros.

7.4. Modificaciones de crédito

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2016 asciende a 1.133,52 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 13.812,33 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 14.945,85 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos extraordinarios	5,25 millones de euros
Suplementos de crédito	38,70 millones de euros
Ampliaciones de crédito	1.346,84 millones de euros
Transferencias positivas	216,17 millones de euros
Transferencias negativas	-216,17 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	0,30 millones de euros
Créditos generados por ingresos	19,64 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-277,21 millones de euros
Redistribuciones positivas de crédito	0,00 millones de euros
Redistribuciones negativas de crédito	0,00 millones de euros

7.5. Remanentes de Crédito

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2016 se ha elevado a 3.527,55 millones de euros. Su distribución por capítulos es la siguiente.

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0,00	0,00	0,00	18,06
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	34,31
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,87
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	185,04
6. Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	9,12
7. Traslados de capital	0,00	0,00	0,00	110,44
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	3.169,70
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,01
TOTAL	0,00	0,00	0,00	3.527,55

Del análisis de la información anterior se observa que la mayor parte de los remanentes de crédito, un 89,86 % del total, proceden del capítulo 8 “Activos Financieros” teniendo el resto escasa relevancia, pudiendo destacar dentro de éstos los procedentes del capítulo 4 “Transferencias Corrientes”, que representan un 5,25 % del total o las transferencias de capital alcanzando un 3,13%.

7.6. Estado del remanente de Tesorería.

A 31 de diciembre de 2016, el remanente de tesorería no afectado en las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, Anexo III.6, se cifra en un excedente de liquidez por valor de 1.943,89 millones de euros. Este importe se ha obtenido de la agregación de los remanentes de tesorería confeccionados por las citadas Entidades colaboradoras. Los principales componentes de este estado, expresados en millones de euros, son los siguientes:

Fondos líquidos	498,75
Derechos pendientes de cobro	2.360,84
Obligaciones pendientes de pago	194,56
Partidas pendientes de aplicación	4,58
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	2.669,61
Exceso de financiación afectada	0,00
Saldos de dudoso cobro	725,72
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	1.943,89

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 166,21 millones de euros, los de presupuestos cerrados cuyo importe se eleva a 742,74 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 1.451,89 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 128,48 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias cuyos importes se cifran en 3,70 y 62,38 millones de euros respectivamente.

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 498,75 millones de euros, mientras que las partidas pendientes de aplicación ascienden a -4,58 millones.

Todo ello minorado por los saldos de dudoso cobro que ascienden a 725,72 millones de euros determinan un Remanente de Tesorería total de 1.943,89 millones de euros.



B) ANEXOS A LA MEMORIA

B) ANEXOS A LA MEMORIA

ANEXOS I. ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL:

I.1.A.- BALANCE: ACTIVO	245
I.1.B.-BALANCE: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	246
I.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL.....	247
I.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	249
I.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	250
I.4.1.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	251
I.4.2.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN POR ÁREAS. ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	252
I.4.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	253
I.4.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS CLASIFICACIÓN ÁREA. ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS FUNCIONALES COMUNES	254
I.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	255
I.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	256

ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL:

II.1.A.- BALANCE CONSOLIDADO: ACTIVO	258
II.1.B.- BALANCE CONSOLIDADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	259
II.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL CONSOLIDADA	260
II.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	262
II.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	263
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:	
II.4.1.- DEL INSS.....	264
II.4.2.- DEL INGESA	265
II.4.3.- DEL IMSERSO	266
II.4.4.- DEL ISM	267
II.4.5.- DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	268
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS:	
II.4.6.- ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	269
II.4.7.- ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA.....	270
II.4.8.- ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES.....	271
II.4.9.- ÁREA 4. TESORERÍA, INFORM. Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES.....	272
II.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	273
II.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	274

ANEXOS III. MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL:

III.1.A.- BALANCE AGREGADO: ACTIVO	276
III.1.B.-BALANCE AGREGADO: PATRIMONIO NETO Y PASIVO	277
III.2.- CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL AGREGADA	278
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO:	
CLASIFICACIÓN ECONÓMICA:	
III.3.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.	280
III.4.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	281
CLASIFICACIÓN POR ÁREAS:	
III.4.1.- ÁREA 1. PRESTACIONES ECONÓMICAS	282
III.4.2.- ÁREA 2. ASISTENCIA SANITARIA	283
III.4.3.- ÁREA 3. SERVICIOS SOCIALES	284
III.4.4.- ÁREA 4. TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERVICIOS	285
III.5.- RESULTADO PRESUPUESTARIO	286
III.6.- ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	287



**ANEXOS I. ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA
SEGURIDAD SOCIAL**

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O
I.1.A

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			14.134,27
I. Inmovilizado intangible		137,04	
1. Inversión en investigación y desarrollo			
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	62,60		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	60,08		
5. Otro inmovilizado intangible	14,36		
II. Inmovilizado material		7.212,13	
1. Terrenos	960,94		
2. Construcciones	5.528,38		
5. Otro inmovilizado material	592,42		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	130,39		
III. Inversiones Inmobiliarias		22,63	
1. Terrenos	7,43		
2. Construcciones	15,20		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		27,68	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	27,68		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		5.635,85	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	5.630,13		
4. Otras inversiones financieras	5,72		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		1.098,94	
B) ACTIVO CORRIENTE			39.370,23
I. Activos en estado de venta		4,55	
II. Existencias		30,08	
1. Productos farmacéuticos	4,56		
2. Material sanitario de consumo	10,91		
3. Otros aprovisionamientos	14,61		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		15.645,63	
1. Deudores por operaciones de gestión	1.766,84		
2. Otras cuentas a cobrar	13.877,04		
3. Administraciones públicas	1,51		
4. Deudores por admón de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,24		
V. Inversiones financieras a corto plazo		11.575,35	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,10		
2. Créditos y valores representativos de deuda	11.572,77		
4. Otras inversiones financieras	2,48		
VI. Ajustes por periodificación		3,45	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		12.111,17	
1. Otros activos líquidos equivalentes	85,48		
2. Tesorería	12.025,69		
TOTAL ACTIVO (A+B)			53.504,50

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

I.1.B

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			4.730,41
I. Patrimonio aportado		24,39	
II. Patrimonio generado		4.143,18	
1. Reservas	46.723,40		
2. Resultados de ejercicios anteriores	-19.262,94		
3. Resultados de ejercicio	-23.317,28		
III. Ajustes por cambios de valor		473,27	
1. Inmovilizado no financiero	1,61		
2. Activos financieros disponibles para la venta	471,66		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.		89,57	
B) PASIVO NO CORRIENTE			17.261,74
I. Provisiones a largo plazo		5,79	
II. Deudas a largo plazo		17.255,95	
2. Deudas con entidades de crédito	0,01		
4. Otras deudas	17.255,05		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,89		
C) PASIVO CORRIENTE			31.512,35
I. Provisiones a corto plazo		612,35	
II. Deudas a corto plazo		28,69	
2. Deuda con entidades de crédito	0,01		
4. Otras deudas	28,46		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,22		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		30.871,31	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.283,62		
2. Otras cuentas a pagar	12.385,01		
3. Administraciones públicas	331,42		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	8.871,26		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			53.504,50

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
I.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	103.926,47
a) Régimen general	85.218,90
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	11.350,15
c) Régimen especial agrario	-20,62
d) Régimen especial de trabajadores del mar	375,43
e) Régimen especial de la minería del carbón	152,54
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,15
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	6.849,92
2. Transferencias y subvenciones recibidas	15.981,02
a) Del ejercicio	15.978,93
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	2,09
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	67,13
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.671,99
a) Arrendamientos	5,78
b) Otros ingresos	374,04
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	558,23
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	733,94
6. Excesos de provisiones	6,58
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	121.653,19
7. Prestaciones sociales	-132.803,91
a) Pensiones	-121.725,73
b) Incapacidad temporal	-6.934,91
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-2.183,04
d) Prestaciones familiares	-1.504,24
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-178,57
f) prestaciones sociales	-153,32
g) prótesis y vehículos para inválidos	-10,66
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-58,56
i) Otras prestaciones	-54,89
8. Gastos de personal	-2.227,15
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.720,68
b) Cargas sociales	-506,47

9. Transferencias y subvenciones concedidas	-4.691,15
a) Transferencias	-3.448,44
b) Subvenciones	-1.242,71
10. Aprovisionamientos	-749,56
a) Compras y consumos	-749,56
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-7.558,71
a) Suministros y servicios exteriores	-543,33
b) Tributos	-29,47
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-247,44
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-5.969,02
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-769,44
12. Amortización del inmovilizado	-180,25
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-148.210,73
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-26.557,54
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del INF y AEV	24,63
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	23,95
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,68
14. Otras partidas no ordinarias	33,24
a) Ingresos	34,20
b) Gastos	-0,96
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-26.499,67
15. Ingresos financieros	1.546,23
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	1.546,23
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-12,47
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	1.637,79
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	1.637,79
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	9,39
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	9,39
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	3.180,94
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-23.318,73

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

I.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	117.242,58	103.639,78	-13.602,80	88,40%
3. Tasas y otros ingresos	989,16	1.016,70	27,54	102,78%
4. Transferencias corrientes	16.731,72	16.056,49	-675,23	95,96%
5. Ingresos Patrimoniales	1.633,50	1.722,58	89,08	105,45%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	136.596,96	122.435,55	-14.161,41	89,63%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,31	37,92	37,61	12232,26%
7. Transferencias de capital	924,24	923,00	-1,24	99,87%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	924,55	960,92	36,37	103,93%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	137.521,51	123.396,47	-14.125,04	89,73%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	7.863,21	19.286,26	11.423,05	245,27%
9. Pasivos financieros	1,00	0,00	-1,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	7.864,21	19.286,26	11.422,05	245,24%
TOTAL PREVISIONES	145.385,72	142.682,73	-2.702,99	98,14%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

1.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	2.357,73	1,69	2.359,42	2.272,64	86,78	96,32%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.478,13	1,06	1.479,19	1.315,67	163,52	88,95%
3. Gastos financieros	15,90	-1,35	14,55	12,80	1,75	87,97%
4. Transferencias corrientes	136.283,83	1.399,86	137.683,69	137.259,36	424,33	99,69%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	140.135,59	1.401,26	141.536,85	140.860,47	676,38	99,52%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	223,62	23,24	246,86	164,62	82,24	66,69%
7. Transferencias de capital	906,85	112,96	1.019,81	907,35	112,46	88,97%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1.130,47	136,20	1.266,67	1.071,97	194,70	84,63%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	141.266,06	1.537,46	142.803,52	141.932,44	871,08	99,39%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	4.119,26	0,08	4.119,34	172,73	3.946,61	4,19%
9. Pasivos financieros	0,40	0,00	0,40	0,39	0,01	97,50%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	4.119,66	0,08	4.119,74	173,12	3.946,62	4,20%
TOTAL CRÉDITOS	145.385,72	1.537,54	146.923,26	142.105,56	4.817,70	96,72%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2016
I.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	628,94	-6,79	622,15	602,30	19,85	96,81%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	185,17	-8,68	176,49	158,73	17,76	89,94%
3. Gastos financieros	0,29	0,00	0,29	0,26	0,03	89,66%
4. Transferencias corrientes	134.742,96	1.354,42	136.097,38	135.735,09	362,29	99,73%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	135.557,36	1.338,95	136.896,31	136.496,38	399,93	99,71%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	31,30	-0,70	30,60	19,21	11,39	62,78%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	31,30	-0,70	30,60	19,21	11,39	62,78%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	135.588,66	1.338,25	136.926,91	136.515,59	411,32	99,70%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,08	3,08	2,47	0,61	80,19%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,08	3,08	2,47	0,61	80,19%
TOTAL CRÉDITOS	135.591,66	1.338,33	136.929,99	136.518,06	411,93	99,70%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2016
I.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	670,08	21,62	691,70	678,76	12,94	98,13%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	662,26	9,78	672,04	649,75	22,29	96,68%
3. Gastos financieros	0,10	-0,01	0,09	0,02	0,07	22,22%
4. Transferencias corrientes	173,65	-15,27	158,38	147,07	11,31	92,86%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.506,09	16,12	1.522,21	1.475,60	46,61	96,94%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	67,59	22,84	90,43	77,54	12,89	85,75%
7. Transferencias de capital	0,74	0,00	0,74	0,00	0,74	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	68,33	22,84	91,17	77,54	13,63	85,05%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.574,42	38,96	1.613,38	1.553,14	60,24	96,27%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	1.574,87	38,96	1.613,83	1.553,33	60,50	96,25%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2016
I.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	114,68	-0,81	113,87	109,54	4,33	96,20%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	181,40	1,18	182,58	137,51	45,07	75,31%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,00	0,25	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.196,82	37,23	1.234,05	1.223,79	10,26	99,17%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.493,15	37,60	1.530,75	1.470,84	59,91	96,09%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	8,40	0,15	8,55	3,53	5,02	41,29%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	8,40	0,15	8,55	3,53	5,02	41,29%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.501,55	37,75	1.539,30	1.474,37	64,93	95,78%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	0,00	1,16	0,51	0,65	43,97%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	0,00	1,16	0,51	0,65	43,97%
TOTAL CRÉDITOS	1.502,71	37,75	1.540,46	1.474,88	65,58	95,74%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2016
I.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	944,03	-12,33	931,70	882,04	49,66	94,67%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	449,30	-1,22	448,08	369,68	78,40	82,50%
3. Gastos financieros	15,26	-1,34	13,92	12,52	1,40	89,94%
4. Transferencias corrientes	170,40	23,48	193,88	153,41	40,47	79,13%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.578,99	8,59	1.587,58	1.417,65	169,93	89,30%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	116,33	0,95	117,28	64,34	52,94	54,86%
7. Transferencias de capital	906,11	112,96	1.019,07	907,35	111,72	89,04%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1.022,44	113,91	1.136,35	971,69	164,66	85,51%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.601,43	122,50	2.723,93	2.389,34	334,59	87,72%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	4.114,65	0,00	4.114,65	169,56	3.945,09	4,12%
9. Pasivos financieros	0,40	0,00	0,40	0,39	0,01	97,50%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	4.115,05	0,00	4.115,05	169,95	3.945,10	4,13%
TOTAL CRÉDITOS	6.716,48	122,50	6.838,98	2.559,29	4.279,69	37,42%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

(Millones de euros)

GASTOS		I.5	INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS				
1. Gastos de personal	2.272,64		1. Cotizaciones sociales	103.639,78
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.315,67		3. Tasas y otros ingresos	1.016,70
3. Gastos financieros	12,80		4. Transferencias corrientes	16.056,49
4. Transferencias corrientes	137.259,36		5. Ingresos patrimoniales	1.722,58
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	140.860,47		TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	122.435,55
6. Inversiones reales	164,62		6. Inversiones reales	37,92
7. Transferencias de capital	907,35		7. Transferencias de capital	923,00
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	1.071,97		TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	960,92
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	141.932,44		TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	123.396,47
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos financieros	172,73		8. Activos financieros	19.286,26
9. Pasivos financieros	0,39		9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	173,12		TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	19.286,26
TOTAL PRESUPUESTO	142.105,56		TOTAL PRESUPUESTO	142.682,73
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES		-18.424,92		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL		-111,05		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS		-18.535,97		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS		19.113,14		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL		577,17		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

1.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		12.025,64
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		15.155,90
- (+) del Presupuesto corriente	1.550,15	
- (+) de Presupuestos cerrados	7.649,99	
- (+) de operaciones no presupuestarias	5.955,76	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		19.255,77
- (+) del Presupuesto corriente	222,39	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.085,61	
- (+) de operaciones no presupuestarias	9.947,77	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-74,98
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	84,60	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	9,62	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		7.850,79
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		8.084,30
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		-233,51



**ANEXOS II. ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES
DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O
II.1.A

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			11.184,42
I. Inmovilizado intangible		77,07	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	40,86		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	25,51		
5. Otro inmovilizado intangible	10,70		
II. Inmovilizado material		6.098,06	
1. Terrenos	718,42		
2. Construcciones	4.952,30		
5. Otro inmovilizado material	303,94		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	123,40		
III. Inversiones Inmobiliarias		22,63	
1. Terrenos	7,43		
2. Construcciones	15,20		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	0,00		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		3.914,05	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	3.913,69		
4. Otras inversiones financieras	0,36		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	1.072,61	1.072,61	
B) ACTIVO CORRIENTE			36.024,34
I. Activos en estado de venta	0,02	0,02	
II. Existencias		13,97	
1. Productos farmacéuticos	1,70		
2. Material sanitario de consumo	2,76		
3. Otros aprovisionamientos	9,51		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		13.188,33	
1. Deudores por operaciones de gestión	1.547,15		
2. Otras cuentas a cobrar	11.640,73		
3. Administraciones públicas	0,21		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,24		
V. Inversiones financieras a corto plazo		11.295,05	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	11.294,93		
4. Otras inversiones financieras	0,12		
VI. Ajustes por periodificación	0,03	0,03	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		11.526,94	
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00		
2. Tesorería	11.526,94		
TOTAL ACTIVO (A+B)	47.208,76	47.208,76	47.208,76

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

II.1.B

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			-176,07
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	
II. Patrimonio generado		-692,69	
1. Reservas	42.944,56		
2. Resultados de ejercicios anteriores	-20.152,53		
3. Resultados de ejercicio	-23.484,72		
III. Ajustes por cambios de valor		427,54	
1. Inmovilizado no financiero	0,00		
2. Activos financieros disponibles para la venta	427,54		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.	89,08	89,08	
B) PASIVO NO CORRIENTE			17.254,57
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	
II. Deudas a largo plazo		17.254,57	
2. Deudas con entidades de crédito	0,01		
4. Otras deudas	17.254,56		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00		
C) PASIVO CORRIENTE			30.130,26
I. Provisiones a corto plazo	0,80	0,80	
II. Deudas a corto plazo		11,90	
2. Deuda con entidades de crédito	0,01		
4. Otras deudas	11,89		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		30.117,56	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.167,69		
2. Otras cuentas a pagar	11.803,80		
3. Administraciones públicas	274,81		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	8.871,26		
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	47.208,76	47.208,76	47.208,76

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
II.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	93.317,61
a) Régimen general	82.257,29
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	10.312,50
c) Régimen especial agrario	-20,62
d) Régimen especial de trabajadores del mar	365,67
e) Régimen especial de la minería del carbón	151,87
f) Régimen especial de empleados del hogar	0,15
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	250,75
2. Transferencias y subvenciones recibidas	15.945,93
a) Del ejercicio	15.943,87
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	2,06
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	8,33
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	623,31
a) Arrendamientos	5,16
b) Otros ingresos	328,78
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	289,37
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00
6. Excesos de provisiones	0,31
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	109.895,49
7. Prestaciones sociales	-127.332,40
a) Pensiones	-121.725,73
b) Incapacidad temporal	-2.074,80
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-1.788,60
d) Prestaciones familiares	-1.504,24
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-59,97
f) prestaciones sociales	-112,40
g) prótesis y vehículos para inválidos	-0,30
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-30,07
i) Otras prestaciones	-36,29
8. Gastos de personal	-1.263,58
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.014,07
b) Cargas sociales	-249,51

9. Transferencias y subvenciones concedidas	-1.655,13
a) Transferencias	-1.644,42
b) Subvenciones	-10,71
10. Aprovisionamientos	-263,51
a) Compras y consumos	-263,51
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-5.758,79
a) Suministros y servicios exteriores	-272,17
b) Tributos	-22,86
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-45,45
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-5.418,31
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-124,25
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-136.397,66
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-26.502,17
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del INF y AEV	22,31
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	21,63
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,68
14. Otras partidas no ordinarias	2,73
a) Ingresos	2,73
b) Gastos	0,00
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-26.477,13
15. Ingresos financieros	1.463,35
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	1.463,35
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-12,25
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	1.541,32
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	1.541,32
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-0,01
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	-0,01
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	2.992,41
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-23.484,72

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016**

II.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	105.454,50	93.083,77	-12.370,73	88,27
3. Tasas y otros ingresos	753,00	903,90	150,90	120,04
4. Transferencias corrientes	16.630,12	15.956,15	-673,97	95,95
5. Ingresos Patrimoniales	1.507,79	1.618,65	110,86	107,35
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	124.345,41	111.562,47	-12.782,94	89,72
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,20	24,12	23,92	12.060,00
7. Transferencias de capital	908,43	910,02	1,59	100,18
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	908,63	934,14	25,51	102,81
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	125.254,04	112.496,61	-12.757,43	89,81
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	6.319,35	18.525,60	12.206,25	293,16
9. Pasivos financieros	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	6.319,35	18.525,60	12.206,25	293,16
TOTAL PREVISIONES	131.573,39	131.022,21	-551,18	99,58

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

II.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.370,25	-11,02	1.359,23	1.290,51	68,72	94,94%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	668,16	13,50	681,66	552,45	129,21	81,04%
3. Gastos financieros	14,28	-1,20	13,08	12,20	0,88	93,27%
4. Transferencias corrientes	128.569,40	402,06	128.971,46	128.732,17	239,29	99,81%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	130.622,09	403,34	131.025,43	130.587,33	438,10	99,67%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	149,67	0,60	150,27	77,16	73,11	51,35%
7. Transferencias de capital	15,00	-	15,00	12,98	2,02	86,53%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	164,67	0,60	165,27	90,14	75,13	54,54%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	130.786,76	403,94	131.190,70	130.677,47	513,23	99,61%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	786,60	0,08	786,68	9,77	776,91	1,24%
9. Pasivos financieros	0,03	0,00	0,03	0,02	0,01	66,67%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	786,63	0,08	786,71	9,79	776,92	1,24%
TOTAL CRÉDITOS	131.573,39	404,02	131.977,41	130.687,26	1.290,15	99,02%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016**

II.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	463,30	-10,00	453,30	437,08	16,22	96,42%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	99,85	-5,08	94,77	82,92	11,85	87,50%
3. Gastos financieros	0,16	-	0,16	0,16	0,00	100,00%
4. Transferencias corrientes	123.011,91	364,59	123.376,50	123.203,64	172,86	99,86%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	123.575,22	349,51	123.924,73	123.723,80	200,93	99,84%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	28,41	-	28,41	17,47	10,94	61,49%
7. Transferencias de capital	-	-	0,00	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	28,41	0,00	28,41	17,47	10,94	61,49%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	123.603,63	349,51	123.953,14	123.741,27	211,87	99,83%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,08	3,08	2,47	0,61	80,19%
9. Pasivos financieros	-	-	0,00	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,08	3,08	2,47	0,61	80,19%
TOTAL CRÉDITOS	123.606,63	349,59	123.956,22	123.743,74	212,48	99,83%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA
EJERCICIO 2016**

II.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	127,35	5,84	133,19	131,78	1,41	98,94%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	57,80	8,39	66,19	63,01	3,18	95,20%
3. Gastos financieros	0,07	-	0,07	-	-	0,00%
4. Transferencias corrientes	38,55	-0,80	37,75	36,43	1,32	96,50%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	223,77	13,43	237,20	231,22	5,98	97,48%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	10,14	0,04	10,18	5,49	4,69	53,93%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,14	0,04	10,18	5,49	4,69	53,93%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	233,91	13,47	247,38	236,71	10,67	95,69%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	234,36	13,47	247,83	236,90	10,93	95,59%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2016**

II.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	83,22	0,52	83,74	82,11	1,63	98,05%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	167,89	-0,52	167,37	125,81	41,56	75,17%
3. Gastos financieros	0,25	-	0,25	-	0,25	0,00%
4. Transferencias corrientes	3.651,33	37,23	3.688,56	3.664,20	24,36	99,34%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	3.902,69	37,23	3.939,92	3.872,12	67,80	98,28%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	6,13	-	6,13	2,28	3,85	37,19%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	6,13	0,00	6,13	2,28	3,85	37,19%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	3.908,82	37,23	3.946,05	3.874,40	71,65	98,18%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	-	1,16	0,51	0,65	43,97%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	-	1,16	0,51	0,65	43,97%
TOTAL CRÉDITOS	3.909,98	37,23	3.947,21	3.874,91	72,30	98,17%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
EJERCICIO 2016
II.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	63,69	1,18	64,87	58,78	6,09	90,61%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	28,84	3,65	32,49	26,93	5,56	82,89%
3. Gastos financieros	0,07	-	0,07	0,01	0,06	14,29%
4. Transferencias corrientes	1.767,86	-1,66	1.766,20	1.755,98	10,22	99,42%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.860,46	3,17	1.863,63	1.841,70	21,93	98,82%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	4,27	0,56	4,83	2,34	2,49	48,45%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	4,27	0,56	4,83	2,34	2,49	48,45%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.864,73	3,73	1.868,46	1.844,04	24,42	98,69%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,42	-	0,42	0,39	0,03	92,86%
9. Pasivos financieros	0,02	-	0,02	0,02	-	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,44	0,00	0,44	0,41	0,03	93,18%
TOTAL CRÉDITOS	1.865,17	3,73	1.868,90	1.844,45	24,45	98,69%

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016**

II.4.5

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	632,69	-8,56	624,13	580,76	43,37	93,05%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	313,78	7,06	320,84	253,78	67,06	79,10%
3. Gastos financieros	13,73	-1,20	12,53	12,03	0,50	96,01%
4. Transferencias corrientes	99,75	2,70	102,45	71,92	30,53	70,20%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.059,95	0,00	1.059,95	918,49	141,46	86,65%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	100,72	-	100,72	49,58	51,14	49,23%
7. Transferencias de capital	15,00	-	15,00	12,98	2,02	86,53%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	115,72	0,00	115,72	62,56	53,16	54,06%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.175,67	0,00	1.175,67	981,05	194,62	83,45%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	781,57	-	781,57	6,21	775,36	0,79%
9. Pasivos financieros	0,01	-	0,01	-	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	781,58	0,00	781,58	6,21	775,37	0,79%
TOTAL CRÉDITOS	1.957,25	0,00	1.957,25	987,26	969,99	50,44%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS
EJERCICIO 2016
II.4.6

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	469,74	-10,36	459,38	442,21	17,17	96,26%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	100,12	-5,17	94,95	82,97	11,98	87,38%
3. Gastos financieros	0,16	-	0,16	0,16	0,00	100,00%
4. Transferencias corrientes	127.225,30	370,19	127.595,49	127.400,08	195,41	99,85%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	127.795,32	354,66	128.149,98	127.925,42	224,56	99,82%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	28,41	-	28,41	17,47	10,94	61,49%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	28,41	-	28,41	17,47	10,94	61,49%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	127.823,73	354,66	128.178,39	127.942,89	235,50	99,82%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,08	3,08	2,47	0,61	80,19%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,08	3,08	2,47	0,61	80,19%
TOTAL CRÉDITOS	127.826,73	354,74	128.181,47	127.945,36	236,11	99,82%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2016
II.4.7

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	141,89	7,05	148,94	146,05	2,89	98,06%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	68,06	10,20	78,26	73,09	5,17	93,39%
3. Gastos financieros	0,07	-	0,07	0,00	-	0,00%
4. Transferencias corrientes	47,88	-8,06	39,82	36,64	3,18	92,01%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	257,90	9,19	267,09	255,78	11,31	95,77%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	10,26	1,09	11,35	5,98	5,37	52,69%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,26	1,09	11,35	5,98	5,37	52,69%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	268,16	10,28	278,44	261,76	16,68	94,01%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	-	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	268,61	10,28	278,89	261,95	16,94	93,93%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2016
II.4.8

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	90,87	1,05	91,92	88,87	3,05	96,68%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	173,39	2,03	175,42	131,86	43,56	75,17%
3. Gastos financieros	0,25	-	0,25	0,00	0,25	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.196,82	37,23	1.234,05	1.223,79	10,26	99,17%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.461,33	40,31	1.501,64	1.444,52	57,12	96,20%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	7,23	0,56	7,79	2,95	4,84	37,87%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	7,23	0,56	7,79	2,95	4,84	37,87%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.468,56	40,87	1.509,43	1.447,47	61,96	95,90%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,16	-	1,16	0,51	0,65	43,97%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,16	-	1,16	0,51	0,65	43,97%
TOTAL CRÉDITOS	1.469,72	40,87	1.510,59	1.447,98	62,61	95,86%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2016
II.4.9

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	667,75	-8,76	658,99	613,38	45,61	93,08%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	326,59	6,44	333,03	264,53	68,50	79,43%
3. Gastos financieros	13,80	-1,20	12,60	12,04	0,56	95,56%
4. Transferencias corrientes	99,40	2,70	102,10	71,66	30,44	70,19%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.107,54	-0,82	1.106,72	961,61	145,11	86,89%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	103,77	-1,05	102,72	50,76	51,96	49,42%
7. Transferencias de capital	15,00	-	15,00	12,98	2,02	86,53%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	118,77	-1,05	117,72	63,74	53,98	54,15%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.226,31	-1,87	1.224,44	1.025,35	199,09	83,74%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	781,99	-	781,99	6,60	775,39	0,84%
9. Pasivos financieros	0,03		0,03	0,02	0,01	66,67%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	782,02	0,00	782,02	6,62	775,40	0,85%
TOTAL CRÉDITOS	2.008,33	-1,87	2.006,46	1.031,97	974,49	51,43%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

(Millones de euros)

	II.5		
GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	1.290,51	1. Cotizaciones sociales	93.083,77
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	552,45	3. Tasas y otros ingresos	903,90
3. Gastos financieros	12,20	4. Transferencias corrientes	15.956,15
4. Transferencias corrientes	128.732,17	5. Ingresos patrimoniales	1.618,65
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	130.587,33	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	111.562,47
6. Inversiones reales	77,16	6. Inversiones reales	24,12
7. Transferencias de capital	12,98	7. Transferencias de capital	910,02
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	90,14	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	934,14
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	130.677,47	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	112.496,61
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	9,77	8. Activos financieros	18.525,60
9. Pasivos financieros	0,02	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	9,79	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	18.525,60
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	130.687,26	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	131.022,21
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-19.024,86		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	844,00		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-18.180,86		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	18.515,81		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL	334,95		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

II.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		11.526,89
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		12.795,06
- (+) del Presupuesto corriente	1.383,94	
- (+) de Presupuestos cerrados	6.907,25	
- (+) de operaciones no presupuestarias	4.503,87	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		19.061,21
- (+) del Presupuesto corriente	93,91	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.081,91	
- (+) de operaciones no presupuestarias	9.885,39	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-79,56
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	79,59	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,03	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		5.181,18
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		7.358,58
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		-2.177,40



ANEXOS III. MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

A C T I V O

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) ACTIVO NO CORRIENTE			2.949,85
I. Inmovilizado intangible		59,97	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	21,74		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	34,57		
5. Otro inmovilizado intangible	3,66		
II. Inmovilizado material		1.114,07	
1. Terrenos	242,52		
2. Construcciones	576,08		
5. Otro inmovilizado material	288,48		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	6,99		
III. Inversiones Inmobiliarias		0,00	
1. Terrenos	0,00		
2. Construcciones	0,00		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		27,68	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	27,68		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		1.721,80	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	1.716,44		
4. Otras inversiones financieras	5,36		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		26,33	
B) ACTIVO CORRIENTE			3.345,89
I. Activos en estado de venta		4,53	
II. Existencias		16,11	
1. Productos farmacéuticos	2,86		
2. Material sanitario de consumo	8,15		
3. Otros aprovisionamientos	5,10		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		2.457,30	
1. Deudores por operaciones de gestión	219,69		
2. Otras cuentas a cobrar	2.236,31		
3. Administraciones públicas	1,30		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Inversiones financieras a corto plazo		280,30	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,10		
2. Créditos y valores representativos de deuda	277,84		
4. Otras inversiones financieras	2,36		
VI. Ajustes por periodificación		3,42	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		584,23	
1. Otros activos líquidos equivalentes	85,48		
2. Tesorería	498,75		
TOTAL ACTIVO (A+B)			6.295,74

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			4.906,48
I. Patrimonio aportado		24,39	
II. Patrimonio generado		4.835,87	
1. Reservas	3.778,84		
2. Resultados de ejercicios anteriores	889,59		
3. Resultados de ejercicio	167,44		
III. Ajustes por cambios de valor		45,73	
1. Inmovilizado no financiero	1,61		
2. Activos financieros disponibles para la venta	44,12		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		0,49	
B) PASIVO NO CORRIENTE			7,17
I. Provisiones a largo plazo		5,79	
II. Deudas a largo plazo		1,38	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	0,49		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,89		
C) PASIVO CORRIENTE			1.382,09
I. Provisiones a corto plazo		611,55	
II. Deudas a corto plazo		16,79	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	16,57		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,22		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		753,75	
1. Acreedores por operaciones de gestión	115,93		
2. Otras cuentas a pagar	581,21		
3. Administraciones públicas	56,61		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Ajustes por periodificación		0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)			6.295,74

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
III.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	10.608,86
a) Régimen general	2.961,61
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	1.037,65
c) Régimen especial agrario	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	9,76
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,67
f) Régimen especial de empleados del hogar	
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	6.599,17
2. Transferencias y subvenciones recibidas	35,09
a) Del ejercicio	35,06
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,03
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	
3. Prestaciones de servicios	58,80
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.048,68
a) Arrendamientos	0,62
b) Otros ingresos	45,26
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	268,86
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	733,94
6. Excesos de provisiones	6,27
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	11.757,70
7. Prestaciones sociales	-5.471,51
a) Pensiones	
b) Incapacidad temporal	-4.860,11
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-394,44
d) Prestaciones familiares	
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-118,60
f) prestaciones sociales	-40,92
g) prótesis y vehículos para inválidos	-10,36
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-28,49
i) Otras prestaciones	-18,60
8. Gastos de personal	-963,57
a) Sueldos, salarios y asimilados	-706,61
b) Cargas sociales	-256,96
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-3.036,02
a) Transferencias	-1.804,02
b) Subvenciones	-1.232,00

10. Aprovisionamientos	-486,05
a) Compras y consumos	-486,05
b) Deterioro de valor de existencias	
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-1.799,92
a) Suministros y servicios exteriores	-271,16
b) Tributos	-6,61
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-201,99
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-550,71
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-769,44
12. Amortización del inmovilizado	-56,00
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-11.813,07
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-55,37
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	2,32
a) Deterioro de valor	
b) Bajas y enajenaciones	2,32
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
14. Otras partidas no ordinarias	30,51
a) Ingresos	31,47
b) Gastos	-0,96
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-22,54
15. Ingresos financieros	82,88
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	82,88
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones financieras	
16. Gastos financieros	-0,22
17. Gastos financieros imputados al activo	
18. Variación del valor razonable en activos financieros	96,47
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	96,47
19. Diferencias de cambio	
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	9,40
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	
b) Otros	9,40
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	188,53
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	165,99

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016**

III.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES				
1. Cotizaciones Sociales	11.788,08	10.556,01	-1.232,07	89,55%
3. Tasas y otros ingresos	236,16	112,80	-123,36	47,76%
4. Transferencias corrientes	101,60	100,34	-1,26	98,75%
5. Ingresos Patrimoniales	125,71	103,93	-21,78	82,67%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	12.251,55	10.873,08	-1.378,47	88,75%
OPERACIONES DE CAPITAL				
6. Enajenación Inversiones Reales	0,11	13,80	13,69	12545,45%
7. Transferencias de capital	15,81	12,98	-2,83	82,15%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	15,92	26,78	10,86	168,32%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.267,47	10.899,86	-1.367,61	88,85%
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos Financieros	1.543,86	760,66	-783,20	49,27%
9. Pasivos financieros	1,00	-	-1,00	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.544,86	760,66	-784,20	49,24%
TOTAL PREVISIONES	13.812,33	11.660,52	-2.151,81	84,42%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016

III.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	987,48	12,71	1.000,19	982,13	18,06	98,19%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	809,97	-12,44	797,53	763,22	34,31	95,70%
3. Gastos financieros	1,62	-0,15	1,47	0,60	0,87	40,82%
4. Transferencias corrientes	7.714,43	997,80	8.712,23	8.527,19	185,04	97,88%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	9.513,50	997,92	10.511,42	10.273,14	238,28	97,73%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	73,95	22,64	96,59	87,46	9,13	90,55%
7. Transferencias de capital	891,85	112,96	1.004,81	894,37	110,44	89,01%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	965,80	135,60	1.101,40	981,83	119,57	89,14%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.479,30	1.133,52	11.612,82	11.254,97	357,85	96,92%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3.332,66	0,00	3.332,66	162,96	3.169,70	4,89%
9. Pasivos financieros	0,37	0,00	0,37	0,37	0,00	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3.333,03	0,00	3.333,03	163,33	3.169,70	4,90%
TOTAL PRESUPUESTO	13.812,33	1.133,52	14.945,85	11.418,30	3.527,55	76,40%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2016
III.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	159,20	3,57	162,77	160,09	2,68	98,35%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	85,05	-3,51	81,54	75,76	5,78	92,91%
3. Gastos financieros	0,13	0,00	0,13	0,10	0,03	76,92%
4. Transferencias corrientes	7.517,66	984,23	8.501,89	8.335,01	166,88	98,04%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	7.762,04	984,29	8.746,33	8.570,96	175,37	97,99%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	2,89	-0,70	2,19	1,74	0,45	79,45%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,89	-0,70	2,19	1,74	0,45	79,45%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	7.764,93	983,59	8.748,52	8.572,70	175,82	97,99%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	7.764,93	983,59	8.748,52	8.572,70	175,82	97,99%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2016
III.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	528,19	14,57	542,76	532,71	10,05	98,15%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	594,20	-0,42	593,78	576,66	17,12	97,12%
3. Gastos financieros	0,03	-0,01	0,02	0,02	0,00	100,00%
4. Transferencias corrientes	125,77	-7,21	118,56	110,43	8,13	93,14%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.248,19	6,93	1.255,12	1.219,82	35,30	97,19%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	57,33	21,75	79,08	71,56	7,52	90,49%
7. Transferencias de capital	0,74	-	0,74	-	0,74	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	58,07	21,75	79,82	71,56	8,26	89,65%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.306,26	28,68	1.334,94	1.291,38	43,56	96,74%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	1.306,26	28,68	1.334,94	1.291,38	43,56	96,74%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2016
III.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	23,81	-1,86	21,95	20,67	1,28	94,17%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	8,01	-0,85	7,16	5,65	1,51	78,91%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	31,82	-2,71	29,11	26,32	2,79	90,42%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	1,17	-0,41	0,76	0,58	0,18	76,32%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,17	-0,41	0,76	0,58	0,18	76,32%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	32,99	-3,12	29,87	26,90	2,97	90,06%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	32,99	-3,12	29,87	26,90	2,97	90,06%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2016
III.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	276,28	-3,57	272,71	268,66	4,05	98,51%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	122,71	-7,66	115,05	105,15	9,90	91,40%
3. Gastos financieros	1,46	-0,14	1,32	0,48	0,84	36,36%
4. Transferencias corrientes	71,00	20,78	91,78	81,75	10,03	89,07%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	471,45	9,41	480,86	456,04	24,82	94,84%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	12,56	2,00	14,56	13,58		93,27%
7. Transferencias de capital	891,11	112,96	1.004,07	894,37		89,07%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	903,67	114,96	1.018,63	907,95	110,68	89,13%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.375,12	124,37	1.499,49	1.363,99	135,50	90,96%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3.332,66	0,00	3.332,66	162,96	3.169,70	4,89%
9. Pasivos financieros	0,37	0,00	0,37	0,37	0,00	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3.333,03	0,00	3.333,03	163,33	3.169,70	4,90%
TOTAL PRESUPUESTO	4.708,15	124,37	4.832,52	1.527,32	3.305,20	31,61%

**RESULTADO PRESUPUESTARIO
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016**

(Millones de euros)

GASTOS		III.5	INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS				
1. Gastos de personal	982,13		1. Cotizaciones sociales	10.556,01
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	763,22		3. Tasas y otros ingresos	112,80
3. Gastos financieros	0,60		4. Transferencias corrientes	100,34
4. Transferencias corrientes	8.527,19		5. Ingresos patrimoniales	103,93
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	10.273,14		TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	10.873,08
6. Inversiones reales	87,46		6. Inversiones reales	13,80
7. Transferencias de capital	894,37		7. Transferencias de capital	12,98
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	981,83		TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	26,78
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	11.254,97		TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	10.899,86
OPERACIONES FINANCIERAS				
8. Activos financieros	162,96		8. Activos financieros	760,66
9. Pasivos financieros	0,37		9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	163,33		TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	760,66
TOTAL PRESUPUESTO	11.418,30		TOTAL PRESUPUESTO	11.660,52
SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES		599,94		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL		-955,05		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS		-355,11		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS		597,33		
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL		242,22		

**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2016**

III.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		498,75
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		2.360,84
- (+) del Presupuesto corriente	166,21	
- (+) de Presupuestos cerrados	742,74	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.451,89	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		194,56
- (+) del Presupuesto corriente	128,48	
- (+) de Presupuestos cerrados	3,70	
- (+) de operaciones no presupuestarias	62,38	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		4,58
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	5,01	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	9,59	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		2.669,61
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		725,72
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		1.943,89