

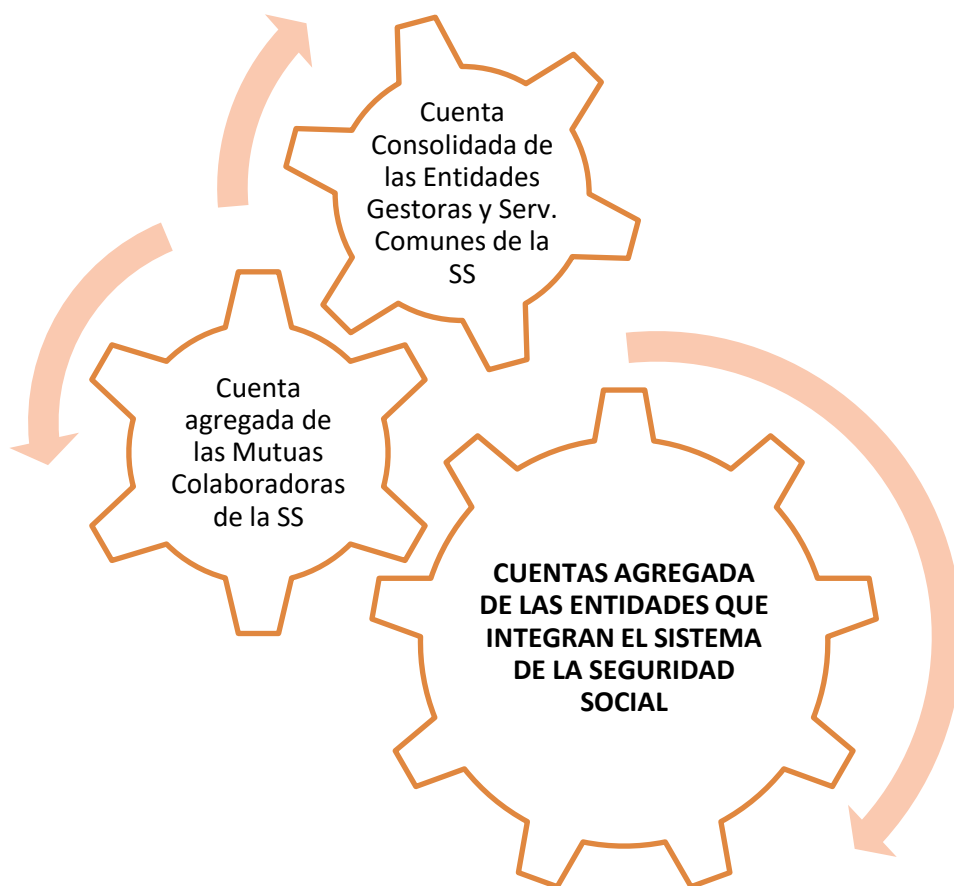
Seguridad Social

Cuentas del Ejercicio

Ejercicio 2022



CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
MEMORIA TOMO II



MEMORIA 2022

CUENTAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Contenido

INTRODUCCIÓN	3
1. ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA ENTIDAD	3
2. CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL	6
3. MARCO JURÍDICO	9
4. MARCO ECONÓMICO	11
I. CUENTA AGREGADA DE LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL	13
II. CUENTA CONSOLIDADA DE LAS ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	38
1. BALANCE CONSOLIDADO	38
1.1. BALANCE CONSOLIDADO	39
1.2. ANÁLISIS DEL BALANCE CONSOLIDADO	40
1.2.1. Del Activo, del Patrimonio Neto y del Pasivo	40
1.2.2. Análisis individualizado de las agrupaciones	43
2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA	91
2.1. RESULTADO DE OPERACIONES NO FINANCIERAS	92
2.1.1. Resultado de la gestión ordinaria	93
2.1.2. Otras operaciones no ordinarias	106
2.2. RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS	107
2.2.1. Ingresos financieros	107
2.2.2. Variación del valor razonable en activos financieros	108
2.2.3. Diferencias de cambio	108
2.2.4. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	108
2.2.5. Gastos Financieros	108
3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CONSOLIDADO	109
4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO	114
5. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO	121
5.1. PRESUPUESTO DE INGRESOS	121
5.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados	130
5.2. PRESUPUESTO DE GASTOS	132
5.2.1. Clasificación económica	133
5.2.2. Obligaciones de presupuestos cerrados	143
5.2.3. Clasificación por Áreas	144
5.3. RESULTADO PRESUPUESTARIO	159
5.3.1. Resultado 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	170
1. BALANCE AGREGADO	171
2. CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA	188
2.1. RESULTADO DE LAS OPERACIONES NO FINANCIERAS	189
2.1.1. Resultado De La Gestión Ordinaria.....	190
2.1.2. Otras operaciones no ordinarias	199
2.2. RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS.....	200
2.2.1. Ingresos Financieros	201
2.2.2. Gastos Financieros.....	202
2.2.3. Variación Del Valor Razonable En Activos Financieros.....	203
2.2.4. Deterioro De Valor, Bajas Y Enajenaciones De Activos Y Pasivos Financieros.....	203
3. GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES	204
4. GESTIÓN DE LA PRESTACIÓN DE CESE DE ACTIVIDAD DE LOS TRABAJADORES AUTÓNOMOS.....	206
5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO	207
6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO	208
7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL	210
7.1. PRESUPUESTO DE INGRESOS	210
7.1.1. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados	216
7.2. PRESUPUESTO DE GASTOS	217
7.2.1. Clasificación Económica	217
7.2.2. Clasificación por Áreas.....	223
7.3. RESULTADO PRESUPUESTARIO POR OPERACIONES	230
7.3.1. Resultado presupuestario por operaciones no financieras	230
7.3.2. Resultado presupuestario por operaciones financieras	231
7.3.3. Resultado total por operaciones presupuestarias.....	231
7.4. MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....	232
7.5. REMANENTES DE CRÉDITO	232
7.6. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	233
ANEXOS A LA MEMORIA	235

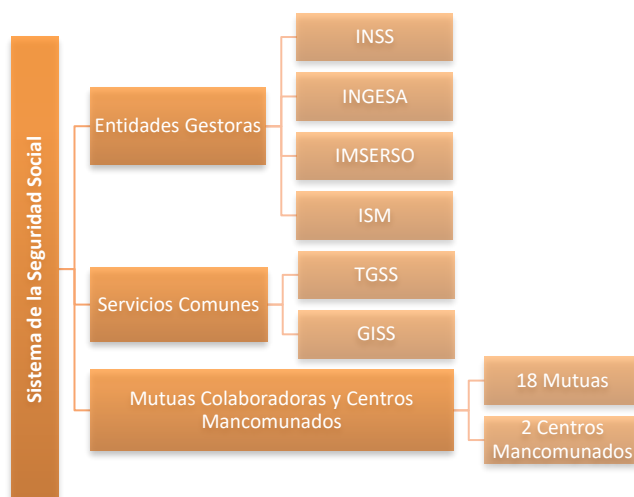
INTRODUCCIÓN

1. ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA ENTIDAD

La Intervención General de la Seguridad Social (IGSS), con rango orgánico de dirección general y bajo la dependencia funcional de la Intervención General de la Administración del Estado, es el órgano de control interno y de dirección y gestión de la contabilidad de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social conforme a lo previsto en el artículo 125.3 del texto refundido de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, donde se establece que las funciones directivas y gestoras de la contabilidad pública en el ámbito de las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social serán ejercidas por la Intervención General de la Administración del Estado a través de la Intervención General de la Seguridad Social.

La gestión del Sistema de Seguridad Social español se atribuye, entre otros a los siguientes entes públicos adscritos al Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones a través de la Secretaría de Estado de Seguridad Social y Pensiones: el Instituto Nacional de la Seguridad Social (INSS), el Instituto Social de la Marina (ISM), la Tesorería General de la Seguridad Social (TGSS) y la Gerencia de Informática de la Seguridad Social (GISS).

El Instituto Nacional de Gestión Sanitaria (INGESA) y el Instituto de Mayores y Servicio Sociales (IMSERSO) se adscriben al Ministerio de Sanidad a través de la Secretaría de Estado de Sanidad y al Ministerio de Derecho Sociales y Agenda 2030 a través de la Secretaría de Estado de Derecho Sociales respectivamente.



En un contexto presupuestario, conforme dispone la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, el presupuesto es la expresión cuantificada y debidamente ordenada de los derechos y obligaciones a reconocer en cada ejercicio por las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social.

Los Presupuestos del Sistema de la Seguridad Social deben determinar:

- ❖ Las obligaciones económicas que, como máximo, pueden reconocer las entidades del sistema.
- ❖ Los derechos a reconocer durante el correspondiente ejercicio las entidades del sistema.
- ❖ Las operaciones no financieras y financieras a realizar por las mismas
- ❖ Los objetivos a alcanzar en el ejercicio por cada uno de los gestores responsables de los programas con los recursos que el respectivo presupuesto les asigna.

Los Presupuestos del Sistema de la Seguridad Social forman parte de los Presupuestos Generales del Estado.

PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos se estructura atendiendo a la clasificación: orgánica, por programas y económica. En su clasificación orgánica agrupa el gasto en función de la entidad que lo realice. Como centro de gestión la IGSS elabora su presupuesto único y diferenciado que se integra en el de la TGSS.

La clasificación por programas del presupuesto del gasto de la Seguridad Social permite identificar la actividad que se desarrolla utilizando para ello áreas, grupos de programas y programas. Existen 4 áreas de gasto:



Si atendemos a la naturaleza del gasto, la clasificación económica se estructura en capítulos, artículos, conceptos, subconceptos y partidas. Agrupándose en operaciones corrientes, de capital y financieras.

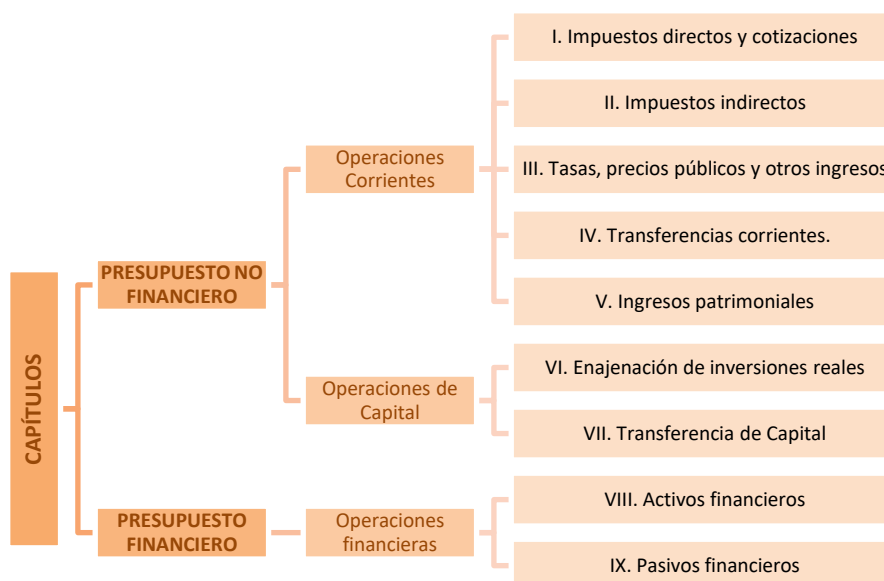


PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos se ajusta a una doble clasificación: orgánica y económica. En su clasificación orgánica, como consecuencia del principio de caja única, todos los ingresos del Sistema de la Seguridad Social afectan a las siguientes entidades:

- ❖ Tesorería General de la Seguridad Social.
- ❖ Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y sus centros mancomunados.

En la clasificación económica, los ingresos se desglosan en capítulos, artículos, conceptos, subconceptos y partidas, distinguiendo los ingresos derivados de operaciones no financieras y financieras:



2. CUENTA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL

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.

Asimismo, y de conformidad con lo dispuesto en el apartado tercero de la sección 2ª de la citada resolución, la Cuenta General de la Seguridad Social, se publicará en el portal de la Administración presupuestaria, dentro del canal “Registro de cuentas anuales del sector público”, así como en la web de la Seguridad Social en el siguiente enlace:

[Seguridad Social: Información Económico Financiera \(seg-social.es\)](http://seg-social.es)

De acuerdo con el apartado primero. 2 de la sección 1ª de la 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 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 que la estructura de los estados que conforman la cuenta agregada de las entidades del sistema, la consolidada de las entidades gestoras y servicios comunes y la agregada de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social se adecuan a los modelos establecidos en la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública, aprobada por Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado.

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
- ❖ Cuenta del resultado económico patrimonial
- ❖ Estado de cambios en el patrimonio neto
- ❖ Estado de flujos de efectivo
- ❖ Estado de liquidación del presupuesto

Pero, además, se indica que los anteriores documentos se acompañaran de una Memoria que completará, ampliará y comentará la información contenida en los otros documentos que integran la Cuenta General de la Seguridad Social y deberá indicar cualquier información necesaria para facilitar la comprensión de los mismos, con el fin de que reflejen

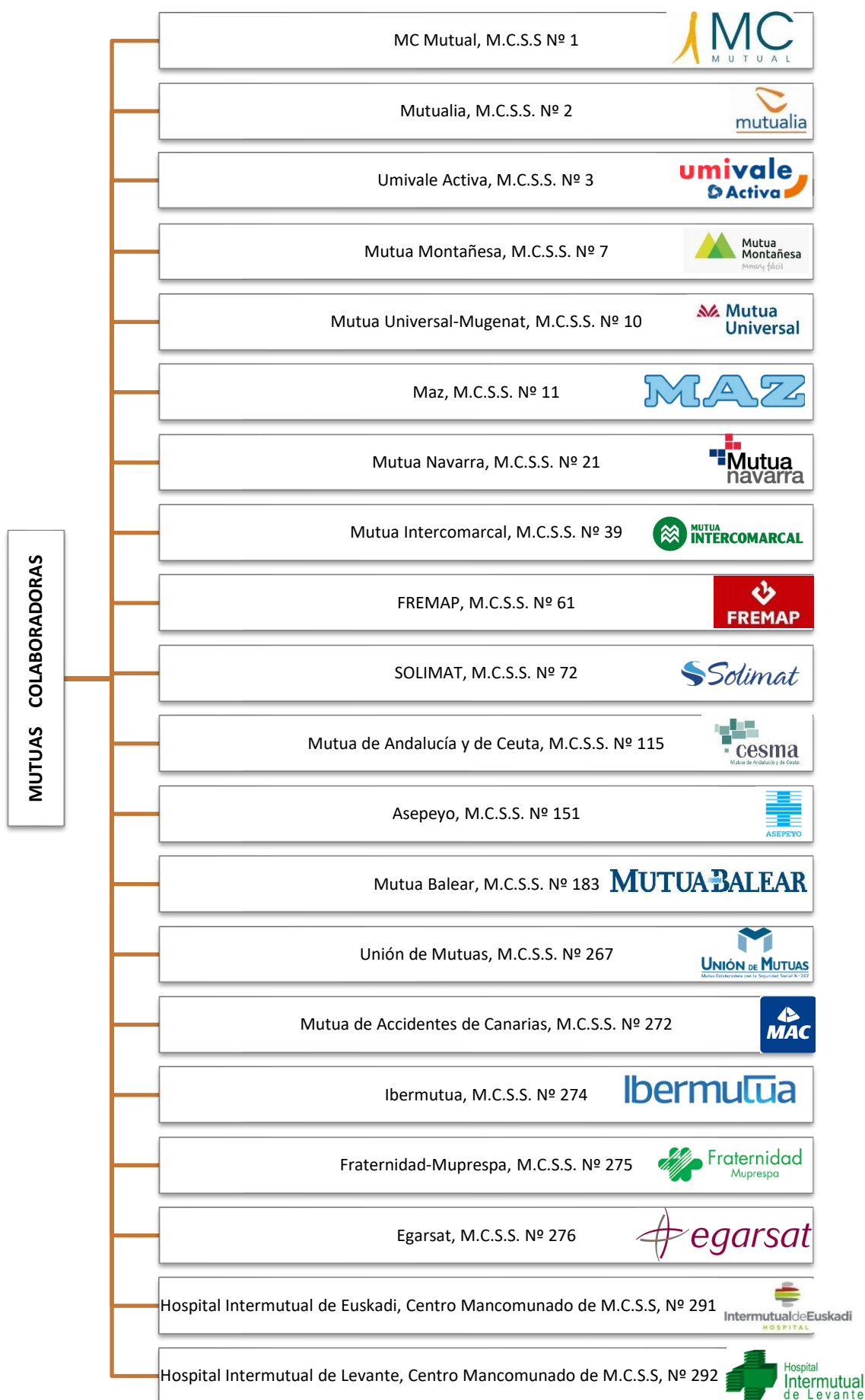
la situación del patrimonio, de los resultados y de la ejecución de los presupuestos de las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

A este respecto, es preciso señalar que la columna N-1 de los balances agregados o consolidados han sido reexpresados 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 2021 las que se presentaron en la citada cuenta de dicho ejercicio.

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, excluido en las distintas cuentas de la misma y se hace constar los aspectos que se consideren más relevantes en relación con la actividad desarrollada por las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

En este sentido y en aplicación de lo dispuesto en el artículo 131.4 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria 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”* y, teniendo en cuenta que conforme a lo previsto en el artículo 168 de la citada Ley, en el ámbito de la Seguridad Social la auditoría de cuentas anuales únicamente se efectúa sobre las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y sus centros mancomunados, 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, máxime si consideramos que en ningún caso los informes de auditoría han denegado opinión.

Las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y centros mancomunados que forman parte de las anteriores agregaciones son las siguientes:



Cabe señalar, que por Resolución de 22 de diciembre de 2021 de la Secretaría de Estado de la Seguridad Social y Pensiones y con efectos 1 de enero de 2022, se ha producido la absorción de “Activa Mutua 2008”, mutua colaboradora con la Seguridad Social número 3 por “Umivale”, mutua colaboradora con la Seguridad Social número 15, aprobando la denominación “Umivale Activa”, mutua colaboradora con la Seguridad Social número 3.

En cualquier caso, se pone de manifiesto que la auditoría de cuentas ha emitido informe favorable para todas las cuentas anuales de 2022 de las mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y de sus centros mancomunados.

3. MARCO JURÍDICO

El marco legal básico por el que se ha regido la rendición de cuentas del ejercicio 2022 en el ámbito de la Seguridad Social viene delimitado por las siguientes normas:

MARCO LEGAL BÁSICO	
2003	Artículos 125, 131, 137, 138 y 139 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
2009	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.
2011	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, 5 de julio de 2016, 9 de febrero de 2017, 14 de diciembre de 2018, 13 de abril de 2020, 14 de julio de 2021 y 10 de enero de 2022.
2012	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, modificada por sendas resoluciones de 5 de julio de 2016 y de 2 de septiembre de 2021 de la IGAE.
2014	Resolución de 3 de julio de 2014, de la Intervención General de la Seguridad Social por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social modificada por las resoluciones de este Centro Directivo de fechas: 14 de diciembre de 2018, 20 de diciembre de 2019, 23 de marzo de 2022 y 11 de octubre de 2022.
2015	Artículo 116 del Texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por Real Decreto Legislativo 8/2015 de 30 de octubre.
2022	- Resolución de 11 de octubre de 2022, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la instrucción de operatoria contable para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social y se modifica la R. de 3 de julio de 2014, por la que se aprueba la instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social. - Orden ISM/1103/2022, de 16 de noviembre, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2022 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social. - Resolución de 16 de diciembre de 2022, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan instrucciones de cierre contable del ejercicio 2022 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social. - Resolución de 29 de diciembre de 2022, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan instrucciones contables en materia de reintegro de pago indebido de prestaciones económicas de la Seguridad Social.

Durante el año 2022 las normas que han sido aprobados se resumen en las siguientes:

- ❖ Modificación de la Adaptación del Plan General de Contabilidad Pública aprobada por Resolución de 10 de enero de 2022, de la Intervención General de la Administración del Estado, incorporando entre otras novedades un nuevo desglose de las cuentas «401. Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados» y «431. Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados»,
- ❖ Aprobación de la Instrucción de operatoria Contable mediante Resolución de 11 de octubre de 2022, de la Intervención General de la Seguridad Social, que ha venido a resolver la carencia regulatoria existente en el ámbito de las entidades de la Seguridad Social, debiendo aplicar como norma supletoria la Instrucción de operatoria contable a seguir en la ejecución del gasto del Estado. y asimismo, mejorar la organización y estructura normativa de las instrucciones contables aplicables a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, se hizo preciso dictar una resolución que dispusiera, en primer lugar, de la aprobación de una nueva instrucción que integrase el conjunto de la operatoria contable a seguir por las citadas entidades, recogiendo el contenido del título V de la anterior instrucción de contabilidad junto con otros aspectos recogidos en otras resoluciones de la Intervención General de la Seguridad Social, que se integran en la nueva instrucción. Asimismo, la nueva instrucción incorpora reglas específicas para regular diferentes procedimientos contables en función del tipo de gasto que se va a contabilizar.
- ❖ Modificación de la instrucción de contabilidad para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, mediante resolución de 23 de marzo de 2022 y 11 de octubre de 2022 para, en primer lugar, incorporar entre otras las modificaciones introducidas en la Adaptación del PGCP que afectan a los documentos y anotaciones contables y, en segundo lugar, suprimir el citado título V de operatoria contable que pasa a formar parte de la Instrucción aprobada a estos efectos , e incluir aspectos relacionados con la elaboración de los documentos contables y con los libros de contabilidad del fondo de maniobra y pagos a justificar. De esta forma la Instrucción de contabilidad pasa a regular exclusivamente aquellas propias de la gestión contable, por lo que se hizo conveniente modificar el título de la misma, siendo su denominación actual Instrucción de gestión contable para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.
- ❖ Por último, en el ejercicio 2022, se aprueba la Resolución de 29 de diciembre de 2022, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan instrucciones contables en materia de reintegro de pago indebido de prestaciones económicas de la Seguridad Social.

Para dar aplicación al principio de devengo, en los términos establecidos en la vigente adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades del sistema de la Seguridad Social, fue necesario modificar la normativa reguladora prevista en la Resolución de 22 de diciembre de 1995, adecuando el registro de los reintegros de pagos indebidos de

prestaciones al citado principio, de forma que al mismo tiempo que se reconozca el deudor no presupuestario se produzca su correlativo registro contable, como un menor gasto en la cuenta de resultados, con independencia de su posterior imputación presupuestaria. Por ello, se aprobó la Resolución 20 de diciembre de 2019, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan instrucciones contables en materia de reintegro de pago indebido de prestaciones económicas de la Seguridad Social.

No obstante, se ha considerado necesario dictar una nueva resolución para, en primer término, incorporar el procedimiento a aplicar en aquellos supuestos en que los reintegros de pagos indebidos de prestaciones no se hayan podido formalizar al presupuesto del ejercicio en que se produce el cobro o devolución y, en segundo lugar, efectuar una adecuada sistematización de las operaciones contables para una mayor claridad y coherencia en la aplicación de los distintos procedimientos de registro derivados de este tipo de expedientes.

4. MARCO ECONÓMICO

La economía española estuvo marcada, principalmente en los ejercicios 2020 y 2021, por el impacto de la pandemia del COVID-19 y su consecuente contracción económica. Se inició a partir de entonces una lenta y progresiva recuperación económica que fue ganado intensidad a lo largo del ejercicio 2021, significativamente en el segundo semestre de dicho ejercicio, promediando, en el conjunto anual un crecimiento del 5,1% en términos de PIB (1.205,06 miles de millones de € en 2021).

El ejercicio 2022, desde un punto de vista económico, resulta complejo de resumir y describir, pues el mismo ha estado marcado por un contexto internacional de enorme incertidumbre, consecuencia de la invasión de Ucrania por parte de Rusia, y sus derivas económicas posteriores, desde el incremento generalizado de los productos energéticos, las restricciones en el mercado internacional y en la cadena de suministros, y como derivación de todo ello el incremento a nivel mundial de los niveles inflacionarios y la respuesta tanto del Banco Central Europeo como de la Reserva Federal americana mediante el incremento de los tipos de interés como mecanismo clásico de estabilización del nivel de precios.

A pesar de ese complejo escenario internacional la economía española, aún con altibajos en cada uno de sus trimestres (fuerte crecimiento en los dos primeros trimestres debido al fin de las restricciones y el retorno del turismo, y desaceleración en la segunda mitad de año, si bien con tasas positivas de crecimiento), mantuvo un fuerte crecimiento económico, debido principalmente al buen comportamiento del consumo privado en los tres primeros trimestres del año y al sector exterior con una balanza por cuenta corriente de 11.800 millones de € de superávit.

En términos globales el PIB nominal o a precios corrientes alcanzó en 2022 la cifra de 1.327,11 miles de millones de €, un 10,13% superior al de 2021 que fue de 1.205,06 miles de millones de €, debido significativamente al incremento de los costes de producción y precios finalistas. Sin embargo, en términos de volumen con referencia en el año 2015 el PIB generado por la economía española en 2022 registró una variación del 5,5%.

La tasa de variación interanual del PIB en 2022 respecto a 2021, en términos ambos de volumen encadenado, se situó en el 2,6%.

Las cifras generales de actividad económica tuvieron su reflejo en el mercado laboral. Según la Encuesta de Población Activa del INE el ejercicio 2022 finalizó con una cifra de 20.463,90 miles de personas ocupadas (20.184,90 miles en 2021 y 19.344,30 miles en 2020), en tanto que el número de personas desempleadas disminuyó en un total de 79,8 miles de personas, situándose en fin de 2022 en un total de 3.024,00 miles de personas desocupadas (12,87 % de la población activa). En relación con el número de personas ocupadas hay que tener en cuenta que según la metodología de la Oficina Estadística de la Unión Europea (Eurostat) y de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) que se aplica en la EPA, los afectados por un Expediente de Regulación Temporal de Empleo (ERTE) con suspensión de empleo, se les considera personas ocupadas.

Por lo que respecta a la afiliación al Sistema de la Seguridad Social, al último día del ejercicio 2022 el número total de afiliados era de 20.159.317 personas, produciéndose una variación positiva sobre el ejercicio 2021 de 455.505 afiliados.

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, y sus centros mancomunados, en adelante entidades) comprende los siguientes estados que se detallan a continuación:



Efectuado el análisis de los estados mencionados que componen la cuenta agregada, 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.

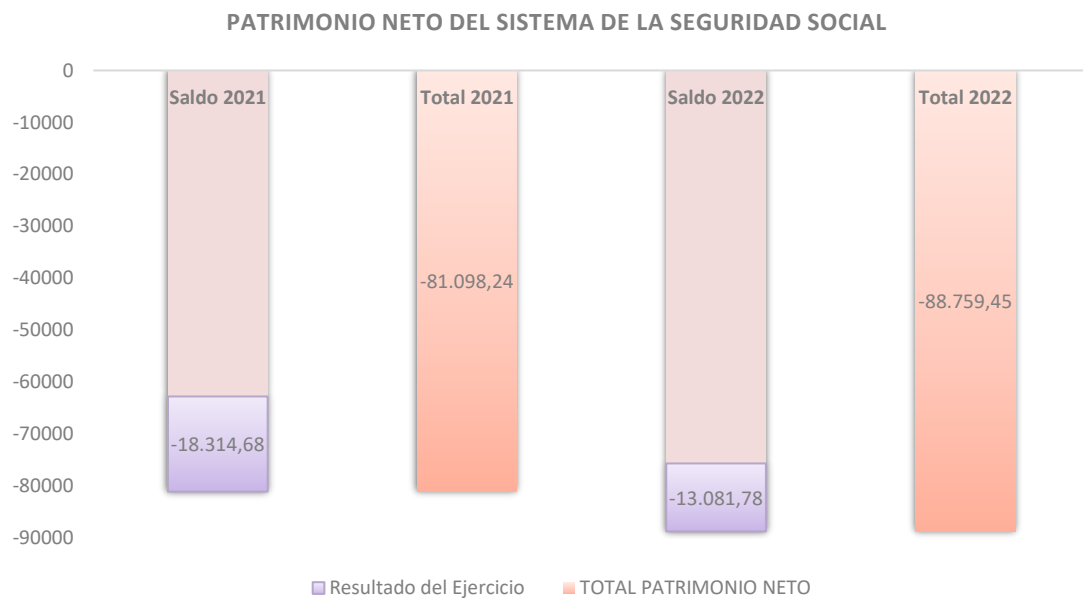
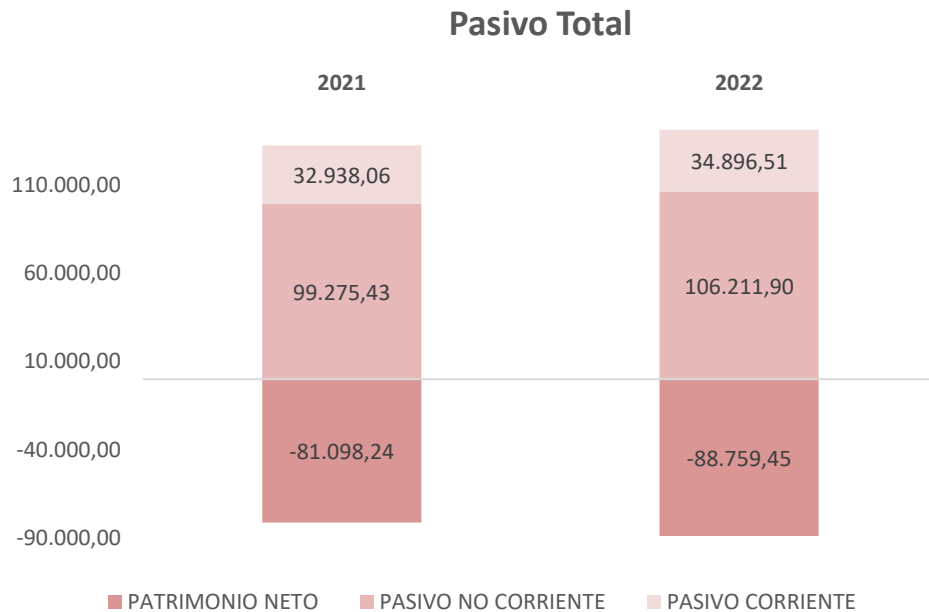
El balance de la Seguridad Social a 31 de diciembre de 2022 se recoge, expresado en millones de euros la composición del patrimonio de la Seguridad Social, en los Anexos:

- ❖ I.1.A “Activo”
- ❖ I.1.B “Patrimonio neto y Pasivo”

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 88.759,45 millones de euros negativos frente a los 81.098,24 millones de euros negativos del ejercicio 2021, y que incluye la obtención de unos resultados negativos en 2022, por

importe de 13.081,78 millones de euros, frente a unos resultados también negativos de 18.314,68 millones de euros en el ejercicio 2021.



Realizando un sucinto análisis de las distintas masas patrimoniales del Patrimonio neto y Pasivo, se destaca la siguiente tabla:

AGRUPACIÓN	2022	2021	Porcentaje 2022	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa
A) Patrimonio Neto	-88.759,45	-81.098,24	-169,55%	-7661,21	9,45%
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	0,05%	0,00	0,00%
II. Patrimonio generado	-88.864,49	-81.242,97	-169,75%	-7621,52	9,38%
III. Ajustes por cambio de valor	-25,2	15,24	-0,05%	-40,44	-265,35%
IV. Otros incrementos patrimoniales	105,86	105,1	0,20%	0,76	0,72%
B) Pasivo no corriente	106.211,90	99.275,43	202,89%	6936,47	6,99%
I. Provisiones a largo plazo	6,48	6,31	0,01%	0,17	2,69%
II. Deudas a largo plazo	106.205,42	99.269,12	202,88%	6936,30	6,99%
C) Pasivo corriente	34.896,51	32.938,06	66,66%	1958,45	5,95%
I. Provisiones a corto plazo	889,64	933,89	1,70%	-44,25	-4,74%
II. Deudas a corto plazo	22,96	17,07	0,04%	5,89	34,50%
IV. Acreedores y otras cuentas	33.983,92	31.987,10	64,92%	1996,82	6,24%
TOTAL	52.348,97	51.115,25	1,00	1.233,71	0,02

Hay que destacar que el mayor importe en 2022 se corresponde con el Pasivo no corriente, produciéndose un incremento del 6,99%, con respecto al año anterior, en el epígrafe de deudas a largo plazo. Dentro de este título, figura el préstamo recibido por la Tesorería General de la Seguridad Social, en virtud de la disposición adicional tercera de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, al objeto de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma.

Dentro del Patrimonio neto destaca el epígrafe de Patrimonio generado donde se incluyen las partidas de reservas y de resultados de ejercicios anteriores, con un importe conjunto de -75.782,72 millones de euros, mientras que en el ejercicio anterior la cifra de ambas partidas era de -62.928,29 millones de euros, lo que supone una disminución de 12.854,43 millones de euros, y los resultados negativos del ejercicio 2022, por importe de 13.081,78 millones de euros, que han experimentado un notable descenso respecto de los obtenidos en el ejercicio anterior (18.314,68 millones de euros).

Dentro del Patrimonio Neto, destaca la variación respecto al ejercicio 2021 que experimenta el epígrafe III "Ajustes por cambio de valor", descendiendo un 265,35%, que se debe fundamentalmente a las variaciones negativas en el valor razonable de los activos financieros calificados como disponibles para la venta.

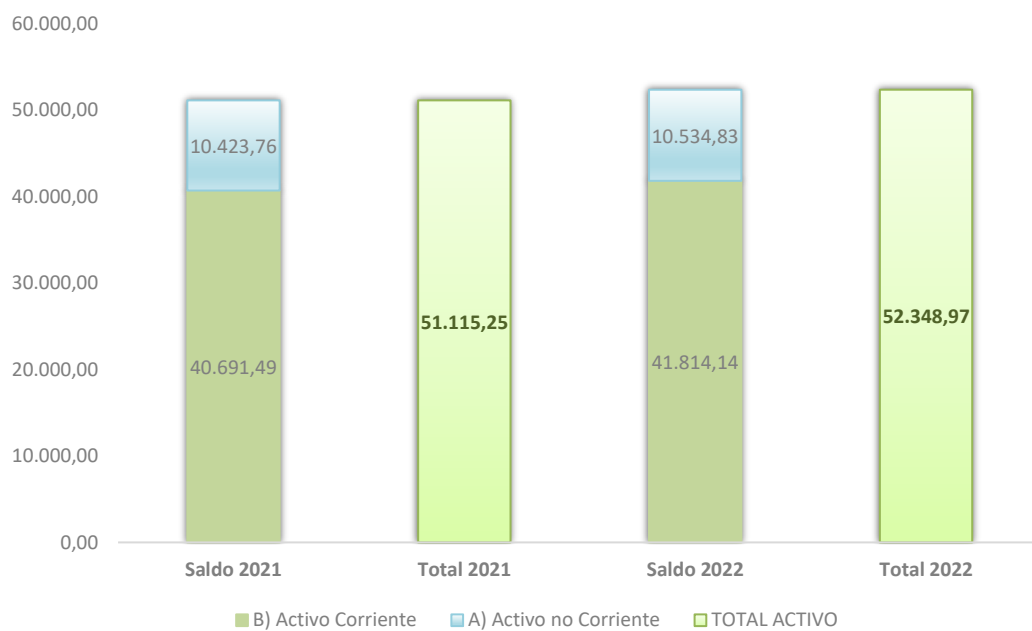
Por último, mencionar que en relación con la agrupación de provisiones a corto plazo del Pasivo Corriente no ha sido posible cuantificar el importe necesario para dotar la correspondiente provisión por responsabilidad en el balance de las entidades gestoras que tienen que asumir el gasto como consecuencia de la sentencia del Tribunal Supremo (STS 163/2022), que reconoce el derecho al varón a percibir el complemento de maternidad, dada la casuística de los supuestos de hecho, las diferentes situaciones en las que se encuentran las reclamaciones de los interesados (solicitudes y reclamaciones

previas pendientes de resolver y demandas ante el orden jurisdiccional social pendientes de sustanciarse) y el volumen de estas.

ACTIVO

Dentro del Activo se incluyen el no corriente y el corriente de las entidades que conforman el sistema de la Seguridad Social, y que se detallan en el gráfico siguiente, conforme Anexo I.1.A.:

ACTIVO DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL



AGRUPACIÓN	2022	2021	Porcentaje 2021	VARIACIÓN	
				Absoluta	Relativa
A) Activo no Corriente	10.534,83	10.423,76	20,12%	111,07	1,07%
I. Inmovilizado intangible	293,91	227,73	0,56%	66,18	29,06%
II. Inmovilizado material	6.862,29	6.978,19	13,11%	-115,90	-1,66%
III. Inversiones inmobiliarias	16,27	15,5	0,03%	0,77	4,97%
IV. I.F. Ip. Ent. Grupo. Multigrupo y asociadas	24,39	27,58	0,05%	-3,19	-11,57%
V. Inversiones financieras a largo plazo	2.700,58	2.510,13	5,16%	190,45	7,59%
VI. Deudores. Y otras cuentas a cobrar I/p	637,39	664,63	1,22%	-27,24	-4,10%
B) Activo Corriente	41.814,14	40.691,49	79,88%	1122,65	2,76%
I. Activos en estado de venta	15,55	6,03	0,03%	9,52	157,88%
II. Existencia	41,48	39,44	0,08%	2,04	5,17%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	19.619,67	19.334,13	37,48%	285,54	1,48%
V. Inversiones financieras a corto plazo	397,71	144,56	0,76%	253,15	175,12%
VI. Ajustes por periodificación	4,68	4,02	0,01%	0,66	16,42%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	21.735,04	21.163,31	41,52%	571,73	2,70%
TOTAL ACTIVO	52.348,97	51.115,25	100,00%	1233,72	2,41%

Dentro del activo corriente, destaca el epígrafe de Efectivo y otros activos líquidos equivalentes con un 41,52% sobre el total del activo corriente (52,01% representaba en el ejercicio 2021). El segundo epígrafe en importancia dentro del activo corriente es el de Deudores y otras cuentas a cobrar, siendo un 37,48% del total del activo corriente (47,51% en el ejercicio 2021).

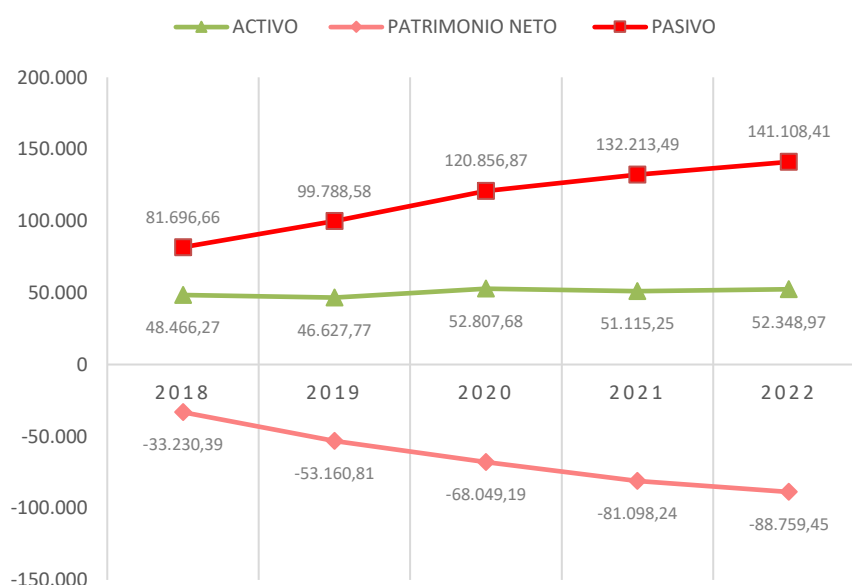
Respecto a las variaciones más significativas, caben destacar las inversiones financieras a corto plazo, que aumentan en un 175,12%, en concreto los valores representativos de deuda mantenidos a vencimiento derivadas, fundamentalmente, de los incrementos de rentabilidades ofrecidos en el mercado de valores.

Por lo que respecta, al activo no corriente, destaca en volumen dentro de esta masa patrimonial, el epígrafe de Inmovilizado material, el cual ha experimentado un leve descenso respecto al ejercicio anterior. Dentro del mismo, las construcciones, representan el 75,96% del total de dicha partida. El desglose del inmovilizado material por entidades sería el siguiente:

INMOVILIZADO MATERIAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS	GERENCIA	MUTUAS	TOTAL
	873,18	2.323,26	594,18	140,06	1.510,55	215,62	1.205,43	6.862,29

EVOLUCIÓN DE LAS MASAS PATRIMONIALES DEL SISTEMA

La evolución de las masas patrimoniales del Sistema de la Seguridad social se pone de manifiesto en el gráfico siguiente donde recoge el total activo y total de patrimonio neto y pasivo.



RATIOS

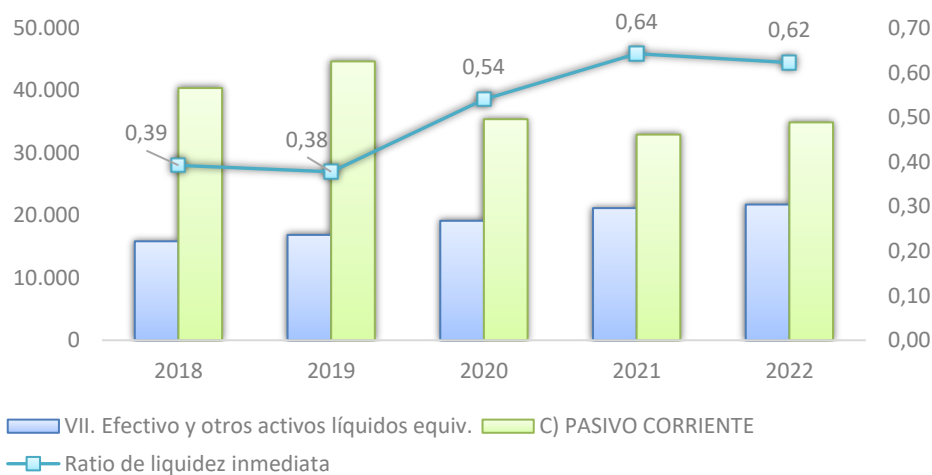
A continuación, se recogen una serie de ratios de carácter financiero y patrimonial relacionados con las masas patrimoniales del balance de la cuenta agregada para los dos últimos años:

RATIOS	2022	2021
Ratio de liquidez inmediata	0,62	0,64
Ratio de liquidez a corto plazo	1,19	1,23
Ratio de liquidez general	1,20	1,24
Ratio de endeudamiento	2,70	2,59
Ratio de relación de endeudamiento	0,33	0,33

Ratio de Liquidez Inmediata

$$R.L.I. = \frac{\text{Fondos Líquidos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Evolución de ratio de liquidez inmediata

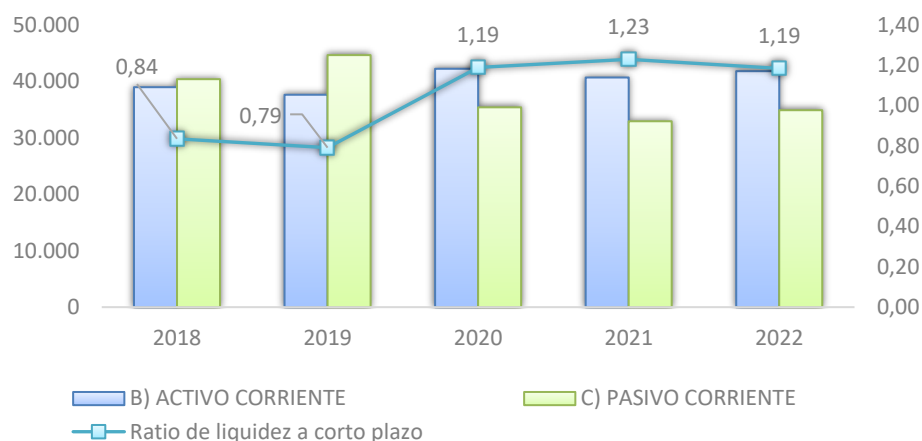


De cada euro de deudas presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo, 0,62€ quedan cubiertos en el 2022, de forma inmediata con los fondos líquidos, prácticamente la misma cobertura que el ejercicio 2021, que se situaba en 0,64€.

Ratio de Liquidez a corto plazo

$$R.L.C.P. = \frac{\text{Fondos Líquidos} + \text{Derechos pendientes de cobro}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Evolución de ratio de liquidez a corto plazo

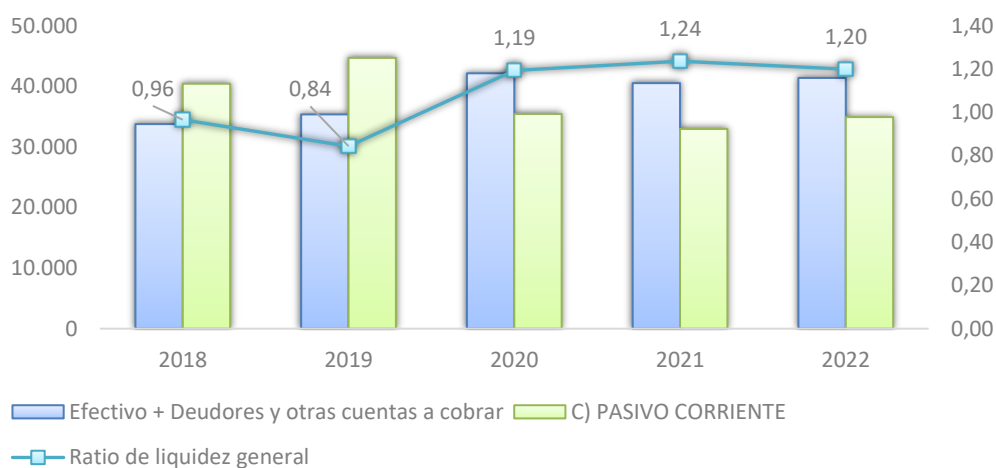


El grado de cobertura se eleva al 1,19, si a estos activos líquidos se les añade los derechos pendientes de cobro, frente al 1,23 del ejercicio 2021.

Ratio de Liquidez general

$$R.L.G. = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Evolución de ratio de liquidez a general

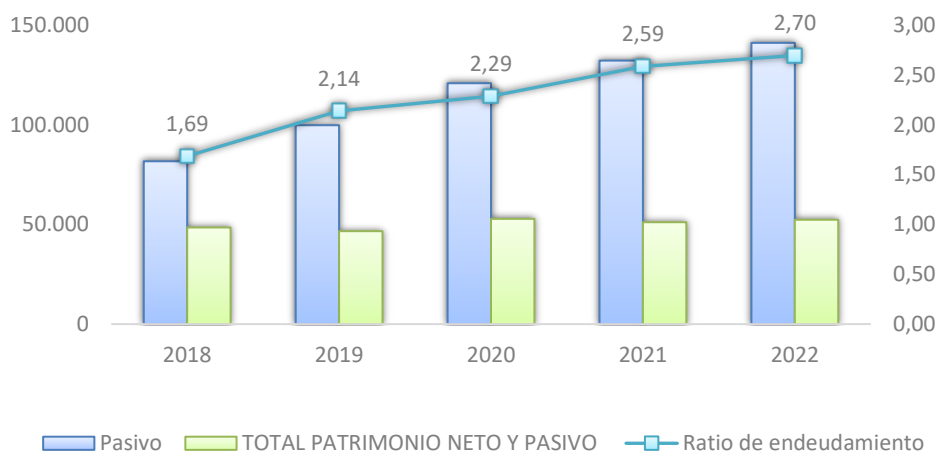


Analizando la liquidez en términos generales, vemos que los elementos patrimoniales que componen el activo corriente cubren el pasivo a corto por encima de su volumen total, 1,20 el 2022 y en 1,24 el 2021.

Ratio de Endeudamiento

$$R.E. = \frac{\text{Total Pasivo Exigible (No corriente + Corriente)}}{\text{Patrimonio Neto + Pasivo exigible}}$$

Evolución de ratio de endeudamiento

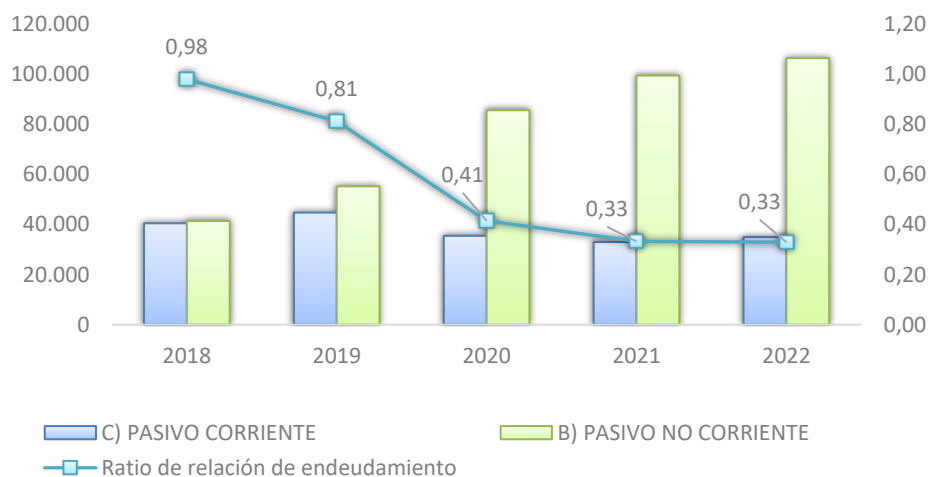


El endeudamiento derivado de la financiación ajena respecto a la financiación total se eleva en el 2022 a 2,70, habiéndose incrementado respecto al 2021, que se situaba en 2,59.

Ratio de Relación de Endeudamiento

$$R.R.E. = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo no corriente}}$$

Evolución de ratio de relación de endeudamiento



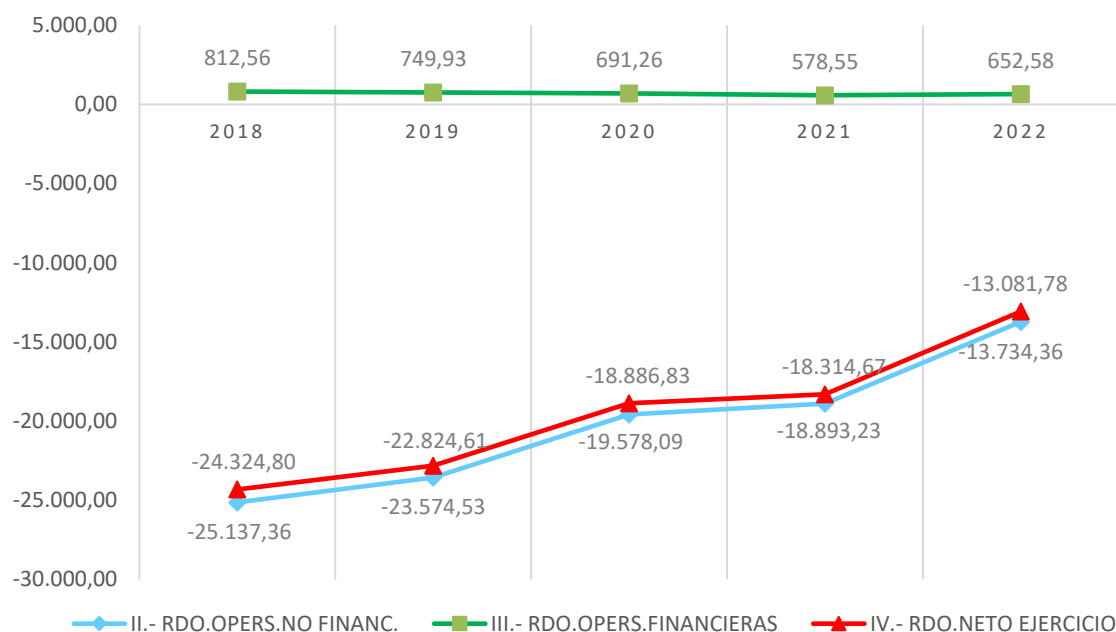
Permanece invariable respecto al ejercicio anterior, situándose en el 0,33.

CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO PATRIMONIAL

En el Anexo I.2 se incluye la Cuenta del resultado económico patrimonial agregada:

Sistema - Cuenta de Resultados	2022	2021	Ratio 2022	Ratio 2021
1. Cotizaciones sociales	141.196,51	132.150,76	75,96%	74,22%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	42.786,45	44.102,02	23,02%	24,77%
3. Prestaciones de servicios	62,75	61,69	0,03%	0,03%
4. Trabajos realizados entidad para inmovilizado	0,24	0,02	0,00%	0,00%
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.810,52	1.708,31	0,97%	0,96%
6. Excesos de provisiones	14,27	18,29	0,01%	0,01%
A) TOTAL INGRESO GESTIÓN ORDINARIA	185.870,74	178.041,09	100,00%	100,00%
7. Prestaciones sociales	-178.723,94	-171.648,06	89,46%	87,10%
8. Gastos de personal	-2.451,29	-2.421,77	1,23%	1,23%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-8.968,79	-13.881,08	4,49%	7,04%
10. Aprovisionamientos	-892,27	-803,64	0,45%	0,41%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-8.529,20	-8.119,40	4,27%	4,12%
12. Amortización del inmovilizado	-207,04	-194,63	0,10%	0,10%
B) TOTAL GASTOS GESTIÓN ORDINARIA	-199.772,53	-197.068,58	100,00%	100,00%
I.- RDO.GESTIÓN ORDINARIA	-13.901,79	-19.027,49		
13. Deterioro valor y rdos. enajenación Inmov. no financiero y Activos en estado venta	18,02	10,44	-0,13%	-0,06%
14. Otras partidas no ordinarias	149,41	123,83	-1,09%	-0,66%
II.- RDO.OPERACIONES NO FINANCIERA	-13.734,36	-18.893,22	100%	100%
15. Ingresos financieros	670,15	593,01	102,69%	102,50%
16. Gastos financieros	-15,51	-16,67	-2,38%	-2,88%
17. Gastos financieros imputados al activo	0	0	0,00%	0,00%
18. Variación valor razonable activos financieros.	0,04	3,3	0,01%	0,57%
19. Diferencias de cambio	0	0	0,00%	0,00%
20. Deterioro valor, bajas y enajenación activos y pasivos financieros.	-2,1	-1,1	-0,32%	-0,19%
III.- RDO.OPERACIONES FINANCIERAS	652,58	578,54	100%	100%
IV.- RDO.NETO EJERCICIO	-13.081,78	-18.314,68		

EVOLUCIÓN DE LA CUENTA DE RESULTADOS



El resultado negativo neto del ejercicio 2022 ha disminuido respecto al 2021 en 5.232,89 millones de euros, un 28,57% en términos porcentuales, motivado por los resultados de operaciones ordinarias que se han incrementado en el ejercicio en 5.125,70 millones de euros. Dicho incremento se fundamenta, de un lado, por el ascenso en los ingresos por cotizaciones sociales, 9.045,75 millones de euros de incremento absoluto respecto al ejercicio anterior lo que supone un 6,85% en términos relativos. Por otro lado, disminuyen en un 35,39% las transferencias y subvenciones concedidas, como consecuencia de la disminución de las transferencias concedidas a las mutuas colaboradoras para paliar los efectos derivados de la COVID-19, lo que supone un menor gasto de 4.912,29 millones de euros.

Ambas partidas contrarrestan el incremento en las prestaciones sociales que este año se han visto aumentadas en 7.075,88 millones de euros respecto al ejercicio anterior. Dicho incremento se debe fundamentalmente, al aumento del número de pensionistas (0,9%), a la elevación de la pensión media (5,3%), así como a la revalorización general del 2,5% para las pensiones contributivas en cumplimiento de la nueva ley, que garantiza el poder adquisitivo de las pensiones. Adicionalmente, las pensiones y prestaciones no contributivas se han visto afectadas por el incremento extraordinario del 15% en las pensiones de jubilación e invalidez en su modalidad no contributiva e Ingreso Mínimo Vital.

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA

Dentro de los **Ingresos de gestión ordinaria**, destacan:

- En primer lugar, por su cuantía, las **cotizaciones sociales**.

1. Cotizaciones sociales	2022	2021	Ratio 2022	Ratio 2021
a) Régimen general	117.930,55	110.048,04	83,52%	83,27%
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	11.896,67	11.696,74	8,43%	8,85%
c) Régimen especial agrario	0,90	0,74	0,00%	0,00%
d) Régimen especial trabajadores del mar	430,23	414,45	0,30%	0,31%
e) Régimen especial de la minería y el carbón	77,55	105,87	0,05%	0,08%
f) Régimen especial de empleados del hogar	149,20	0,09	0,11%	0,00%
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	10.711,42	9.884,83	7,59%	7,48%
Total	141.196,51	132.150,76	100,00%	100,00%

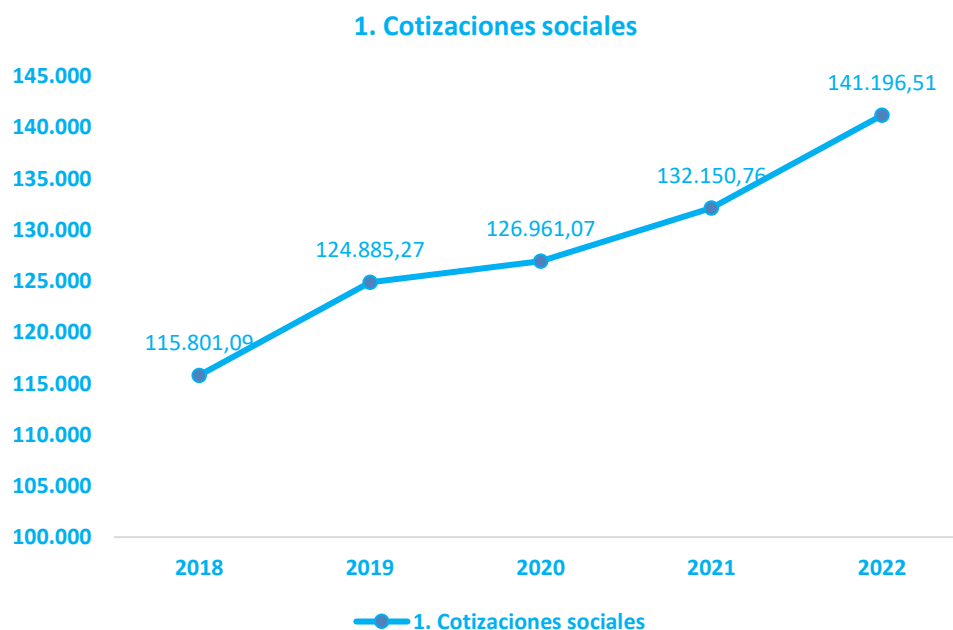
Los conceptos más significativos son:

Régimen general con 117.930,55 millones de euros, 110.048,04 millones de euros en el ejercicio 2021 (un 83,52% del total de cotizaciones, para un 83,27% en el ejercicio 2021).

Régimen especial de trabajadores autónomos con 11.896,67 millones de euros (11.696,74 millones de euros en el ejercicio 2021) y que representan un 8,43% (un 8,85%, representaban en el ejercicio 2021).

Las derivadas de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales con 10.711,42 millones de euros 9.884,83 millones de euros en el ejercicio 2021), que representan un 7,59% sobre el total de cotizaciones (un 7,48% en el ejercicio 2021).

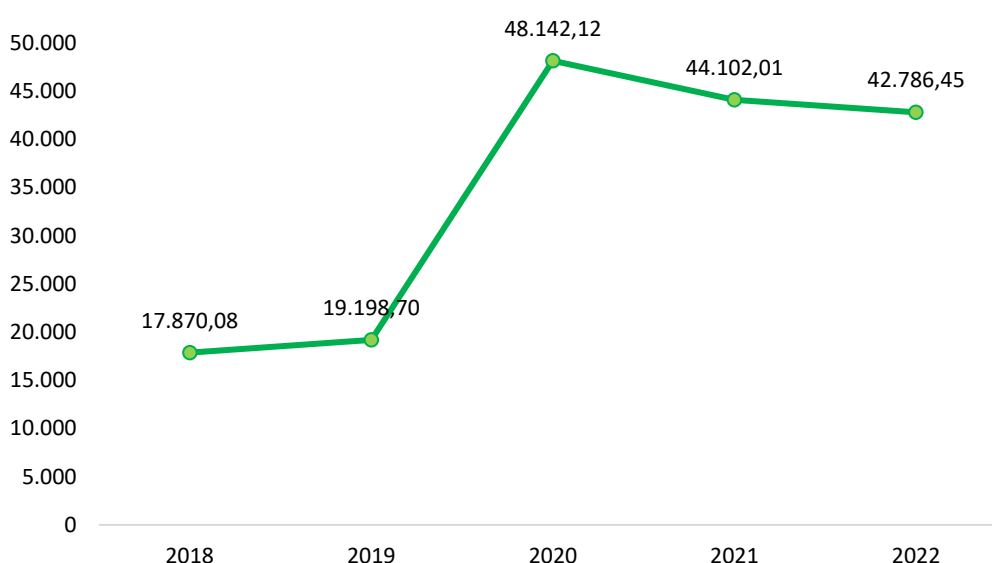
A continuación, mostramos en la siguiente gráfica, la evolución de las cotizaciones sociales en los últimos 5 años.



- En segundo lugar, en peso dentro del epígrafe de ingresos de gestión ordinaria, destacan las **transferencias y subvenciones recibidas**, teniendo escasa significación las imputaciones en el ejercicio. Esta partida ha disminuido respecto al ejercicio anterior en 1.315,56 millones de euros, un 2,98%.

La evolución en los últimos 5 años es la que se muestra en el siguiente gráfico. Como puede apreciarse en el año 2020 las transferencias aumentaron un 151% (28.943,42 en términos absolutos) con respecto al año 2019. Este salto significativo se debió a las transferencias recibidas para paliar los efectos de la pandemia.

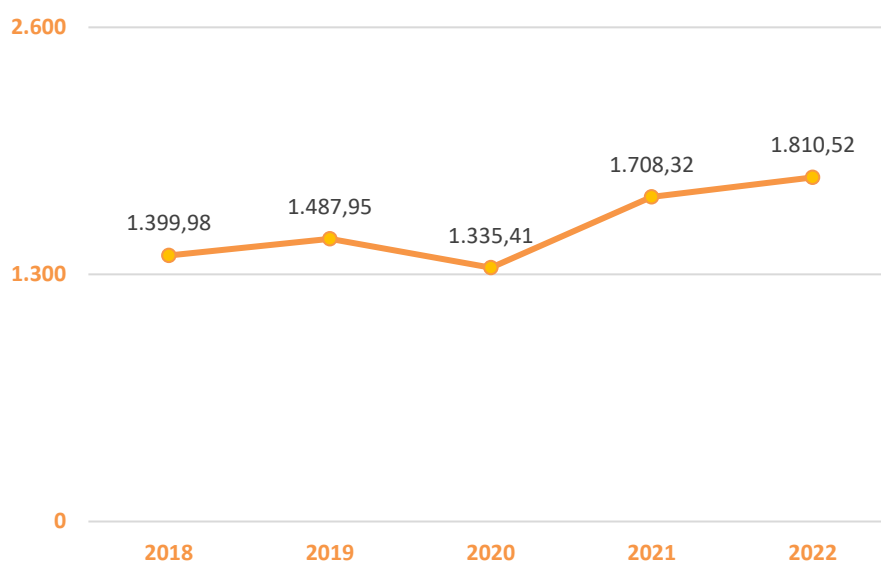
2. Transf.y subvenciones recibidas



- Los Otros ingresos de gestión ordinaria** tienen su origen en un 74,19% en la reversión de deterioros de créditos por operaciones de gestión y provisión para contingencias en tramitación aplicada, frente a un 85,61% que suponía en el ejercicio 2021. En términos absolutos, estos ingresos relativos a la reversión y provisión alcanzan una cuantía de 1.343,18 millones de euros, frente a los 1.462,55 millones de euros del ejercicio 2021.

Los citados ingresos, se han mantenido ligeramente constantes durante estos 5 años. Pudiendo resaltar un pequeño repunte en el ejercicio 2021 que se continua en 2022.

5. Otros ingresos de gestión ordinaria



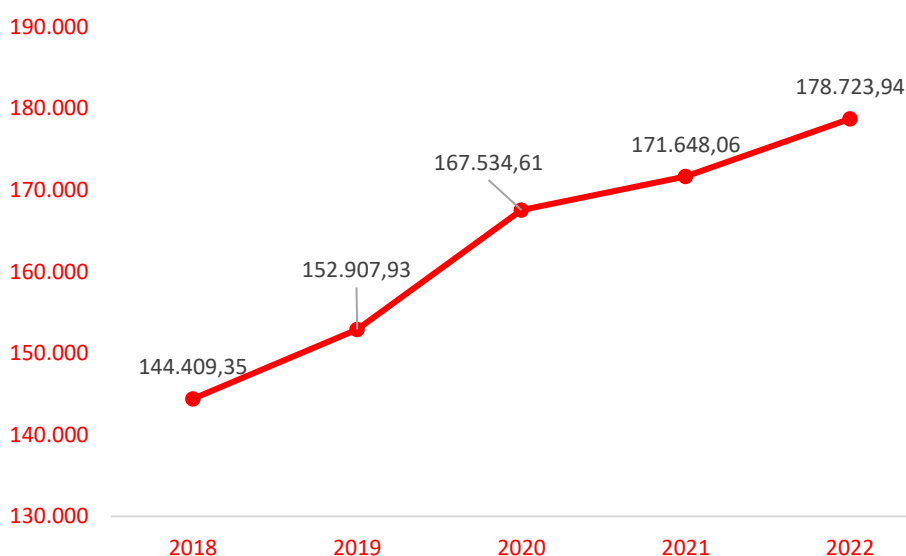
GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA

Por lo que respecta a los **Gastos de gestión ordinaria**, destacan principalmente tres partidas:

- ❖ **Prestaciones sociales**, destacando los epígrafes de Pensiones e Incapacidad temporal, con importes de 155.805,85 y 13.780,86 millones de euros, respectivamente y cuya suma representa el 94,89 % respecto al total de las prestaciones sociales.

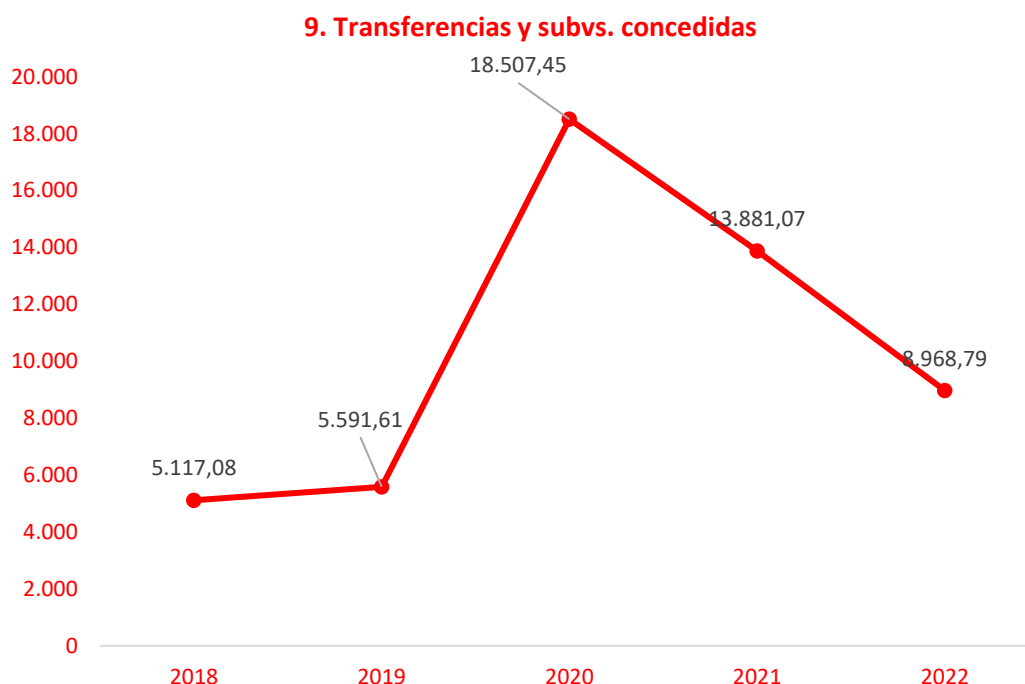
La evolución de las prestaciones sociales en estos últimos 5 años tiene una tendencia constantemente creciente. Siendo el incremento más destacable, el producido en el período 2019 – 2020 debido a la aprobación de la nueva prestación de Ingreso mínimo vital (IMV).

7. Prestaciones sociales



- Transferencias y subvenciones concedidas, de las cuales el 84,27% son transferencias y un 15,73% subvenciones. Esta partida experimenta un descenso respecto al ejercicio anterior, tal y como comentamos anteriormente, de 4.912,29 millones de euros, un 35,39% en términos relativos.

A continuación mostramos el gráfico quinquenal de las transferencias y subvenciones concedidas.



- Y por último dentro del epígrafe **Otros gastos de gestión ordinaria** resaltan con un 76,94% las Pérdidas por créditos incobrables por operaciones de gestión.

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

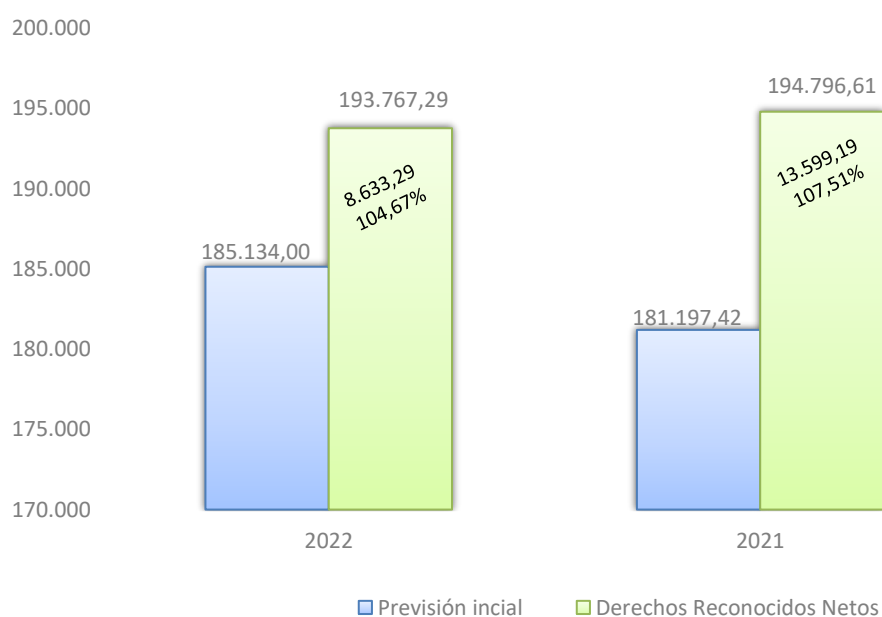
La liquidación presupuestaria de ingresos se incluye por capítulos en el Anexo I.3., reflejando las previsiones iniciales y los derechos reconocidos netos de las entidades y mutuas colaboradoras.

El grado de realización asciende en 2022 a 104,66%, se ha producido, por tanto, un exceso sobre las previsiones iniciales de 8.633,29 millones de euros, siendo menos favorable que el obtenido en el ejercicio 2021, que alcanzó los 13.599,19 millones de euros.

CAPÍTULOS	2022		2021		VARIACIÓN	
	PREVISIONES INICIALES	DER. REC. NETOS	PREVISIONES INICIALES	DER. REC. NETOS	ABSOLUTA	RELATIVA
1 Cotizaciones Sociales	136.344,73	140.247,67	125.144,25	131.856,51	8.391,16	6,36%
3 Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	940,93	1.209,80	1.157,79	976,45	233,35	23,90%
4 Transferencias Corrientes	40.260,31	42.696,95	39.902,62	48.002,13	-5.305,18	-11,05%
5 Ingresos Patrimoniales	25,85	48,24	35,77	19,92	28,32	142,21%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	177.571,82	184.202,66	166.240,43	180.855,01	3.347,65	1,85%
6 Enajenación Inversiones Reales	1,88	34,11	2,21	17,31	16,80	97,05%
7 Transferencias de Capital	134,48	136,46	88,27	60,07	76,39	127,15%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	136,36	170,57	90,48	77,38	93,19	120,42%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	177.708,18	184.373,23	166.330,91	180.932,39	3.440,84	1,90%
8 Activos Financieros	444,23	2.412,47	1.036,42	34,13	2.378,34	6968,39%
9 Pasivos Financieros	6.981,59	6.981,59	13.830,09	13.830,09	-6.848,50	-49,52%
OPERACIONES FINANCIERAS	7.425,82	9.394,06	14.866,51	13.864,22	-4.470,16	-32,24%
TOTAL	185.134,00	193.767,29	181.197,42	194.796,61	-1.029,32	-0,53%

Dentro de las variaciones más significativas, se encuentra el Cap. 4. “**Transferencias corrientes**” que presenta una disminución de 5.305,18 millones de euros consecuencia de la supresión de la transferencia recibida por el Estado para paliar el impacto derivado de la COVID-19 recibida en 2021.

Ejecución Presupuesto de Ingresos

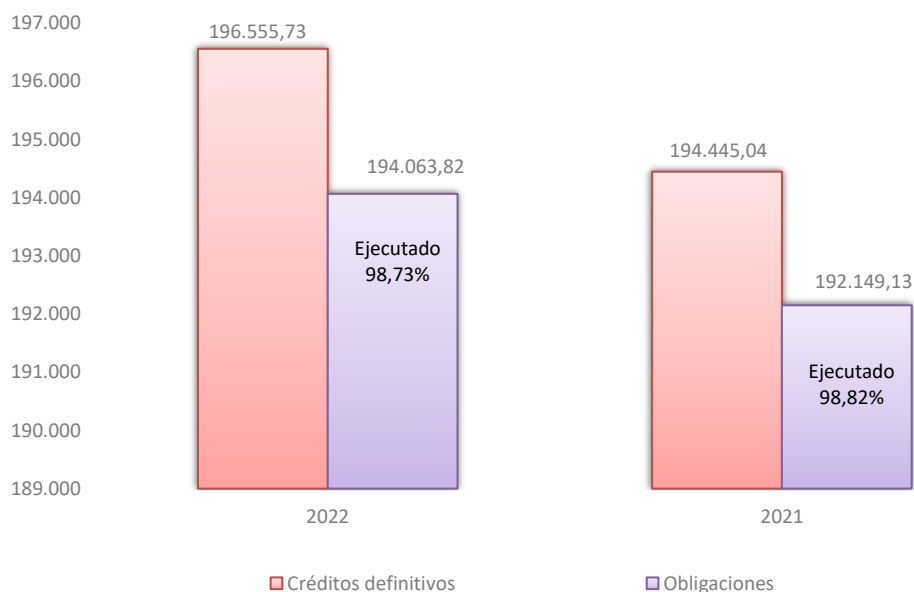


LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Según la liquidación del presupuesto de gastos, incluida en el Anexo I.4., la totalidad de las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2022 y 2021 se cifran en 194.063,82 y 192.149,13 millones de euros respectivamente.

CAPÍTULOS	2022		2021		VARIACIÓN O.R.N.	
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES	ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	2.703,06	2.437,33	2.669,18	2.416,00	21,33	0,88%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.687,96	1.468,45	1.602,86	1.345,46	122,99	9,14%
3. Gastos financieros	37,17	19,15	19,31	16,72	2,43	14,54%
4. Transferencias corrientes	188.186,74	187.092,17	189.198,86	188.028,68	-936,51	-0,50%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	192.614,93	191.017,10	193.490,21	191.806,86	-789,76	-0,41%
6. Inversiones Reales	397,56	262,52	337,41	209,62	52,90	25,24%
7. Transferencias de capital	60,70	45,77	44,15	12,75	33,02	259,12%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	458,26	308,29	381,56	222,36	85,93	38,64%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	193.073,19	191.325,39	193.871,78	192.029,22	-703,83	-0,37%
8 Activos Financieros	3.482,53	2.738,43	573,25	119,91	2.618,52	2183,74%
9 Pasivos Financieros	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	
OPERACIONES FINANCIERAS	3.482,54	2.738,43	573,27	119,91	2.618,52	2183,74%
TOTAL	196.555,73	194.063,82	194.445,05	192.149,13	1.914,69	1,00%

Ejecución Presupuesto de Gastos



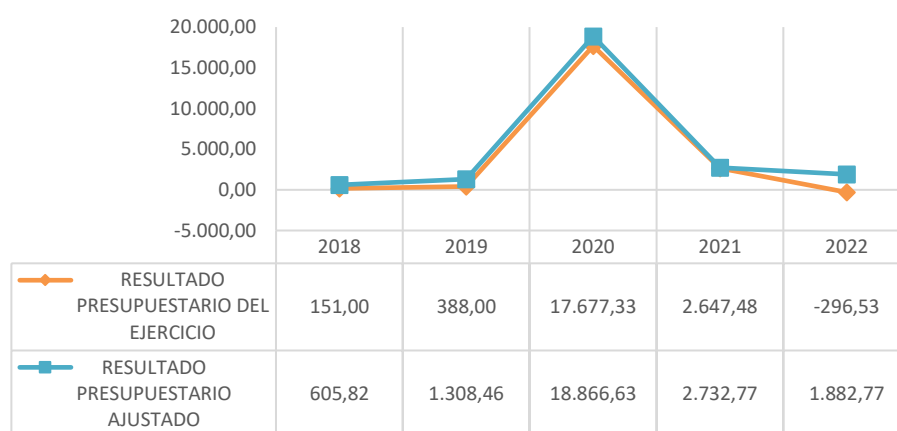
RESULTADO PRESUPUESTARIO

Teniendo en cuenta lo anterior, el resultado presupuestario del ejercicio 2022 en las entidades presenta un déficit de 296,53 millones de euros (2.647,48 millones de euros de superávit en el ejercicio 2021), de los que -6.952,16 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (-11.096,83 millones de euros en el ejercicio 2021) y 6.655,63 millones de euros corresponden a operaciones financieras (13.744,31 millones de euros en el ejercicio 2021).

El resultado presupuestario ajustado del ejercicio 2022 de las entidades es de 1.882,77 millones de euros, 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 1.736,29 millones de euros, las desviaciones de financiación negativas del ejercicio en un importe de 1.043,09 millones de euros y, restando, las desviaciones de financiación positivas del ejercicio en un importe de 600,07 millones de euros.

La evolución de ambas magnitudes en los 5 últimos años es la siguiente:

(INFORMACIÓN TOMO I): RDO PRESUPUESTARIO SISTEMA	2018	2019	2020	2021	2022
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	151,00	388,00	17.677,33	2.647,48	-296,53
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	605,82	1.308,46	18.866,63	2.732,77	1.882,77



En relación con la ejecución de presupuestos cerrados, en el conjunto de las entidades, a finales del ejercicio 2022, han quedado pendientes de cobro, derechos por valor de 7.223,76 millones de euros (7.474,52 millones de euros en el ejercicio 2021), de los cuales 7.223,66 millones de euros corresponden a operaciones no financieras (7.474,42 millones de euros en el ejercicio 2021), mientras que las operaciones financieras registran un importe de 0,09 millones de euros, sin variación significativa respecto al ejercicio anterior.

Respecto al presupuesto de gastos de ejercicios cerrados, en el conjunto de las entidades se han registrado 9.083,36 millones de euros de obligaciones pendientes de pago a finales del ejercicio 2022 (9.085,23 millones de euros lo eran a finales del ejercicio 2021), correspondiendo en su totalidad a operaciones no financieras.

RATIOS PRESUPUESTARIOS

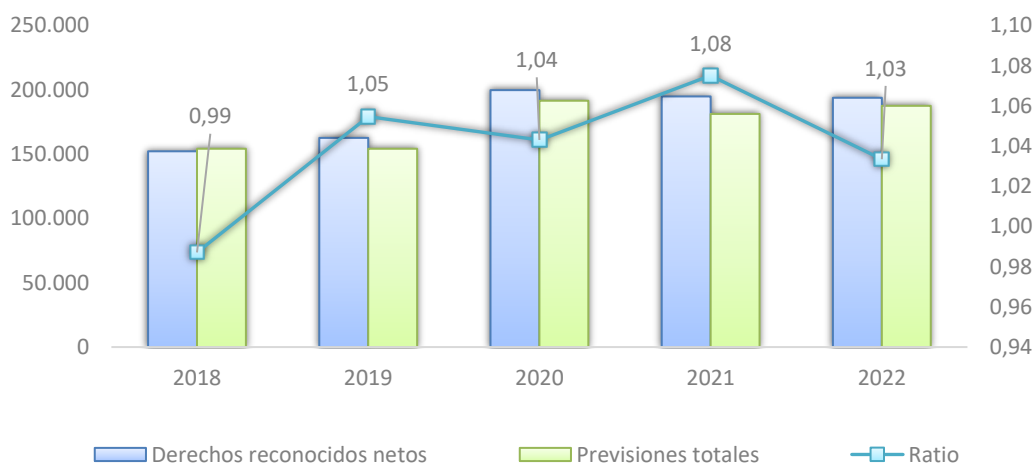
A continuación, se recogen una serie de ratios de carácter presupuestario de ejercicio corriente:

RATIOS	2022	2021
Ejecución del presupuesto de ingresos	1,03	1,08
Realización de cobros	0,99	0,98
Periodo Medio de Cobro	3,02	6,23
Ejecución del presupuesto de gasto	0,99	0,99
Realización de pagos	1,00	0,99
Periodo Medio de Pago	0,19	4,37
Esfuerzo inversor	0,00	0,00

Ratio de ejecución del presupuesto de ingresos

$$R.E.P.I. = \frac{\text{Derechos reconocidos netos}}{\text{Previsiones totales}}$$

Evolución de ratio de Ejecución del Presupuesto de ingresos

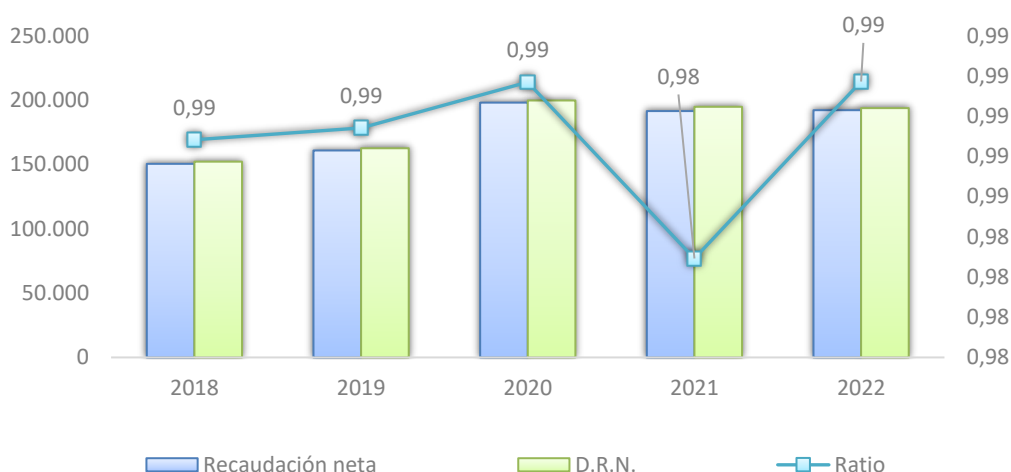


El ratio de ejecución del presupuesto de ingresos, ha disminuido respecto al ejercicio anterior, por lo que en 2022, se ha producido una menor desviación entre las previsiones y los derechos liquidados netos.

Ratio de realización de cobros

$$R.R.C. = \frac{\text{Cobros}}{\text{Derechos reconocidos netos}}$$

Evolución del ratio de Realización de Cobros

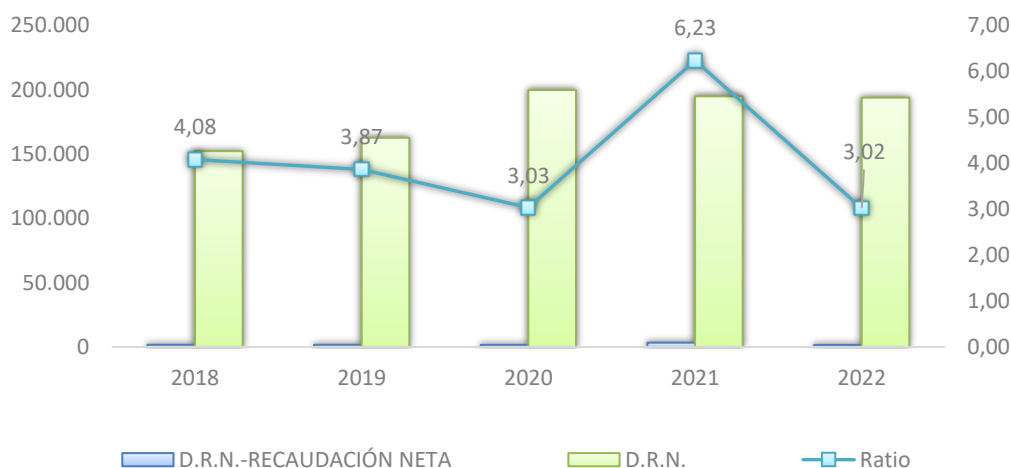


El ratio de realización de cobros, que recoge el porcentaje que suponen los cobros obtenidos en el ejercicio sobre los derechos reconocidos netos, se mantiene prácticamente invariable en los últimos 5 años.

Período medio de cobro

$$P.M.C. = \frac{\text{Derechos pendientes de cobro}}{\text{Derechos reconocidos netos}} * 365$$

Evolución del Período Medio de Cobro

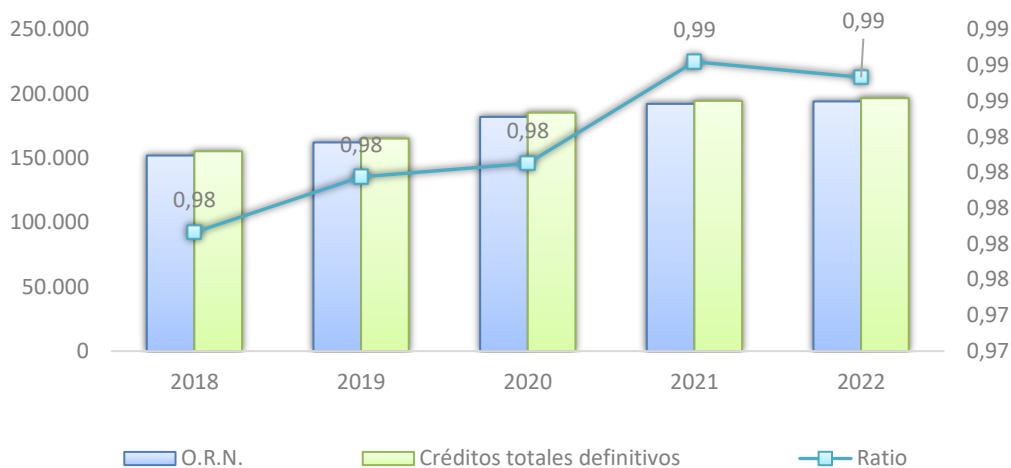


El periodo medio de cobro, que refleja el número de días que por término medio tardan las entidades en cobrar sus ingresos, es decir, en recaudar los derechos reconocidos derivados de la ejecución del presupuesto, ha disminuido de 6,23 días en el ejercicio 2021 a 3,02 días en el ejercicio 2022, recuperándose la senda anterior al ejercicio 2021, el cual se vio afectado por el COVID-19.

Ratio de ejecución presupuesto de gastos

$$R.E.P.G. = \frac{\text{Obligaciones reconocidas netas}}{\text{Créditos totales definitivos}}$$

Evolución del Ratio de Ejecución del Presupuesto de Gastos

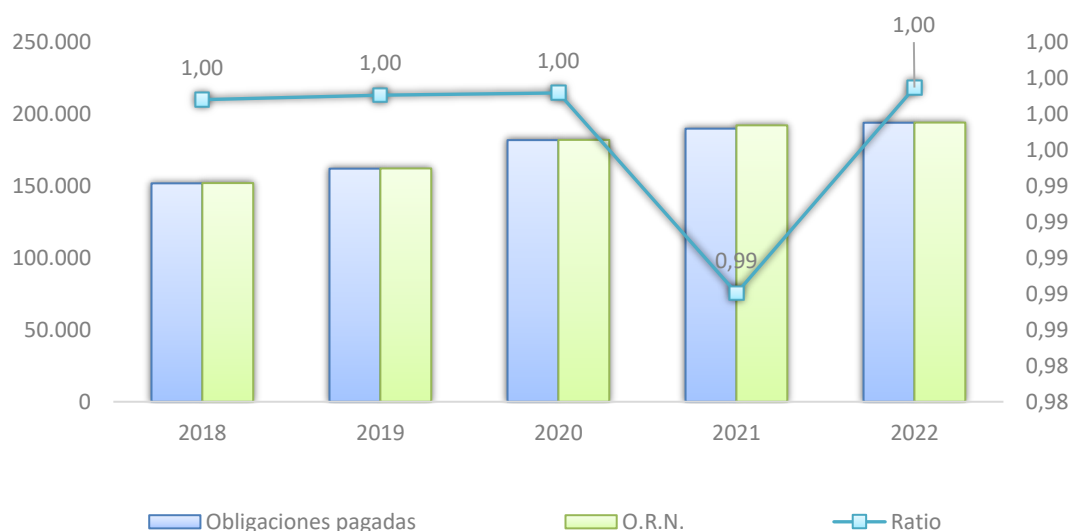


El ratio de ejecución del presupuesto de gastos, que refleja la proporción de los créditos aprobados en el ejercicio que han dado lugar a reconocimiento de obligaciones presupuestarias en las entidades, permanece prácticamente invariable respecto a los ejercicios anteriores.

Ratio de realización de pagos

$$R.R.P. = \frac{\text{Obligaciones pagadas}}{\text{O.R.N.}}$$

Evolución del Ratio de Realización de Pagos

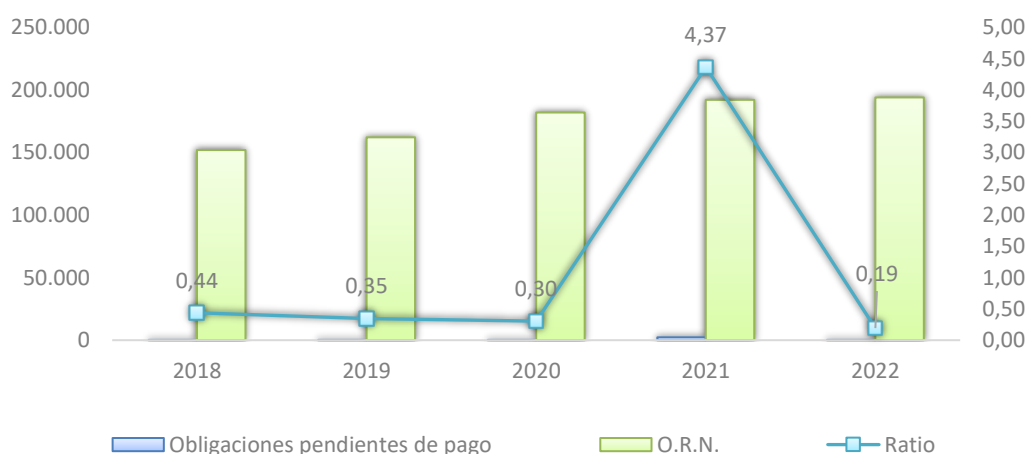


El ratio de realización de pagos, que refleja la proporción de obligaciones reconocidas en el ejercicio cuyo pago se ha realizado al finalizar el mismo con respecto al total de obligaciones reconocidas, se ha mantenido prácticamente invariable en los últimos 5 años.

Período medio de pago

$$P.M.P. = \frac{\text{Obligaciones pendientes de pago}}{O.R.N.} * 365$$

Evolución del Ratio del Período Medio de Pago

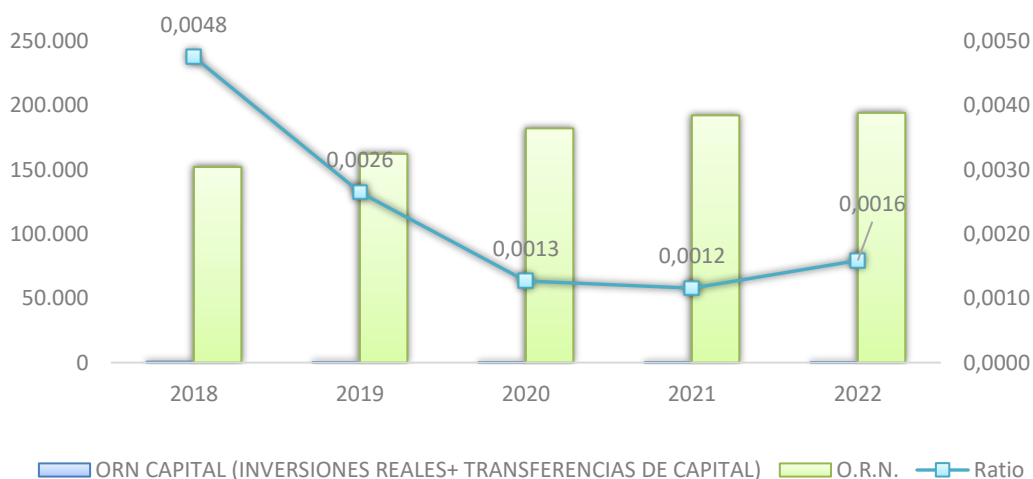


El periodo medio de pago, que refleja el tiempo medio que las entidades tardan en pagar a sus acreedores derivados de la ejecución del presupuesto, ha disminuido notablemente en el presente ejercicio, bajando del 4,37 al 0,19 lo que da lugar a la recuperación de la senda anterior al ejercicio 2021, el cual se vio afectado por el COVID-19.

Ratio de esfuerzo inversor

$$R.E.I = \frac{O.R.N. \text{ de Capital}}{O.R.N.}$$

Evolución del Ratio de Esfuerzo Inversor



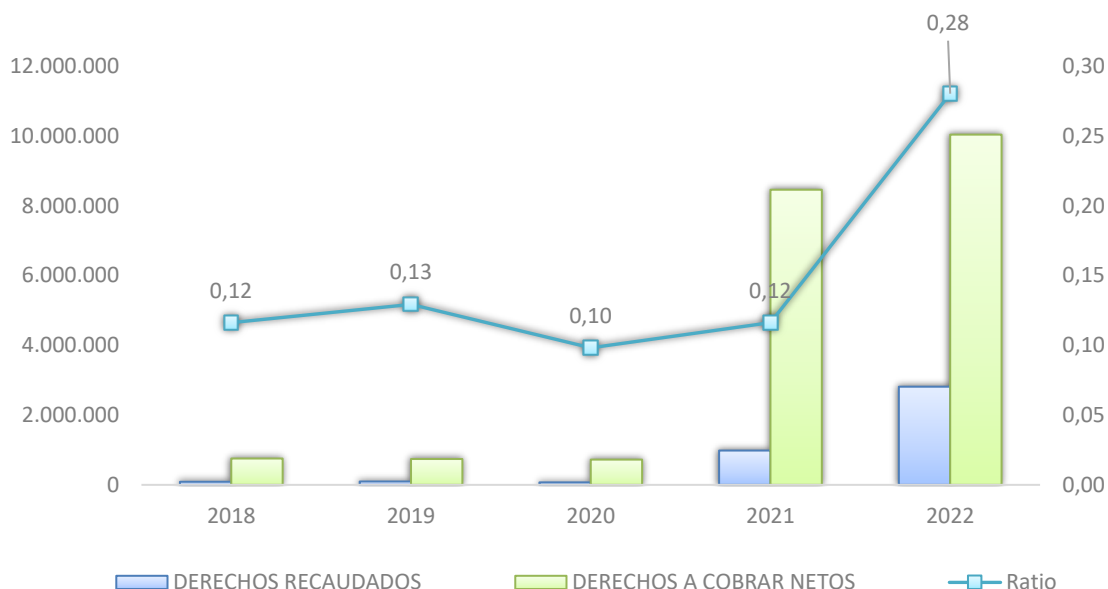
El ratio de esfuerzo inversor, que establece la proporción que representan las operaciones de capital, realizadas en el ejercicio por las entidades, en relación con la totalidad de los gastos presupuestarios es prácticamente nulo, tal y como viene ocurriendo en los últimos 5 años.

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

Ratio de realización de cobros del presupuesto cerrado

$$R.C.P.C. = \frac{\text{Derechos recaudados}}{\text{Derechos a cobrar netos}}$$

Evolución del Ratio de Realización de Cobros del Pto Cerrado

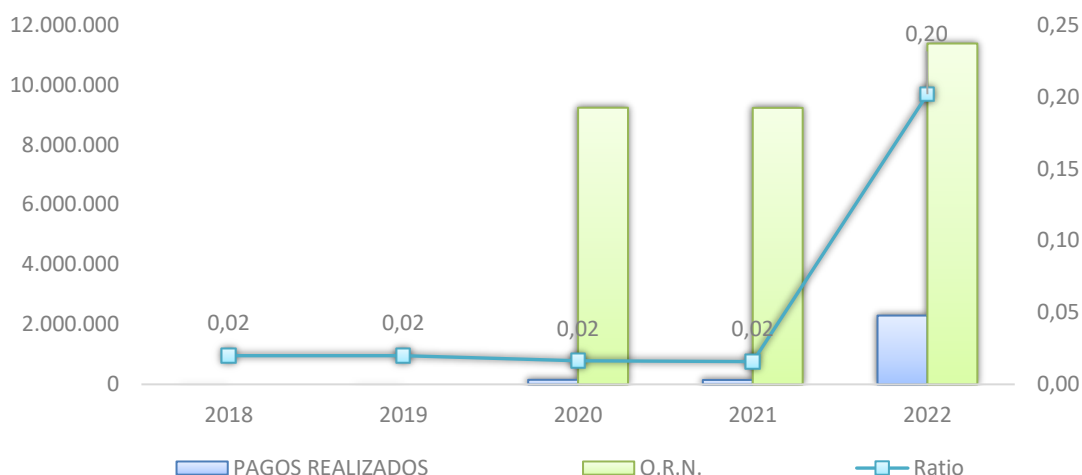


El ratio de realización de cobros de presupuestos cerrados, que pone de manifiesto la proporción de cobros que se han efectuado en el ejercicio por las entidades, en relación a los derechos pendientes de cobro de presupuestos ya cerrados, es de 0,28 frente al 0,12 del ejercicio precedente.

Ratio de realización pagos del presupuesto cerrado

$$R.C.P.C. = \frac{\text{Pagos}}{\text{Obligaciones reconocidas netas}}$$

Evolución del Ratio de Realización de Pagos del Pto Cerrado



El ratio de realización de pagos del presupuestos cerrados pone de manifiesto la proporción de pagos que las entidades han efectuado en el ejercicio, respecto a las obligaciones pendientes de pago de presupuestos ya cerrados. En 2022, dicho ratio se sitúa en 0,20, experimentando una gran variación respecto a la tendencia de los últimos 4 años, que se mantenía en 0,02.

Especial consideración al Fondo de Reserva de la Seguridad Social

Durante los últimos ejercicios, la materialización del Fondo de Reserva ha ido disminuyendo como consecuencia de la disposición del mismo para los fines previstos en su norma fundacional.

Con fecha 13 de noviembre de 2020 se amortizaron la totalidad de los activos en los que estaba materializado el Fondo de Reserva, siendo su saldo ingresado en la cuenta del Banco de España afecta al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, acorde con lo previsto en el artículo 3.1 del Real Decreto 337/2004, de 27 de febrero.

En el ejercicio 2021 no se produjeron adquisiciones de activos financieros, manteniéndose así el criterio de máxima prudencia acordado por el Comité de Gestión del Fondo de Reserva, en su reunión de 27 de noviembre de 2020. Por ello, a 31 de diciembre de 2021, el importe total del Fondo estaba materializado en cuenta, no reflejando variaciones respecto al ejercicio anterior.

Sin embargo, en el ejercicio 2022, se han realizado adquisiciones de activos financieros con vencimiento a largo plazo, por un valor nominal de 2.236,44 millones de euros valorados inicialmente por un importe de 2.138,16 millones de euros correspondientes al precio de la transacción realmente desembolsado.

A 31 de diciembre dichos activos presentan un saldo conforme su valoración a coste amortizado de 2.146,54 millones de euros.

Por lo que se refiere a los rendimientos pendientes de cobro correspondientes a inversiones afectas al mencionado fondo, la situación se expone en el siguiente cuadro:

FICHERO S047 TGSS	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2021 PENDIENTES DE COBRO	CUPÓN CORRIDO ADQUISICIONES AÑO 2022	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2022	INTERESES IMPUTADOS A PRESUPUESTO	INTERESES DEVENGADOS EJERCICIO 2022 PENDIENTES DE COBRO (*)
RENDIMIENTOS PROCEDENTES DE CARTERA NACIONAL A L/PL	0	2,36	14,05	1,81	14,6

(*) Se incluyen tanto las rentabilidades explícitas devengadas y no vencidas por importe de 6,22 millones de euros, como las rentabilidades implícitas positivas por importe de 8,38 millones de euros.

Cartera de valores afecta al Fondo de Reserva		
Cuenta/ Subcuenta	Denominación	Importe (miles €)
25100	Valores representativos de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento	2.146.536,08
2511	Valores representativos de deuda a largo plazo disponibles para la venta	-
2515	Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	53,39
256 (0,1,2)	Intereses a largo plazo de valores representativos de deuda	-
5410/5411(0,1,2)	Valores representativos de deuda a corto plazo	-
5460 (0,1,2)	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	6.226,55
TOTAL		2.152.816,01

Si analizamos la composición de los valores afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social según su vencimiento, puede afirmarse que prácticamente 100% de citado fondo se encuentra materializado en los activos financieros con vencimiento a largo plazo y en la rentabilidad devengada a corto plazo por los citados valores.

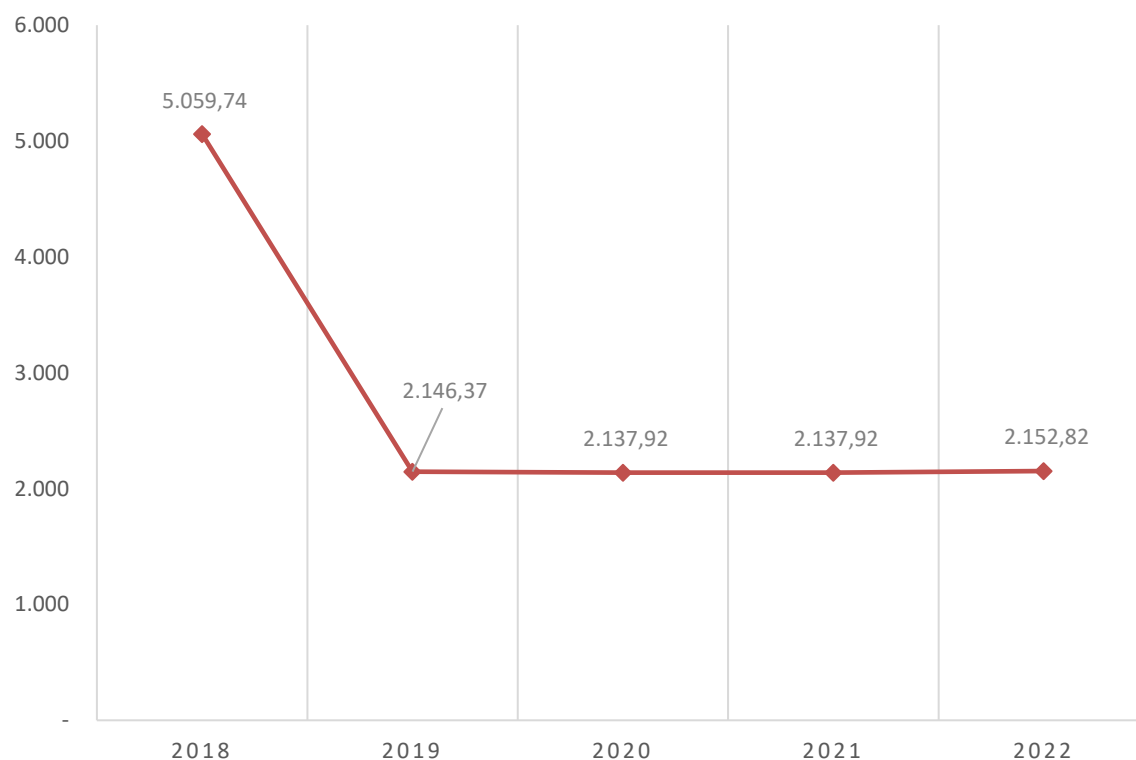
Respecto al Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva, ha disminuido en 2.137,87 millones de euros, resultado de la disposición de dicho saldo en la adquisición a lo largo del ejercicio de los distintos títulos valores en que se ha ido materializando el Fondo de Reserva.

La materialización de la cartera de valores venía experimentando una progresiva disminución en los últimos ejercicios, consecuencia necesaria de las disposiciones finalistas de activos a los efectos legalmente establecidos. En el ejercicio 2022 se ha roto dicha tendencia,

siendo la variación positiva, situándose, en términos absolutos, en 14,89 millones de euros, respecto al ejercicio 2021.

SITUACIÓN DE FONDO DE RESERVA (S043)	SALDO A 31/12/2018	SALDO A 31/12/2019	SALDO A 31/12/2020	SALDO A 31/12/2021	SALDO A 31/12/2022
	5.059,74	2.146,37	2.137,92	2.137,92	2.152,82

EVOLUCIÓN QUINQUENAL DEL FONDO DE RESERVA



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 2022 se han registrado de conformidad con lo establecido en:



La adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el Sistema de la Seguridad Social aprobada por la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado y modificada en el año 2022 mediante Resolución de 10 de enero de 2022 de la Intervención General de la Administración del Estado.



Resolución de 3 de julio de 2014, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la Instrucción de gestión contable para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, modificada en el año 2022 mediante Resoluciones de 23 de marzo y de 11 de octubre de 2022.

Resolución de 11 de octubre de 2022, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se aprueba la Instrucción de operatoria contable para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

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 modificarían 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 las cuentas más relevantes 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 2022, 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 servicios comunes 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:

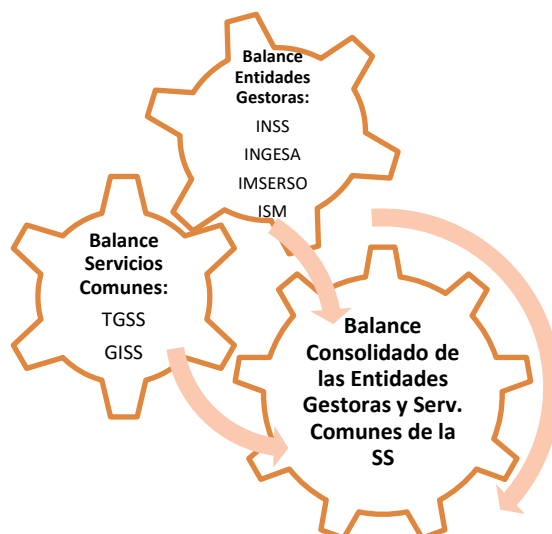
ACTIVO

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/22
240	Entidades Gestoras de la Seguridad Social. Cuenta de neto patrimonial	 TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL	-19.714,93

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	ENTIDAD	SALDO A 31/12/22
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	 INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL	-13.647,30
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	 Instituto Nacional de Gestión Sanitaria	-5.999,91
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	 Instituto de Mayores y Servicios Sociales	-384,81
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	 INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA	-27,96
101	Tesorería general. Cuenta de neto patrimonial	 Gerencia de Informática de la Seguridad Social	345,05
TOTAL			-19.714,93

1.2. ANÁLISIS DEL BALANCE CONSOLIDADO

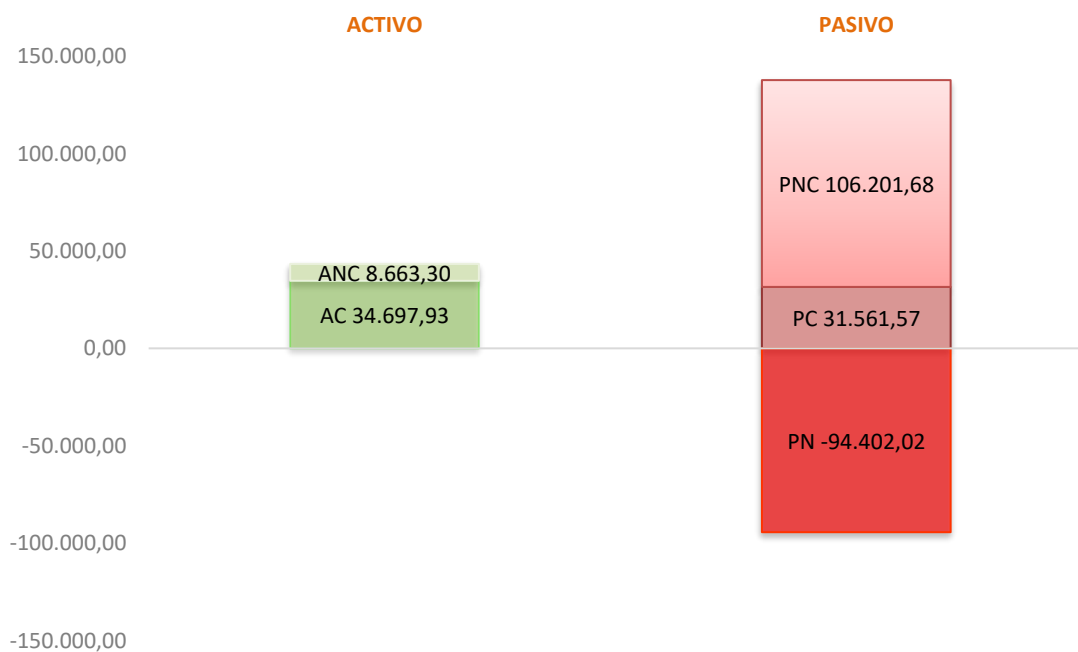


1.2.1. DEL ACTIVO, DEL PATRIMONIO NETO Y DEL PASIVO

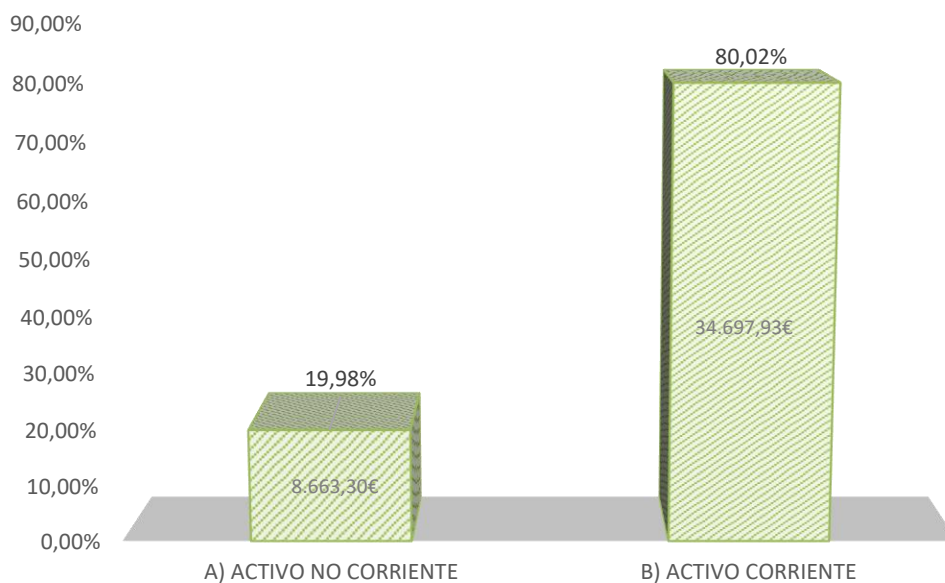
En este apartado se realiza un breve análisis de la estructura económica y financiera, con el fin de resaltar la composición de las masas patrimoniales del balance de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

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

Balance de situación consolidado 2022

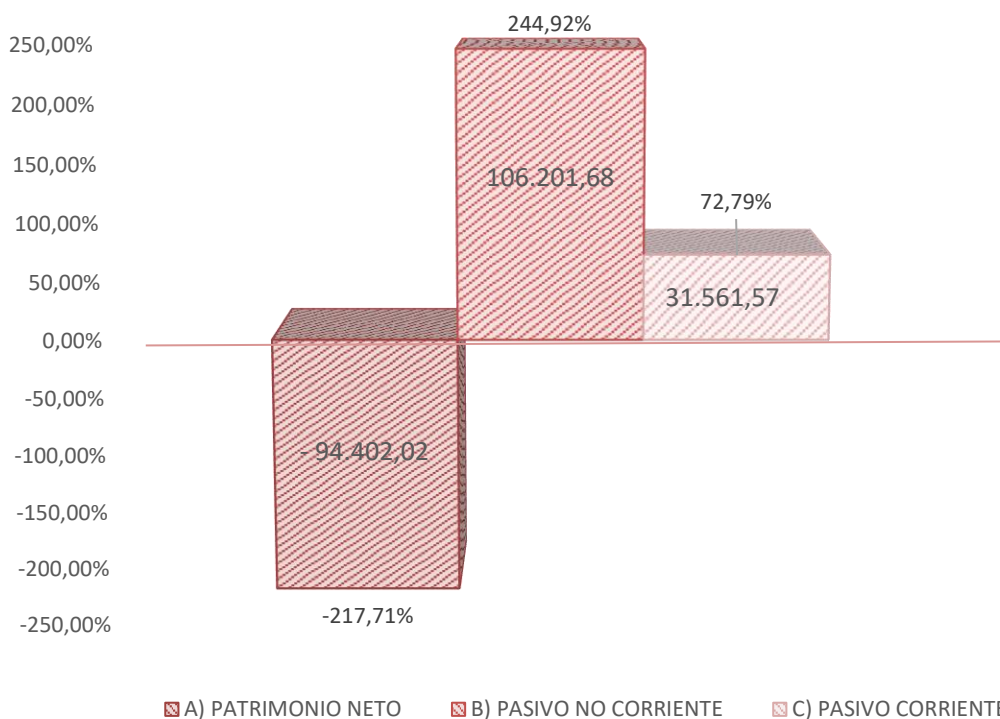


ACTIVO TOTAL = 43.361,23



Como se puede apreciar en este gráfico el activo corriente representa el 80% de su importe total, siendo significativo el epígrafe “III. Deudores y otras cuentas a cobrar” y el apartado de “Tesorería” del epígrafe “VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes” representando, aproximadamente, este último un 48% del total del activo.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO = 43.361,23

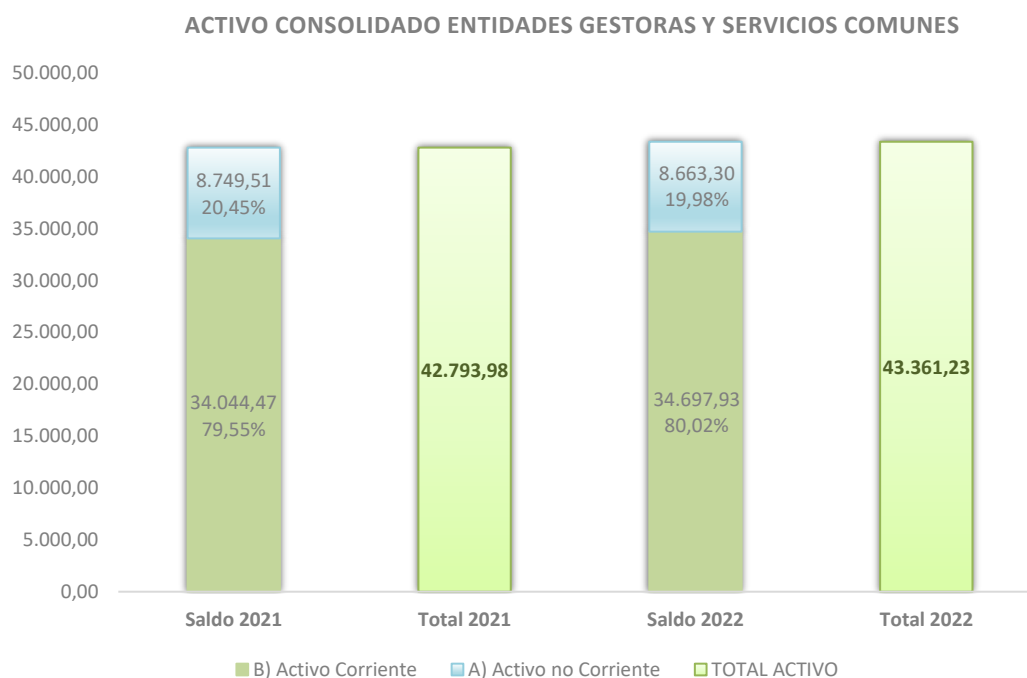


En cuanto al patrimonio neto y pasivo el bloque más representativo corresponde al pasivo no corriente, donde la única partida que lo compone es “Otras deudas” por importe de 106.201,68€ que pertenece a préstamos concedidos por el Estado a la Seguridad Social, representando aproximadamente, un 245% y que compensan, en gran medida, los resultados negativos del patrimonio neto.

Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2022 y el 2021 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 2021.

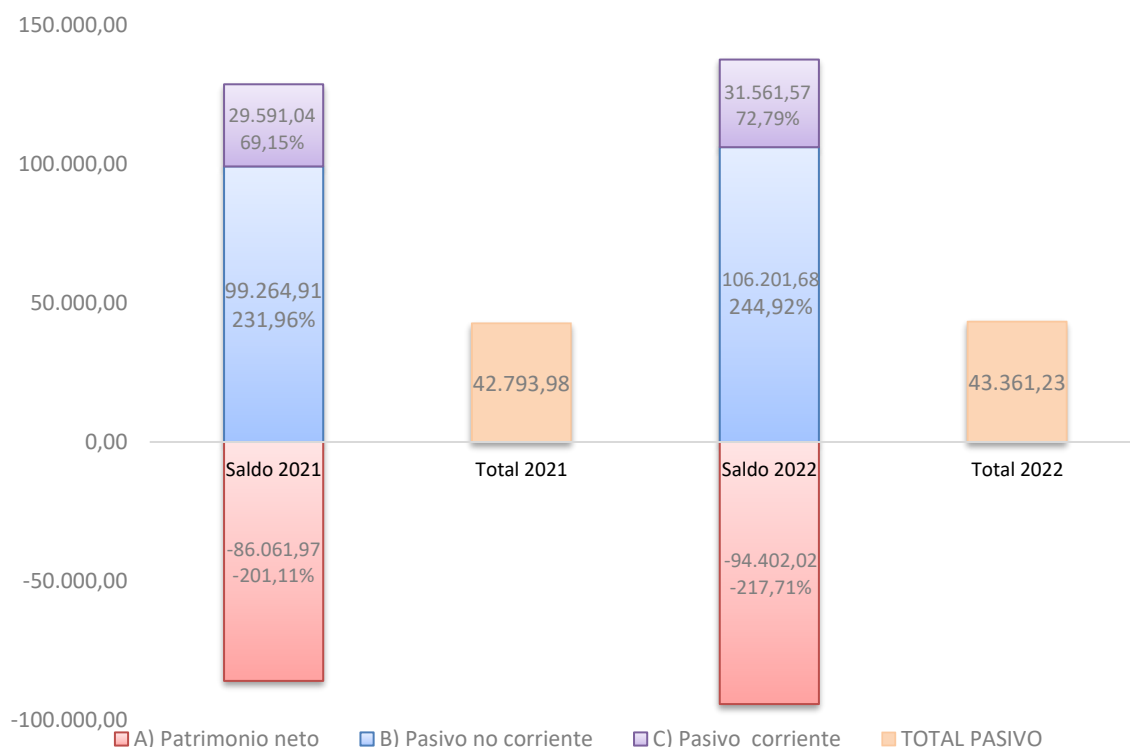
Algunas de las variaciones registradas, por cada una de las agrupaciones que integran el balance, serán analizadas en los apartados siguientes, tanto desde su importancia cuantitativa como en su vertiente orgánica, así como las causas principales que las han producido.

La estructura del balance consolidado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social al final del ejercicio 2021 y al final del ejercicio 2022, es la que a continuación se indica:



Ha incrementado la participación de las agrupaciones del “activo corriente” en un 0,47 en términos porcentuales y respecto del “activo no corriente”, en relación con el ejercicio precedente, ha disminuido 0,47 en términos porcentuales.

PASIVO CONSOLIDADO ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES



Respecto al pasivo, se ha reducido la participación del patrimonio neto, en 16,60 puntos porcentuales, a favor del pasivo corriente (3,64%) y del pasivo no corriente (12,96%).

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 2022, 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 presupuestarios.

Se ha incorporado una serie de modificaciones a la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social mediante resolución de 10 de enero de 2022, de la Intervención General de la Administración del Estado en su artículo único punto cinco que establece de forma literal lo siguiente:

“En el modelo del balance que figura en el apartado 2, “Modelo de cuentas anuales” de la tercera parte, “Cuentas anuales”, se realizan las siguientes modificaciones:

- 1. En la partida 1, “Deudores por operaciones de gestión” del epígrafe B.III, “Deudores y otras cuentas a cobrar” del activo, en la columna “Nº. Ctas”, se sustituye la cuenta 413 por la subcuenta 4310.*
- 2. En la partida 2, “Otras cuentas a cobrar”, del epígrafe B.III, “Deudores y otras cuentas a cobrar” del activo, en la columna “Nº. Ctas”, se añade la subcuenta 4311.*

3. En la partida 2 “Créditos y valores representativos de deuda”, del epígrafe B.V, “Inversiones financieras a corto plazo” del activo, se añade, en la columna “Nº. Ctas” la subcuenta 4313.
4. En la partida 4, “Otras deudas” del epígrafe B.II, “Deudas a largo plazo”, en el pasivo, en la columna “Nº. Ctas”, se sustituye el subgrupo 18 por las cuentas 180 y 185.
5. Se crea el epígrafe B.V. “Ajustes por periodificación a largo plazo”, en el pasivo, en el que se incluye en la columna “Nº. Ctas”, la cuenta 186.
6. En la partida 4, “Otras deudas”, del epígrafe C.II, “Deudas a corto plazo” del pasivo, se añade, en la columna “Nº. Ctas”, la subcuenta 4013.
7. En la partida 1, “Acreedores por operaciones de gestión”, del epígrafe C.IV, “Acreedores y otras cuentas a pagar” del pasivo, se sustituye la cuenta 401 por la subcuenta 4010.
8. En la partida, “Otras cuentas a pagar”, del epígrafe C.IV, “Acreedores y otras cuentas a pagar” del pasivo, se añade, en la columna “Nº. Ctas.”, la subcuenta 4011.”

En consecuencia, en cada apartado que proceda, se hará referencia a esta modificación de la adaptación, cuyo objetivo fundamental es mejorar el contenido de los epígrafes en el balance, con el fin de encuadrar las subcuentas en la forma más conveniente.

- ACTIVO -

A. “ACTIVO NO CORRIENTE”

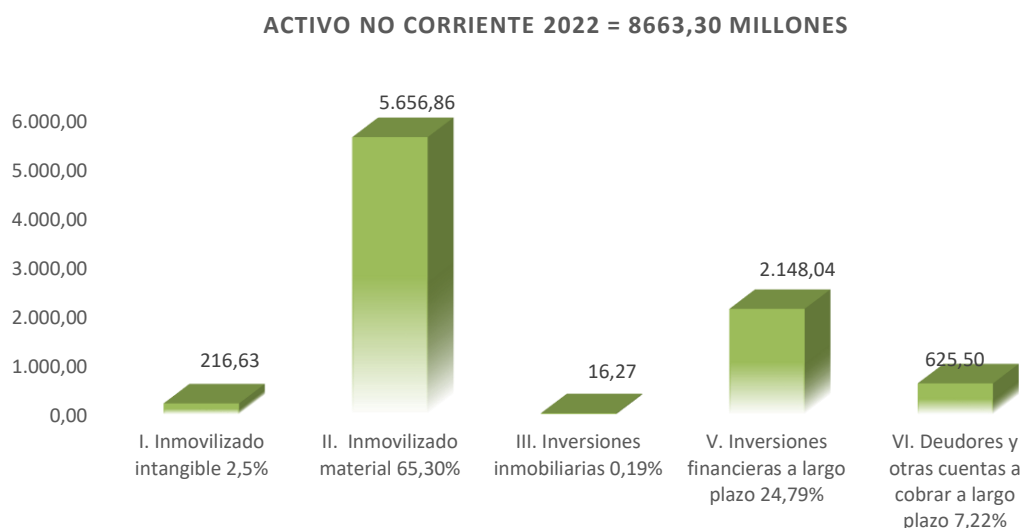
Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 8.663,30 millones de euros, ha experimentado desde el ejercicio anterior una variación negativa neta de -86,21 millones de euros, lo que supone un decremento porcentual del 0,99%.

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

EPÍGRAFE	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	216,63	156,55	60,08	38,38%
II. Inmovilizado material	5.656,86	5.786,26	-129,40	-2,24%
III. Inversiones inmobiliarias	16,27	15,49	0,78	5,04%
IV. Inv. financieras a largo plazo ent. grupo, multig. y asociadas	0,00	0,00	0,00	-
V. Inversiones financieras a largo plazo	2.148,04	2.139,38	8,66	0,40%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	625,50	651,83	-26,33	-4,04%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8.663,30	8.749,51	-86,21	-0,99%

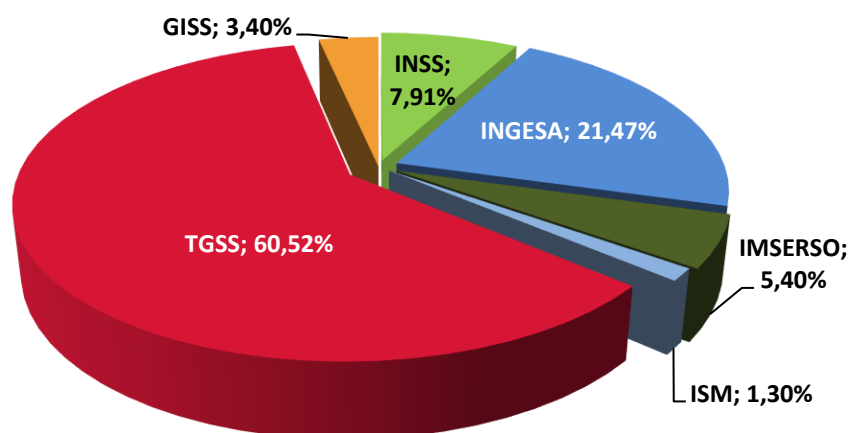
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, los saldos de los epígrafes I. “Inmovilizado intangible” y II. “Inmovilizado material” serían de 154,33 y 5.714,25 millones de euros, respectivamente, y el saldo de la agrupación A) “activo no corriente” sería de 8.675,28 millones de euros.

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



Como se puede observar, la participación más significativa es el Inmovilizado Material con un 65,30% y con respecto al total del activo no corriente, que, a su vez, ha aumentado en relación con el ejercicio anterior, un 38,38%, seguidas de las inversiones financieras a largo plazo con una participación del 24,79%, sin embargo, la variación respecto al 2021 ha sido tan solo de un 0,40%.

Su desglose por entidades es el siguiente:



A continuación, 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”.

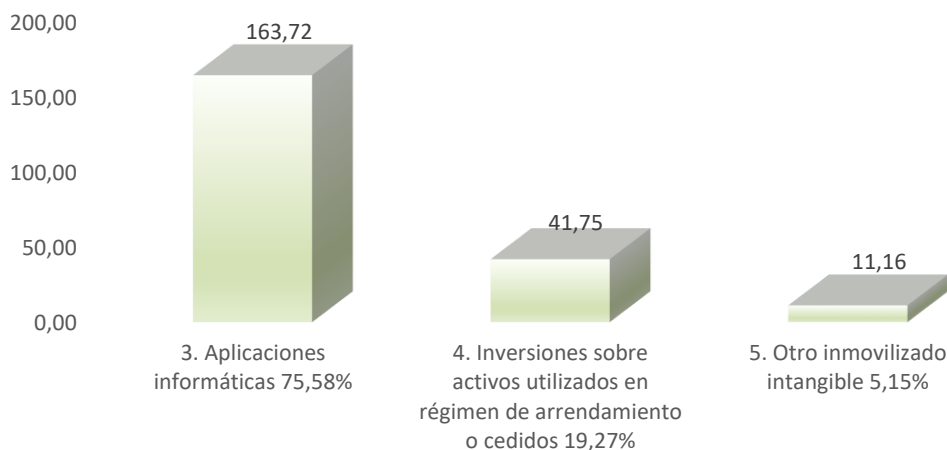
I.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

Este epígrafe, que se corresponde con el subgrupo 20 “Inmovilizaciones intangibles” del Plan General de Contabilidad vigente, presenta al cierre del ejercicio 2022 un saldo de 216,63 millones de euros, lo que representa el 2,50% de la agrupación que se analiza. Está integrado por las partidas cuyos saldos aparecen reflejados en la siguiente tabla:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	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	163,72	112,92	50,80	44,99%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	41,75	32,11	9,64	30,02%
5. Otro inmovilizado intangible	11,16	11,52	-0,36	-3,13%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	216,63	156,55	60,08	38,38%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo de la partida 4. “Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos” sería, 29,89 millones de euros.

INMOVILIZADO INTANGIBLE = 216,63 MILLONES DE €



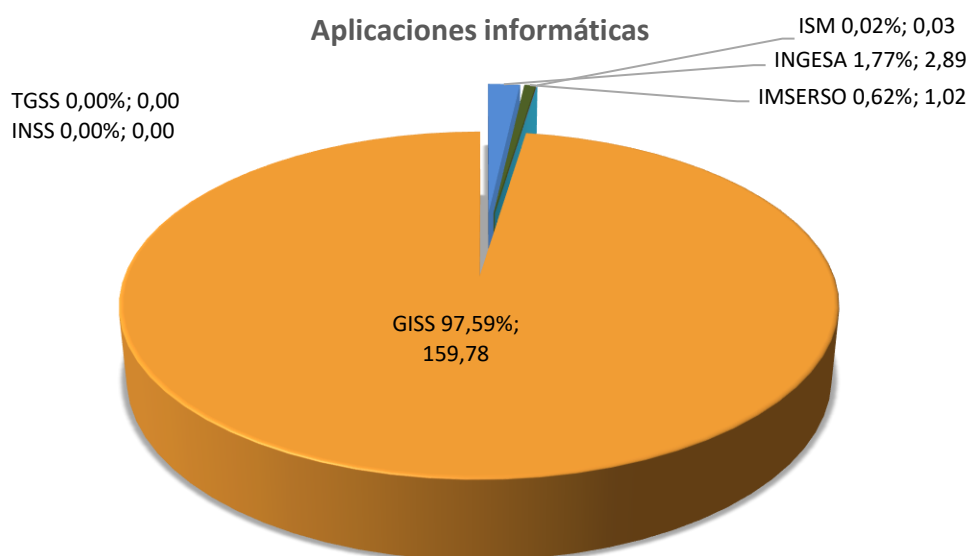
La partida más representativa, por su cuantía, corresponde a **3. “Aplicaciones informáticas”**, que representa el 75,58% sobre el total del epígrafe. Esta partida está compuesta por las cuentas que se reflejan en el siguiente cuadro, así como, su variación desde el cierre del ejercicio 2021 hasta el cierre contable de 2022.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
206	Aplicaciones Informáticas	420,75	333,34	87,41	26,22%
-2806	Amortización Acumulada Aplicaciones informáticas	-257,03	-220,42	-36,61	16,61%
-2906	Deterioro de valor de Aplicaciones Informáticas	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		163,72	112,92	50,80	44,99%

En términos absolutos se ha producido un incremento neto en esta partida que asciende a 50,80 millones de euros lo que supone un aumento en términos relativos del 44,99%.

El saldo a 31 de diciembre de 2022 se distribuye por entidades del siguiente modo:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS	GISS
163,72	0,00	2,89	1,02	0,03	0,00	159,78
100%	0,00%	1,77%	0,62%	0,02%	0,00%	97,59%



II.- INMOVILIZADO MATERIAL

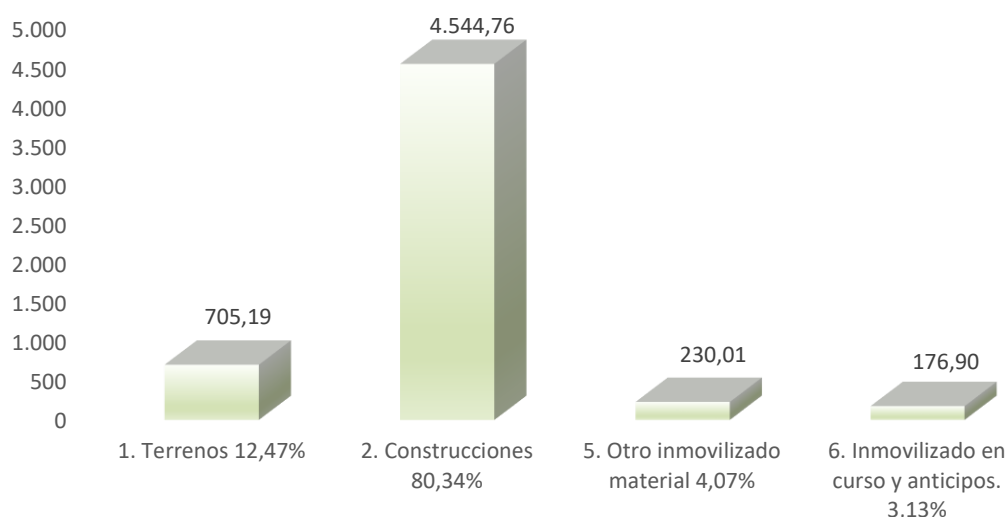
El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2022 se eleva a 5.656,86 millones de euros, lo que supone el 13,05% del total activo y el 65,30% del activo no corriente. La variación registrada en el ejercicio ha sido negativa en 129,40 millones de euros, equivalente a una disminución en términos relativos de 2,24%. El detalle por partidas se desarrolla en el cuadro siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	705,19	718,04	-12,85	-1,79%
2. Construcciones	4.544,76	4.702,40	-157,64	-3,35%
5. Otro inmovilizado material	230,01	229,42	0,59	0,26%
6. Inmovilizado en curso y anticipos.	176,90	136,40	40,50	29,69%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.656,86	5.786,26	-129,40	-2,24%

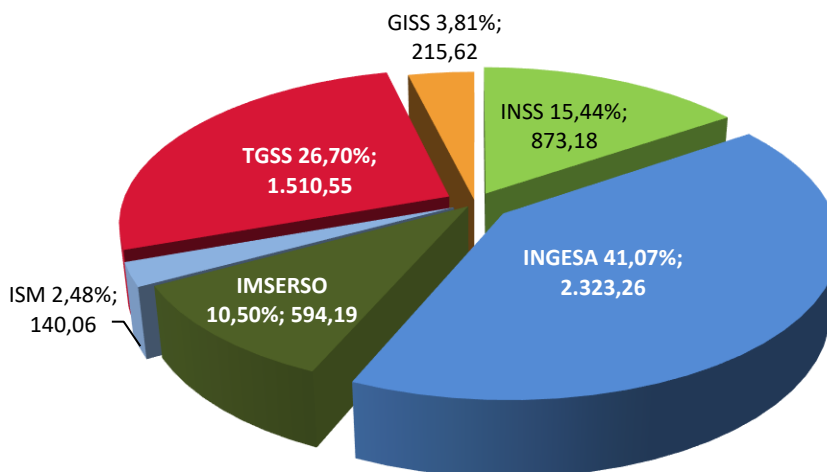
Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo de la partida 2. “Construcciones” sería de 4.630,53 millones de euros y el saldo de la partida 5. Otro inmovilizado material sería 229,29.

La distribución del epígrafe por partidas es la siguiente, donde figura el porcentaje que representa cada partida frente al total del inmovilizado material:

INMOVILIZADO MATERIAL = 5.656,86 MILLONES DE €



Su desglose por entidades es la siguiente:



Se analizan, a continuación, las cuentas que integran este epígrafe:

1. TERRENOS

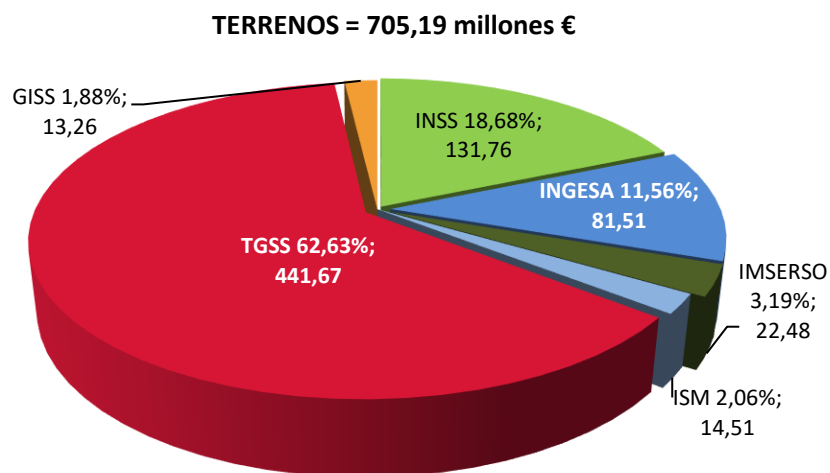
La mayor parte del saldo de esta partida procede de las reclasificaciones efectuadas, desde las cuentas de construcciones como consecuencia de la aplicación de la Resolución de 14 de mayo de 2012, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones para el registro 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
210	Terrenos y bienes naturales	705,19	718,05	-12,86	-1,79%
-2810	Amortización acumulada de terrenos y bienes naturales	0	0,00	0,00	-
-2910	Deterioro de valor de terrenos y bienes naturales	0	0,00	0,00	-
-2990	Deterioro de valor por usufructo cedido de terrenos y bienes naturales	0	-0,01	0,01	-100,00%
TOTAL		705,19	718,04	-12,85	-1,79%

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

	INSS 18,68%	INGESA 11,56%	IMSERSO 3,19%	ISM 2,06%	TGSS 62,63%	GISS 1,88%
TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
705,19	131,76	81,51	22,48	14,51	441,67	13,26
100,00%	18,68%	11,56%	3,19%	2,06%	62,63%	1,88%



2. CONSTRUCCIONES

Es la partida de mayor cuantía del epígrafe “Inmovilizado material”. Su saldo a fin de ejercicio es de 4.544,76 millones de euros, habiendo experimentado una variación interanual del - 3,35% con respecto al cierre del ejercicio anterior, en términos absolutos la disminución asciende a -157,64 millones de euros.

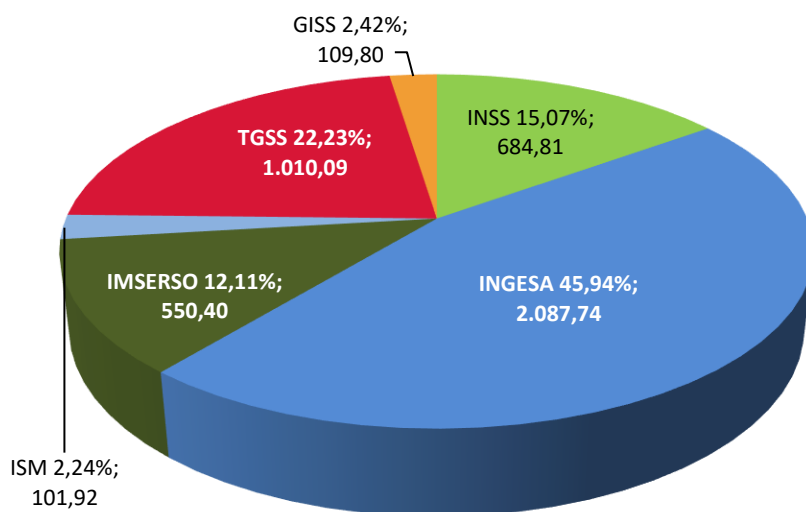
La distribución del saldo neto de Construcciones se recoge en el cuadro siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
211	Construcciones	6.363,53	6.387,00	-23,47	-0,37%
-2811	Amortización acumulada de construcciones	-1.806,34	-1.672,22	-134,12	8,02%
-2911	Deterioro de valor de construcciones	0,00	0,00	0,00	-
-2991	Deterioro de valor por usufructo cedido de construcciones	-12,43	-12,38	-0,05	0,40%
TOTAL		4.544,76	4.702,40	-157,64	-3,35%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
4.544,76	684,81	2.087,74	550,40	101,92	1.010,09	109,80
100,00%	15,07%	45,94%	12,11%	2,24%	22,23%	2,42%

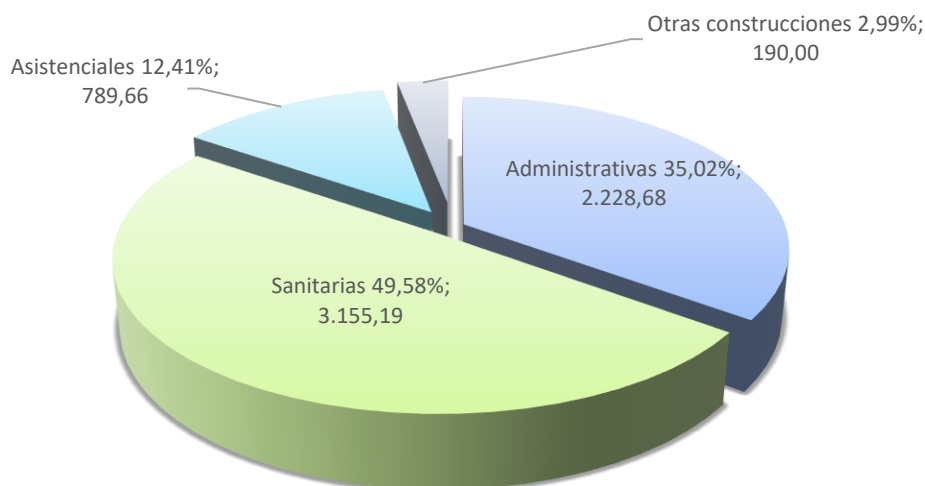
CONSTRUCCIONES = 4.544,76 millones de €



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 31/12/22
2110	Administrativas	2.228,68
2111	Sanitarias	3.155,19
2112	Asistenciales	789,66
2118	Otras construcciones	190,00
TOTAL		6.363,53

TIPO DE CONSTRUCCIONES 6363,53 MILLONES €

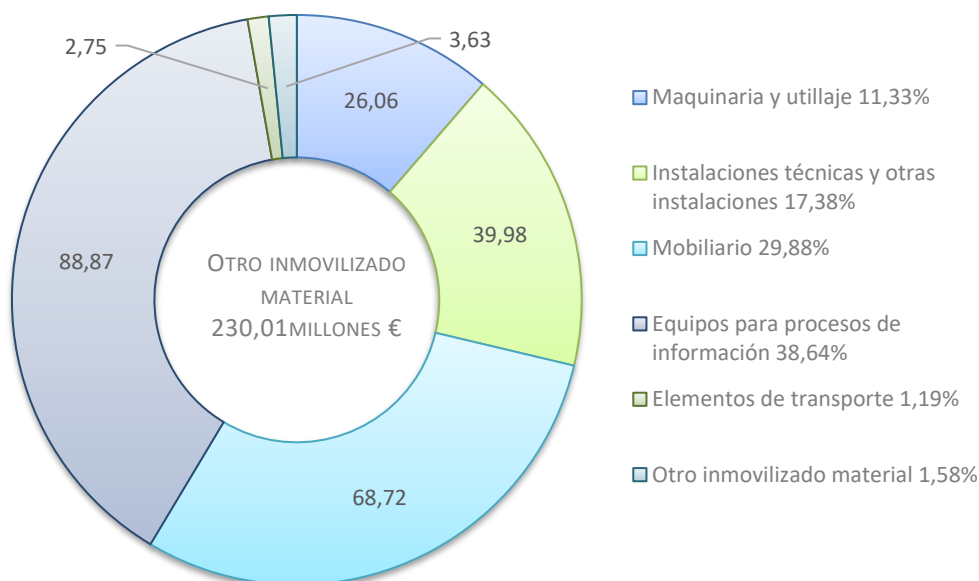


5. OTRO INMOVILIZADO MATERIAL

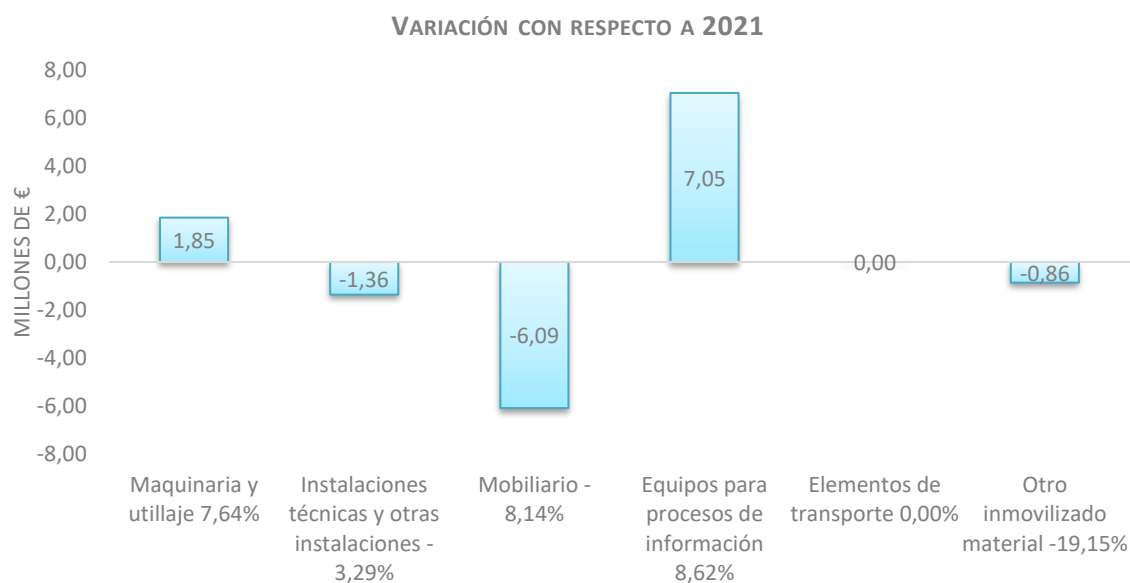
Al cierre del ejercicio 2022, el saldo de esta partida se cifra en 230,01 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
214	Maquinaria y utillaje	83,34	80,30	3,04	3,79%
215	Instalaciones técnicas y otras instalaciones	130,74	130,00	0,74	0,57%
216	Mobiliario	313,48	323,46	-9,98	-3,09%
217	Equipos para procesos de información	676,15	708,79	-32,64	-4,61%
218	Elementos de transporte	7,98	8,35	-0,37	-4,43%
219	Otro inmovilizado material	36,14	36,15	-0,01	-0,03%
-2814	Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	-57,28	-56,09	-1,19	2,12%
-2815	A. acumulada de instalaciones técnicas y otras instalaciones	-90,76	-88,66	-2,10	2,37%
-2816	Amortización acumulada de mobiliario	-244,76	-248,65	3,89	-1,56%
-2817	A. acumulada de equipos para procesos de información	-587,28	-626,97	39,69	-6,33%
-2818	Amortización acumulada de elementos de transporte	-5,23	-5,60	0,37	-6,61%
-2819	Amortización acumulada de otro inmovilizado material	-32,51	-31,66	-0,85	2,68%
-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		230,01	229,42	0,59	0,26%

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”, con respecto al ejercicio 2021, ha supuesto un aumento de 0,59 millones de euros, lo que en términos relativos supone un 0,26%, la cual se explica en el siguiente gráfico:



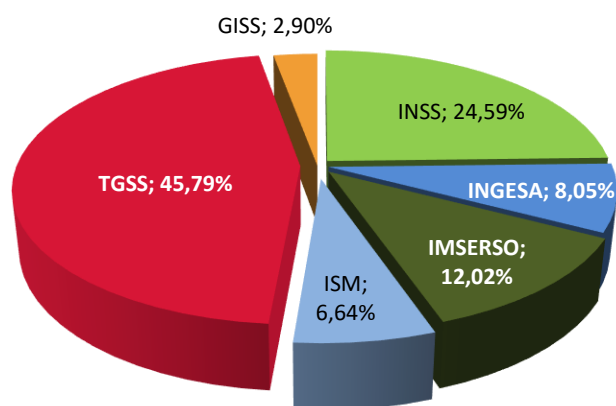
Teniendo como referencia la participación de cada cuenta en el total de la partida y su variación durante el ejercicio 2022, a continuación, analizaremos más a fondo las dos cuentas que reúnen estos requisitos, esto es, mobiliario y equipos para proceso de información.

216. Mobiliario

La variación de este tipo de elementos ha supuesto una reducción de 9,48 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento de 3,09%, habiéndose registrado una amortización acumulada en la cuenta 2816 “A. acumulada de mobiliario” un importe de 244,76 millones de euros.

La distribución del mobiliario por entidad se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
313,48	77,10	25,25	37,69	20,83	143,53	9,08
100,00%	24,59%	8,05%	12,02%	6,64%	45,79%	2,90%

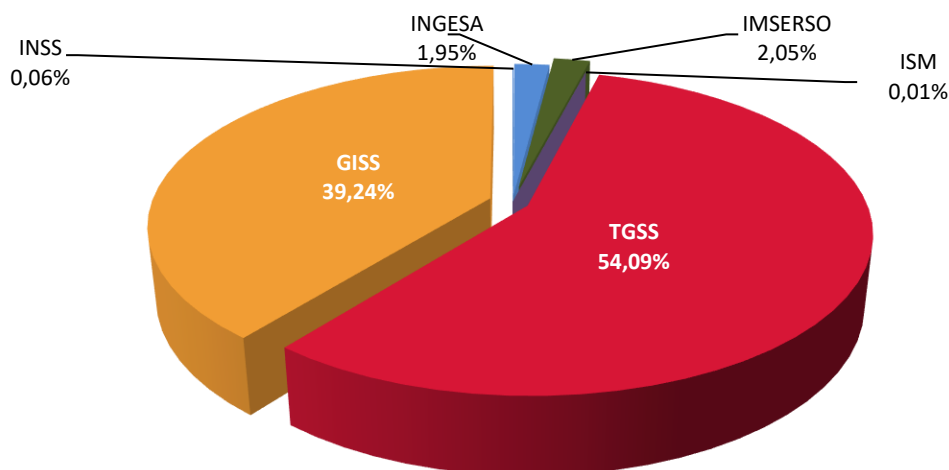


217. Equipos para procesos de información

Por lo que respecta a los Equipos para procesos de información, han experimentado una variación negativa de 32,64 millones de euros, lo que representa en términos relativos un decremento del 4,61%, habiéndose registrado una amortización acumulada en la cuenta 2817 "A. acumulada de equipos para procesos de información" un importe de 587,28 millones de euros.

La distribución de la cuenta Equipos para proceso de información por entidad se representa en el siguiente cuadro y gráfico:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
676,15	0,41	13,18	13,83	0,05	383,35	265,33
100,00%	0,06%	1,95%	2,05%	0,01%	56,70%	39,24%



6. INMOVILIZADO EN CURSO Y ANTICIPOS

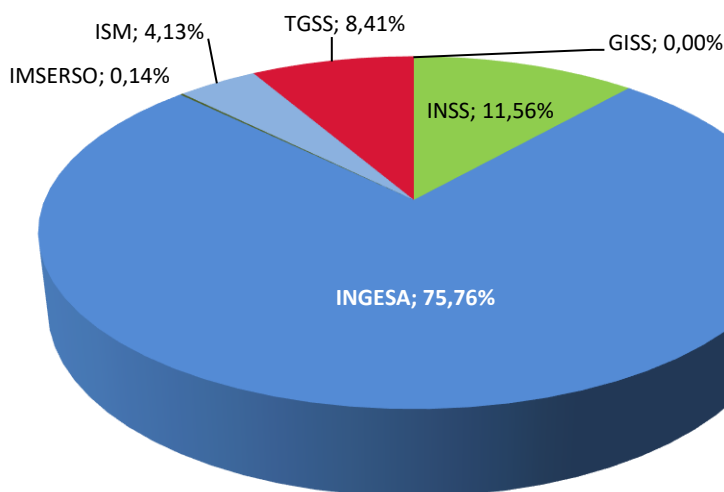
Al cierre del ejercicio 2022, el saldo de esta partida se cifra en 176,90 millones de euros netos de amortización y deterioro, y su distribución por cuentas es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2300	Adaptación de terrenos y bienes naturales. Inmovilizado material	0,14	0,13	0,01	7,69%
2310	Construcciones en curso. Inmovilizado material	174,48	133,90	40,58	30,31%
234	Maquinaria y utillaje en montaje	0,54	0,00	0,54	-
235	Instalaciones técnicas y otras instalaciones en montaje	1,68	2,32	-0,64	-27,59%
237	Equipos para procesos de información en montaje	0	0,00	0,00	-
2390	Anticipos para inmovilizaciones materiales	0,06	0,05	0,01	20,00%
TOTAL		176,90	136,40	40,50	29,69%

La cuenta 2310 “Construcciones en curso. Inmovilizado material”, que representa el 98,63% del total de la partida, mantiene un saldo a fin del ejercicio de 174,48 millones de euros.

Su distribución por entidades es la siguiente:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS	GISS
174,48	20,17	132,19	0,24	7,2	14,68	0
100,00%	11,56%	75,76%	0,14%	4,13%	8,41%	0,00%



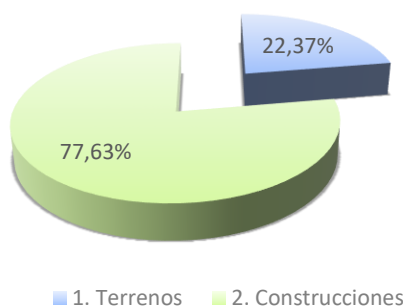
III.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2022 se eleva a 16,27 millones de euros, lo que supone el 0,19% del total del activo no corriente. El incremento neto registrado se eleva a 0,78 millones de euros, equivalente a una tasa de variación interanual en términos relativos del 5,04%. 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	3,64	3,58	0,06	1,68%
2. Construcciones	12,63	11,91	0,72	6,05%
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00	0,00	0,00	-
INVERSIONES INMOBILIARIAS	16,27	15,49	0,78	5,04%

La totalidad de las inversiones inmobiliarias se encuentran registradas en el balance de la Tesorería General de la Seguridad Social.

En el siguiente gráfico muestra cómo se distribuye el saldo de este epígrafe entre terrenos y construcciones:



V.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Este epígrafe presenta al cierre del ejercicio 2022 un saldo por valor de 2.148,04 millones de euros, que supone el 24,79% del activo no corriente. La variación registrada en el período ha sido positiva en 8,66 millones de euros, lo que supone en términos relativos un aumento respecto al saldo del ejercicio anterior del 0,40%. Su desarrollo por partidas es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	2.147,76	2.139,10	8,66	0,40%
4. Otras inversiones financieras	0,28	0,28	0,00	0,00%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	2.148,04	2.139,38	8,66	0,40%

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 2.147,76 millones de euros, habiendo experimentado un incremento con respecto al ejercicio anterior, por importe de 8,66 millones de euros.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
251	Valores representativos de deuda a largo plazo	2.146,59	2.137,92	8,67	0,41%
2520	Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado	0	0,00	0,00	-
2522	Préstamos sociales	0,64	0,65	-0,01	-1,54%
2523	Otras inversiones sociales	0,03	0,03	0,00	0,00%
2529	Otros créditos a largo plazo	0	0,00	0,00	-
254	Créditos a largo plazo al personal	0,5	0,50	0,00	0,00%
256	Intereses a largo plazo de valores representativos de deuda	0	0,00	0,00	-
257	Intereses a largo plazo de créditos	0	0,00	0,00	-
-297	Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo	0	0,00	0,00	-
-2983	Otras inversiones financieras	0	0,00	0,00	-
TOTAL		2.147,76	2.139,10	8,66	0,40%

251. Valores representativos de deuda a largo plazo

A 31 de diciembre de 2022 el saldo de esta cuenta se eleva a 2.146,59 millones de euros sin que exista variación respecto del ejercicio anterior.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2510	V. R. de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento	2.146,54	0,00	2.146,54	-
2511	V. R. de deuda a largo plazo disponibles para la venta	0	0,00	0,00	-
2515	Saldo financiero afecto al F.R.S.S.	0,05	2.137,92	-2.137,87	-100,00%
TOTAL VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA A LARGO PLAZO		2.146,59	2.137,92	8,67	0,41%

Durante este ejercicio se adquirieron activos financieros españoles por un precio total de adquisición de 2.140,52 millones de euros, mediante operaciones en el mercado secundario. El detalle de adquisiciones realizadas se presenta en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	IMPORTE (millones de euros)
Valores representativos de deuda largo plazo mantenidos a vencimiento	2.146,54
- Cartera nacional	2.146,54
- Cartera eurozona	0,00
Valores representativos de deuda corto plazo mantenidos a vencimiento	0,00
- Cartera nacional	0,00
- Cartera eurozona	0,00
Saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social	0,05
Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	6,23
- Cartera nacional	6,23
- Cartera eurozona	0,00
Otros intereses para cobrar a corto	0,00
Total	2.152,82

La cuenta 2510 "V.R. de deuda a largo plazo mantenidos a vencimiento", recoge los Valores representativos de deuda adquiridos en los que se ha materializado el saldo financiero afecto al Fondo de Reserva de la Seguridad Social, existente a 31 de diciembre de 2021 y manteniéndose un saldo financiero a cierre del ejercicio 2022, por importe de 0,05 millones de euros.

4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS

Esta partida se desagrega a través de las siguientes cuentas:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
258	Imposiciones a largo plazo	0	0,00	0,00	-
260	Fianzas constituidas a largo plazo	0,27	0,27	0,00	0,00%
265	Depósitos constituidos a largo plazo	0,01	0,01	0,00	0,00%
TOTAL		0,28	0,28	0,00	0,00%

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 2022 un saldo neto por valor de 625,50 millones de euros, que suponen el 7,22% del activo no corriente. La variación registrada en el período ha supuesto una disminución de 26,33 millones de euros respecto al saldo al inicio del ejercicio, lo que supone en términos relativos una reducción del 4,04%. Su desarrollo por las subcuentas señaladas en el párrafo anterior es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
2521	Deudores a largo plazo por aplazamiento y fraccionamiento	738,45	764,88	-26,43	-3,46%
-2980	De operaciones de gestión	-112,95	-113,05	0,10	-0,09%
TOTAL		625,50	651,83	-26,33	-4,04%

B. “ACTIVO CORRIENTE”

Esta agrupación, cuya participación en el total activo del Balance asciende a 34.697,93 millones de euros lo que supone 80,02% del activo, ha experimentado desde el ejercicio anterior un incremento de 653,46 millones de euros, lo que supone un incremento en términos relativos del 1,92%.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	8,34	0,22	8,12	3690,91%
II. Existencias	21,10	17,99	3,11	17,29%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	13.989,40	14.641,12	-651,72	-4,45%
V. Inversiones financieras a corto plazo	28,88	4,86	24,02	494,24%
VI. Ajustes por periodificación	0,53	0,51	0,02	3,92%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	20.649,68	19.379,77	1.269,91	6,55%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	34.697,93	34.044,47	653,46	1,92%

Cabe señalar que, por Resolución de 10 de enero de 2022, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que modifica la Resolución de 1 de julio de 2011, que aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, en su artículo único apartado cinco puntos 1, 2 y 3 se considera reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021 el saldo de los siguientes epígrafes:

- III. “Deudores y otras cuentas a cobrar” sería de 19.700,88 millones de euros.
- V. “Inversiones financieras a corto plazo” sería de 11.312,28 millones de euros.
- Apartado B) “Activo corriente” pasaría a 39.110,68 millones de euros.

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



A continuación, se analiza de una manera más detallada cada partida, así como su evolución durante el ejercicio 2022.

I.- ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA

El epígrafe de activos en estado de venta tiene un saldo neto de 8,34 millones de euros prácticamente carece de significación sobre el total del activo corriente del 0,02%.

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

CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
380	Activos en estado de venta	8,32	0,20	8,12	4060%
385	Otros activos en estado de venta	0,02	0,02	0,00	0%
-398	Deterioro de Activos en estado de venta	0	0,00	0,00	-
TOTAL		8,34	0,22	8,12	3690,91%

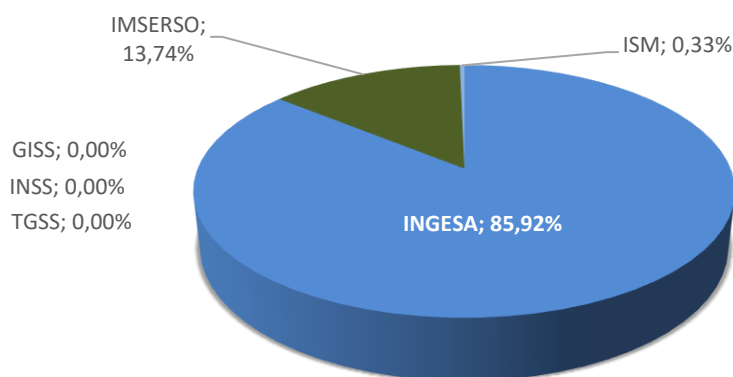
II.- EXISTENCIAS

Este epígrafe ha experimentado en el ejercicio 2022 un aumento en su saldo de 3,11 millones de euros, un 17,29%, en relación con el saldo que presentaba a fin del ejercicio anterior. A penas se nota su participación sobre el total del activo corriente, con una representatividad del 0,06%.

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	2,33	2,35	-0,02	-0,85%
2. Material sanitario de consumo	8,69	5,52	3,17	57,43%
3. Otros aprovisionamientos	10,08	10,12	-0,04	-0,40%
EXISTENCIAS	21,10	17,99	3,11	17,29%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
21,10	0	18,13	2,9	0,07	0	0
100,00%	0,00%	85,92%	13,74%	0,33%	0,00%	0,00%



La participación del INGESA en el saldo global de esta cuenta al cierre del ejercicio 2022 se eleva al 85,92%, mientras que en el IMSERSO e ISM se sitúa en el 13,74% y 0,33%, respectivamente.

III.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el activo Corriente es del 40,32%, se ha registrado durante el ejercicio 2022 una disminución de -651,72 millones de euros, lo que supone un decremento en términos relativos del 4,45% 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	1.201,72	1.116,45	85,27	7,64%
2. Otras cuentas a cobrar	12.786,96	13.523,69	-736,73	-5,45%
3. Administraciones públicas	0,49	0,74	-0,25	-33,78%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta otros E.P.	0,23	0,24	-0,01	-4,17%
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	13.989,40	14.641,12	-651,72	-4,45%

Debido a la modificación de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública, realizada por Resolución del 10 de enero de 2022, ya mencionada en el apartado B) activo corriente, se considera reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021 el saldo de la partida 1. "Deudores por operaciones de gestión" sería de 6.176,21 millones de euros, y el epígrafe III Deudores y otras cuentas a cobrar se vería incrementado hasta alcanzar la cifra de 19.700,88 millones de euros.

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

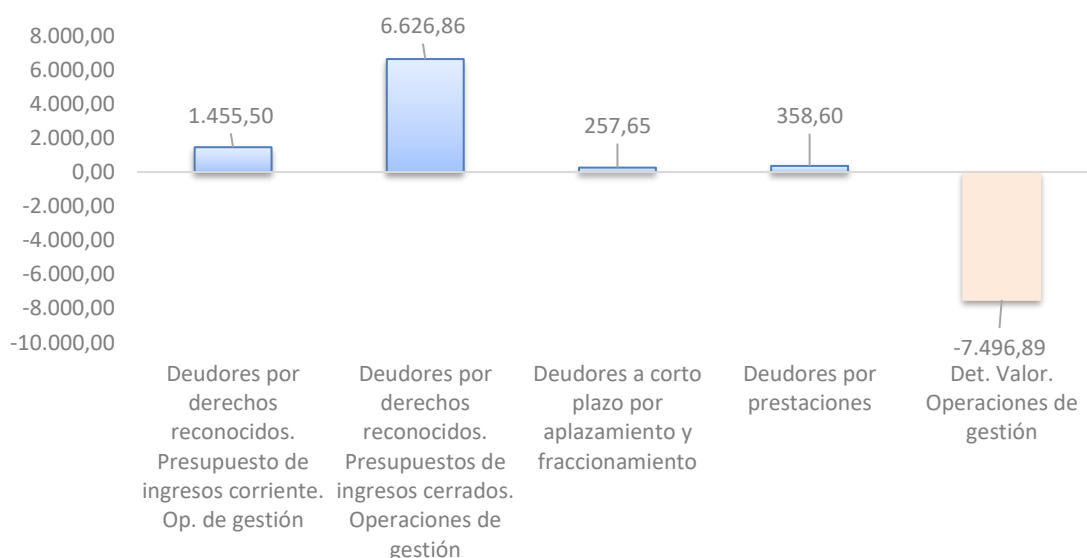
1. DEUDORES POR OPERACIONES DE GESTIÓN

El desglose por cuentas es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4300	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. Op. de gestión	1.455,50	1.188,56	266,94	22,46%
4310	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados. Operaciones de gestión	6.626,86	6.853,22	-226,36	-3,30%
443	Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	257,65	288,92	-31,27	-10,82%
448	Deudores por prestaciones	358,60	293,69	64,91	22,10%
-4900	Det. Valor. Operaciones de gestión	-7.496,89	-7.514,39	17,50	-0,23%
TOTAL		1.201,72	1.110,00	91,72	8,26%

De esta forma, y por aplicación de la Resolución de 10 de enero de 2022, antes mencionada, el saldo de la cuenta 431 “deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados” por importe de 6.859,67 millones de euros, ha sido reexpresado en la columna 2021 en la subcuenta 4310 “Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados. Operaciones de gestión” por importe de 6.853,22 millones de euros.

Gráficamente el cuadro anterior quedaría:



4300. Deudores por derechos reconocidos. presupuesto de ingresos corriente. Operaciones de gestión

Los deudores por derechos reconocidos pendientes de cobro del presupuesto de ingresos corrientes en operaciones de gestión presentan al cierre del ejercicio 2022 un saldo

de 1.455,50 millones de euros, con un incremento sobre el ejercicio anterior de 266,94 millones de euros, lo que representa una tasa de variación interanual del 22,46%.

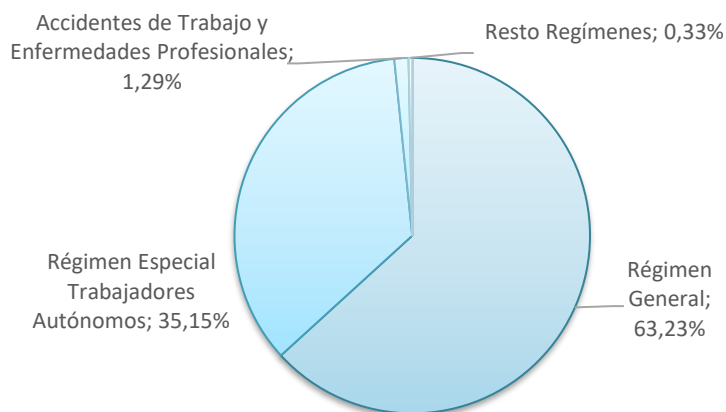
Por tipos, los derechos reconocidos netos pendientes de cobro del ejercicio corriente se distribuyen así:

CAPÍTULOS	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2022	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	910,92	827,54	83,38	10,08%
3. Tasas y otros ingresos	505,74	337,16	168,58	50,00%
4. Transferencias corrientes	37,35	23,56	13,79	58,53%
5. Ingresos patrimoniales	0,56	0,30	0,26	86,67%
7. Transferencias de capital	0,93	0,00	0,93	-
TOTAL	1.455,50	1.188,56	266,94	22,46%

COTIZACIONES SOCIALES

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

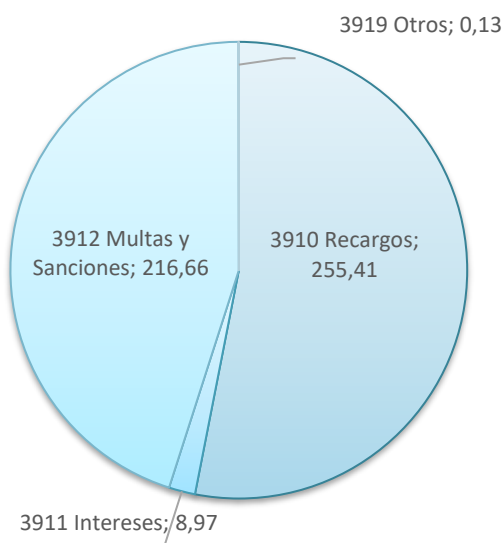
RÉGIMEN	% DE DEUDA SOBRE EL TOTAL	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	63,23%	576,01	506,65	69,36	13,69%
Régimen Especial Trabajadores Autónomos	35,15%	320,22	308,83	11,39	3,69%
Régimen Especial Agrario	0,05%	0,45	0,10	0,35	350,00%
Régimen Especial Trabajadores del Mar	0,23%	2,06	1,78	0,28	15,73%
Régimen Especial de la Minería del Carbón	0,05%	0,43	0,47	-0,04	-8,51%
Régimen Especial Empleados de Hogar	0,00%	0,01	0,01	0,00	0,00%
Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales	1,29%	11,72	9,70	2,02	20,82%
C. Emp Y Benef. P.EC.ERTE, Cese Act.B.Fe	0,00%	0,02	0,00	0,02	-
Cese Activ.Trab.Autónomos	0,00%	0	0,00	0,00	-
TOTAL	100,00%	910,92	827,54	83,38	10,08%



TASA, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS

En el capítulo relativo a “Tasas, precios públicos y otros ingresos” con un importe total de 505,74 millones de euros, el concepto 391 “Recargos, intereses y multas” es el que registra el mayor importe de derechos pendientes de cobro (481,17 millones de euros) que se distribuye entre los siguientes subconceptos expresados en millones de euros:

391 Recargos, Intereses y Multas



TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En las “Transferencias corrientes”, la deuda pendiente de 37,35 millones de euros procede casi en su totalidad de las transferencias de la Seguridad Social.

4 Transferencias Corrientes



Y por último en cuanto a los derechos reconocidos pendientes de cobro de los Ingresos patrimoniales se han generado fundamentalmente, 0,56 millones de euros, por rentas de bienes inmuebles.

4310. Deudores por derechos reconocidos. - presupuestos de ingresos cerrados. - operaciones de gestión

Por aplicación de la modificación de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública, realizada por Resolución del 10 de enero de 2022, ya mencionada, en el activo corriente, la columna del 2021 está reexpresada para establecer una mejor comparabilidad y por ello presupuestariamente los capítulos 6. Enajenación Inversiones Reales y 8 Activos Financieros no forman parte del total de ingresos cerrados de los deudores por derechos reconocidos.

La disminución en el saldo de deudores por derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios cerrados operaciones de gestión es de 226,36 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, lo que representa un decremento del 3,30% 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. 2022	D.R.N. PTES. COBRO EJERC. CER. 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	4.461,97	4.621,94	-159,97	-3,46%
3. Tasas y otros ingresos	2.155,62	2.221,36	-65,74	-2,96%
4. Transferencias corrientes	1,90	2,54	-0,64	-25,20%
5. Ingresos patrimoniales	7,37	7,38	-0,01	-0,14%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	6.626,86	6.853,22	-226,36	-3,30%

La deuda más importante se contabiliza en las "Cotizaciones sociales", que representan el 67,33% del saldo total, seguida por la deuda de "Tasas, precios públicos y otros ingresos", con un importe de 2.155,62 millones de euros, que representa el 32,53% de la deuda pendiente de cobro.

El desglose por años, capítulos y regímenes es la siguiente:

CAPÍTULOS Y RÉGIMENES	TOTAL	2021	2020	2019	2018	2017	2016 y ant.
COTIZACIONES SOCIALES	4.461,97	458,39	420,35	376,69	418,12	257,10	2.531,32
Régimen General	3.098,48	258,47	249,35	239,85	282,94	156,36	1.911,51
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	1.253,87	193,51	165,60	129,79	114,05	96,71	554,21
Régimen Especial Agrario	21,07	0,01	0,00	0,00	0,01	0,29	20,76
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	13,37	1,30	1,13	1,01	1,07	0,72	8,14
Régimen Especial de la Minería Carbón	25,64	0,41	0,13	0,83	1,33	1,23	21,71
Régimen Especial de Empleados Hogar	2,85	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	2,77
Acc. Trab. y Enfermedades Profesionales	46,69	4,69	4,14	5,21	18,64	1,79	12,22
TASAS Y OTROS INGRESOS	2.155,62	183,76	160,85	164,58	159,86	119,22	1.367,35
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,90	1,18	0,06	0,48	0,00	0,00	0,18
INGRESOS PATRIMONIALES	7,37	0,04	0,04	0,00	0,01	0,01	7,27
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	6.626,86	643,37	581,30	541,75	577,99	376,33	3.906,12

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 257,65 millones de euros, con una disminución neta respecto al ejercicio anterior de 31,27 millones de euros, el 10,82% en términos relativos.

La cuenta 448 “Deudores por prestaciones”, ha experimentado un incremento de 64,91 millones de euros, respecto al ejercicio anterior, el 22,10%.

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.

Por último, la subcuenta 4900 “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 un aumento en su saldo acreedor por importe de 17,50 millones de euros, el 0,23% en términos relativos.

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 2022 se ha producido una disminución en su saldo de 736,73 millones de euros, que representa el 5,45% en valores relativos, siendo su desglose por cuentas el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4301	Otras cuentas a cobrar	0,00	2.000,00	-2.000,00	-100,00%
4311	Otras cuentas a cobrar	0,00	0,00		
440	Deudores por IVA repercutido	0,13	0,07	0,06	85,71%
441	Deudores por ingresos devengados	9.767,77	9.065,69	702,08	7,74%
449	Otros deudores no presupuestarios	2.498,40	2.065,38	433,02	20,97%
-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	520,56	392,48	128,08	32,63%
5580	Provisiones de fondos para pagos a justificar pendientes de aprobación	0,04	0,01	0,03	300,00%
5582	Operaciones con cargo al fondo de maniobra pendientes de justificación	0,03	0,05	-0,02	-40,00%
5584	Libramientos para pagos a justificar pendientes de pago	0,03	0,01	0,02	200,00%
TOTAL		12.786,96	13.523,69	-736,73	-5,45%

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 estas:

441. Deudores por ingresos devengados

Esta cuenta, que presenta un saldo de 9.767,77 millones de euros, con un incremento de 702,08 millones de euros (7,74%) en relación con el ejercicio anterior, registra fundamentalmente, en aplicación del principio de devengo, los derechos por cotizaciones sociales devengados en el ejercicio 2022 que se liquidarán y se recaudarán en enero de 2023.

No obstante, hay que destacar que, en este ejercicio, parte de dicho incremento obedece al tratamiento contable de las exoneraciones de cuotas de los trabajadores autónomos y exoneraciones RED, ERTE devengadas en el ejercicio 2022, así como ajustes recaudación devengada en el ejercicio 2022 y recaudada en el ejercicio 2023.

449. Otros deudores no presupuestarios

Presenta un saldo al cierre del ejercicio de 2.498,40 millones de euros, con un aumento respecto al cierre del ejercicio 2021 de 433,02 millones de euros que en términos relativos supone el 20,97%.

El saldo de esta cuenta está integrado por los siguientes conceptos no presupuestarios:

CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	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	1,41	1,44	-0,03	-2,08%
10331.- Corporaciones Locales	0,04	0,04	0,00	0,00%
10332.- Convenios Internacionales	47,59	57,73	-10,14	-17,56%
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	0,01	0,01	0,00	0,00%
10350.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TGSS	0,42	0,42	0,00	0,00%
10351.- Ingr. Insuf. EE.Br.-Dif.Tr3 con TG02	0,29	0,33	-0,04	-12,12%
10360.- Estado, Cta. Liq. Finan. Afectadas	2.341,42	1.898,40	443,02	23,34%
10365.- Tesoro Público. Subastas De Liquidez	0,00	0,00	0,00	-
10370.- Pagos Cta. Terceros Adj. Obras, Sum.Serv.	0,00	0,02	-0,02	-100,00%
10399.- Otros Deudores	45,84	45,62	0,22	0,48%
TOTAL	2.498,40	2.065,39	433,01	20,97%

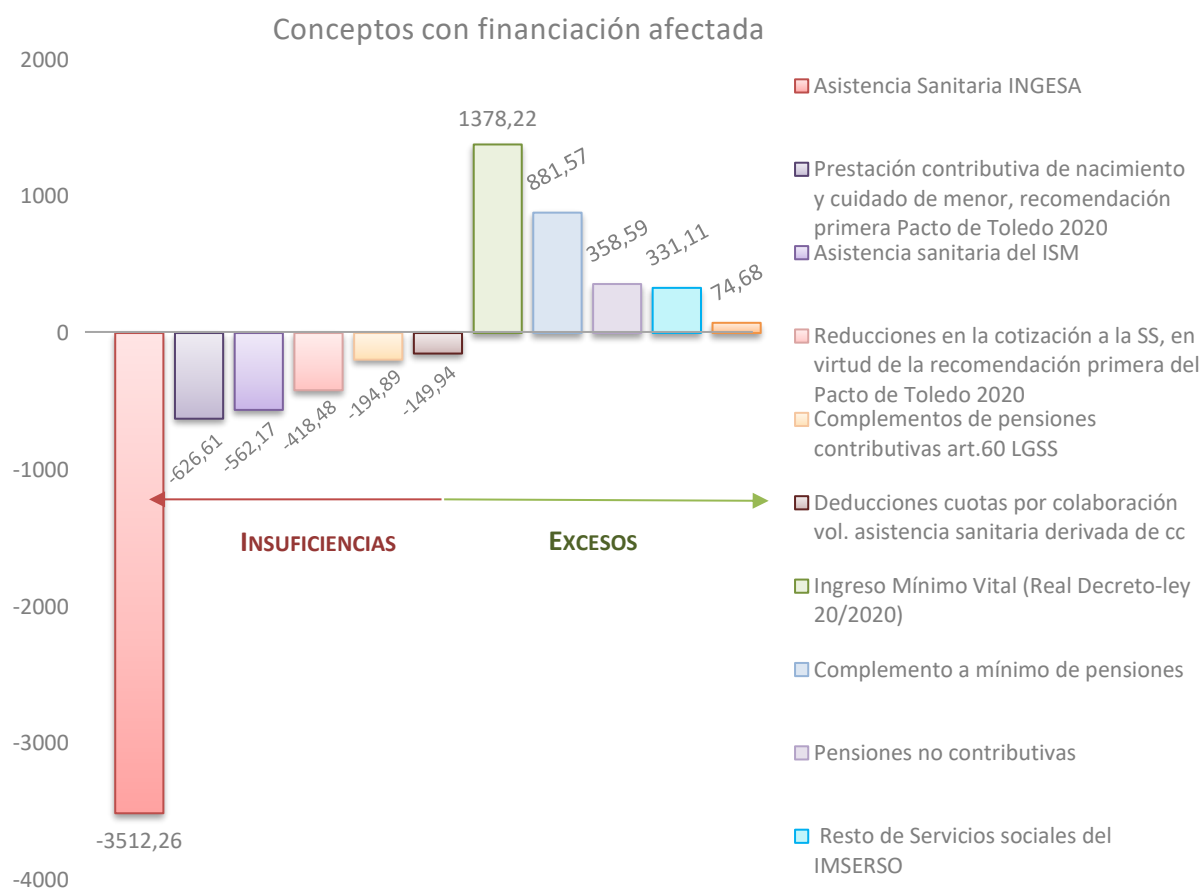
Dada la importancia que en esta cuenta tiene el saldo del concepto no presupuestario 10360 “Cuenta de liquidación de financiaciones afectadas”, que recoge la deuda del Estado con la Seguridad Social por la financiación de diferentes prestaciones de la Seguridad Social, se desglosa a continuación el montante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

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	INSUFICIENCIA	EXCESO
Asistencia Sanitaria INGESA	3512,26	
Asistencia sanitaria del ISM	562,17	
Prestaciones a personas con Discapacidad e Inclusión Social		74,68
Pensiones no contributivas		358,59
Prestaciones a familias de personas con minusvalía		4,64
Resto de Servicios sociales del IMSERSO		331,11
Servicios Sociales del ISM		21,08
Prestaciones de protección familiar		24,12
Subvenciones pendientes de reintegro del ejercicio 1984		23,97
Ayudas a tripulantes y armadores caladeros Marruecos y Mauritania		1,61
Prestaciones del Síndrome Tóxico		5,13
Ayudas equivalentes a la jubilación anticipada por reconversión industrial		
Exenciones cuotas R.E.A.		
Reducciones cuotas Real Decreto-Ley 10/2005		0,28
Bonificaciones cuotas Ley 19/1994 de Régimen económico y fiscal de Canarias	13,98	
Deducciones cuotas por colaboración vol. asistencia sanitaria derivada de cc	149,94	
Subsidio maternidad no contributivo		1,32
Prestación no contributiva por nacimiento o adopción de hijo		
Complemento a mínimo de pensiones		881,57
Pensiones extraordinarias del personal de Fuerzas Armadas y Fuerzas de Seguridad del Estado		0,98
Ingreso Mínimo Vital (Real Decreto-ley 20/2020)		1378,22
Jubilación de estibadores por el Instituto Social de la Marina		6,41
Prestación contributiva de nacimiento y cuidado de menor, recomendación primera Pacto de Toledo 2020	626,61	
Plan de Recuperación Transformación y Resiliencia ejecutado por la Gerencia de Informática de la SS		4,93
Reducciones en la cotización a la SS, en virtud de la recomendación primera del Pacto de Toledo 2020	418,48	

CONCEPTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	INSUFICIENCIA	EXCESO
Prestaciones de orfandad no contributiva (Ley 3/2019)	0,01	
Complementos de pensiones contributivas art.60 LGSS	194,89	
Pensiones en favor de familiares		18,28
TOTALES	5.478,34	3.136,92
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (INSUFICIENCIA DE FINANCIACIÓN)	2.341,42	

Cabe señalar, como novedad más significativa, la incorporación de nuevas líneas de financiación, a través de la disposición adicional Trigésimo-Segunda del TRLSS. De este modo, en aras de cumplir con las recomendaciones plasmadas en el informe de Evaluación y Reforma del Pacto de Toledo aprobado por la Comisión de Seguimiento y Evaluación de los Acuerdos del Pacto de Toledo, se modificó el TRLGSS añadiendo una nueva disposición adicional. En concreto se añaden a esta cuenta, entre otros, los siguientes conceptos de financiación afectada:

- ❖ Prestación contributiva de nacimiento y cuidado del menor.
- ❖ Complemento de pensiones contributivas para la reducción de la brecha de género.
- ❖ Pensiones y subsidios en favor de familiares.
- ❖ Prestación de orfandad cuando la causante hubiera fallecido como consecuencia de violencia contra la mujer.
- ❖ Las reducciones legalmente establecidas en la cotización a la Seguridad.



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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
470	Hacienda Pública, deudor por diversos conceptos	0,00	0,00	0,00	-
471	Organismos de Previsión Social, deudores	0,49	0,74	-0,25	-33,78%
472	Hacienda Pública, IVA soportado	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		0,49	0,74	-0,25	-33,78%

A 31 de diciembre de 2022 el saldo de este epígrafe es de 0,49 millones de euros habiendo experimentado una disminución de 0,25 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 2022 de 0,23 millones de euros, ha disminuido su saldo en valor absoluto en 0,01 millones de euros.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	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	0,24	-0,01	-4,17%
TOTAL		0,23	0,24	-0,01	-4,17%

V.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Este epígrafe, cuya participación en el activo corriente representa el 0,08%, ha aumentado su saldo en valor absoluto en 24,02 millones de euros lo que supone un 494,24% 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00	0,00	0,00	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	17,35	4,81	12,54	260,71%
4. Otras inversiones financieras	11,53	0,05	11,48	22960,00%
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO	28,88	4,86	24,02	494,24%

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 12,54 millones de euros en términos absolutos y del 260,71% en términos porcentuales.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4303	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	-
4313	Otras inversiones financieras	6,44	0,00	6,44	-
-4903	Otras inversiones financieras	0,00	0,00	0,00	-
541	Valores representativos de deuda a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
542	Créditos a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
544	Créditos a corto plazo al personal	4,69	4,81	-0,12	-2,49%
546	Intereses a corto plazo de valores representativos de deuda	6,22	0,00	6,22	-
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		17,35	4,81	12,54	260,71%

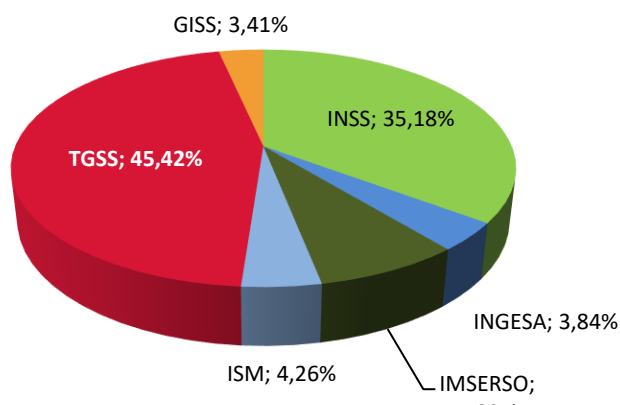
En aplicación de la Resolución de 10 de enero de 2022, anteriormente referida en el activo corriente, se realiza la siguiente modificación en el modelo del balance:

- En la partida 2, “Créditos y valores representativos de deuda”, del epígrafe B.V, “Inversiones financieras a corto plazo” del activo, se añade, en la columna “Nº. Ctas.”, la subcuenta 4313.

Por lo que respecta a la cuenta “Valores representativos de deuda a corto plazo”, como consecuencia principalmente del resultado neto de las operaciones de compra y venta de los activos públicos cartera nacional afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y de la reclasificación de la cuenta de largo plazo en este ejercicio no ha tenido movimiento.

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 2022, por importe de 4,69 millones, se distribuye por entidades como sigue:

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
4,69	1,65	0,18	0,37	0,2	2,13	0,16
100,00%	35,18%	3,84%	7,89%	4,26%	45,42%	3,41%



4. OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
545	Dividendo a cobrar	0,00	0,00	0,00	-
548	Imposiciones a corto plazo	11,48	0,00	11,48	-
565	Fianzas constituidas a corto plazo	0,01	0,00	0,01	-
566	Depósitos constituidos a corto plazo	0,04	0,05	-0,01	-20,00%
TOTAL		11,53	0,05	11,48	22960,00%

En el conjunto de la partida se ha producido un incremento en términos absolutos de 11,48 millones de euros, esta variación corresponde a la producida en la cuenta 548 de “Imposiciones a corto plazo”.

VII.- EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES

De igual contenido que el subgrupo 57 del Plan de Contabilidad que resulta de aplicación, representa el 59,51% del total del activo corriente. Se ha registrado un incremento de este epígrafe de 1.269,91 millones de euros, que supone una variación porcentual del 6,55%. El desglose por partidas del saldo de este epígrafe en el ejercicio 2022 es el siguiente:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	0,00	0,00	-
2. Tesorería	20.649,68	19.379,77	1.269,91	6,55%
TOTAL EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES	20.649,68	19.379,77	1.269,91	6,55%

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 2022 es el siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	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	20.531,81	19.019,68	1.512,13	7,95%
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	92,52	350,44	-257,92	-73,60%
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	25,33	9,63	15,70	163,03%
TOTAL		20.649,68	19.379,77	1.269,91	6,55%

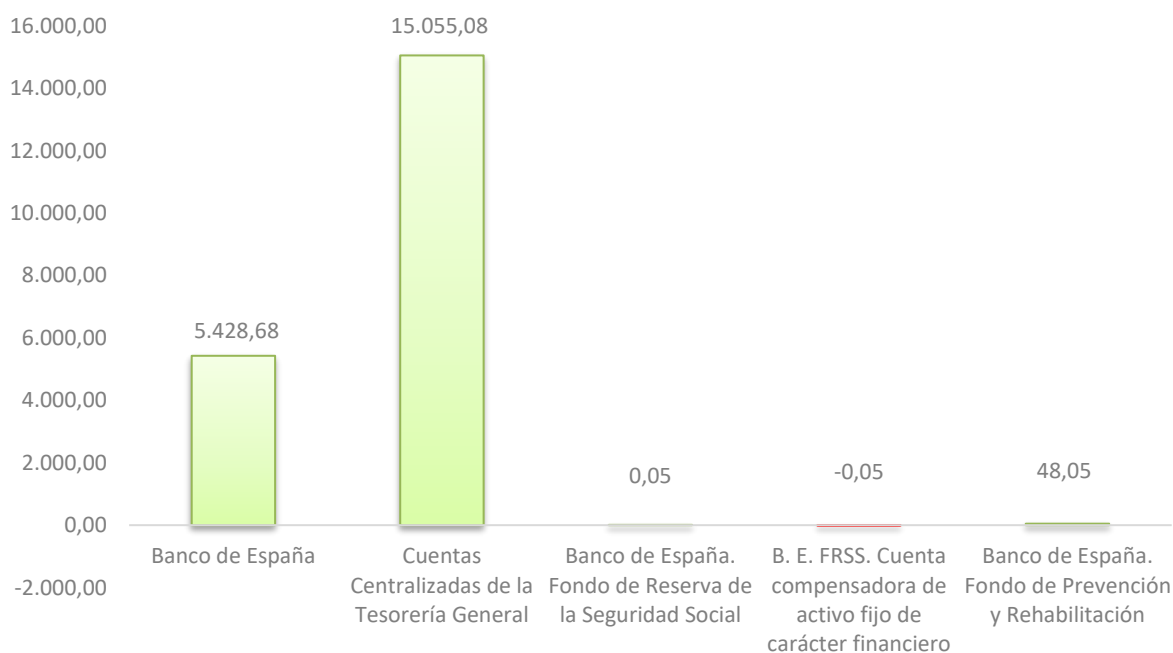
Analizaremos únicamente el desglose de las cuentas 571 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas” y 573 “Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación” por su importancia cuantitativa dentro de la partida.

571. Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas operativas

Esta cuenta de la Tesorería General de la Seguridad Social ha experimentado en el año 2022 un aumento en su saldo de 1.512,13 millones de euros, equivalente al 7,95%, situándose al cierre del ejercicio en 20.531,81 millones de euros.

Se desarrolla en el Plan Contable a través de las subcuentas cuyos saldos a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2022 se indican a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5710	Bancos e instituciones de crédito	0	0,00	0,00	-
5711	Banco de España	5.428,68	2.903,23	2.525,45	86,99%
5712	Cuentas Centralizadas de la Tesorería General	15.055,08	16.106,98	-1.051,90	-6,53%
5713	Banco de España. Fondo de Reserva de la Seguridad Social	0,05	2.137,92	-2.137,87	-100,00%
-5714	B. E. FRSS. Cuenta compensadora de activo fijo de carácter financiero	-0,05	-2.137,92	2.137,87	-100,00%
5718	Banco de España. Fondo de Prevención y Rehabilitación	48,05	9,47	38,58	407,39%
TOTAL		20.531,81	19.019,68	1.512,13	7,95%



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 92,52 millones de euros y registra una disminución de 257,92 millones de euros producida por las cuentas registradas en los centros de gestión. Las variaciones producidas en las diferentes cuentas divisionarias, así como sus saldos en fin del ejercicio 2022, han sido:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
5732	De los centros de gestión	25,84	311,35	-285,51	-91,70%
5735	De recursos diversos centralizados	66,54	38,95	27,59	70,83%
5736	De recursos diversos provinciales	0,14	0,14	0,00	0,00%
5738	De operaciones de valores	0	0,00	0,00	-
TOTAL		92,52	350,44	-257,92	-73,60%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A. "PATRIMONIO NETO"

Esta agrupación de cuentas del patrimonio Neto, que asciende en 2022 a 94.402,02 millones de euros, ha experimentado desde el cierre del ejercicio anterior una variación negativa neta de -8.340,05 millones de euros.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	0,00	-
II. Patrimonio generado	-94.507,32	-86.166,47	-8.340,85	9,68%
III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	-
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes imputación a resultados	105,30	104,50	0,80	0,77%
TOTAL PATRIMONIO NETO	-94.402,02	-86.061,97	-8.340,05	0,10

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo del epígrafe II. "Patrimonio generado" sería de -81.176,09 millones de euros y el saldo, por tanto, de la agrupación A) "Patrimonio neto" sería de -81.071,59 millones de euros.

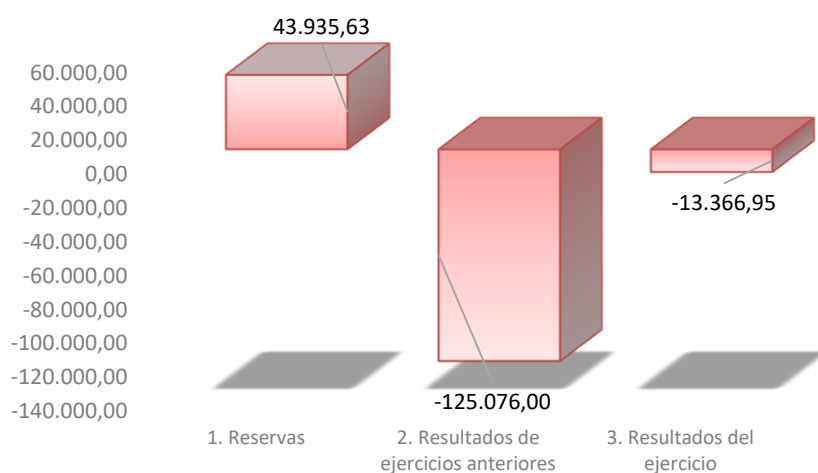
Seguidamente se analizan algunas de las variaciones más significativas, en sus aspectos cuantitativo y cualitativo, en los distintos epígrafes que componen la agrupación del patrimonio neto.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	43.935,63	43.900,62	35,01	0,00
2. Resultados de ejercicios anteriores	-125.076,00	-111.952,21	-13.123,79	0,12
3. Resultados del ejercicio	-13.366,95	-18.115,02	4.748,07	-0,26
TOTAL PATRIMONIO GENERADO	-94.507,32	-86.166,61	-8.340,71	0,10

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, los saldos de las partidas 1. Reservas, 2. “Resultados de ejercicios anteriores” y 3. “Resultados del ejercicio” serían de 43.899,91, -107.222,43 y -17.853,57 millones de euros, respectivamente.



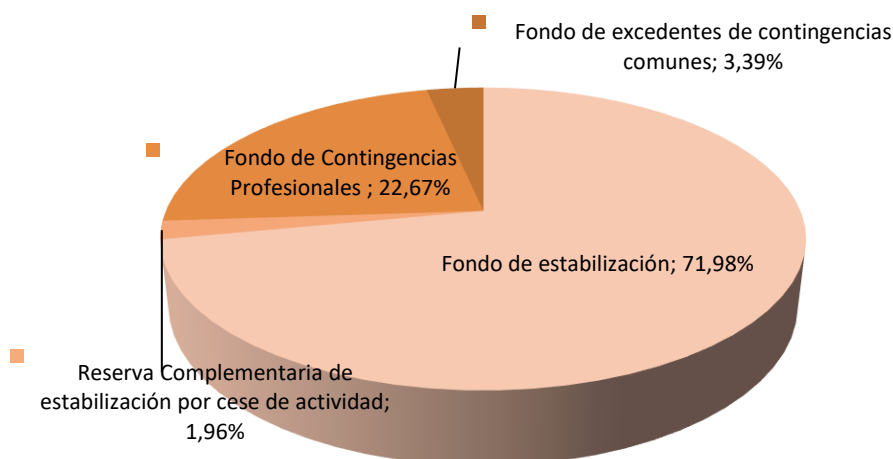
A continuación, analizaremos cada una de estas partidas.

1. RESERVAS

Las reservas, con un importe de 43.935,63 millones de euros a 31 de diciembre de 2022, se corresponden con el subgrupo 11 de “Reservas” de la adaptación contable vigente.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
110	Fondo de estabilización	31.623,77	31.623,77	0,00	0,00%
114	Reserva Complementaria de estabilización por cese de actividad	859,55	863,28	-3,73	-0,43%
115	Fondo de Contingencias Profesionales	9.964,24	9.925,64	38,60	0,39%
116	Fondo de excedentes de contingencias comunes	1.488,07	1.488,07	0,00	0,00%
TOTAL		43.935,63	43.900,76	34,87	0,08%

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 71,98% del total de las reservas, sin que haya sufrido 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 34,87 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 actual Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones. El saldo que presenta el Fondo a 31 de diciembre de 2021 asciende a 9.964,24 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 2021 asciende a 859,55 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 2022 asciende a 1.488,07 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 negativo de -125.076,00 millones de euros, frente a los -111.952,21 millones de euros también negativos del ejercicio 2021, lo que supone una variación de -13.123,79 millones de euros. Sobre el importe negativo que tuvo la cuenta al cierre del ejercicio 2021 (-111.952,21 millones de euros), se aplicó el resultado negativo, obtenido en 2021, de -18.115,02 millones de euros, por lo que el saldo en el asiento de apertura de la cuenta 120 en el ejercicio 2021 es de -130.067,23 millones de euros. La diferencia entre el saldo al cierre del ejercicio 2021, que asciende a -111.952,21 millones de euros, y el saldo inicial (-116.781,37) alcanza la cuantía de 4.991,23 millones de euros, que es la suma de los movimientos netos que ha tenido la cuenta a lo largo del ejercicio 2021 y que, por entidades, se muestra en el siguiente cuadro:

ENTIDAD	IMPORTES
INSS	-0,89
INGESA	-73,9
IMSERSO	-0,52
ISM	-0,20
TGSS	5.067,06
GISS	-0,32
TOTAL	4.991,23

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 “Resultados de ejercicios anteriores” para cada una de las diferentes entidades.

3. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Por último, el Resultado del ejercicio 2022 ha sido negativo en -13.366,95 millones de euros. En el ejercicio 2021 también fue negativo en un importe de -18.115,02 millones de euros.

III.- AJUSTES POR CAMBIO DE VALOR

En el ejercicio 2022 el saldo de este epígrafe es cero. Sin movimientos en su cuantía total respecto del ejercicio anterior.

IV.- OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES PENDIENTES DE IMPUTACIÓN A RESULTADOS

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
130	Subv. financiación inmovilizado no financiero y de act. estado venta	104,50	98,30	6,20	6,31%
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	-
940	Ing. Subv. Finan. Inmov. No Finan. y Act.Estado Venta	6,49	12,82	-6,33	-49,38%
-840	Imput. Subv. Para Finan. Inmov. No Finan. y Act. Estado Venta	-5,69	-6,62	0,93	-14,05%
TOTAL		105,30	104,50	0,80	0,77%

Su importe a 31 de diciembre de 2022 es de 105,30 millones de euros, con un aumento con respecto al ejercicio anterior de 0,80 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 2022, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 244,92%, este porcentaje es superior al 100% porque el patrimonio neto es negativo. Y aunque el pasivo no corriente está compuesto de dos epígrafes, únicamente el relativo a las deudas a largo plazo cuenta con saldo a 31 de diciembre de 2022.

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
II. Deudas a largo plazo	106.201,68	99.264,91	6.936,77	0,07
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	106.201,68	99.264,91	6.936,77	0,07

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo del epígrafe II. “Deudas a largo plazo” y del apartado B) “Pasivo no corriente” sería de 99.264,90 millones de euros.

II.- DEUDAS A LARGO PLAZO

Dentro de este epígrafe, únicamente figura saldo en la partida de “Otras deudas”, por importe de 106.201,68 millones de euros, que representa el 100% del total del pasivo no corriente.

La variación respecto al ejercicio anterior se recoge en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	-
4. Otras deudas	106.201,68	99.264,91	6.936,77	0,07
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DEUDAS A LARGO PLAZO	106.201,68	99.264,91	6.936,77	0,07

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo de la partida “Otras deudas” sería de 99.264,90 millones de euros.

Los saldos y las variaciones de las cuentas y grupo de cuentas que componen esta partida se detallan a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/21	SALDO A 31/12/20	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
1710	Deudas a largo plazo. Con el Estado.	106.162,60	99.181,01	6.981,59	7,04%
1715	Deudas a largo plazo. Con el Estado. Anticipos reembolsables	0,00	0,00	0,00	-
1719	Deudas a largo plazo. Con otras entidades.	28,38	72,17	-43,79	-60,68%
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	-
180	Fianzas recibidas a largo plazo	1,82	1,67	0,15	8,98%
185	Depósitos recibidos a largo plazo	8,88	10,06	-1,18	-11,73%
TOTAL		106.201,68	99.264,91	6.936,77	6,99%

La TGSS es la Entidad que contabiliza el 100% del saldo de la cuenta 1710 “Deudas a largo plazo. Con el Estado”, que se corresponde con el importe global de los préstamos concedidos por el Estado a la Seguridad Social en los ejercicios 1992 a 1999 y 2017 a 2022, según han ido estableciendo las respectivas Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

Al cierre del ejercicio 2022, la cuenta 1710 “Deudas a largo plazo. Con el Estado”., que presenta un saldo de 106.162,60 millones de euros con un aumento de 6.981,59 millones de euros, está constituida por los préstamos que se relacionan a continuación:

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
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
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
Préstamo en 1994, concedido 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
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
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
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
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
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
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
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
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
Préstamo concedido en 2017, para posibilitar una cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social, según dispone la Disposición adicional novena de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para 2017.	10.192,00
Préstamo concedido en 2018, para posibilitar una cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma, según la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para 2018.	13.830,09
Préstamo concedido en 2019, para posibilitar una cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma, según la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para 2018, prorrogado en 2019.	13.830,09

LEY DE CONCESIÓN DEL PRÉSTAMO	IMPORTE
▪ Para la cobertura de obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar su equilibrio presupuestario	30.330,09
▪ Para posibilitar una cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma, según la Ley 11/2020, de 30 diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.	13.830,09
▪ Para posibilitar una cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma, según la Ley 22/2021, de 28 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022.	6.981,59
TOTAL	106.162,60

La subcuenta 1719 “Deudas a largo plazo. Con otras entidades”, que presenta una disminución de 43,79 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, registra los importes aplazados a 31 de diciembre de 2022 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.

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

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
180	Fianzas recibidas a largo plazo	1,82	1,67	0,15	8,98%
185	Depósitos recibidos a largo plazo	8,88	10,06	-1,18	-11,73%
TOTAL		10,70	11,73	-1,03	-8,78%

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

TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
10,70	0,00	0,06	1,09	0,16	9,39	0,00
100,00%	0,00%	0,56%	10,19%	1,50%	87,76%	0,00%

C. “PASIVO CORRIENTE”

El pasivo corriente de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social del ejercicio 2022, con respecto al conjunto del patrimonio neto y pasivo de dichas entidades representa el 72,79%.

Dicho pasivo corriente de las citadas entidades presenta un saldo en el epígrafe de Acreedores y otras cuentas a pagar, por un importe de 31.553,46 millones de euros, en el de

Deudas a corto plazo, por un importe de 8,02 millones de euros, y en el de Provisiones a corto plazo, por un importe de 0,09 millones de euros.

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	0,09	0,09	0,00	0,00
II. Deudas a corto plazo	8,02	4,57	3,45	0,75
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	31.553,46	29.586,38	1.967,08	0,07
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	31.561,57	29.591,04	1.970,53	0,07

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, los saldos del epígrafe IV. “Acreedores y otras cuentas a pagar” y del apartado C) “Pasivo corriente” serían de 29.587,77 y 29.592,65 millones de euros, respectivamente.

Del cuadro anterior, destaca el aumento del epígrafe de “Acreedores y otras cuentas a pagar”, por importe de 1.967,08 millones de euros, y del epígrafe “Deudas a corto plazo” por importe de 3,45 millones de euros.

II.- DEUDAS A CORTO PLAZO

Dentro de este epígrafe de Deudas a corto plazo figura la partida de Otras deudas, por importe de 8,02 millones de euros, que representa el 0,03% del total del pasivo corriente.

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

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	-
4. Otras deudas	8,02	4,57	3,45	0,75
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DEUDAS A CORTO PLAZO	8,02	4,57	3,45	0,75

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, los saldos del apartado 4. Otras deudas serían de 4,80 millones de euros.

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 2022 y su variación con respecto al ejercicio anterior se detallan en el cuadro siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4003	Otras deudas	7,11	2,76	4,35	157,61%
4013	Otras deudas	0,23	0,00	0,23	-
521	Deudas a corto plazo	0,05	0,10	-0,05	-50,00%
560	Fianzas recibidas a corto plazo	0,13	0,00	0,13	-
561	Depósitos recibidos a corto plazo	0,50	1,71	-1,21	-70,76%
TOTAL		8,02	4,57	3,45	75,49%

Es imperativo aludir la Resolución de 10 de enero de 2022, de la IGAE, por la que se modifica la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, apartado cinco 6) donde se modifica el modelo del balance partida 4, “Otras deudas”, del epígrafe C.II, “Deudas a corto plazo” del pasivo, se añade, en la columna “Nº. ctas.”, la subcuenta 4013 “Otras deudas”, siendo el importe 0,23 millones de euros.

La partida de otras deudas ha experimentado un aumento en términos absolutos de 3,45 millones de euros (75,49%). Por cuentas, ha habido una variación significativa en la cuenta 4003. “Otras deudas” aumentándolas en 4,35 millones de euros lo que representa un 157,61% en términos relativos.

IV.- ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

El epígrafe de Acreedores y otras cuentas para pagar, que representa el 99,97% del total del pasivo corriente, presenta un saldo de 31.553,46 millones de euros. Su distribución por partidas es la siguiente: Los Acreedores por operaciones de gestión, con un importe de 9.102,07 millones de euros, representa el 28,84% del total del pasivo corriente, la partida de Otras cuentas a pagar, con un importe de 15.361,07 millones de euros, representa el 48,67% del total del pasivo corriente, la partida de Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos, con un importe de 6.720,46 millones de euros, representa el 21,29% del total del pasivo corriente, y por último, la partida Administraciones Públicas, con un importe de 369,86 millones de euros representa el 1,17% del total del pasivo corriente.

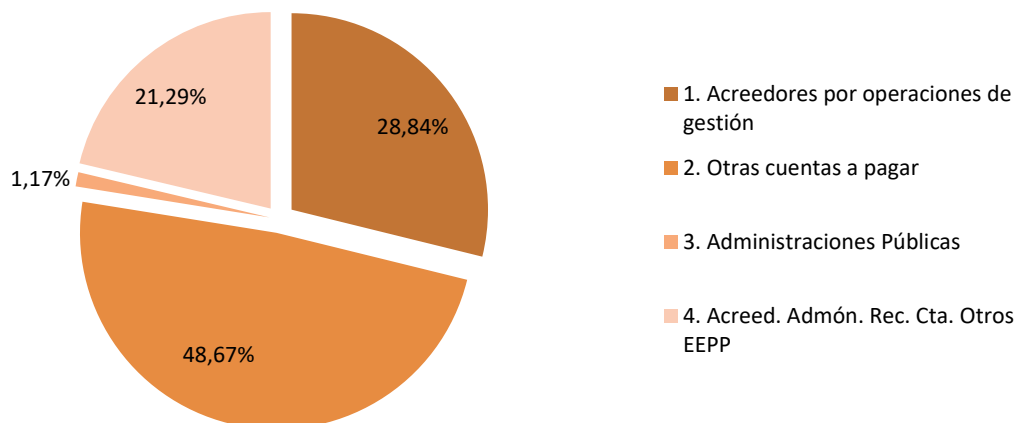
A continuación, se recogen las variaciones, en relación con el ejercicio anterior, en las partidas señaladas anteriormente, y su representatividad gráfica:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.102,07	11.313,57	-2.211,50	-0,20
2. Otras cuentas a pagar	15.361,07	15.234,09	126,98	0,01
3. Administraciones Públicas	369,86	333,38	36,48	0,11
4. Acreed. Admón. Rec. Cta. Otros EEPP	6.720,46	2.705,34	4.015,12	1,48
TOTAL ACREEDORES Y OTRAS CTAS A PAGAR	31.553,46	29.586,38	1.967,08	0,07

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, los saldos de las partidas 1. “Acreedores por operaciones de gestión” y 2. “Otras cuentas a pagar” serían de 11.314,34 millones de 15.234,71 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.

Acreedores y otras ctas a pagar 99,97% del Pasivo Corriente



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

Los saldos y variaciones de las cuentas que conforman esta partida se reflejan a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4000	Operaciones de gestión	20,45	2.231,73	-2211,28	-99,08%
4010**/401*	Operaciones de Gestión	9.081,62**	9.081,85*	-0,22	0.00%
TOTAL		9.102,07	11.313,57	6.870,06	307,80%

En alusión a la modificación de la Adaptación del plan general de contabilidad pública a las entidades que integran el sistema de la seguridad social, anteriormente mencionada, en su apartado cinco 7) establece que: *en la partida 1, “Acreedores por operaciones de gestión”, del epígrafe C.IV, “Acreedores y otras cuentas a pagar” del pasivo, se sustituye la cuenta 401 por la subcuenta 4010.* De esta manera la cuenta 401 “Operaciones de Gestión” que presenta un saldo de 9.081,85 millones de euros a 31 de diciembre de 2021 se sustituye por la subcuenta 4010 “Operaciones de Gestión” con un saldo en millones de euros de 9.081,62.

La partida de los acreedores por operaciones de gestión ha experimentado un decremento muy considerable respecto del año anterior, en términos absolutos de 2.211,28 millones de euros, en términos relativos el decremento representa el 99,08%.

2. OTRAS CUENTAS A PAGAR

Representa el 48,67% del pasivo corriente, el saldo de las cuentas representativas de las otras cuentas a pagar a 31 de diciembre de 2022 y su variación con respecto al cierre del ejercicio 2021 se reflejan a continuación:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4001	Otras cuentas a pagar	0,01	0,01	0,00	0,00%
4011	Otras Ctas.Pagar	0,00			-
41	Acreedores no presupuestarios	15.316,03	15.172,86	143,17	0,94%
554	Cobros pendientes de aplicación	44,93	61,16	-16,23	-26,54%
5586	Gastos real. con prov. fond. a justif. ptes. de aprobación	0,10	0,06	0,04	66,67%
TOTAL		15.361,07	15.234,09	126,98	0,83%

La modificación de la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la seguridad social, en su apartado cinco 8) establece que: *en la partida 2, "Otras cuentas a pagar", del epígrafe C.IV, "Acreedores y otras cuentas a pagar" del pasivo, se añade, en la columna "Nº. Ctas." la subcuenta 4011 "Otras cuentas a pagar" que hasta el ejercicio 2021, formaba parte del saldo de la cuenta 401 "Acreedores Obligaciones Reconocidas. Ppto. Gastos Cerrados".* Quedando así reexpresado el saldo del 2021 en 15.234,71 millones de euros.

Con carácter general, la agrupación de otras cuentas a pagar ha experimentado un incremento en términos absolutos por importe de 126,98 millones de euros.

La variación más significativa corresponde al subgrupo 41 "Acreedores no presupuestarios" con un aumento del saldo en 143,17 millones de euros, siendo la partida más significativa la cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas" que recoge las distintas operaciones que, conforme establece la Resolución de 16 de diciembre de 2021, de la Intervención General de la Seguridad Social, por la que se dictan las instrucciones de cierre contable del ejercicio 2021 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social, derivan de gastos devengados y no registrados al cierre del ejercicio procedentes de la adquisición de activos o de la ejecución de gastos devengados que no han sido aplicadas a presupuesto, al no haberse dictado los actos administrativos de reconocimiento de las correlativas obligaciones presupuestarias.

En concreto el registro de estos gastos devengados y no registrados ha experimentado un aumento de 635,89 millones de euros, así se muestra en detalle la partida 41 y sus respectivas variaciones.

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
410	Acreeedores Por Iva Soportado.	0,00	0,00	0,00	-
411	Acreeedores Por Periodificacion Gastos Presupuestarios	0,00	0,00	0,00	-
413	Acreeedores Por Oper. Devengadas	14.579,16	13.943,27	635,89	4,56%
418	Acreeedores Por Devolución Ingresos y Otras Minoraciones	0,04	0,01	0,03	300,00%
419	Otros Acreeedores No Presupuestarios.	736,83	1.229,58	-492,75	-40,07%
41	TOTAL	15.316,03	15.172,86	143,17	0,94%

El incremento de la cuenta 413 “Acreeedores por Operaciones Devengadas” viene motivado fundamentalmente por el incremento extraordinario del 15% de las pensiones de jubilación e invalidez en su modalidad no contributiva e Ingreso Mínimo Vital, que se lleva aplicando desde julio del 2022, así como el incremento del número de pensionistas y elevación de la pensión media qué a fin de ejercicio, queda registrada en esta cuenta.

Destacar la cuenta 419 “Otros: Acreeedores. No Presupuestarios”, que registra una disminución con respecto al ejercicio anterior de 492,75 millones de euros, en esta cuenta se registran Retenciones Judiciales sobre libramientos de nóminas, retenciones de pago a favor de URES de la Seguridad Social, retenciones de pago a favor de la Agencia Tributaria, Montepío de la Minería y Carbón, Convenios Internacionales, entre otros.

3. ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Los saldos y variaciones de las cuentas representativas de las administraciones públicas se reflejan a continuación:

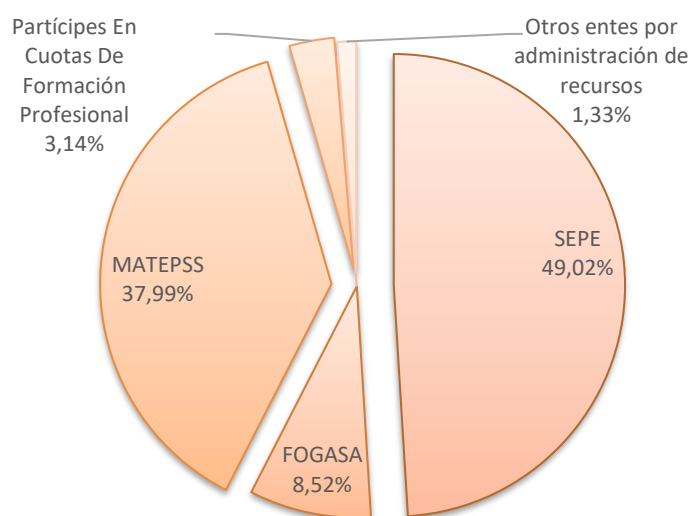
Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
475	Hac. Púb., acreedor por diversos conceptos	342,32	308,29	34,03	11,04%
476	Organismos de previsión social, acreedores	26,08	25,05	1,03	4,11%
477	H.P. IVA Repercutido	1,46	0,04	1,42	3550%
TOTAL		369,86	333,38	36,48	10,94%

La partida de las administraciones públicas ha experimentado un incremento interanual en términos absolutos de 36,48 millones de euros, lo que representa el 10,94% en términos relativos.

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

Representa un 21,29% del pasivo corriente siendo la tercera partida más representativa de este bloque 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 2022, siendo su variación con respecto al 31 de diciembre de 2021 la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
4560	SEPE	3.294,58	740,64	2.553,94	344,83%
4561	FOGASA	572,37	411,23	161,14	39,18%
4562	MATEPSS	2.553,41	1.283,21	1.270,20	98,99%
4563	Partícipes En Cuotas De Formación Profesional	210,94	195,93	15,01	7,66%
4564	Planes de Reestructuración	0,00	0,00	0,00	-
4569	Otros entes por administración de recursos	89,16	74,33	14,83	19,95%
TOTAL		6.720,46	2.705,34	4.015,12	148,41%



La partida de acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos ha experimentado un incremento en términos absolutos de 4.015,12 millones de euros (148,41%) debido principalmente al aumento de la subcuenta 4560 “Servicio Público de Empleo Estatal”, por importe de 2.553,94 millones de euros, seguida de la cuenta 4562 “MATEPSS” por importe de 1.270,20 millones de euros. Representando ambas cuentas un porcentaje total del 87,01% del total de la cuenta 456 “Entes públicos cuentas de relación”.

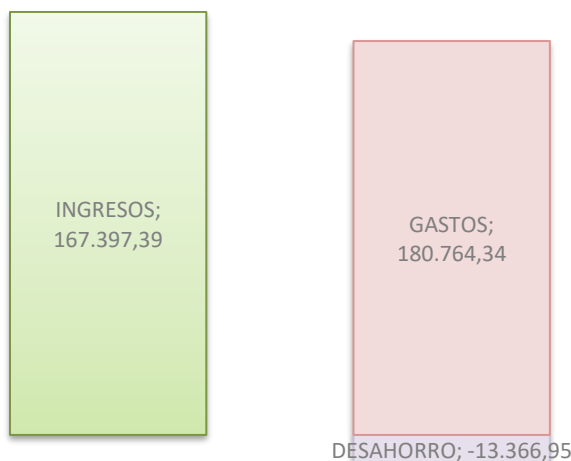
2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA

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 2022 esta cuenta presenta un resultado negativo o desahorro de - 13.366,95 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	167.397,39
GASTOS	-180.764,34
DESAHORRO	-13.366,95

Como puede verse de un modo gráfico, el índice de cobertura de ingresos asciende al 92,61% de los gastos, de modo que el 7,39% no cubierto generan un desahorro neto del ejercicio, para las entidades gestoras y la Tesorería General de la Seguridad Social, que asciende a 13.366,95 millones de euros.



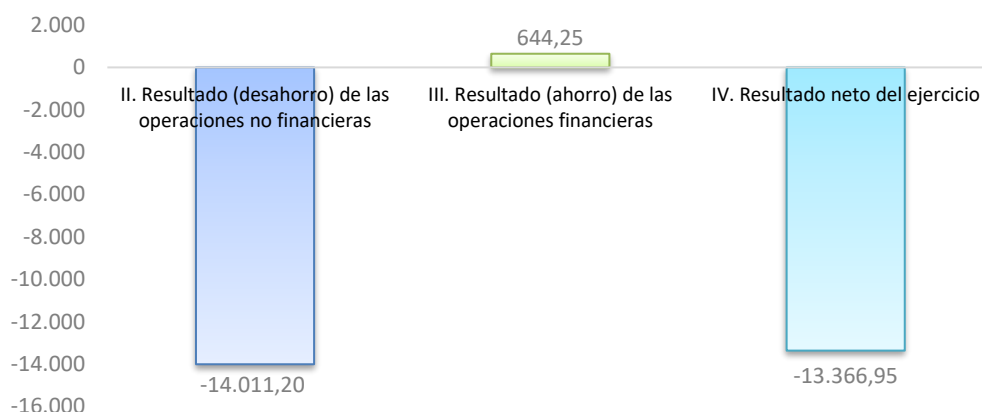
La aportación de cada entidad al Resultado neto del ejercicio es la siguiente, en millones de euros:

ENTIDADES	RESULTADOS	
	AHORRO	DESAHORRO
INSS		-163.692,80
INGESA		-329,83
IMSERSO		-5.965,23
ISM		-2.099,12
GISS		-304,70
TGSS	159.024,73	
TOTAL		-13.366,95

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 2022 ascienden a:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones no financieras	-14.011,20	-18.678,04	4.666,84	-24,99%
III. Resultado (ahorro o desahorro) de las operaciones financieras	644,25	563,02	81,23	14,43%
IV. Resultado neto del ejercicio	-13.366,95	-18.115,02	4.748,07	-26,21%

De un modo gráfico el resultado neto del ejercicio 2022 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	-14.147,75	-18.778,59	4.630,84	-24,66%
13. Det. valor y rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y A.E.V.	19,26	11,74	7,52	64,05%
14. Otras partidas no ordinarias	117,29	88,81	28,48	32,07%
II. Resultado de las operaciones no financieras	-14.011,20	-18.678,04	4.666,84	-24,99%

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.

La partida 13 “Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y A.E.V.”, presenta un aumento de 7,52 millones de euros con respecto al ejercicio anterior, representando una variación relativa considerable de 64,05%.

La variación relativa de 32,07% positiva corresponde a la partida 14 “Otras partidas no ordinarias”, que ha pasado de un resultado de 88,81 millones de euros a un resultado de 117,29 millones de euros.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	166.601,62	157.273,03	9.328,59	5,93%
B) “Gastos de gestión ordinaria”	-180.749,37	-176.051,62	-4.697,75	2,67%
I. Resultado de la gestión ordinaria	-14.147,75	-18.778,59	4.630,84	-24,66%

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.

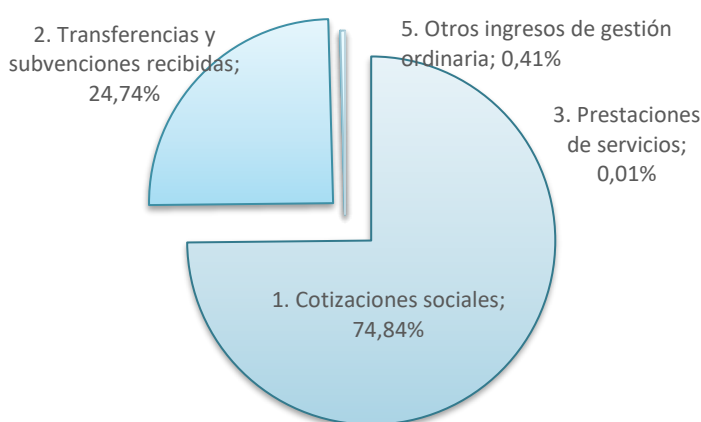
La partida 4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado y la partida 6. Exceso de provisiones carece de saldo, por lo que ambas no serán objeto de comentario alguno.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	124.680,82	117.611,20	7.069,62	6,01%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	41.225,42	39.086,03	2.139,39	5,47%
3. Prestaciones de servicios	7,87	7,91	-0,04	-0,51%
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	687,51	567,89	119,62	21,06%
6. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	-
Total ingresos de gestión ordinaria	166.601,62	157.273,03	9.328,59	5,93%

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 74,84% 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Contingencias comunes	124.337,36	117.281,24	7.056,12	6,02%
Contingencias profesionales	343,46	329,96	13,50	4,09%
Cotizaciones sociales	124.680,82	117.611,20	7.069,62	6,01%

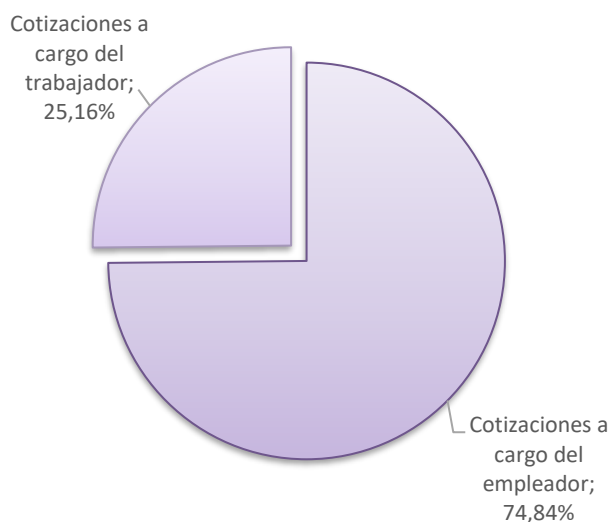
Los porcentajes de participación sobre el total de cotizaciones sociales se reflejan en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	124.337,36	99,72%
Contingencias profesionales	343,46	0,28%
Cotizaciones sociales	124.680,82	100,00%

El motivo por el cual la participación de las contingencias profesionales es poco significativa respecto al importe total de las cotizaciones sociales, se debe a que la cobertura de las contingencias profesionales de los trabajadores de las empresas se encuentra en su mayoría cubierta a través de las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social.

A continuación, se presenta en el siguiente cuadro el desglose de las cotizaciones sociales del ejercicio 2022 desde el punto de vista del cotizante, esto es, si son cotizaciones a cargo del empleador o del trabajador.

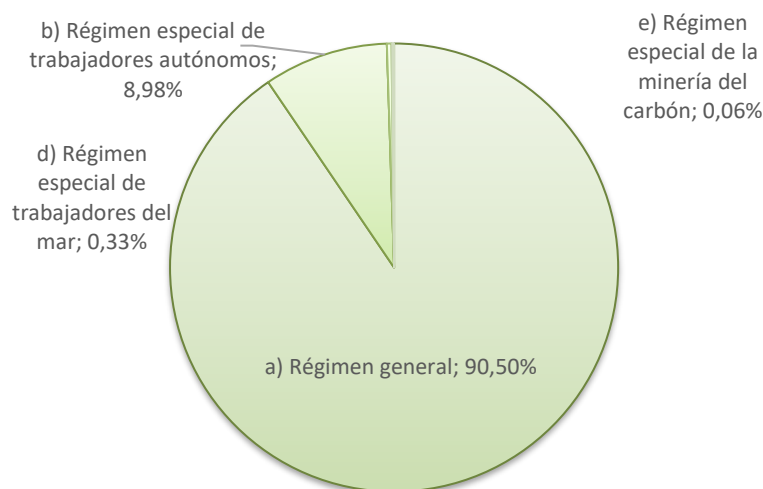
DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Cotizaciones a cargo del empleador	93.315,42	74,84%
Cotizaciones a cargo del trabajador	31.365,40	25,16%
Cotizaciones sociales	124.680,82	100,00%



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	112.530,93	90,50%
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	11.167,23	8,98%
c) Régimen especial agrario	0,90	0,00%
d) Régimen especial de trabajadores del mar	411,90	0,33%
e) Régimen especial de la minería del carbón	77,20	0,06%
f) Régimen especial de empleados del hogar	149,20	0,12%
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	124.337,36	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 24,74% que en términos absolutos ascienden a 41.225,42 millones de euros a fin del ejercicio 2022.

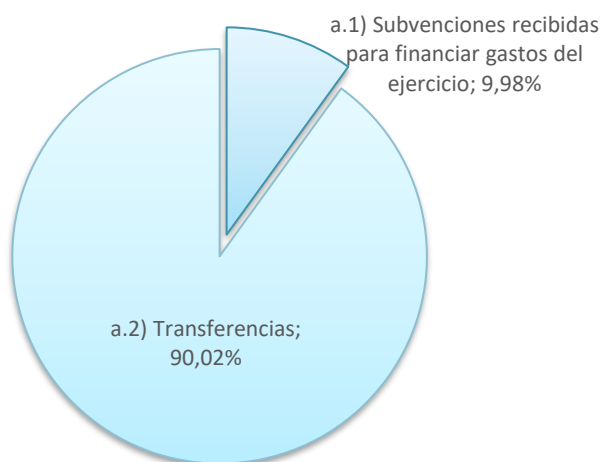
La partida de Transferencias y subvenciones recibidas se subdivide en tres partidas, de las que únicamente dos registran ingresos con una desigual participación, su contenido se refleja en el siguiente cuadro:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Del ejercicio	41.225,06	39.085,11	2.139,95	5,48%
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,36	0,92	-0,56	-60,87%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00	0,00	-
Transferencias y subvenciones recibidas	41.225,42	39.086,03	2.139,39	5,47%

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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	4.114,01	3.946,00	168,01	4,26%
a.2) Transferencias	37.111,05	35.139,11	1.971,94	5,61%
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	41.225,06	39.085,11	2.139,95	5,48%

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 90,02% del total y las Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio suponen el 9,98% 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 2022 a 7,87 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%.

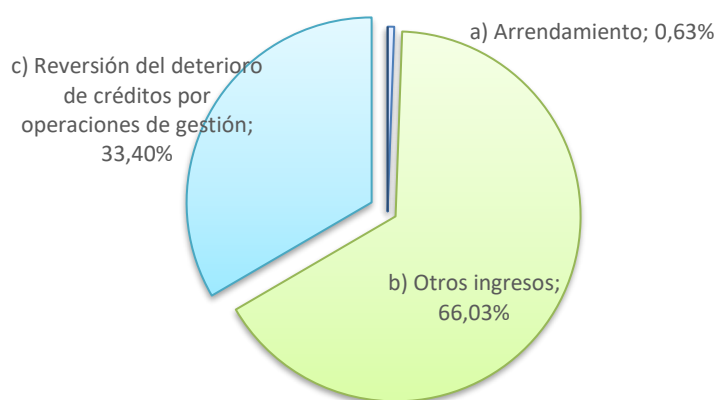
Las tres cuentas que conforman la partida son la 705 "Prestaciones de servicios", 740 "Tasas por prestación de servicios o realización de actividades" y 741 "Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades".

5. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA

Dentro del "Total ingresos de gestión ordinaria", Otros ingresos de gestión ordinaria, representa tan sólo el 0,41% de éstos con un importe de 687,51 millones de euros. En 2022 se ha producido un incremento de los ingresos en relación con los contabilizados en el ejercicio anterior, por importe de 119,62 millones de euros. El detalle de esta partida se refleja en el cuadro siguiente:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Arrendamientos	3,91	3,59	0,32	8,91%
b) Otros ingresos	453,95	235,57	218,38	92,70%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	229,65	328,73	-99,08	-30,14%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00	0,00	0,00	-
Otros ingresos de gestión ordinaria	687,51	567,89	119,62	21,06%

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 66,03% en términos relativos y en segundo lugar “Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión” con un 33,40%.



B) Total Gastos de gestión ordinaria

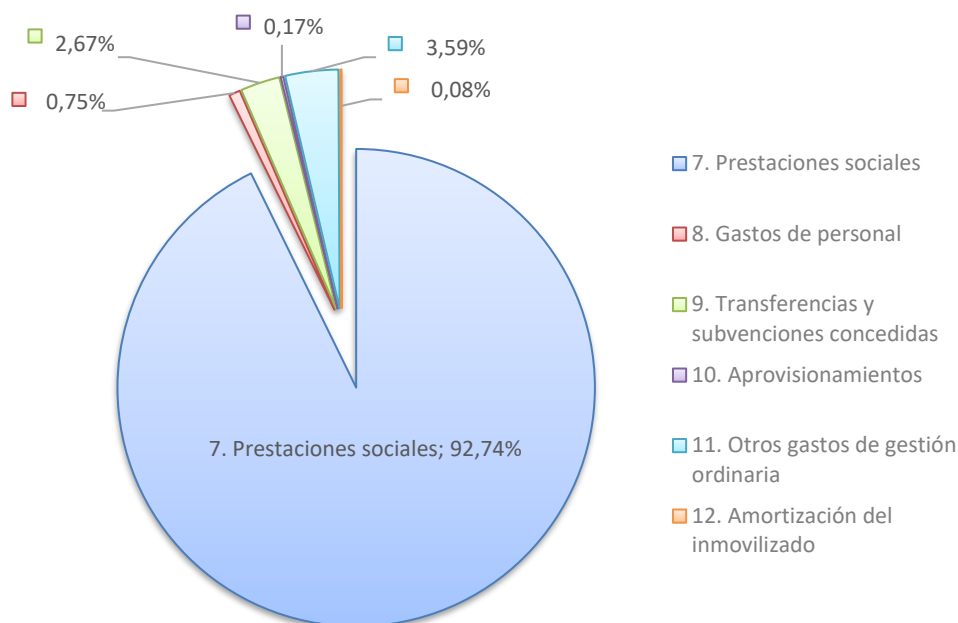
La partida “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como la suma de las partidas, 7. Prestaciones sociales, 8. Gastos de personal, 9. Transferencias y subvenciones concedidas, 10. Aprovisionamientos, 11. Otros gastos de gestión ordinaria y 12. Amortización del inmovilizado.

El “Total gastos de gestión ordinaria”, aparece como el principal origen de gastos de las Entidades gestoras y Tesorería General, ascendiendo a 176.051,62 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	167.632,19	158.467,53	9.164,66	5,78%
8. Gastos de personal	1.359,80	1.362,40	-2,60	-0,19%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	4.813,68	9.687,64	-4.873,96	-50,31%
10. Aprovisionamientos	308,41	249,65	58,76	23,54%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	6.487,65	6.149,25	338,40	5,50%
12. Amortización del inmovilizado	147,64	135,15	12,49	9,24%
Total gastos de gestión ordinaria	180.749,37	176.051,62	4.697,75	2,67%

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 167.632,19 millones de euros, lo que en términos relativos asciende al 92,74% del “Total gastos de gestión ordinaria”.

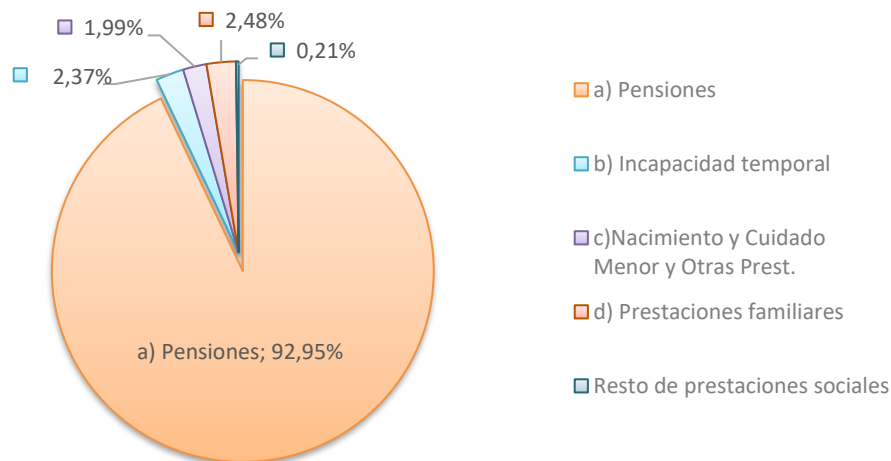
La distribución de los Gastos en prestaciones, teniendo en cuenta el tipo de prestación satisfecha por el Sistema de la Seguridad Social, presenta el siguiente desglose. Además, se incluye la evolución con respecto al ejercicio anterior:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Pensiones	155.805,85	148.309,65	7.496,20	5,05%
b) Incapacidad temporal	3.966,49	3.476,06	490,43	14,11%
c) Nacimiento y Cuidado Menor y Otras Prest.	3.339,11	3.049,16	289,95	9,51%
d) Prestaciones familiares	4.152,22	3.298,62	853,60	25,88%
e) Prest. económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas	52,60	55,61	-3,01	-5,41%
f) prestaciones sociales	73,61	41,79	31,82	76,14%
g) prótesis y vehículos para inválidos	0,47	0,41	0,06	14,63%
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	36,70	34,73	1,97	5,67%
i) Otras prestaciones	205,14	201,5	3,64	1,81%
Prestaciones sociales	167.632,19	158.467,53	9.164,66	5,78%

En un análisis detallado del gasto, el gasto en pensiones se incrementa un 5,05% debido 4,9% hasta los 145.279 millones de euros, debido al aumento del número de pensionistas (0,9%), a la elevación de la pensión media (5,3%), así como a la revalorización general del 2,5% para las

pensiones contributivas en cumplimiento de la nueva ley, que garantiza el poder adquisitivo de las pensiones. Adicionalmente, las pensiones y prestaciones no contributivas, incluidos los complementos por mínimos de las pensiones contributivas, también han experimentado un incremento extraordinario del 15%.

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.

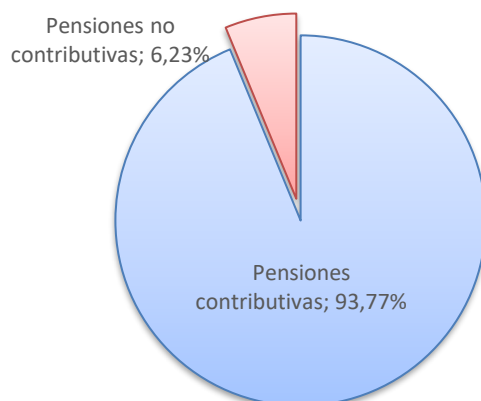
Como puede verse las Pensiones constituyen la principal prestación desde un punto de vista cuantitativo, ascendiendo a 155.805,85 millones de euros, que representan el 92,95% de las prestaciones sociales.

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

TOTAL PENSIONES	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
155.805,85	151.086,48	0,00	2.781,55	1.937,82	0,00	0,00
100,00%	96,97%	0,00%	1,79%	1,24%	0,00%	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 2022.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Pensiones contributivas	146.102,46	138.933,48	7.168,98	5,16%
Pensiones no contributivas	9.703,39	9.376,17	327,22	3,49%
Pensiones	155.805,85	148.309,65	7.496,20	5,05%



b) Incapacidad temporal.

La Incapacidad temporal constituye la tercera fuerza cuantitativa de las prestaciones sociales con un importe de 3.966,49 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 98,86% y 1,14%, respectivamente.

c) Nacimiento y Cuidado del Menor y Otras Prestaciones.

Este tipo de prestaciones actualmente constituye la cuarta fuente de gastos ordinarios, siendo gestionada casi de manera exclusiva por el INSS con 3.326,66 millones de euros, de los 3.339,11 millones de euros que supone el total. La diferencia se encuentra gestionada por el ISM.

En cuanto a su carácter, 3.338,73 millones de euros se corresponden con prestaciones contributivas y el resto, 0,38 millones de euros con prestaciones no contributivas.

d) Prestaciones familiares.

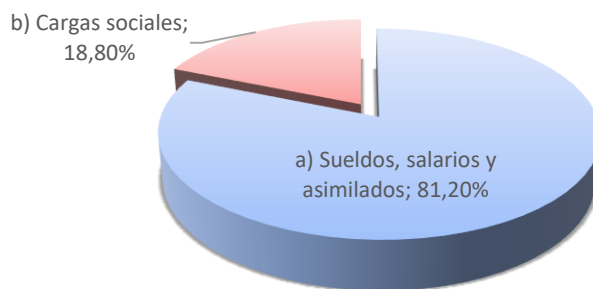
Este tipo de prestaciones representa la segunda fuente de gastos cuyo importe ha ascendido a 4.152,22 millones de euros, han sido en el ejercicio 2022 en su totalidad de carácter no contributivo, y han sido gestionadas por el INSS.

8. GASTOS DE PERSONAL

Los gastos de personal han ascendido en el ejercicio 2022 a 1.359,80 millones de euros, lo que representa el 0,77% del Total gastos de gestión ordinaria.

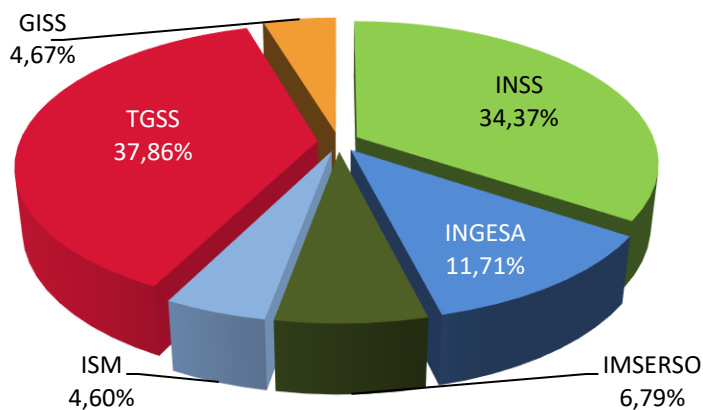
Los Gastos de personal se desagregan, según la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial en, “Sueldos, salarios y asimilados” y “Cargas sociales”.

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.104,19	1.101,03	3,16	0,29%
b) Cargas sociales	255,61	261,37	-5,76	-2,20%
Gastos de personal	1.359,80	1.362,40	-2,60	-0,19%



La distribución por entidades es como sigue:

DENOMINACIÓN	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS	GISS
a) Sueldos, salarios y asimilados	1.104,19	379,95	128,81	70,10	51,52	419,80	54,01
b) Cargas sociales	255,61	87,40	30,43	22,23	11,08	94,96	9,51
Gastos personal	1.359,80	467,35	159,24	92,33	62,60	514,76	63,52
	100,00%	34,37%	11,71%	6,79%	4,60%	37,86%	4,67%



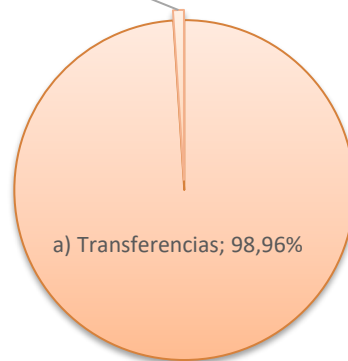
9. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

Las Transferencias y subvenciones concedidas han ascendido durante el ejercicio 2022 a 4.813,68 millones de euros, lo que representa el 2,67% del Total gastos de gestión ordinaria.

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

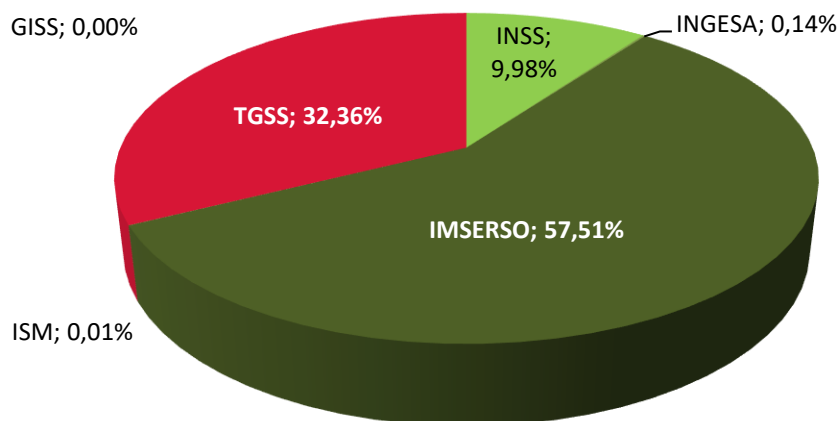
DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Transferencias	4.763,85	8.049,94	-3.286,09	-40,82%
b) Subvenciones	49,83	1.637,70	-1.587,87	-96,96%
Transferencias y subvenciones concedidas	4.813,68	9.687,64	-4.873,96	-50,31%

b) Subvenciones; 1,04%



La distribución por entidades se detalla en el siguiente cuadro:

	TOTAL	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
a) Transferencias	4.763,85	480,59	6,53	2.765,18	0,63	1.510,92	0,00
b) Subvenciones	49,83	0,00	0,07	3,10	0,00	46,66	0,00
Transf. y subv. concedidas	4.813,68	480,59	6,60	2.768,28	0,63	1.557,58	0,00
	100,00%	9,98%	0,14%	57,51%	0,01%	32,36%	0,00%

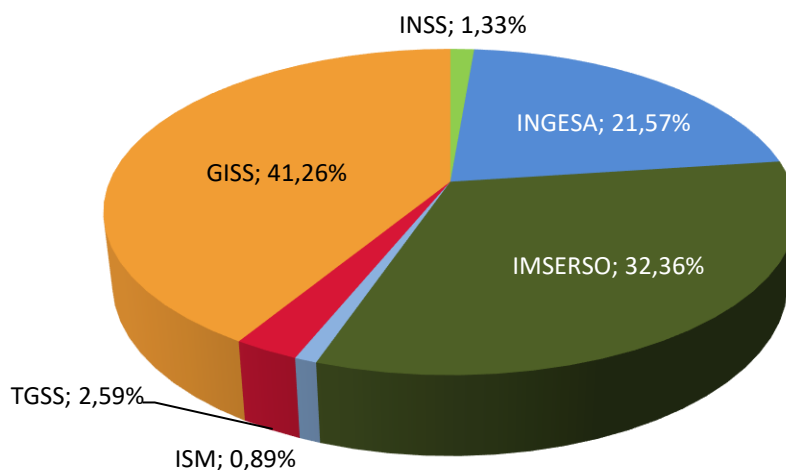


10. APROVISIONAMIENTOS

Los Aprovisionamientos han supuesto un gasto en 2022, por importe de 308,41 millones de euros, lo que representa el 0,17% 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	GISS
308,41	4,09	66,53	99,80	2,75	8,00	127,24
100,00%	1,33%	21,57%	32,36%	0,89%	2,59%	41,26%

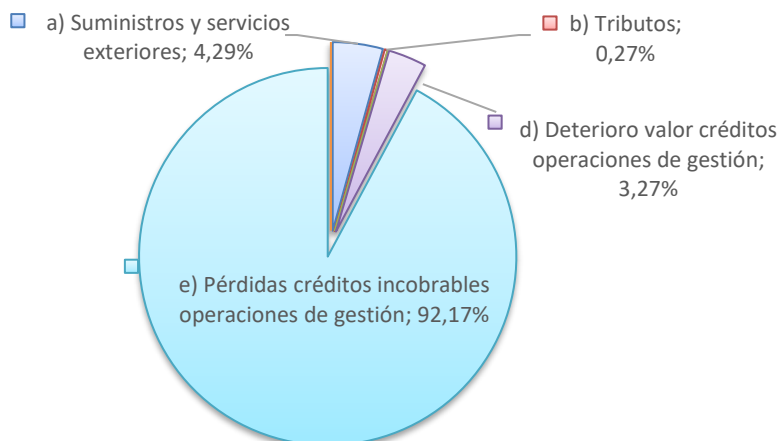


11. OTROS GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA

La partida Otros gastos de gestión ordinaria ha acumulado un saldo durante el ejercicio 2022, de 6.487,65 millones de euros. Este año es la segunda partida en importancia cuantitativa dentro de los Gastos de gestión ordinaria, con un porcentaje de participación en los mismos del 3,59%.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Suministros y servicios exteriores	278,47	257,70	20,77	8,06%
b) Tributos	17,27	16,91	0,36	2,13%
c) Otros	0,00	0,00	0,00	-
d) Deterioro valor créditos operaciones de gestión	212,05	122,59	89,46	72,97%
e) Pérdidas créditos incobrables operaciones de gestión	5.979,86	5.752,05	227,81	3,96%
f) Dotación provisión contingencias en tramitación	0,00	0,00	0,00	-
Otros gastos de gestión ordinaria	6.487,65	6.149,25	338,40	5,50%



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

TOTAL otros gastos de gestión ordinaria	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS
6.487,65	163,97	17,89	43,72	25,13	6.180,25	56,69
100%	2,53%	0,28%	0,67%	0,39%	95,26%	0,87%

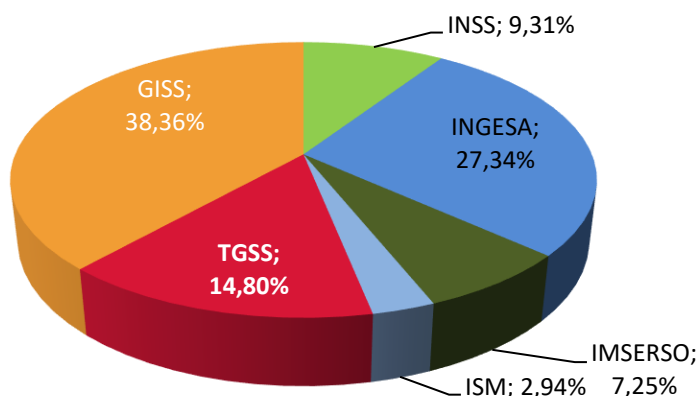
12. AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO

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 2022, a 147,64 millones de euros lo que representa el 0,08% 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	GISS
147,64	13,75	40,37	10,71	4,34	21,85	56,62
100%	9,31%	27,34%	7,25%	2,94%	14,80%	38,36%



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

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Inmovilizado intangible	38,00	28,44	9,56	33,61%
Inmovilizado material	109,26	104,98	4,28	4,08%
Inversiones inmobiliarias	0,38	1,73	-1,35	-78,03%
Amortizaciones	147,64	135,15	12,49	9,24%

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.

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 2022 en términos absolutos netos, a 19,26 millones de euros.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Deterioro de valor	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
b) Bajas y enajenaciones	13,92	6,02	7,90	131,23%
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	5,34	5,71	-0,37	-6,48%
13. D.V. y Rdos. por enajenación del inmovilizado no financiero y AEV	19,26	11,74	7,52	64,05%

14. OTRAS PARTIDAS NO ORDINARIAS

En esta partida se han contabilizado gastos por importe de 117,29 millones de euros, con el siguiente desglose y comparativa con el ejercicio anterior.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	117,31	88,82	28,49	32,08%
b) Gastos	-0,02	-0,01	-0,01	100,00%
14. Otras partidas no ordinarias	117,29	88,81	28,48	32,07%

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 2022 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 644,25 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	659,22	579,11	80,11	13,83%
16. Gastos financieros	-14,97	-16,09	1,12	-6,96%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	-
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,00	0,00	0,00	-
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	-
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-
III. Resultado de las operaciones financieras	644,25	563,02	81,23	14,43%

Como puede desprenderse del cuadro anterior el componente más importante en el ejercicio 2022 corresponde a la partida de Ingresos financieros.

2.2.1. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros en 2022 proceden en su totalidad de la partida 15.b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	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	659,22	579,11	80,11	13,83%
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones fras.	0,00	0,00	0,00	-
15. Ingresos financieros	659,22	579,11	80,11	13,83%

La distribución por cuentas de la partida 15.b), es la siguiente:

Nº CUENTA	DENOMINACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
				ABSOLUTA	RELATIVA
761	Ingr. de valores representativos de deuda afectos al FRSS	14,05	0,00	14,05	-
762	Ingresos de créditos	0,00	0,00	0,00	-
769	Otros ingresos financieros	645,17	579,11	66,06	11,41%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		659,22	579,11	80,11	13,83%

2.2.2. VARIACIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN ACTIVOS FINANCIEROS

Esta partida no registra saldo en el ejercicio 2022, por lo que no se produce una variación en relación con el saldo del ejercicio anterior.

2.2.3. DIFERENCIAS DE CAMBIO

Partida 19 de la cuenta de resultados representa, en la cuenta “668 Diferencias negativas de cambio” un importe poco significativo de -1.135,89 euros.

2.2.4. DETERIORO DE VALOR, BAJAS Y ENAJENACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

La partida 20 “Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros”, tiene un importe, menos relevante que el anterior, de -361,87 euros.

2.2.5. GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, que han ascendido a 14,97 millones de euros, han disminuido 1,12 millones de euros en relación con el ejercicio 2021, 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 (659,22 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 2022, después de ajustar el patrimonio neto al final del ejercicio 2021, por cambios de criterios contables y corrección de errores, y el patrimonio neto al final del ejercicio 2021.

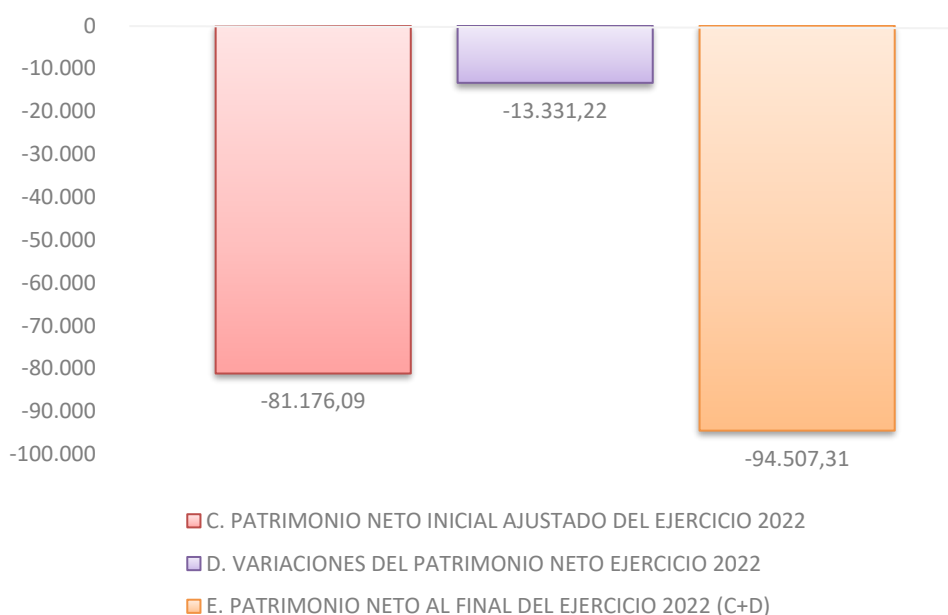
	I. Pat. aportado	II. Pat. generado	III. Aj. cambi o valor	IV. Otros incred. pat.	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2021	-	-86.166,47	-	104,50	-86.061,97
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y C CORRECCIÓN DE ERRORES	-	4.990,38	-	-	4.990,38
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2022 (A+B)	-	-81.176,09	0,00	104,50	-81.071,59
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2022	-	-13.331,22	0,00	0,80	-13.330,43
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	-	-13.366,95	-	0,80	-13.366,15
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias	-	-	-	-	-
3. Otras variaciones del patrimonio neto	-	35,73	-	-	35,73
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2022 (C+D)	-	-94.507,31	-	105,30	-94.402,02

Las causas que pueden ocasionar las variaciones del patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2022 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 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 2021 asciende a -86.166,47 millones de euros, procede exclusivamente de la TGSS y proviene de los resultados negativos de ese ejercicio (-18.115,02 millones de euros), de resultados también negativos de ejercicios de ejercicios anteriores (-111.952,21 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 (43.900,75 millones de euros). El importe al final del ejercicio 2021 se ha modificado en 4.990,38 millones de euros por las correcciones de errores y cambios de políticas contables realizadas en 2022 por las Entidades Gestoras y los Servicios Comunes.



Los apartados cinco, once y doce de la Resolución de 14 de enero de 2022, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se modifica la Resolución de 1 de julio de 2011, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública a las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social estableció un nuevo desglose para las cuentas de cerrados 401 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados" y 431 "Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados" en nuevas divisionarias atendiendo al origen o naturaleza de las obligaciones y derechos, respectivamente, y en los mismos términos que para las mismas cuentas de corriente. De acuerdo con su disposición final única de entrada en vigor, estas modificaciones entraron en vigor para las cuentas anuales de 2022 y siguientes, por lo que los saldos de dichas cuentas de cerrados figuran en la columna N (2022) del balance de estas cuentas anuales con el nuevo desglose establecido. Con el objetivo de hacer comparables en el balance la columna N (2022) que recoge los saldos de las cuentas 401 y 431 con las

subcuentas respectivas en función de la fase de ejecución en que se encuentren, y la columna N-1(2021), ésta última, ha sido reexpresada en todas las entidades de acuerdo con las nuevas subcuentas desglosadas en función al origen o naturaleza que tuviesen dichas obligaciones y derechos a 31 de diciembre de 2021.

Se producen ajustes derivados de la obligatoriedad de registrar dentro de las operaciones propias de fin de ejercicio, los gastos devengados en el mes de diciembre de 2022 correspondientes a las pagas extraordinarias de las pensiones del sistema de la Seguridad Social y de los empleados públicos al servicio de las entidades gestoras y servicios comunes que se abonarán con las nóminas de junio de 2023, según determina la Resolución de 16 de diciembre de 2022, de la Intervención General de la Seguridad social, por la que se dictan instrucciones de cierre contable del ejercicio 2022 para las entidades que integran el sistema de la Seguridad Social.

El resto de los ajustes realizados no son significativamente relevantes a efectos de información detallada, obedeciendo a correcciones de errores, regularizaciones de inventario y reflejo de gastos de naturaleza diversa que no fueron objeto de registro anteriormente.

Pudiendo enumerar además a modo de ejemplo y a pesar de su escasa cuantía las regularizaciones recogidas en el INSS como consecuencia de expedientes del ingreso mínimo vital solicitados en el 2020 y pendientes de devolver en el 2021, o en el caso del IMSERSO la baja en contabilidad de los bienes muebles registrados en los Centros de Estancia Temporal de Inmigrantes y Centros de Atención a los Refugiados en base al oficio de la Intervención General de la Seguridad Social de fecha 30 de diciembre de 2022, que pasaron a ser gestionados por la actual Dirección General de Atención Humanitaria e Inclusión Social de la Inmigración, como consecuencia de la reestructuración administrativa contenida en el Real Decreto 1600/2004, de 2 de julio, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales.

A nivel consolidado, la variación del patrimonio generado en el ejercicio 2021 es de - 13.331,22 millones de euros, debido a unos resultados negativos del conjunto de las entidades gestoras y servicios comunes de 13.366,95 millones de euros y a la disminución de las reservas de la TGSS citadas anteriormente por importe de 35,73 millones de euros. El resultado negativo consolidado se estructura por entidades de la manera que se señala a continuación:

ENTIDAD	IMPORTE	
INSS	-163.692,80	millones de euros
INGESA	-329,83	millones de euros
IMSERSO	-5.965,23	millones de euros
ISM	-2.099,12	millones de euros
TGSS	159.024,73	millones de euros
GISS	-304,70	millones de euros
CONSOLIDADO	-13.366,95	millones de euros

Por último, para los otros incrementos patrimoniales del estado total de cambios en el patrimonio neto, el patrimonio neto al final del ejercicio 2021 recoge un importe de 104,50 millones de euros y de 105,30 millones de euros al final del ejercicio 2022, siendo por tanto la variación positiva de 0,80 millones de euros.

Para el conjunto total, el estado arroja un patrimonio neto al final del ejercicio 2020 de -86.061,97 millones de euros, que, con los ajustes por cambios de criterios contables y correcciones de errores por importe de 4.990,38 millones de euros, da lugar a un patrimonio neto inicial ajustado de 2021 por importe de -81.071,59 millones de euros. El patrimonio neto final del ejercicio 2022 alcanza la cuantía de -94.402,08 millones de euros, lo que da lugar a una variación negativa del patrimonio neto del ejercicio 2021 de -13.330,43 millones de euros, explicado por unos ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio negativos de 13.366,15 millones de euros (motivado por el resultado negativo del ejercicio de 13.366,95 millones de euros, y por la diferencia positiva de otros incrementos patrimoniales, por importe aproximado de 35,73 millones de euros).

	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021
I. Resultado económico-patrimonial	-13.366,95	-17.853,57
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:		
1. Inmovilizado no financiero	0,00	0,00
1.1 Ingresos	0,00	0,00
1.2 Gastos	0,00	0,00
2. Activos financieros	0,00	0,00
2.1 Ingresos	0,00	0,00
2.2 Gastos	0,00	0,00
3. Otros incrementos patrimoniales	6,49	12,82
TOTAL (1+2+3)	6,49	12,82
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial:		
1. Inmovilizado no financiero	0,00	0,00
2. Activos financieros	0,00	0,00
3. Otros incrementos patrimoniales	-5,69	-6,62
TOTAL (1+2+3)	-5,69	-6,62
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	-13.366,15	-17.847,37

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 13.366,95 millones de euros para el ejercicio 2022 y de 17.853,57 millones de euros para el ejercicio 2021, una vez reexpresado el resultado de dicho ejercicio, cuantías que se presentan en el balance de la TGSS del ejercicio 2022.

El apartado II Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto del ejercicio 2022, presenta un importe de 6,49 millones de euros correspondiendo los mismos a ingresos por subvenciones para la financiación del inmovilizado no financiero. y, por último, el apartado III de Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial registra el importe de -5,69 millones de euros de la imputación a la cuenta del resultado económico patrimonial 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 -13.366,15 millones de euros para el ejercicio 2022 y de -17.847,37 millones de euros para el ejercicio 2021, lo que ha supuesto un aumento del resultado de 4.481,22 millones.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO

Por lo que se refiere al análisis del estado de flujos de efectivo de 2022, en sentido estricto, los datos agregados del mismo, así como el de los precedentes ejercicios 2021, 2020, 2019, 2018, y 2017, fueron, en millones de euros, los siguientes:

AGRUPACIÓN	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	EJERCICIO 2017
Cobros actividades de gestión	168.644,53	158.945,85	143.940,04	132.650,82	126.785,74	119.013,91
Pagos actividades de gestión	176.079,83	169.515,34	172.117,71	148.430,11	140.316,32	134.276,02
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	- 7.435,30	- 10.569,49	- 28.177,67	-15.779,29	-13.530,58	-15.262,11
Cobros actividades de inversión	2.174,78	21,13	2.138,11	6.034,85	7.238,15	10.790,78
Pagos actividades de inversión	2.323,10	163,95	2.237,76	3.214,83	4.504,59	4.341,76
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	- 148,32	- 142,82	- 99,65	2.820,02	2.733,56	6.449,02
Cobros actividades de financiación	8.981,59	11.830,09	30.330,09	13.830,09	13.832,66	10.192,00
Pagos actividades de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00	2,58	0,02
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	8.981,59	11.830,09	30.330,09	13.830,09	13.830,08	10.191,98
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	- 128,06	0,00	- 83,64	- 54,37	- 290,21	- 172,27
V. Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0,00	0,00	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)	1.269,91	1.117,78	1.969,13	816,45	2.742,85	1.206,61

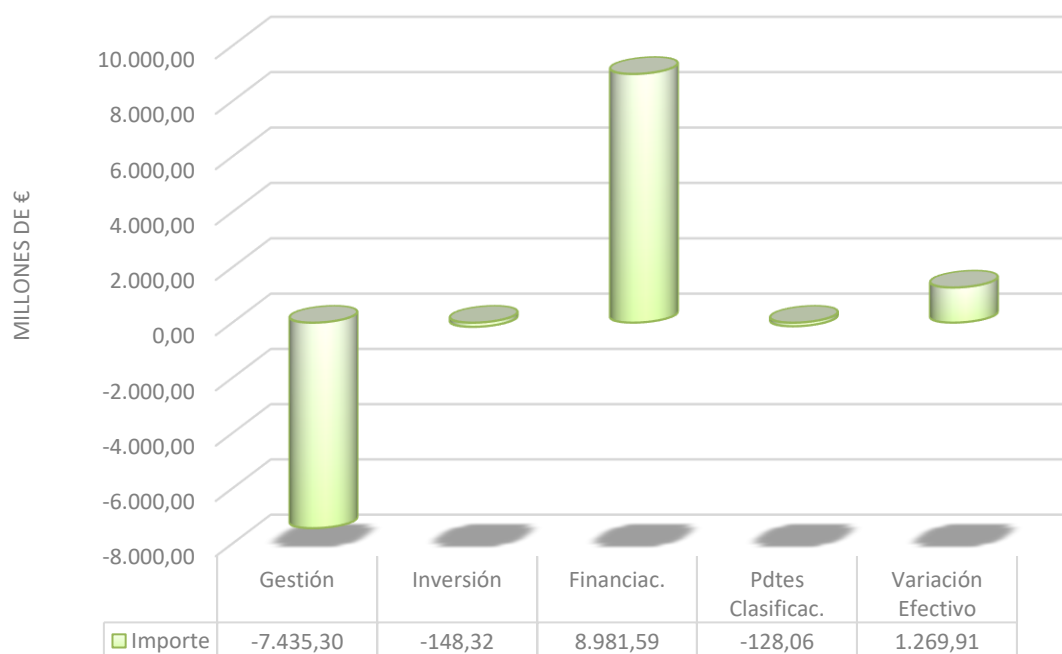
En el ejercicio 2022 los cobros y pagos totales ascendieron respectivamente a 179.800,90 y 178.530,99 millones de euros, generándose en fin de ejercicio un incremento neto del efectivo y activos líquidos equivalente de 1.269,91 millones de euros.

En el ejercicio 2022 la composición de los cobros y pagos reflejada en el cuadro anterior es ilustrativa, al igual que en los ejercicios anteriores, de las dificultades de liquidez que tiene el Sistema, si bien en menor proporción que en los ejercicios precedentes.

De esta forma, la situación de desequilibrio como consecuencia de la insuficiente cobertura de las actividades propias o de gestión ordinaria por medio de sus propios cobros corrientes se ha reducido más que significativamente en relación con los años anteriores. Esta insuficiencia de financiación de la actividad propia ha requerido, como ya venía ocurriendo anteriormente, de la disposición de 6.981,59 millones de € correspondientes al préstamo concedido en 2022 por parte del Estado por dicho importe, así como de la materialización e ingreso de 2.000 millones de € que con origen en el préstamo concedido por el Estado a la Seguridad Social en el ejercicio 2021 estaban pendientes de cobro.

Desde el ejercicio 2017 hasta el presente ejercicio 2022 la financiación del Estado, mediante préstamos, para la cobertura de las actividades propias de la Seguridad Social ha ascendido a 88.996,52 millones de euros.

Flujos de efectivo por tipo de actividad



En el ejercicio 2022 se consolida la tendencia alcista que, a excepción del ejercicio 2020, ha tenido el componente de las cotizaciones sociales como principal fuente de financiación de la actividad propia. En el ejercicio 2022 los cobros por cotizaciones sociales se cuantificaron en 123.381,73 millones de €, con un aumento de 6.264,83 millones de € respecto al ejercicio 2021 y de 17.032,50 millones de € en relación a 2020.

La cobertura monetaria de la gestión propia u ordinaria de la Seguridad Social fue en 2022 del 95,78 %, superior a las tasas del 93,76%, 83,63 %, 89,37 %; 90,36 %; 88,63 %; 85,89 %; y 92,12 %; respectivamente, en los ejercicios 2021, 2020, 2019, 2018, 2017, 2016, y 2015, déficits de cobertura que precisaron tanto de la materialización líquida de los activos financieros afectos al Fondo de Reserva como de la financiación vía préstamos por parte del Estado.

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.

Los cobros por actividades de gestión fueron en 2022 de 168.644,53 millones de €. Su distribución porcentual, junto a la de ejercicios precedentes es la siguiente:

COBROS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenciones	Intereses y Dividendos	Resto cobros gestión
2022	73,16%	22,57%	--	4,27%
2021	73,75%	23,68%	--	2,57%
2020	73,88%	25,81%	--	0,31%
2019	83,00%	13,10%	0,05%	3,85%
2018	80,67%	13,11%	0,16%	6,06%
2017	81,82%	12,57%	0,54%	5,07%
2016	82,63%	13,45%	1,44%	2,48%
2015	77,13%	15,47%	1,79%	5,61%

Los cobros con origen en las transferencias recibidas del Estado para financiar el cumplimiento de las recomendaciones del pacto de Toledo ascendieron en 2022 a 18.396 millones de €. Se incrementa en este ejercicio el porcentaje de participación de “Resto de cobros de gestión” como consecuencia, en gran medida, de cobros de naturaleza no presupuestaria a favor de Sepe y Fogasa.

Los cobros por actividades de inversión alcanzaron en 2022 la cifra de 2.174,78 millones de €, debidos en su práctica integridad a la disposición del saldo en la cuenta corriente abierta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva en la medida de su consideración como saldo financiero.

COBROS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Venta de activos financieros	Resto de cobros de inversión
2022	98,30%	1,70%
2021	0,37%	99,63%
2020	98,83%	1,17%
2019	99,19%	0,81%
2018	99,76%	0,24%
2017	99,38%	0,62%
2016	99,88%	0,12%
2015	99,82%	0,18%

Como se ha indicado anteriormente, en 2022 se produjeron cobros por actividades de financiación con origen en el préstamo concedido por el Estado en 2022 por un importe de 6.981,59 millones de euros, más 2.000 millones de € del préstamo concedido en 2021 que quedaron pendientes de cobro en dicho ejercicio.

De forma global, la totalidad de los cobros en 2022 (179.800,90 millones €) tuvieron, porcentualmente, el siguiente origen:

COBROS TOTALES						
Ejercicios	Cotizaciones Sociales	Transferencias y Subvenciones.	Intereses y dividendos	Venta de activos financieros	Préstamos Recibidos	Resto cobros
2022	68,62%	21,17%	--	0,01%	5,00%	5,2%
2021	68,63%	22,04%	--	--	6,92%	2,41%
2020	60,28%	21,07%	--	1,19%	17,19%	1,45%
2019	72,19%	11,39%	0,04%	3,92%	9,07%	3,39%
2018	69,17%	11,24%	0,13%	4,88%	9,35%	5,23%
2017	69,52%	10,68%	0,45%	7,65%	7,28%	4,42%
2016	66,80%	10,87%	1,16%	19,14%	--	2,03%
2015	60,63%	12,16%	1,41%	21,29%	--	4,51%

Los pagos por actividades de gestión ascendieron a 176.079,83 millones de €.

Su estructura de pagos, junto a la de ejercicios anteriores, fue la siguiente:

PAGOS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
Ejercicios	Prestaciones Sociales	Gastos de Personal	Transferencias y Subvenciones	Resto pagos gestión
2022	95,91%	0,77%	2,96%	0,36%
2021	92,10%	0,80%	6,10%	1,00%
2020	86,97%	0,76%	4,66%	7,61%
2019	97,43%	0,84%	1,34%	0,39%
2018	97,38%	0,88%	1,13%	0,61%
2017	97,34%	0,93%	1,31%	0,42%
2016	97,16%	0,99%	1,42%	0,43%
2015	97,21%	1,02%	1,31%	0,46%

En 2022 tiende a homogeneizarse aún más la participación que corresponde a cada componente de los pagos por la actividad propia. Se mantiene el componente de pagos por transferencias realizadas a las Mutuas Colaboradoras de la Seguridad Social como consecuencia del Covid-19 (1.948,75 millones de € en 2022).

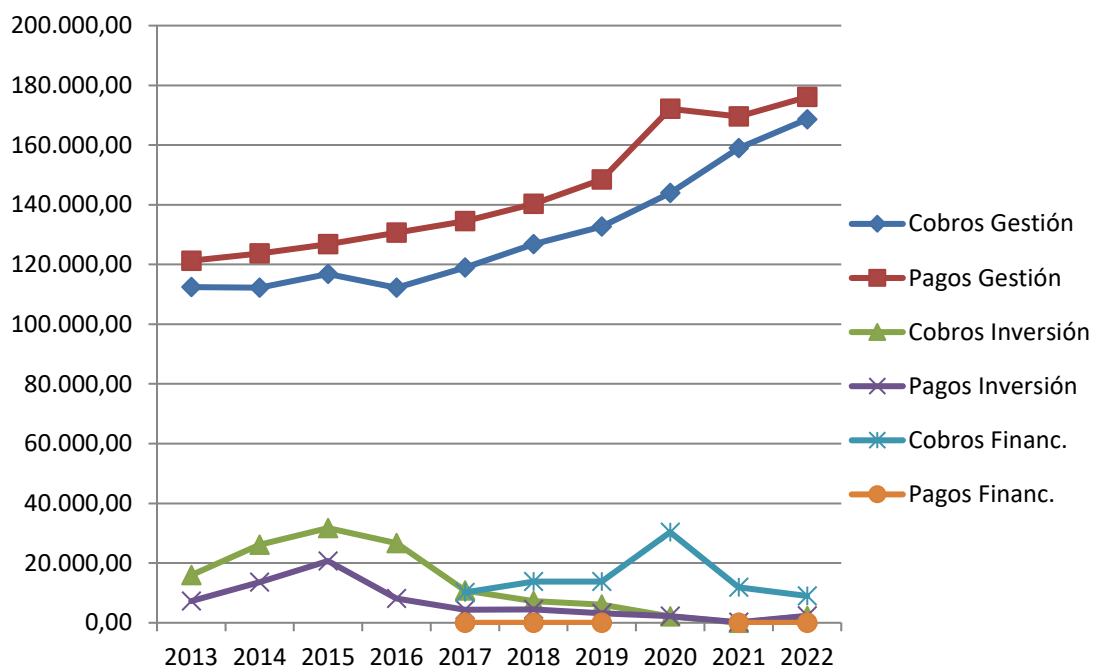
Los pagos por actividades de inversión fueron por importe de 2.323,10 millones de €, de los que 2.140,52 millones de € (92,14%) corresponden a pagos por adquisición de activos financieros afectos al Fondo de Reserva.

PAGOS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Ejercicios	Compra de activos financieros	Resto pagos inversión
2022	92,14%	7,86%
2021	--	100,00%
2020	95,54%	4,46%
2019	98,05%	1,95%
2018	98,12%	1,88%
2017	99,38%	0,62%
2016	98,91%	1,09%
2015	99,57%	0,43%

De forma global podemos establecer, porcentualmente, el siguiente destino del total de los pagos efectuados durante el ejercicio 2022 (178.530,99 millones de €), y su comparativa con los ejercicios anteriores:

PAGOS TOTALES					
Ejercicios	Prestaciones Sociales	Compra de Activos Financieros	Transferencias y Subvenciones	Gastos de Personal	Resto de pagos
2022	94,59%	1,20%	2,92%	0,76%	0,53%
2021	92,02%	--	6,09%	0,80%	1,09%
2020	85,81%	1,23%	4,60%	0,75%	7,61%
2019	95,33%	2,07%	1,31%	0,82%	0,47%
2018	94,16%	3,04%	1,27%	0,85%	0,68%
2017	94,30%	3,07%	1,26%	0,90%	0,47%
2016	91,45%	5,81%	1,34%	0,93%	0,47%
2015	83,58%	13,97%	1,13%	0,88%	0,44%

Se muestra a continuación un gráfico resumen de la evolución en el periodo 2013-2022 de los cobros y pagos por las distintas actividades de gestión, inversión y financiación.



El análisis de liquidez y solvencia resultante del estado de flujos de efectivo puede complementarse con la información financiera y patrimonial derivada del Balance de Situación.

Como se viene poniendo de manifiesto en las memorias de pasados ejercicios, el principal indicador que suele analizarse teniendo en cuenta la información reflejada en los estados financieros, es la 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 las actividades ordinarias o de gestión.

El pasivo total registrado en el Balance de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social asciende en fin de 2022 a 137.763,24 millones de euros (128.855,95 en 2021, 115.344,61 en 2020, 96.966,56 en 2019, 79.221,23 en 2018, y 59.568,12 en 2017), de los que 106.201,68 millones de euros corresponden al pasivo no corriente o a largo plazo, y 31.561,56 millones al pasivo corriente o a corto plazo.

La práctica totalidad de la deuda a largo plazo es la que aparece con el Estado, por un lado, por la financiación efectuada por éste a lo largo del periodo 1992-1999 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 sobre los que 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 dicho procedimiento, sino por medio de aportaciones finalistas a través de transferencias corrientes; y por otro lado, por la financiación que se viene realizando desde el ejercicio 2017 por importe de 10.192 millones de euros, en 2018 y 2019 por 13.830,09 millones de euros en cada uno de dichos ejercicios, en 2020 por importe de 30.330,09 millones de euros, en 2021 por importe de 13.830,09 millones de €, y en 2022 por importe de 6.981,59 millones de €, con el fin de complementar los ingresos propios del Sistema y poder hacer frente a las obligaciones de pago de las

prestaciones sociales. El pasivo registrado a favor del Estado asciende a 106.162,60 millones de euros.

En esta situación, es absolutamente evidente que la cancelación de dichos préstamos, por medio de las disponibilidades líquidas del Sistema, será más que difícil o directamente imposible, por cuanto, como ya se ha puesto de manifiesto, los recursos propios ni siquiera son suficientes para afrontar los pagos de las actividades ordinarias, por lo que llegado el caso deberían buscarse otras alternativas posibles, ya fuera mediante su posible compensación con otros bienes integrantes del patrimonio de la Seguridad Social, con derechos de ésta frente al Estado, y en última instancia mediante la condonación total o parcial de los mismos.

Aun obviando la deuda a largo plazo, y analizásemos únicamente el cash-flow a corto plazo, llegaríamos a la misma conclusión, ya que con independencia de que tomásemos en su cuantificación el importe del pasivo corriente o a corto en fin del ejercicio 2022 (31.561,56 millones €) o un promedio entre el existente al inicio y al final del ejercicio (30.576,30 millones €), la realidad es que la persistencia continuada en el tiempo de flujos netos de gestión de carácter negativo (-7.435,30 millones € en 2022) sigue siendo indicativo de la nula cobertura del pasivo corriente de la Seguridad Social por medio de los flujos ordinarios de tesorería, y en consecuencia la continuidad en el ejercicio 2022 de los problemas de liquidez iniciados al comienzo de la pasada década.

5. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CONSOLIDADO

Este apartado de la memoria está 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 2022.

5.1. PRESUPUESTO DE INGRESOS

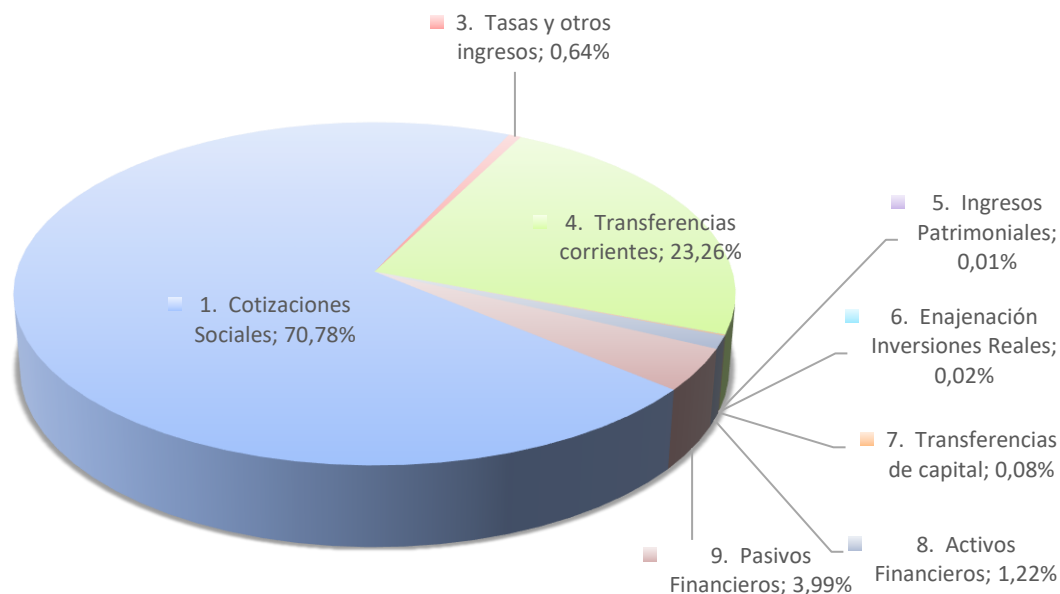
La previsión inicial de ingresos de la Tesorería General de la Seguridad Social para el ejercicio 2022 se cifró en 169.784,25 millones de euros, se causó una modificación de crédito en el capítulo 4 “Transferencias corrientes” de 414,39 millones de euros, resultando una previsión definitiva de 170.198,64 millones de euros, los derechos reconocidos netos se cifraron en 174.967,85 millones de euros, lo que nos lleva a un grado de realización del 102,80% y una desviación positiva en valores absolutos de 4.769,21 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos aumentaron en un 1,50%, porcentaje que en valores absolutos supone 2.587,98 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 31/12/2022	DRN EJERCICIO 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	123.842,75	117.487,09	6.355,66	5,41%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	1.115,04	880,59	234,45	26,62%
4. Transferencias corrientes	40.694,60	40.098,10	596,50	1,49%
5. Ingresos Patrimoniales	24,80	3,62	21,18	585,08%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	165.677,19	158.469,40	7.207,79	4,55%
6. Enajenación Inversiones Reales	32,37	16,28	16,09	98,83%
7. Transferencias de capital	134,30	59,25	75,05	126,67%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	166,67	75,53	91,14	120,67%
TOTAL, OPERACIONES NO FINANCIERAS	165.843,86	158.544,93	7.298,93	4,60%
8. Activos Financieros	2.142,40	4,85	2.137,55	44073,20%
9. Pasivos financieros	6.981,59	13.830,09	-6.848,50	-49,52%
OPERACIONES FINANCIERAS	9.123,99	13.834,94	-4.710,95	-34,05%
TOTAL	174.967,85	172.379,87	2.587,98	1,50%

Gráficamente el grado de participación de los derechos reconocidos netos de 2022, por capítulos sobre los ingresos totales, quedaría del siguiente modo:



Como puede comprobarse en el cuadro anterior, la variación más significativa se ha producido en las operaciones financieras con una disminución respecto al ejercicio anterior de 4.710,95 millones de euros, el -34,05% en términos relativos, como consecuencia, principalmente, de la minoración de ingresos por pasivos financieros que se han reducido en 6.848,50 millones de euros (-49,52%).

En las operaciones no financieras, la variación positiva que asciende a 7.298,93 millones de euros, en valores absolutos, lo que en términos relativos supone un aumento del 4,60%, es el resultado del incremento de las operaciones corrientes, por importe de 7.207,79 millones de euros, como consecuencia, principalmente, del aumento de cotizaciones sociales con una variación absoluta de 6.355,66 millones de euros (5,41%).

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 70,78% sobre el total de los ingresos, se han reconocido unos ingresos por cuotas por importe de 123.842,75 millones de euros, con un nivel de realización sobre la previsión inicial de 101,88%, ascendiendo esta última a 121.558,20 millones de euros, siendo, por tanto, la desviación positiva en términos absolutos de 2.284,55 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos para este capítulo se han situado en el 5,41%, lo que, en valores absolutos, supone 6.355,66 millones de euros 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 8.418,71 millones de euros, habiendo experimentado un decremento anual en valor

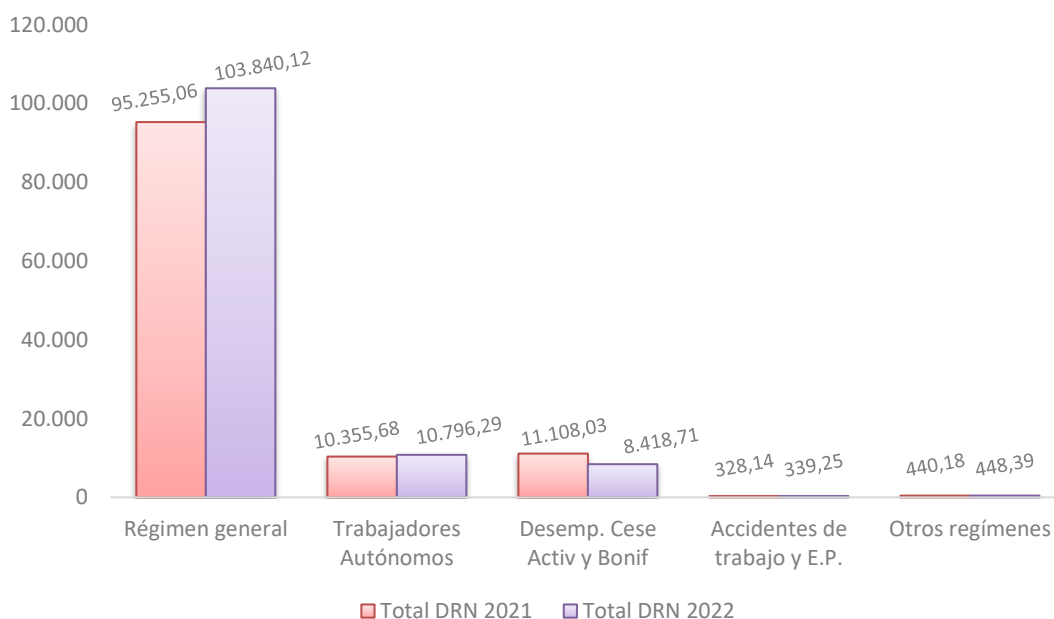
absoluto de 2.689,32 millones de euros, lo que supone en términos relativos una disminución del 24,21%.

La evolución de las cotizaciones sociales en los dos últimos ejercicios se expone en el siguiente cuadro, expresado en millones de euros:

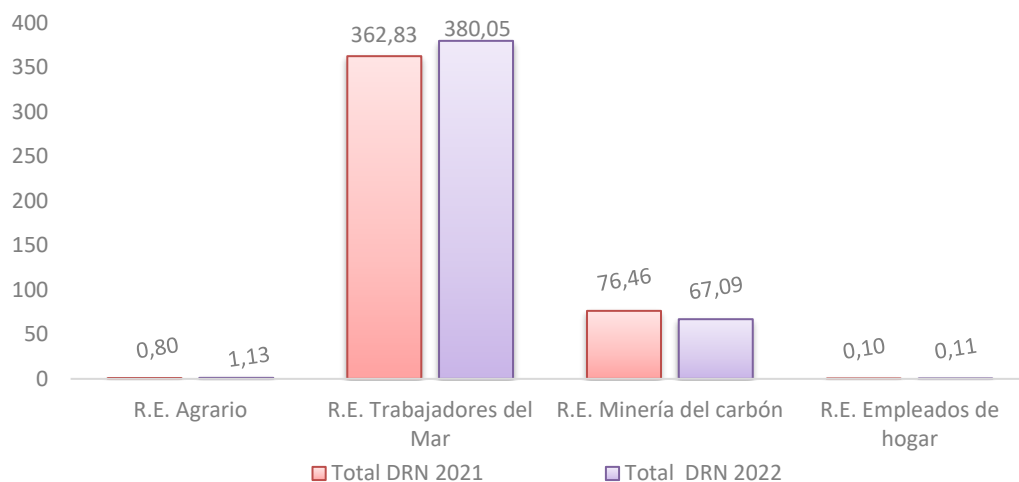
CONCEPTOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
121 Cotizaciones del Régimen General	103.840,12	95.255,06	8.585,06	9,01%
122 Cotiz. Del Reg.Espec.Trab. Autónomos	10.796,29	10.355,68	440,61	4,25%
123 Cotiz. del Régimen Especial Agrario	1,13	0,80	0,33	41,25%
124 Cotiz. Del Reg.Esp.De Trabaja.Del Mar	380,05	362,83	17,22	4,75%
125 Cotizac. Reg.Esp.Minería del Carbón	67,09	76,46	-9,37	-12,25%
126 Cotiz. del Reg. Esp. De Empl.De Hogar	0,11	0,10	0,01	10,00%
127 Cotizac. de Accid. De Trabajo y E.P.	339,25	328,14	11,11	3,39%
128 C. Emp Y Benef. P.EC.ERTE, Cese Act. B. Fe	8.418,71	11.108,03	-2.689,32	-24,21%
TOTAL ARTÍCULO 12 COTIZACIONES SOCIALES	123.842,75	117.487,09	6.355,66	5,41%

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 65,97%, porcentaje superior al del ejercicio anterior, que alcanzó el 61,71%.

La evolución que han experimentado las cotizaciones para cada uno de los regímenes, agrupando varios de ellos en “Otros regímenes” y que son detallados separadamente a continuación, en los dos últimos ejercicios, expresados los datos en millones de euros, se detallan en los gráficos siguientes:



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 la mayoría de los regímenes, mientras que en “Desempleo, Cese Activ y Bonif” y “R.E. Minería y carbón”, se produce una disminución en la cotización.

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 1.115,04 millones de euros, con una desviación positiva de 274,99 millones de euros, respecto a la previsión inicial, estimada en 840,05 millones, lo que supone un grado de realización del 132,73%.

Respecto del ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos en este capítulo han aumentado en 234,45 millones de euros, equivalente a un porcentaje en términos relativos del 26,62%.

La participación de este capítulo, en el volumen de ingresos de la Tesorería General ha aumentado, discretamente, con respecto de la que ostentaba en el ejercicio anterior, pasando del 0,51% en 2021, al 0,64%, en el ejercicio 2022, siendo la variación por artículos en los dos últimos ejercicios la siguiente:

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
30. Tasas	0,00	0,00	0,00	---
31. Precios Públicos	0,00	0,00	0,00	---
32. Otros ingres.Proced.Prest.Servicios	7,83	7,87	-0,04	-0,51%
37. Ingr.Fondo Esp.D.T.Sexta Ley 21/1986	0,25	0,38	-0,13	-34,21%
38. Reintegros Oper. Corrientes	118,12	88,36	29,76	33,68%
39. Otros ingresos	988,84	783,98	204,86	26,13%
TOTAL CAPÍTULO 3	1.115,04	880,59	234,45	26,62%

Como puede observarse se ha producido un incremento en el artículo 38 “Reintegros Operaciones Corrientes” y en el artículo 39 “Otros Ingresos” de 29,76 y 204,86 millones de euros, respectivamente, y en relación con el ejercicio anterior. Este aumento de los ingresos que se produce en el artículo 39 “Otros ingresos” se debe principalmente, a la mayor recaudación del concepto 391 “Recargos, intereses y multas”.

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Para este capítulo se previeron inicialmente unos ingresos por valor de 40.216,22 millones de euros, se incorpora a dicho importe modificaciones de crédito por valor de 414,39 millones de euros, resultando un importe de previsiones definitivas de 40.630,61 millones de euros, resultando los derechos reconocidos netos en 40.694,60 millones de euros, lo que representa un grado de realización del 100,16%. Los ingresos contabilizados en este capítulo suponen el 23,26% de los ingresos totales del ejercicio 2022.

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

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. De la Administración del Estado	36.534,77	36.110,86	423,91	1,17%
41. De Organismos Autónomos	3,18	1,56	1,62	103,85%
42. De la Seguridad Social	4.113,13	3.939,46	173,67	4,41%
44. De Sociedades, Ent. Públic, Empresa	0,18	0,00	0,18	---
45. De Comunidades Autónomas	0,57	0,12	0,45	375,00%
46. De Entidades Locales	0,00	1,07	-1,07	-100,00%
47. De empresas privadas	40,37	39,12	1,25	3,20%
48. De familias Inst sin fines lucro	0,10	0,01	0,09	900,00%
49. Del exterior	2,30	5,90	-3,60	-61,02%
TOTAL CAPÍTULO 4	40.694,60	40.098,10	596,50	1,49%

Respecto del ejercicio anterior se ha producido un aumento neto de 596,50 millones de euros, con una variación relativa del 1,49%, como consecuencia principalmente, de los incrementos en las transferencias recibidas de la Administración del Estado y de la Seguridad Social, cuya variación en términos absolutos ha sido de 423,91 y 173,67 millones de euros, respectivamente, y aglutinan el 89,78% y el 10,11% sobre el total de este capítulo.

El detalle por conceptos del artículo 42. “Transferencias de la Seguridad Social” se incluye en el siguiente cuadro. Como puede comprobarse la variación absoluta positiva más significativa corresponde a los ingresos procedentes del concepto 421 “Aportaciones Sosténimiento Servicio Común”, con un resultado de 111,68 millones de euros.

CONCEPTOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
421. Aportac. Sosténimiento Servic. Común	1.358,64	1.246,96	111,68	8,96%
422. Capitales Coste	1.364,26	1.407,54	-43,28	-3,07%
423. Cuotas de Reaseguro de Acc. Trabajo	1.385,36	1.281,62	103,74	8,09%
429. Otras transferenc. recibidas Entid. Sistema	4,87	3,34	1,53	45,81%
42. Transferencias de la Seguridad Social	4.113,13	3.939,46	173,67	4,41%

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 31/12/2022	DRN EJERCICIO 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4000 Plan de Recup.Trans.y Resilien.	3,16	0,00	3,16	---
4001 Para Financiar Compl. a Mínimos de pensión	7.050,02	6.869,47	180,55	2,63%
4002 Para Financiar las Pensiones no contributivas Jubilación e Invalidez.	2.980,02	2.751,01	229,01	8,32%
4003 Para Financiar Otras Prestaciones	4.655,22	4.673,84	-18,62	-0,40%
4007 Para Cumpl.Recom.Prim.Pacto Toledo 2020	18.396,00	13.929,00	4.467,00	32,07%
4008 Para Financiar Otras Activ IMSERSO	0,00	0,00	0,00	---
4009 Otras transferencias	75,90	5.078,28	-5.002,38	-98,51%
4010 Aport.INGESA Compen.Deriv.CCAA	5,73	5,73	0,00	0,00%
4011 Para Financ.la A.Sanit.Prest.I.N.G.S	293,81	274,54	19,27	7,02%
4012 Para Financiar Asistencia Sanitaria presada por el ISM	2,85	2,85	0,00	0,00%
4013 Para Financ. Ay. Equiv Jub.Anticipada	6,91	7,58	-0,67	-8,84%
4014 Ayudas Adaptación Sector Estiba	3,54	6,93	-3,39	-48,92%
4015 Mecanismo de Recup y Resiliencia	0,00	0,11	-0,11	-100,00%
4017 Para financiar Serv.Soc y otros IMSERSO	3.061,61	2.511,52	550,09	21,90%
40 DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	36.534,77	36.110,86	423,91	1,17%

Las transferencias recibidas para las prestaciones que se financian por el Estado presentan un incremento neto respecto al ejercicio anterior, en un importe de 423,91 millones de euros (1,17%).

Además, se ha producido una disminución de 5.002,38 millones de euros (-98,51% de variación relativa), en el subconcepto 4009 "Otras transferencias" y esta minoración se ve corregida por el subconcepto 4007 "Para dar cumplimiento a la recomendación primera del Pacto de Toledo 2020", con un importe de 4.467,00 millones de euros de variación absoluta positiva (32,07% de variación relativa).

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los derechos reconocidos netos registrados en este capítulo se han elevado a 24,80 millones de euros, con un grado de realización del 708,57%, produciéndose en consecuencia una diferencia positiva respecto del presupuesto inicial, previsto en 3,50 millones de euros, de 21,30 millones de euros. Su participación en el total de recursos ha sido del 0,01% y su variación respecto del ejercicio anterior supone un incremento de 21,18 millones de euros (585,08%), que se debe fundamentalmente a los mayores ingresos por intereses de cuentas bancarias e ingresos patrimoniales.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50. Intereses de títulos valores	1,81	0,00	1,81	---
51. Intereses de anticipos y préstamos conced.	0,00	0,00	0,00	---
52. Intereses de depósitos	11,12	0,00	11,12	---
54. Rentas de bienes inmuebles	3,89	3,58	0,31	8,66%
55. Productos de concesiones aprovechamientos especiales	0,02	0,01	0,01	100,00%
59. Otros ingresos patrimoniales	7,96	0,03	7,93	26433,33%
TOTAL CAPÍTULO 5	24,80	3,62	21,18	585,08%

Capítulo 6.- Enajenación de inversiones reales.

En este capítulo de ingresos se han reconocido derechos, por importe de 32,37 millones de euros, frente a unas previsiones iniciales de 1,60 millones de euros. Respecto al ejercicio 2021 los ingresos en este capítulo se han visto incrementados en términos absolutos en 16,09 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%.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
60 De Terrenos	13,24	3,62	9,62	265,75%
61 De las demás Inversiones Reales	18,77	12,01	6,76	56,29%
68 Reintegros por Operaciones de Capital	0,36	0,65	-0,29	-44,62%
TOTAL CAPÍTULO 6	32,37	16,28	16,09	98,83%

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

El presupuesto inicial para las transferencias de capital se cifró en 126,66 millones de euros, y el efectivamente realizado en 134,30 millones de euros, siendo por tanto el grado de

ejecución el 106,03%. Este tipo de ingresos, que van destinados a financiar operaciones de capital, proceden en un 64,39% (86,48 millones de euros) de los presupuestos del Estado y en un 31,63% (42,48 millones de euros) de la Seguridad Social.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
70. De la Administración del Estado	86,48	41,63	44,85	107,73%
72. De la Seguridad Social	42,48	11,91	30,57	256,68%
74. De Soc., Entid. Pub. Empres, Fund y Resto Entidades	0,00	0,00	0,00	---
79. Del Exterior	5,34	5,71	-0,37	-6,48%
TOTAL CAPÍTULO 7	134,30	59,25	75,05	126,67%

Las transferencias recibidas en el artículo 70 “De la Administración del Estado” han aumentado en 44,85 millones de euros (107,73%) respecto al ejercicio anterior y se destinan a financiar operaciones de capital en las áreas de asistencia sanitaria prestada por el INGESA e ISM; y de servicios sociales y otras actuaciones del IMSERSO y desde el ejercicio anterior, cabe mencionar la creación del subconcepto 7013 “Plan de recuperación, transformación y resiliencia” con un importe derechos reconocidos netos de 2,38 millones de euros.

También hay que destacar, los derechos reconocidos netos del artículo 72 “De la Seguridad Social” que han aumentado en 30,57 millones de euros (256,68%) respecto al ejercicio anterior, procedentes principalmente, de la partida presupuestaria 72051 “Para Fondo de Contingencias Profesionales”, por un importe de 41,49 millones de euros.

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72050 Para el Fondo de Reserva de la S.S.	0	0	0	---
72051 Para Fondo Conting Profesionales.	41,49	11,91	29,58	248,36%
72052 Para Reserva Cese Activ. Trab. Autónomos	0,02	0	0,02	---
TOTAL SUBCONCEPTO 7205	41,51	11,91	29,6	248,53%

Por último, durante el presente ejercicio se han producido ingresos procedentes del exterior por importe de 5,34 millones de euros, concretamente recibidos del Fondo Europeo de Desarrollo Regional.

El importe total de los ingresos registrados en este capítulo representa el 0,08% 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 2.142,40 millones de euros, frente a los ingresos inicialmente previstos de 56,43 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de realización del 3.796,56%. En relación con el ejercicio anterior, los derechos reconocidos netos han experimentado una variación absoluta positiva de 2.137,55 millones de euros.

La participación de este capítulo en el total de derechos reconocidos por la Tesorería General de la Seguridad Social es del 1,22%.

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Enajenación de Deuda del Sect.Publ.	0,00	0,08	-0,08	-100,00%
83. Reint.Prest.Conced.Fuera Sector Púb.	4,53	4,76	-0,23	-4,83%
84. Devolución de Depósitos y Fianzas	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
87. Remanentes de Tesorería	0,00	0,00	0,00	---
88. Utilización Act.Fin.Afect. F.Reserva S.S.	2.137,87	0,00	2.137,87	---
TOTAL CAPÍTULO 8	2.142,40	4,85	2.137,55	44073,20%

Como se puede comprobar en el cuadro anterior el artículo 88 “Utilización Activos Financieros Afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social y Otros” aglutina prácticamente la totalidad del capítulo, con un importe de 2.137.87 millones de euros correspondiente al importe del saldo financiero afecto al FRSS.

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

En el capítulo 9 “Pasivos financieros” se han reconocido derechos por importe de 6.981,59 millones de euros, importe que coincide con los ingresos previstos inicialmente, y que representa el 3,99% de los ingresos totales. El detalle por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	DRN SALDO A 31/12/2022	DRN SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
91. Préstamos recibidos en euros	6.981,59	13.830,09	-6.848,50	-49,52%
Total Capítulo 9	6.981,59	30.330,09	-23.348,50	-76,98%

Los derechos reconocidos en el artículo 91 “Prestamos recibidos en euros” por importe de 6.981,59 millones de euros corresponden a los ingresos procedentes del préstamo recibido por la Tesorería General de la Seguridad Social en el ejercicio 2022, en virtud de la disposición adicional tercera de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022 y en virtud del artículo 134.4 de la Constitución

Española, al objeto de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma.

5.1.1. DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS

A finales del ejercicio 2022, el importe de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados asciende a 6.633,31 millones de euros. El detalle por capítulos presupuestarios es el siguiente:

CAPÍTULOS	DCHOS. PDTES COBRO A 1 ENERO DE 2022 MÁS MODIFICACIONES	DERECHOS ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	TOTAL DCHOS. PTE COBRO A 31/12/2022
1. Cotizaciones Sociales	9.143,61	4.231,74	449,89	4.461,98
3. Tasas y otros ingresos	4.469,92	2.044,89	269,41	2.155,62
4. Transferencias corrientes	26,11	5,98	18,23	1,90
5. Ingresos Patrimoniales	7,68	0,04	0,27	7,37
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	13.647,32	6.282,65	737,80	6.626,87
6. Enajenación Inversiones Reales	6,40	0,00	0,00	6,40
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	6,40	0,00	0,00	6,40
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	13.653,72	6.282,65	737,80	6.633,27
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,01	0,04
9. Pasivos Financieros	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	2.000,05	0,00	2.000,01	0,04
TOTAL	15.653,77	6.282,65	2.737,81	6.633,31

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 a 15.653,77 millones de euros, el importe conjunto de las anulaciones y cancelaciones ha sido de 6.282,65 millones de euros, y la recaudación de 2.737,81 millones de euros, por lo que el saldo final pendiente de cobro en 31 de diciembre de 2022 se eleva a 6.633,31 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 2021, quedaron pendientes unos derechos a cobrar por importe de 10.048,23 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones netas realizadas a lo largo del ejercicio 2022, por importe de 5.605,54 millones de euros, dando lugar a unos derechos reconocidos por importe de 15.653,77 millones de euros, siendo su desglose por capítulos el que se indica a continuación:

CAPÍTULOS	DCHOS PDTE. COBRO A 1 ENERO DE 2022	MODIFICACIONES	RECTIFICACIÓN DEL SALDO ENTRANTE
1. Cotizaciones Sociales	5.449,48	3.694,13	9.143,61
3. Tasas y otros ingresos	2.558,52	1.911,40	4.469,92
4. Transferencias corrientes	26,10	0,01	26,11
5. Ingresos Patrimoniales	7,68	0,00	7,68
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	8.041,78	5.605,54	13.647,32
6. Enajenación Inversiones Reales	6,40	0,00	6,40
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	6,40	0,00	6,40
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	8.048,18	5.605,54	13.653,72
8. Activos Financieros	0,05	0,00	0,05
9. Pasivos Financieros	2.000,00	0,00	2.000,00
OPERACIONES FINANCIERAS	2.000,05	0,00	2.000,05
TOTAL	10.048,23	5.605,54	15.653,77

Durante el ejercicio 2022, los derechos anulados y cancelados han ascendido a 539,33 y 5.743,32 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	328,92	3.902,82	4.231,74
3. Tasas y otros ingresos	204,41	1.840,48	2.044,89
4. Transferencias corrientes	5,98	0,00	5,98
5. Ingresos Patrimoniales	0,02	0,02	0,04
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	539,33	5.743,32	6.282,65
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	539,33	5.743,32	6.282,65
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00
TOTAL	539,33	5.743,32	6.282,65

5.2. PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto inicial de gastos en las entidades gestoras y servicios comunes para el ejercicio 2022 se cifró en 169.784,26 millones de euros, se aprobaron modificaciones por importe de 7.721.11 millones de euros, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el citado ejercicio quedó establecido en 177.505,37 millones de euros.

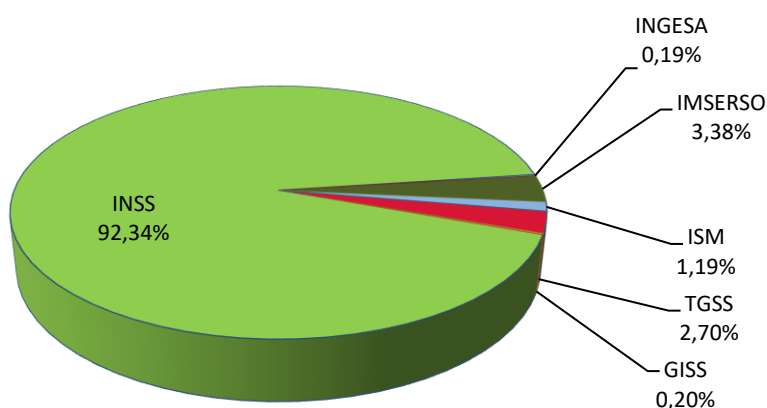
Las obligaciones reconocidas ascendieron a 176.196,01 millones de euros, lo que ha representado un porcentaje de ejecución del 99,26%, produciéndose en consecuencia un remanente de crédito por valor de 1.309,36 millones de euros.

En relación con el ejercicio anterior, los créditos iniciales se han incrementado en 7.980,46 millones de euros, mientras que las modificaciones presupuestarias se han visto minoradas en 2.586,40 millones de euros, resultando un importe de créditos definitivos de 177.505,37 lo que supone una subida de un 3,13%, con respecto al ejercicio 2021, donde los créditos definitivos alcanzaban el importe de 172.111,31 millones de euros

Las obligaciones reconocidas han registrado un aumento de 5.469,29 millones de euros, un porcentaje del 3,20% de incremento con respecto al ejercicio anterior, cifra resultante del aumento generado en operaciones no financieras y operaciones financieras por un importe de 3.328,94 y 2.140,35 millones de euros, respectivamente.

Por entidades las cifras anteriores se distribuyen del siguiente modo:

ENTIDADES	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES	PORCENTAJE PARTICIPACIÓN EN EL GASTO
INSS	160.059,79	3.313,65	163.373,44	162.705,63	92,34%
INGESA	331,60	40,11	371,71	341,72	0,19%
IMSERSO	5.913,41	208,00	6.121,41	5.947,80	3,38%
ISM	2.108,54	57,93	2.166,47	2.091,32	1,19%
TGSS	890,98	4.093,65	4.984,63	4.751,75	2,70%
GISS	479,92	7,78	487,70	357,78	0,20%
TOTAL	169.784,26	7.721,12	177.505,37	176.196,01	100,00%



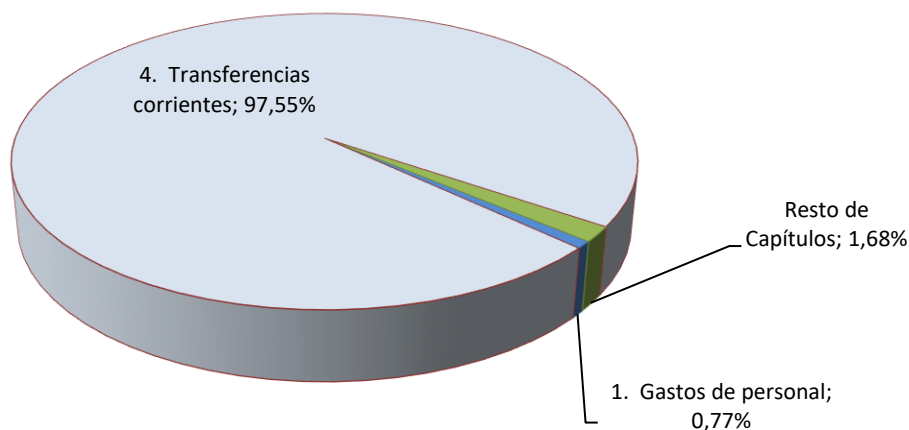
Desde esta visión global del presupuesto, destaca por su importancia el Instituto Nacional de la Seguridad Social, entidad que gestiona casi la totalidad de las prestaciones económicas contributivas, absorbiendo el 92,34% del gasto total. Con mucha menor participación figuran el Instituto Nacional de Gestión Sanitaria con un 0,19%, el Instituto de Mayores y Servicios Sociales con un 3,38%, el Instituto Social de la Marina con un 1,19%, la Tesorería General de la Seguridad Social que participa en el 2,70% del gasto total y, por último, la Gerencia de Informática de la Seguridad Social con un 0,20%.

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 2022, desglosadas por capítulos presupuestarios se detallan en el siguiente gráfico:



En el siguiente cuadro, se reflejan las obligaciones reconocidas por capítulos presupuestarios en los ejercicios 2022 y 2021:

CAPÍTULOS	OBLIGACIONES A 31/12/2022	OBLIGACIONES A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal.	1.360,94	1.360,90	0,04	0,00%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios.	608,66	531,27	77,39	14,57%
3. Gastos financieros.	16,99	15,04	1,95	12,97%
4. Transferencias corrientes.	171.875,83	168.662,70	3.213,13	1,91%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	173.862,42	170.569,91	3.292,51	1,93%
6. Inversiones Reales.	182,54	151,42	31,12	20,55%
7. Transferencias de capital.	6,13	0,82	5,31	647,56%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	188,67	152,24	36,43	23,93%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	174.051,09	170.722,15	3.328,94	1,95%
8. Activos Financieros.	2.144,92	4,57	2.140,35	46834,79%
9. Pasivos Financieros.	0,00	0,00	0,00	---
OPERACIONES FINANCIERAS	2.144,92	4,57	2.140,35	46834,79%
TOTAL	176.196,01	170.726,72	5.469,29	3,20%

La variación total de las obligaciones reconocidas del ejercicio 2022 con respecto al ejercicio anterior se sitúa en 5.469,29 millones de euros de incremento interanual (el 3,20% en términos relativos).

Las obligaciones reconocidas por operaciones no financieras representan casi el 100% del gasto en las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, habiendo aumentado respecto del ejercicio anterior en 3.328,94 millones de euros, el 1,95% en términos relativos. Esta variación viene determinada fundamentalmente por el incremento del Capítulo 4. "Transferencias corrientes" en una cuantía de 3.213,13 millones de euros.

En los apartados siguientes, se realiza 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 2022 que se cifró en 1.576,22 millones de euros, y se autorizaron modificaciones por importe de 13,92 millones de euros, por lo que el crédito definitivo quedó fijado en 1.590,14 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 1.360,94 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 85,59%, generando un remanente de 229,20 millones de euros.

Respecto del ejercicio anterior, los gastos de personal aumentaron en 0,04 millones de euros, el 0,0029% en términos relativos.

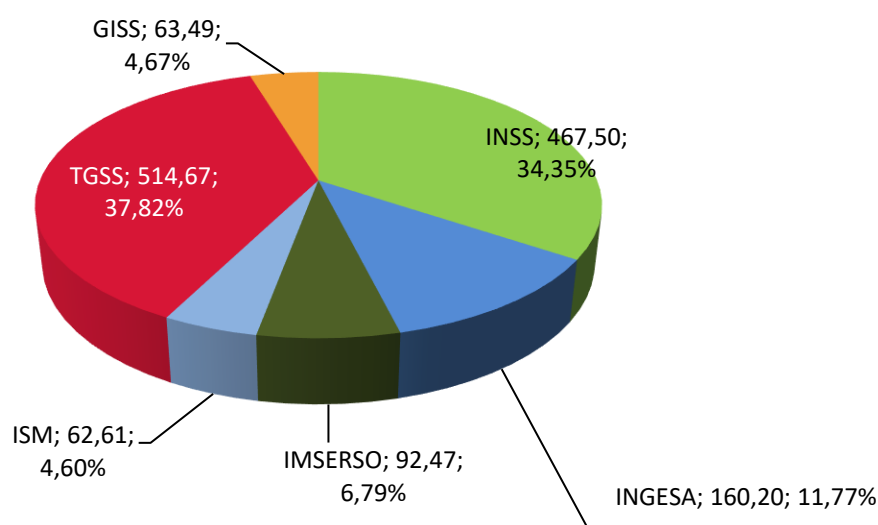
La participación de este capítulo en el total de obligaciones reconocidas de entidades gestoras y servicios comunes se sitúa en el 0,77%, con apenas menor participación que la que tenía en el ejercicio anterior con 0,80%.

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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
10. Altos cargos.	0,18	0,18	0,00	0,00%
12. Personal funcionario y estatutario.	751,70	744,29	7,41	1,00%
13. Laborales.	102,62	106,31	-3,69	-3,47%
14. Otro personal.	0,06	0,06	0,00	0,00%
15. Incentivos al rendimiento.	249,60	249,77	-0,17	-0,07%
16. Cuotas y gastos sociales a cargo empleador.	256,78	260,29	-3,51	-1,35%
TOTAL CAPÍTULO 1	1.360,94	1.360,90	0,04	0,00%

Según se deduce del cuadro anterior, en el ejercicio 2022 han aumentado las obligaciones reconocidas en el artículo 12 “Personal funcionario y estatutario” en 7,41 millones de euros, mientras que en el resto de los artículos los importes aparecen con una variación absoluta negativa o semejante al ejercicio 2021.

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 779,68 millones de euros, y se autorizaron modificaciones, por un importe de 6,75 millones de euros, los créditos definitivos ascendieron a 786,43 millones de euros.

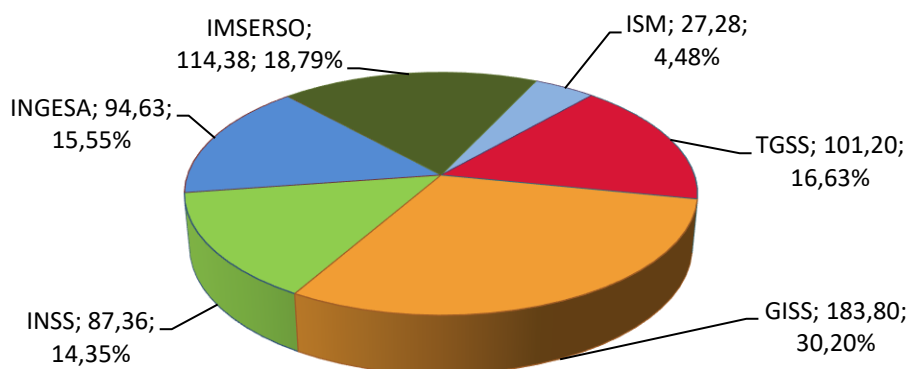
Las obligaciones reconocidas se han elevado a 608,66 millones de euros, con un grado de ejecución del 77,40% sobre el presupuesto definitivo, habiéndose generado por tanto un remanente de crédito de 177,77 millones de euros. En relación con el ejercicio anterior el volumen de obligaciones reconocidas en el período se ha incrementado en 77,39 millones de euros, lo que supone el 14,51% 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 0,35%; porcentaje muy similar con el registrado en el ejercicio anterior (0,31%). La variación anual en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y Cánones	3,59	5,52	-1,93	-34,96%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	46,49	49,31	-2,82	-5,72%
22. Materiales, suministros y otros	469,61	442,61	27,00	6,10%
23. Indemnizaciones por razón de servicio	4,62	2,74	1,88	68,61%
24. Gastos de publicaciones	0,12	0,21	-0,09	-42,86%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	14,39	15,07	-0,68	-4,51%
26. Servicios sociales con medios ajenos	66,86	15,81	51,05	322,90%
29. Gastos.Corr.B.y S.Mec.Rec.y Resiliencia	2,98	0,00	2,98	-
TOTAL, CAPÍTULO 2	608,66	531,27	77,39	14,57%

La variación anual positiva, a diferencia del ejercicio anterior, es consecuencia del aumento de los artículos 22 “Materiales, suministros y otros” y 26 “Servicios sociales con medios ajenos”.

La distribución del gasto por entidades es la siguiente:



Capítulo 3.- Gastos financieros.

El importe de los créditos iniciales aprobados para este capítulo ascendió a 34,27 millones de euros, no habiéndose realizado modificaciones de crédito, por lo que el crédito definitivo coincide con el crédito aprobado.

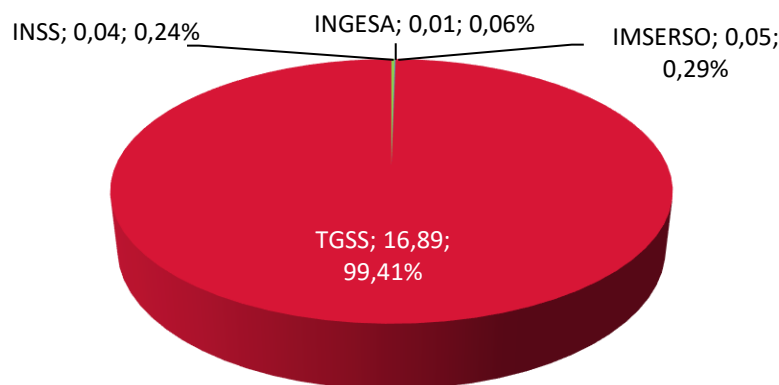
Las obligaciones reconocidas se cifraron en 16,99 millones de euros, siendo por tanto el grado de ejecución presupuestaria el 49,58%. La participación en el total de gastos del agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social representa el 0,01%.

El desglose de las obligaciones reconocidas por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en euros	0,00	0,00	0,00	---
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	16,99	15,04	1,95	12,97%
TOTAL CAPÍTULO 3	16,99	15,04	1,95	12,97%

En este capítulo se ha registrado un crecimiento del gasto de 1,95 millones de euros (12,97% de variación relativa), que procede en su totalidad del artículo 35 "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 2022 ascendió a la cantidad de 167.108,14 millones de euros. Se realizaron modificaciones de crédito por valor de 5.523,81 millones de euros, situándose, por tanto, el importe de los créditos definitivos en 172.631,95 millones de euros.

Por su parte, las obligaciones reconocidas han ascendido a 171.875,83 millones de euros, lo que supone el 99,56% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 756,12 millones de euros. Este capítulo absorbe el 97,55% 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 3.213,13 millones de euros, lo que supone una tasa de variación interanual del 1,91%.

La evolución del gasto en los dos últimos ejercicios, por artículos presupuestarios, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
40. A la Admón. del Estado	334,88	183,99	150,89	82,01%
41. A Organismos Autónomos.	1,16	1,61	-0,45	-27,95%
42. A la Seguridad Social	1.959,51	7.861,03	-5.901,52	-75,07%
44. A Soc.,Ent.Pub.Emp.,Fund.y Res.Ent.	0,00	0,00	0,00	---
45. A Comunidades Autónomas	2.905,16	2.284,26	620,90	27,18%
47. A Empresas Privadas	4,27	0,18	4,09	2272,22%
48. A familias e instituciones sin fines de lucro	166.666,03	158.324,77	8.341,26	5,27%
49. Al exterior	4,82	6,86	-2,04	-29,74%
TOTAL CAPÍTULO 4	171.875,83	168.662,70	3.213,13	1,91%

Las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro que han experimentado un aumento de 8.341,26 millones de euros, respecto del ejercicio anterior, representan el

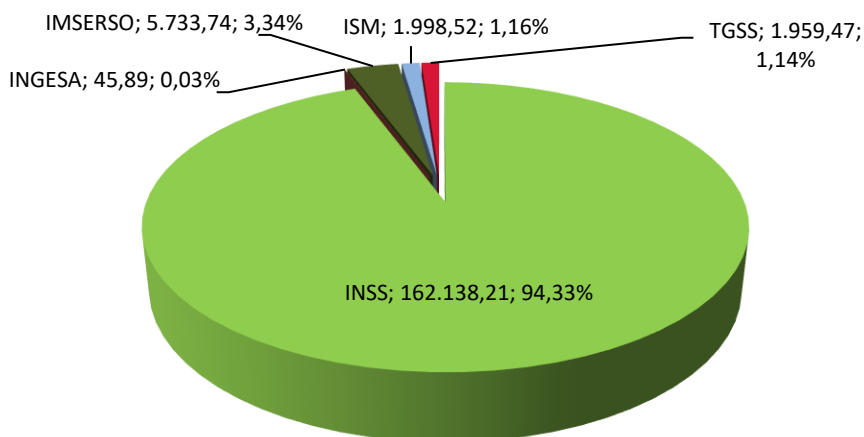
96,97% del gasto del capítulo y el 94,59% del total de las obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2022.

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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
480. Ayudas Genéricas Fam. e Inst. Sin L.	0,07	0,07	0,00	0,00%
481. Pensiones	154.963,06	147.821,40	7.141,66	4,83%
482. Incapacidad Temporal	3.837,43	3.460,51	376,92	10,89%
483. Recargos Falta Med. Segur. e Higiene	98,23	94,47	3,76	3,98%
484. Prest. Mater., Pater. y Riesgos	3.305,66	3.050,57	255,09	8,36%
485. Ingreso mínimo vital y protección familiar.	4.091,33	3.572,87	518,46	14,51%
486. Prest. y Entreg. Únicas Reglam.	81,29	82,74	-1,45	-1,75%
487. Prestaciones Sociales	249,59	205,64	43,95	21,37%
488. Otras Prestac. e Indemniz.	2,65	2,06	0,59	28,64%
489. Farmacia	36,74	34,44	2,30	6,68%
TOTAL ARTÍCULO 48	166.666,03	158.324,77	8.341,26	5,27%

Los conceptos presupuestarios que registran las variaciones más significativas son el 481 “Pensiones”, 482 “Incapacidad temporal”, 484 “Prestaciones maternidad, paternidad y riesgos”, 485 “Ingreso mínimo vital y protección familiar” y 487 “Prestaciones sociales”; siendo los importes en relación con el ejercicio anterior de 7.141,66, 376,92, 255,09, 518,46 y 43,95 millones de euros, respectivamente.

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



Capítulo 6.- Inversiones reales.

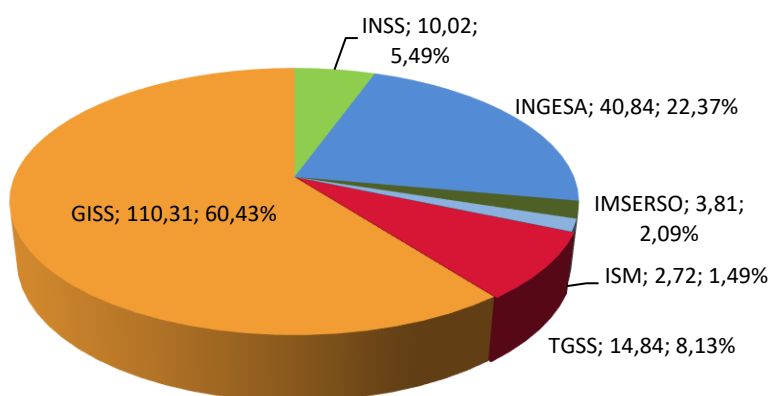
El presupuesto inicial para inversiones en el ejercicio 2022 que se cifró en 268,93 millones de euros se incrementó en 35,18 millones de euros, por las modificaciones de crédito aprobadas, por lo que el crédito definitivo para este capítulo ascendió a 304,11 millones de euros.

El porcentaje de realización ha sido del 60,02%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 182,54 millones de euros, quedando un remanente de 121,57 millones de euros. Este capítulo absorbe el 0,10% del gasto registrado en las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior el gasto se ha visto incrementado en 31,12 millones de euros, lo que supone un 20,55% en términos relativos. La evolución en los dos últimos períodos desglosada por artículos es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversión Nueva Asoc Al Func. Operativo Serv.	118,49	127,65	-9,16	-7,18%
63. Inversiones Reposición Asoc. Al Func Operativo Serv.	31,88	21,98	9,90	45,04%
66. Inversión Nueva Mec.Recup.y Resiliencia	32,17	1,79	30,38	1697,21%
TOTAL CAPÍTULO 6	182,54	151,42	31,12	20,55%

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



La Gerencia de Informática de la Seguridad Social es la entidad con más peso en este capítulo, representando el 60,43% del volumen de obligaciones reconocidas, seguida del

INGESA, TGSS, INSS, IMSERSO e ISM que representan el 22,37%, 8,13%, 5,49%, 2,09% y 1,49%, respectivamente.

Capítulo 7.-Transferencias de capital.

El crédito inicial para transferencias de capital que se cifró en 8 millones de euros, el cual se modificó durante el ejercicio en 0,96 millones de euros, por lo que el crédito definitivo fue de 8,96 millones de euros. Las obligaciones reconocidas ascendieron a 6,13 millones de euros, lo que representa un grado de ejecución presupuestaria del 68,42%.

Este capítulo prácticamente no tiene participación en el conjunto de gastos presupuestarios de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

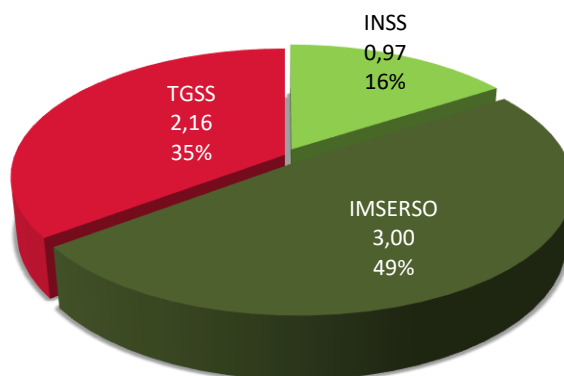
En relación con el ejercicio anterior, el gasto ha aumentado en 5,31 millones de euros, lo que supone un 647,56% en términos relativos.

A continuación, se refleja el detalle de la variación del gasto de las transferencias de capital por artículos presupuestarios:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. A la Seguridad Social	3,13	0,82	2,31	281,71%
78. A Familias e Instituciones Sin F. Lucro	3,00	0,00	3,00	---
TOTAL CAPÍTULO 7	6,13	0,82	5,31	647,56%

Como puede comprobarse en cuadro anterior, los gastos del capítulo 7 se han registrado en el artículo 72 “A la Seguridad Social” por las transferencias de capital a las Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social y en el artículo 78 “A familias e Instituciones Sin F. Lucro”, concretamente a la Fundación Matia.

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



Capítulo 8.- Activos financieros.

El crédito inicial para activos financieros se elevó a 9,01 millones de euros, habiéndose realizado modificaciones de crédito por importe de 2.140,49 millones de euros, por lo que el crédito definitivo fue de 2.149,50 millones de euros. Las obligaciones reconocidas ascendieron a 2.144,92 millones de euros, lo que representa un grado de ejecución presupuestaria del 99,79%.

Este capítulo absorbe el 1,22% del gasto registrado en las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social.

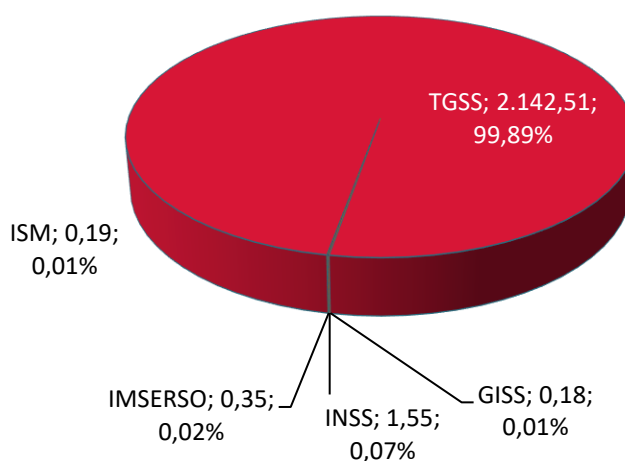
En relación con el ejercicio anterior, el gasto ha aumentado en 2.140,35 millones de euros, lo que supone un 46.834,79% en términos relativos

A continuación, se refleja el detalle de la variación del gasto de los activos financieros por artículos presupuestarios:

ARTÍCULOS	2022	2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
83. Concesión de Préstam. No Public.	4,40	4,57	-0,17	-3,72%
84. Constit.de Depositos, Imposic. y Fianzas.	0,00	0,00	0,00	---
88. Activos Finan.Fondo Reserva y Otros.	2.140,52	0,00	2.140,52	---
TOTAL CAPÍTULO 8	2.144,92	4,57	2.140,35	46834,79%

Por su parte, las obligaciones reconocidas se elevaron a 2.144,92 millones de euros, correspondiendo 2.140,52 millones de euros al artículo 88 “Afectos al Fondo de Reserva de la Seguridad Social”.

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



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 2022 ha sido de 0,01 millones de euros, no habiéndose realizado modificaciones presupuestarias.

Durante el presente ejercicio no se han reconocido obligaciones, quedando un remanente total que coincide con el total presupuestado.

5.2.2. OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS

A finales del ejercicio 2022 han quedado pendiente de pago un total de obligaciones valoradas en 9.081,84 millones de euros.

CAPÍTULOS	OBLIGS. PTES. PAGO A 01/ENERO /2022	MODIFICACIONES SALDO INICIAL Y ANULAC	PRESCRIPCIONES	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PTES A 31/DICIEMBRE/2022
1. Gastos de personal.	1,00	0,00	0,00	0,96	0,04
2. Gastos corrientes en bienes y servicios.	4,80	0,00	0,00	4,73	0,07
3. Gastos financieros.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias corrientes.	11.307,54	0,00	0,00	2.226,03	9.081,51
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	11.313,34	0,00	0,00	2.231,72	9.081,62
6. Inversiones Reales	2,98	0,00	0,00	2,76	0,22
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,98	0,00	0,00	2,76	0,22
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	11.316,32	0,00	0,00	2.234,48	9.081,84
8. Activos Financieros	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES FINANCIERAS	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00
TOTAL	11.316,33	0,00	0,00	2.234,49	9.081,84

El importe de 11.316,33 millones de euros de “obligaciones pendientes de pago a 1 de enero de 2022” no se ha visto modificado por modificaciones de saldo inicial y anulaciones, ni por prescripciones, y sí que ha disminuido la columna de “obligaciones pendientes a 31 de diciembre de 2022” por los pagos realizados durante el ejercicio, por importe de 2.234,49 millones de euros.

5.2.3. CLASIFICACIÓN POR ÁREAS

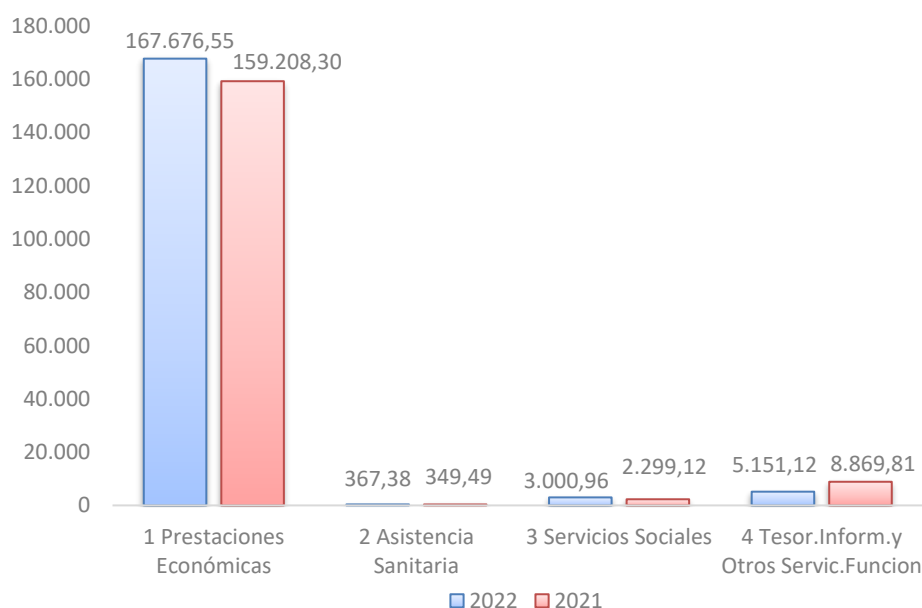
La clasificación por programas del presupuesto de la Seguridad Social se divide en cuatro áreas, que se corresponden con las distintas competencias que, con carácter genérico, tiene encomendadas la Seguridad Social.

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 detallan 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.

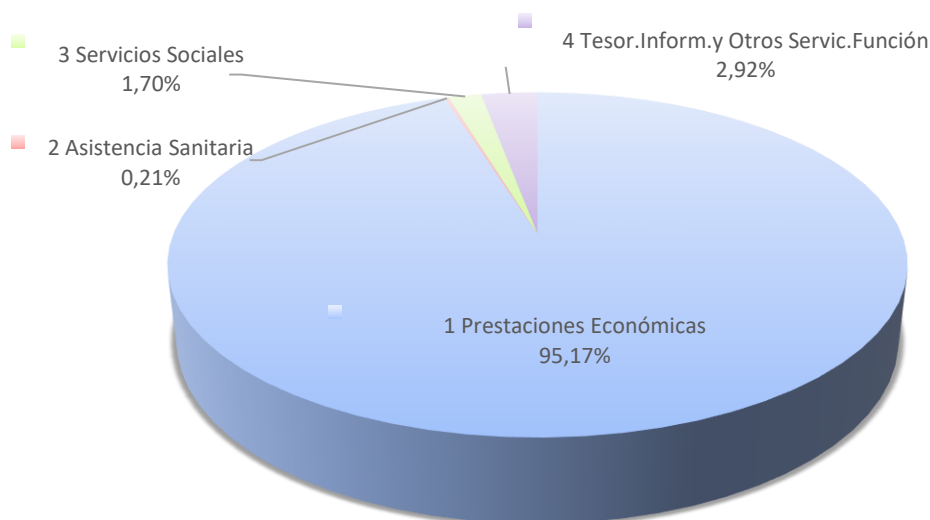
Las áreas que han participado en el total de los gastos se reflejan en el cuadro y en el gráfico que aparecen a continuación, donde se aprecia la variación habida en las obligaciones reconocidas en cada una de las áreas respecto del ejercicio anterior:

ÁREAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Prestaciones Económicas.	167.676,55	159.208,30	8.468,25	5,32%
2. Asistencia Sanitaria.	367,38	349,49	17,89	5,12%
3. Servicios Sociales.	3.000,96	2.299,12	701,84	30,53%
4. Tesorería, Inform. y otros Serv. Func. Com.	5.151,12	8.869,81	-3.718,69	-41,93%
TOTAL ÁREAS	176.196,01	170.726,72	5.469,29	3,20%



El incremento producido de un ejercicio a otro se concreta en el importe de 5.469,29 millones de euros, como se señaló anteriormente. Desde un punto de vista funcional encuentra explicación por el incremento de 8.468,24 millones de euros del área 1 “Prestaciones Económicas”, por el contrario, sufre una disminución de 3.718,69 millones de euros el área 4 “Tesorería, Informática y otros servicios funcionales comunes” lo que representa un -41,93% de variación relativa.

La participación que tiene cada área sobre el total de los gastos se refleja en el gráfico siguiente, donde se aprecia que el área de Prestaciones económicas es la más significativa con un 95,17%:



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 2022, se cifró en 164.823,59 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 3.585,45 millones de euros, cantidad que elevó el crédito definitivo a 168.409,04 millones de euros. El grado de ejecución del 99,57% supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 167.676,55 millones de euros y 732,49 millones de euros de remanente.

La participación de esta área en el total de obligaciones reconocidas de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social se sitúa en el 95,17%, porcentaje algo mayor al alcanzado en el ejercicio anterior (93,25%).

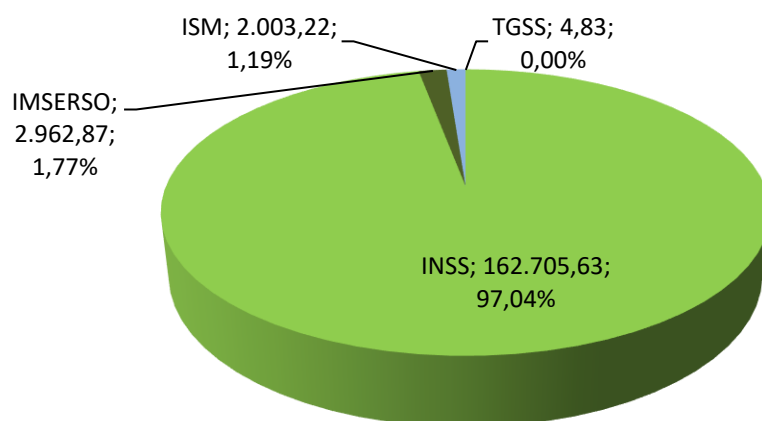
Respecto del ejercicio anterior, los gastos por prestaciones económicas aumentaron en 8.468,24 millones de euros (el 5,32% en términos relativos).

El detalle de las obligaciones reconocidas por capítulos presupuestarios, expresado en millones de euros, es el siguiente:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	472,8	475,16	-2,36	-0,50%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	87,37	85,19	2,18	2,56%
3. Gastos financieros	0,04	0,02	0,02	100,00%
4. Transferencias corrientes	167.103,81	158.634,07	8.469,74	5,34%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	167.664,02	159.194,44	8.469,58	5,32%
6. Inversiones Reales	10,02	12,24	-2,22	-18,14%
7. Transferencias de Capital	0,96	0,00	0,96	---
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,98	12,24	-1,26	-10,29%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	167.675,00	159.206,68	8.468,32	5,32%
8. Activos Financieros	1,55	1,63	-0,08	-4,91%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	---
OPERACIONES FINANCIERAS	1,55	1,63	-0,08	-4,91%
TOTAL ÁREA 1	167.676,55	159.208,31	8.468,24	5,32%

El comportamiento del gasto, con respecto al ejercicio anterior, ha estado determinado por el Capítulo 4. Transferencias corrientes, con un incremento de 8.469,74 millones de euros, el resto de los capítulos se han mantenido constantes.

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 97,04% 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 1,19% y están atribuidas al Instituto Social de la Marina. El gasto contabilizado en el Instituto de Mayores y Servicios Sociales, que supone el 1,77%, 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 cuatro 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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
11. Gestión de Prestaciones Económicas contributivas	153.120,55	145.638,74	7.481,81	5,14%
1101. Pensiones Contributivas	145.404,76	138.583,47	6.821,29	4,92%
1102. Incapacidad temporal y otras prestaciones	7.715,79	7.055,27	660,52	9,36%
12. Gestión de Prestaciones Económicas no contributivas	14.217,44	13.228,91	988,53	7,47%
1201. Pensiones no Contributivas	2.962,87	2.675,97	286,90	10,72%
1202. Protección familiar y otras prestaciones	1.623,32	1.694,52	-71,20	-4,20%
1204 Gest.y Control Comp.a mínim. Pensiones	6.925,26	6.894,91	30,35	0,44%
1205 Ingreso Mínimo Vital	2.705,99	1.963,51	742,48	37,81%
13. Administración y Servicios Generales de Prestaciones Económicas	334,11	339,90	-5,79	-1,70%
1391. Dirección y servicios generales	204,05	206,47	-2,42	-1,17%
1392. Información y atención personalizada	126,99	130,02	-3,03	-2,33%
1393. Gestión internacional de prestaciones	3,07	3,41	-0,34	-9,97%
15. Pensiones y Otras Prestaciones Clases Pasivas	4,45	0,76	3,69	485,53%
1501 Pensiones y Otras Prestac. Clases Pasivas	4,45	0,76	3,69	485,53%
TOTAL ÁREA 1	167.676,55	159.208,31	8.468,24	5,32%

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas contributivas”** es el que tiene con diferencia una importancia mayor dentro del área, representa el 91,31%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 153.120,55 millones de euros, de los que 170,94 millones son gastos de personal; 0,01 millones son gastos corrientes en bienes y servicios y 152.949,60 millones son las transferencias corrientes.

Los programas de los que se compone este grupo son:

- ❖ **“Pensiones contributivas”** que, con un gasto de 145.404,76 millones de euros, representa el 94,96% del grupo y el 86,72% del área. Los gastos de personal ascienden a 131,37 millones de euros, las obligaciones reconocidas en gastos corrientes en bienes y servicios suponen 0,01 millones de euros y las transferencias corrientes se elevan a 145.273,38 millones.

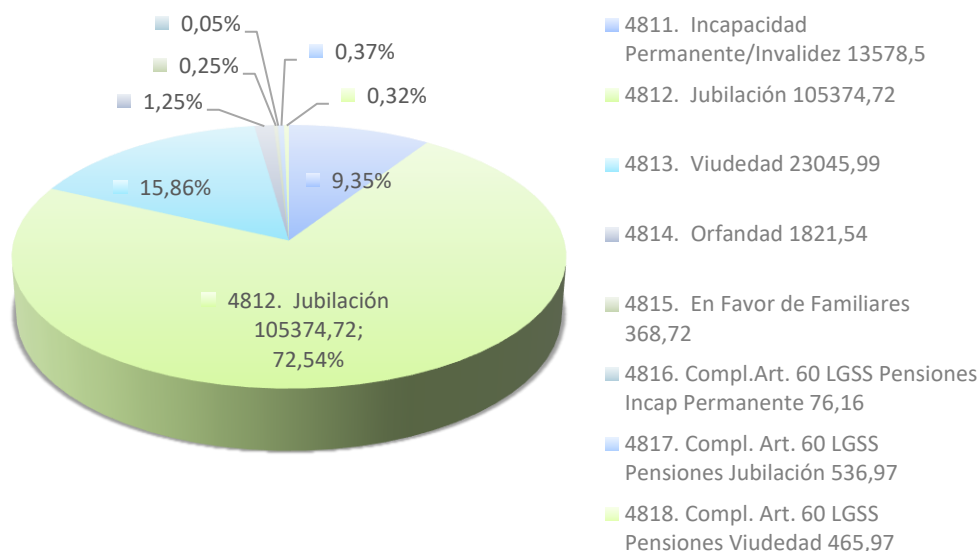
Del importe en transferencias corrientes 4,81 son destinadas como transferencias al exterior y el resto, 145.268,57 millones de euros corresponden a las transferencias corrientes por pensiones contributivas del Sistema (Artículo 48 “A familias e instituciones sin fin lucro” y concepto 481 “Pensiones”).

Para comparar la evolución del gasto en los dos últimos ejercicios se incluye a continuación el detalle por subconceptos del concepto presupuestario 481 “Pensiones”, se puede observar que con respecto a las obligaciones del ejercicio 2021 aparecen tres nuevos subconceptos: 4816 “Complemento Art. 60 LGSS Pensiones Incapacidad Permanente”, 4817 “Complemento Art. 60 LGSS Pensiones Jubilación”, y 4818 “Complemento Art. 60 LGSS Pensiones Viudedad”, en aplicación del Real Decreto-ley 3/2021, de 2 de febrero, por el que se adoptan medidas para la reducción de la brecha de género y otras materias en los ámbitos de la Seguridad Social y económico, y se da una nueva redacción al artículo 60 , en relación al complemento de pensiones contributivas para la reducción de la brecha de género.

SUBCONCEPTOS	OBLIGACIONES	OBLIGACIONES	VARIACIÓN	
	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021	ABSOLUTA	RELATIVA
4811. Incapacidad Permanente/Invalidez	13.578,50	13.300,80	277,70	2,09%
4812. Jubilación	105.374,72	100.386,13	4.988,59	4,97%
4813. Viudedad	23.045,99	22.651,18	394,81	1,74%
4814. Orfandad	1.821,54	1.756,83	64,71	3,68%
4815. En Favor de Familiares	368,72	348,42	20,30	5,83%
4816. Compl. Art. 60 LGSS Pensiones Incap Permanente.	76,16	0,00	76,16	---
4817. Compl. Art. 60 LGSS Pensiones Jubilación.	536,97	0,00	536,97	---
4818. Compl. Art. 60 LGSS Pensiones Viudedad.	465,97	0,00	465,97	---
TOTAL CONCEPTO 481 PENSIONES	145.268,57	138.443,36	6.825,21	4,93%

El gasto de pensiones ha aumentado respecto al ejercicio anterior en 6.825,21 millones de euros, lo que representa el 4,93%.

En importancia relativa, las pensiones de jubilación son las que absorben el mayor porcentaje de gasto, el 72,54%, muy por encima del que suponen los gastos destinados a pensiones de viudedad e invalidez, que representan el 15,86% y el 9,35%, respectivamente.



El conjunto de pensiones contributivas (145.268,57 millones de euros) representan en el ejercicio 2022 el 82,45% del volumen total de gastos del agregado de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social frente al 81,09% que representaban en el ejercicio anterior.

📌 **“Incapacidad temporal y otras prestaciones”.** El gasto registrado en este programa presupuestario, que representa el 5,04% del grupo de programas y el 4,60% respecto del área de gasto, asciende a 7.715,79 millones de euros. De este importe, 39,58 millones de euros son gastos de personal y 7.676,21 millones de euros se consignan como transferencias corrientes conforme al siguiente cuadro:

ARTÍCULOS	OBLIGACIONES EJERCICIO 2022	OBLIGACIONES EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
42 A la Seguridad Social	0,28	0	0,28	---
45 A Comunidades Autónomas	323,13	324,43	-1,30	-0,40%
47 A Empresas Privadas	4,02	0	4,02	---
48 A Familias e Inst.Sin F.Lucro	7.348,78	6.690,03	658,75	9,85%
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.676,21	7.014,46	661,75	9,43%

De las prestaciones económicas a familias gestionadas por este programa por valor de 7.348,78 millones de euros (Artículo 48), destacan por su importancia la “Incapacidad temporal” y la correspondiente a “Nacimiento, cuidado menor, corresp., riesgo del embarazo y lactancia” cuyo volumen de obligaciones reconocidas en 2022, se cifra 3.837,43 y 3.305,27 millones de euros, respectivamente. Le siguen en importancia los “Recargos por falta de medidas de seguridad e higiene en el trabajo” con un importe de 98,23 millones de euros, las “Prestaciones y entregas únicas reglamentarias” con un importe de 81,29 millones de euros, y por último, las “Prestaciones sociales” y las “Otras prestaciones e indemnizaciones”, con un importe conjunto de 26,56 millones de euros.

ARTÍCULOS	OBLIGACIONES EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
482 Incapacidad Temporal	3.837,43	3.460,51	376,92	10,89%
483 Recargos Falta Med.Segur.E Higiene	98,23	94,47	3,76	3,98%
484 Nacim.,Cuidado Menor,Corresp.,Riesgo Emb.,Lact.	3.305,27	3.050,27	255,00	8,36%
486 Prestaciones y Entregas Unicas Reglamentarias	81,29	82,73	-1,44	-1,74%
487 Prestaciones Sociales	26,47	1,96	24,51	1250,51%
488 Otras Prestac.e Indemniz.	0,09	0,09	0,00	0,00%
489 Farmacia	0,00	0,00	0,00	---
48 A Famil.E Inst.Sin F.Lucro	7.348,78	6.690,03	658,75	9,85%

El grupo de programas **“Gestión de prestaciones económicas no contributivas”** con un gasto de 14.217,44 millones de euros, representa el 8,48% del área. 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”. También se incorpora, en el ejercicio 2020, un nuevo programa 1205 “Ingreso mínimo vital”, donde se recogen las prestaciones dirigidas a prevenir el riesgo de pobreza y exclusión social de las personas que viven solas o están integradas en una unidad de convivencia y carecen de recursos, esta prestación se encuentra regulada por Real Decreto-Ley 20/2020, de 29 de mayo, por el que se establece el ingreso mínimo vital.

De los gastos registrados en este grupo de programas, 14.150,72 millones corresponden a transferencias corrientes y 66,72 millones 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 2.962,87 millones de euros, representa el 20,84% del grupo y el 1,77% del área. Para gastos de personal se han registrado 0,18 millones de euros y el resto 2.962,69 millones de euros a transferencias corrientes, de las cuales se han destinado:

Al cumplimiento de obligaciones de pensiones no contributivas 2.777,70 millones de euros: 1.600,39 millones de euros a jubilación y 1.177,31 millones de euros a incapacidad permanente e invalidez.

A la Administración del Estado y a Comunidades Autónomas 184,89 y 0,10 millones de euros, respectivamente.

- ❖ **“Protección familiar y otras prestaciones”** representa el 11,42% y el 0,97% respecto del grupo y área que se analiza. Su gasto para el ejercicio 2022 se eleva a 1.623,32 millones de euros, de los que 8,66 millones de euros son gastos de personal y 1.614,66 millones de euros se registran como transferencias corrientes, que se han destinado a pensiones; nacimiento, cuidado del menor, riesgo durante el embarazo, lactancia; ingreso mínimo vital y protección familiar; y prestaciones sociales; por importes de 0,36; 0,38; 1.583,88 y 30,04 millones de euros, respectivamente.

- ❖ **“Gestión y control de complemento a mínimos de pensiones”** representa el 48,71% del grupo y el 4,13% del área que se analiza. Su gasto se eleva a 6.925,26 millones de euros de los que 8,82 millones son gastos de personal y la diferencia, 6.916,44 millones de euros, transferencias corrientes. Este último importe se destina en su totalidad como complemento de pensiones, con el siguiente detalle: de jubilación (4.119,58), viudedad (2.186,05), orfandad (297,54), incapacidad permanente/invalidez (278,27) y en favor familiares (35,00); todas ellas en millones de euros.
- ❖ **“Ingreso mínimo vital”**, este programa representa el 19,03% del grupo y el 1,61% del área que se analiza. Su gasto se eleva a 2.705,99 millones de euros de los que 49,06 millones corresponden a gastos de personal y la diferencia (2.656,93 millones) a transferencias corrientes.

El grupo de programas **“Administración y servicios generales de prestaciones económicas”** tiene escasa importancia, representa el 0,20% de esta área y su gasto en términos absolutos se eleva a 334,11 millones de euros, destinando a gastos de personal 235,13 millones; 87,37 millones a gastos corrientes en bienes y servicios; 0,04 millones a gastos financieros; 10,02 millones de euros a inversiones reales y el resto 1,55 millones de euros se corresponde con activos financieros (préstamos concedidos al personal a corto plazo).

- ❖ Este grupo se desarrolla en tres programas, **“Dirección y Servicios Generales”** con un volumen de obligaciones reconocidas de 204,05 millones de euros, **“Información y atención personalizada”** que contabiliza 126,99 millones y finalmente **“Gestión internacional de prestaciones”** con 3,07 millones de euros de gasto reconocido.

El grupo de programas **“Pensiones y otras prestaciones Clases Pasivas”**, que se desarrolla en el programa 1501 “Pensiones y Otras prestaciones Clases Pasivas” con un volumen de obligaciones reconocidas de 4,45 millones de euros, apenas tiene representación en esta área y aglutina casi todo el importe (3,49 millones de euros) en la cuenta 429 “Otras Transferencias a Entidades del Sistema”.

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 0,21%, en el volumen de obligaciones reconocidas, por las 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 2022 el crédito definitivo del ejercicio se cifró en 403,98 millones de euros siendo el crédito inicial 372,83 millones de euros, registrándose como obligaciones reconocidas un total de 367,38 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 90,94%.

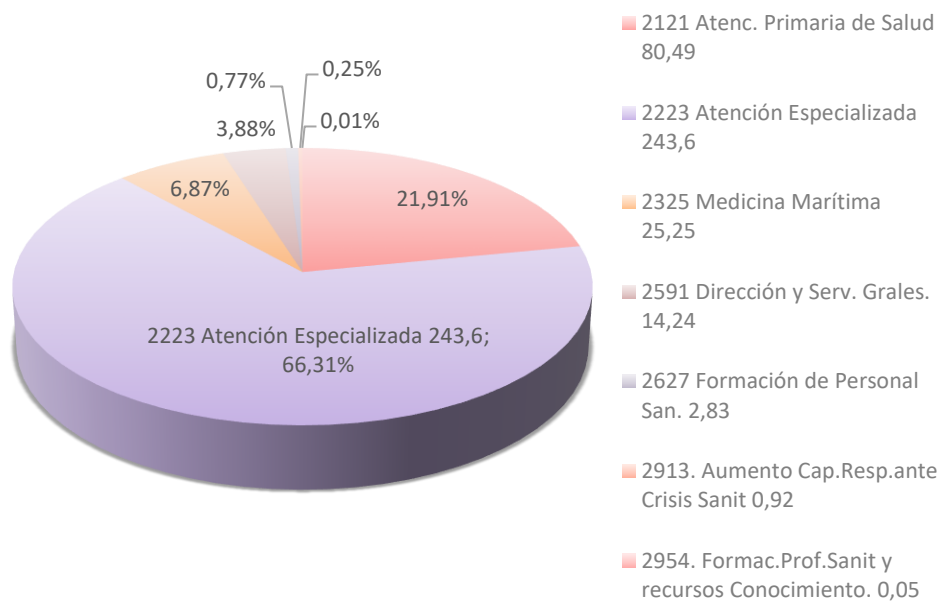
Por capítulos económicos, las obligaciones reconocidas en esta área en los dos últimos ejercicios se desglosan así:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	176,13	172,29	3,84	2,23%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	103,01	96,80	6,21	6,42%
3. Gastos financieros	0,01	0,01	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	46,14	42,00	4,14	9,86%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	325,29	311,10	14,19	4,56%
6. Inversiones Reales	41,94	38,24	3,70	9,68%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	41,94	38,24	3,70	9,68%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	367,23	349,34	17,89	5,12%
8. Activos Financieros	0,00	0,15	-0,15	-100,00%
9. Pasivos Financieros	0,15	0,00	0,15	---
OPERACIONES FINANCIERAS	0,15	0,15	0,00	0,00%
TOTAL ÁREA 2	367,38	349,49	17,89	5,12%

Las variaciones más significativas, en términos absolutos, de los gastos registrados en el Área 2 de “Asistencia Sanitaria” se han producido en el capítulo 2 relativo a “Gastos corrientes en bienes y servicios” y en el capítulo 6 relativo a “Inversiones reales” con un importe de 6,21 y 4,14 millones de euros, respectivamente.

La Asistencia Sanitaria en el ejercicio 2022, se divide en seis 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 estos en los dos últimos ejercicios:

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	80,49	78,21	2,28	2,92%
2121. Atención primaria de salud	80,49	78,21	2,28	2,92%
22. Atención especializada	243,60	232,26	11,34	4,88%
2223. Atención especializada	243,60	232,26	11,34	4,88%
23. Medicina Marítima	25,25	22,56	2,69	11,92%
2325. Medicina marítima	25,25	22,56	2,69	11,92%
25. Administración y Servicios Generales de Asistencia Sanitaria	14,24	13,93	0,31	2,23%
2591. Dirección y servicios generales	14,24	13,93	0,31	2,23%
26. Formación de personal sanitario	2,83	2,53	0,30	11,86%
2627. Formación de personal sanitario	2,83	2,53	0,30	11,86%
29. Asist.Sanit.Mec.Recup. y Resiliencia	0,97	0,00	0,97	---
2913. Aumento Cap.Resp.ante Crisis Sanit	0,92	0,00	0,92	---
2954. Formac.Prof.Sanit y recursos Conocimiento.	0,05	0,00	0,05	---
TOTAL ÁREA 2	367,38	349,49	17,89	5,12%



Si se analizan las variaciones absolutas entre los dos ejercicios, los grupos de programas presentan ligeros aumentos, de escasa significación, una mayor diferencia aparece en el programa 2223 “Atención especializada” con un incremento de 11,34 millones de euros.

Por Entidades, es el INGESA el principal agente gestor de la atención sanitaria de la Seguridad Social, puesto que gestiona el 93,02% del gasto, todo ello financiado por el Estado, mientras que el 6,98% 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. SALDO A 31/12/2022	OBLIGS. R. SALDO A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGESA	341,72	326,52	15,20	4,66%
ISM	25,66	22,97	2,69	11,71%
TOTAL ÁREA 2	367,38	349,49	17,89	5,12%

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 para estos gastos de 3.156,96 millones de euros, se aumentó por las modificaciones presupuestarias por un importe neto de 5,15 millones de euros, por lo que el crédito definitivo fue de 3.162,11 millones de euros.

Se reconocieron obligaciones por importe de 3.000,96 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 94,90%. Los Servicios Sociales representan el 1,70% 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 cuadro:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	99,79	101,51	-1,72	-1,69%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	122,74	66,79	55,95	83,77%
3. Gastos financieros	0,06	0,00	0,06	----
4. Transferencias corrientes	2.771,12	2.126,84	644,28	30,29%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	2.993,71	2.295,14	698,57	30,44%
6. Inversiones Reales	3,91	3,59	0,32	8,91%
7. Trasferencias de capital	3,00	0,00	3,00	---
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	6,91	3,59	3,32	92,48%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	3.000,62	2.298,73	701,89	30,53%
8. Activos Financieros	0,34	0,39	-0,05	-12,82%
OPERACIONES FINANCIERAS	0,34	0,39	-0,05	-12,82%
TOTAL ÁREA 3	3.000,96	2.299,12	701,84	30,53%

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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. Servicios sociales generales	2.959,17	2.262,66	696,51	30,78%
3131. Prestaciones económicas, recuperad. y accesibil. universal	38,62	40,61	-1,99	-4,90%
3132. Envejecimiento activo y prevención de la dependencia	76,81	23,04	53,77	233,38%
3134. Autonomía personal y atención a la dependencia	2.843,75	2.199,01	644,74	29,32%
34. Otros Servicios Sociales	16,03	14,62	1,41	9,64%
3434. Acción asistencial y social	0,58	0,55	0,03	5,45%
3435. Acción formativa y gestión de empleo trabajadores del mar	12,69	11,43	1,26	11,02%
3437. Gestión de desempleo trabajadores del mar	2,76	2,64	0,12	4,55%
35. Administración Servicios Generales de Servicios Sociales	25,76	21,84	3,92	17,95%
3591. Dirección y servicios generales	25,76	21,84	3,92	17,95%
TOTAL ÁREA 3	3.000,96	2.299,12	701,84	30,53%

Como puede comprobarse en el cuadro anterior, el gasto en esta área ha aumentado, en relación con el ejercicio anterior, en 701,84 millones de euros, como consecuencia, principalmente, del incremento en 644,74 millones de euros en el programa "Autonomía personal y atención a la dependencia".

Por entidades, es el IMSERSO el que gestiona la casi totalidad del gasto, participando con el 99,47%, correspondiendo el resto al ISM, que interviene a través del grupo de programa 34 "Otros Servicios Sociales".

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
IMSERSO	2.984,93	2.284,50	700,43	30,66%
ISM	16,03	14,62	1,41	9,64%
TOTAL ÁREA 3	3.000,96	2.299,12	701,84	30,53%

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 1.430,87 millones de euros. El crédito definitivo para el desarrollo de estas actividades ha sido de 5.530,24 millones de euros una vez que se aumentaron modificaciones presupuestarias por importe neto de 4.099,37 millones de euros. Las obligaciones reconocidas se cifraron en 5.151,12 millones de euros, lo que representa el 2,92% del total del gasto en el agregado de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social y un porcentaje de ejecución del 93,14% sobre el presupuesto definitivo.

Respecto del ejercicio anterior los gastos del área han tenido una variación relativa negativa de 41,93% lo que en valores absolutos supone -3.718,69 millones de euros.

Por capítulos presupuestarios, tanto las obligaciones reconocidas como su variación interanual se distribuyen de la siguiente forma:

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	612,22	611,93	0,29	0,05%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	295,53	282,49	13,04	4,62%
3. Gastos financieros	16,89	15,01	1,88	12,52%
4. Transferencias corrientes	1.954,76	7.859,79	-5.905,03	-75,13%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	2.879,40	8.769,22	-5.889,82	-67,16%
6. Inversiones Reales	126,68	97,36	29,32	30,12%
7. Trasferencias de capital	2,16	0,82	1,34	163,41%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	128,84	98,18	30,66	31,23%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	3.008,24	8.867,40	-5.859,16	-66,08%
8. Activos Financieros	2.142,88	2,41	2.140,47	88816,18%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	-
OPERACIONES FINANCIERAS	2.142,88	2,41	2.140,47	88816,18%
TOTAL ÁREA 4	5.151,12	8.869,81	-3.718,69	-41,93%

En las operaciones corrientes, se produce una disminución significativa, con respecto al ejercicio anterior, en el capítulo 4 “Transferencias corrientes” por importe de 5.905,03 millones de euros mientras que, en las operaciones de capital, el capítulo 6 “Inversiones Reales” sufre un incremento de 29,32 millones de euros, y para finalizar, en las operaciones financieras, el capítulo 8 “Activos financieros” tiene un fuerte incremento de 2.140,47 millones de euros, el resto de capítulos no presenta cambios importantes.

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

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
41. Gestión de cotización y recaudación	336,45	336,03	0,42	0,12%
4161. Gestión de afiliación, cotización y recaudación voluntaria	231,44	228,92	2,52	1,10%
4162. Gestión de procedimientos ejecutivos y especiales de recaudar	105,01	107,11	-2,10	-1,96%
42. Gestión Financiera	4.127,20	7.889,13	-3.761,93	-47,68%
4263. Gestión financiera	4.127,20	7.889,13	-3.761,93	-47,68%
43. Gestión del Patrimonio	9,00	8,72	0,28	3,21%
4364. Administración del patrimonio	9,00	8,72	0,28	3,21%
44. Sistema integrado de informática de la Seguridad Social	323,60	320,70	2,90	0,90%
4481. Infraestructura informática de la S.S.	155,39	157,94	-2,55	-1,61%
4482. Desarrollo de aplicaciones de la S.S.	106,84	100,89	5,95	5,90%

GRUPOS DE PROGRAMAS Y PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
4483. Centro Informático Contable	0,98	0,96	0,02	2,08%
4484. Seguridad e innovación	10,28	10,78	-0,50	-4,64%
4485. Gestión y Admón de Recursos	33,25	32,53	0,72	2,21%
4486. Apoyo y gestión de recursos	16,87	15,81	1,06	6,70%
4490 Sist.Inf.S.S.Mec.Recup.y Resiliencia	0,00	1,79	-1,79	-100,00%
45. Administración y servicios generales de tesorería	238,68	235,49	3,19	1,35%
4591. Dirección y servicios generales	225,95	223,42	2,53	1,13%
4592. Información y atención personalizada	12,73	12,07	0,66	5,47%
46. Control interno y contabilidad	79,61	77,27	2,34	3,03%
4693. Control interno y contabilidad	79,61	77,27	2,34	3,03%
47. Dirección y coordinación Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	2,40	2,46	-0,06	-2,44%
4794. Dirección y coord. Asistencia Jurídica de la Seguridad Social	2,40	2,46	-0,06	-2,44%
48. Fondo de investigación de protección social	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
4895. Fondo de investigación de protección social	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
49. Tesor.,Inf y Otros ServF.Com.Plan Rec y Resiliencia	34,18	0,00	34,18	100,00%
4922 Proyectos Tractores Digitalización AGE	33,50	0,00	33,50	100,00%
4933. Competencias Digitales para Empleo	0,67	0,00	0,67	100,00%
TOTAL ÁREA 4	5.151,12	8.869,81	-3.718,69	-41,93%

La variación más significativa del gasto respecto al ejercicio 2021 se produce, fundamentalmente, en el grupo de programas 42 “Gestión financiera” que ha experimentado un decremento de 3.761,93 millones de euros, con una variación relativa negativa del 47,68%, mientras que el resto de los grupos de programas presentan ligeras modificaciones.

Por entidades, es la Tesorería General de la Seguridad Social es la que absorbe el mayor volumen de gastos de esta área (92,15%), presenta un mayor gasto en el programa 4263 “Gestión financiera”, seguida de la Gerencia de Informática de la Seguridad Social (6,95%), este servicio común, creado en el ejercicio 2018, presenta un mayor gasto en los programas 4481 “Infraestructura informática de la Seguridad Social”, 4482 “Desarrollo de Aplicaciones de la Seguridad Social”, 4485 “Gestión y administración de recursos informáticos periféricos” y 4486 “Apoyo y gestión de recursos”; y el resto (0,90%) corresponde al Instituto Social de la Marina, cuya gestión se realiza, principalmente, través del programa 4591 “Dirección y Servicios Generales”.

ENTIDADES	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ISM	46,42	48,21	-1,79	-3,71%
TGSS	4.746,92	8.500,91	-3.753,99	-44,16%
GISS	357,78	320,69	37,09	11,57%
TOTAL ÁREA 4	5.151,12	8.869,81	-3.718,69	-41,93%

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.

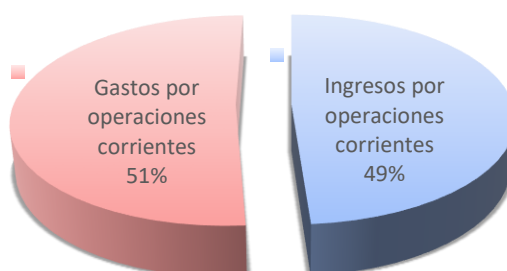
Dichos resultados, cuyo proceso de obtención se comenta en los apartados siguientes, son los que se reflejan en el resultado presupuestario que figura dentro del estado de liquidación del presupuesto de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social de la Cuenta General de la Seguridad 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	165.677,19
Gastos por operaciones corrientes	-173.862,42
Déficit por operaciones corrientes	-8.185,23



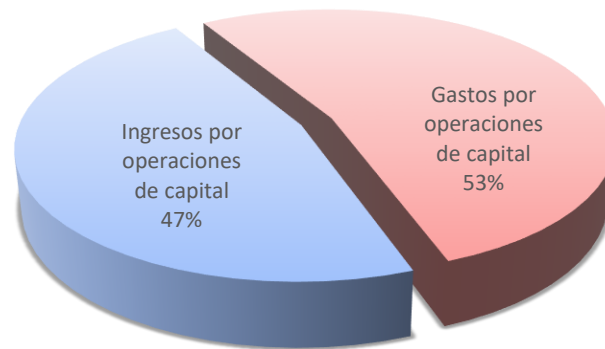
No es éste el resultado de la gestión económica del conjunto de entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, que es el que refleja la Cuenta del resultado económico patrimonial deducida de la contabilidad patrimonial, ya que en el mismo sólo se incluyen las operaciones presupuestarias.

CAPITULOS	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	123.842,75	117.487,09	6.355,66	5,41%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	1.115,04	880,59	234,45	26,62%
4. Transferencias corrientes	40.694,60	40.098,10	596,50	1,49%
5. Ingresos Patrimoniales	24,80	3,62	21,18	585,08%
INGRESOS OPERACIONES CORRIENTES	165.677,19	158.469,40	7.207,79	4,55%
1. Gastos de personal	1.360,94	1.360,90	0,04	0,00%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	608,66	531,27	77,39	14,57%
3. Gastos financieros	16,99	15,04	1,95	12,97%
4. Transferencias corrientes	171.875,83	168.662,70	3.213,13	1,91%
GASTOS POR OPERACIONES CORRIENTES	173.862,42	170.569,91	3.292,51	1,93%
DEFICIT/SUPERAVIT	-8.185,23	-12.100,51	3.915,28	-32,36%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado, en millones de euros, de un déficit en 2021 por operaciones corrientes de 12.100,51 a un déficit de 8.185,23 en 2022, habiéndose producido, por tanto, una disminución del mismo por importe de 3.915,28. El análisis de las distintas partidas que repercuten en esta variación favorable pone de manifiesto que el aumento de gastos por "Transferencias corrientes" en 3.213,13, así como, los "Gastos de bienes y servicios" en 77,39, se ha visto compensado con el aumento de los ingresos por "Cotizaciones sociales" en 6.355,66, "Tasas, precios públicos y otros ingresos" en 234,45 y "Transferencias corrientes" en 596,50.

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	166,67
Gastos por operaciones de capital	- 188,67
Déficit por operaciones de capital	-22,00

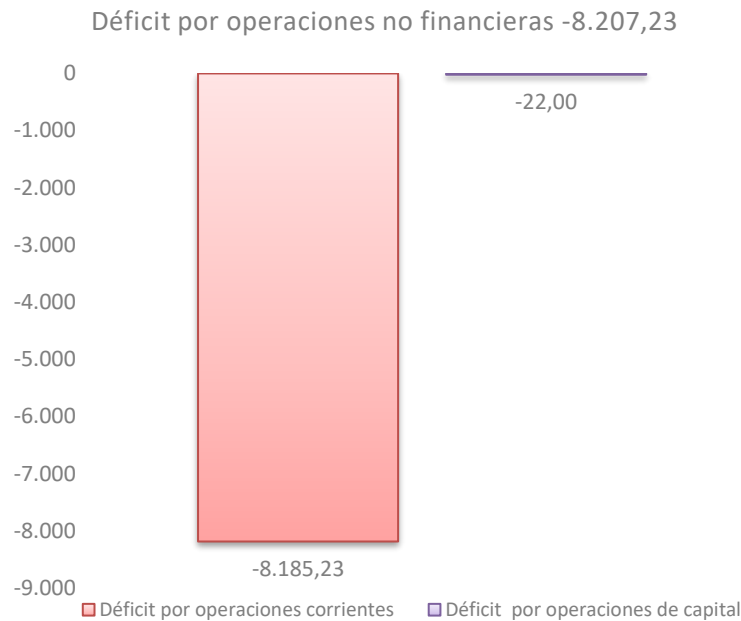


CAPITULOS	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
6. Enajenación Inversiones Reales	32,37	16,28	16,09	98,83%
7. Transferencias de capital	134,30	59,25	75,05	126,67%
INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	166,67	75,53	91,14	120,67%
6. Inversiones Reales	182,54	151,42	31,12	20,55%
7. Trasterencias de capital	6,13	0,82	5,31	647,56%
GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL	188,67	152,24	36,43	23,93%
RESULTADO OPERACIONES CAPITAL	-22,00	-76,71	54,71	-71,32%

En relación con el ejercicio anterior, el resultado de la gestión por operaciones de capital se ha pasado de un déficit por valor de 76,71 millones en 2021 a un déficit de 22,00 millones de euros en el período que se informa. El decremento del déficit en 54,71 millones de euros se ha debido, principalmente, al incremento de los ingresos en los capítulos 6 “Enajenación Inversiones Reales” y 7 “Transferencias de capital” en 16,09 y 75,05 millones de euros, respectivamente. A estos importes, se suma el aumento de los gastos del capítulo 6 “Inversiones Reales” y del capítulo 7 “Transferencias de capital” en 31,12 y 5,31 millones de euros, respectivamente.

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

Déficit por operaciones corrientes	-8.185,23
Déficit por operaciones de capital	-22,00
Déficit por operaciones no financieras	-8.207,23



OPERACIONES	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Resultado por operaciones corrientes	-8.185,23	-12.100,51	3.915,28	-32,36%
Resultado por operaciones de capital	-22,00	-76,71	54,71	-71,32%
RDO. OPERACIONES NO FINANCIERAS	-8.207,23	-12.177,22	3.969,99	-32,60%

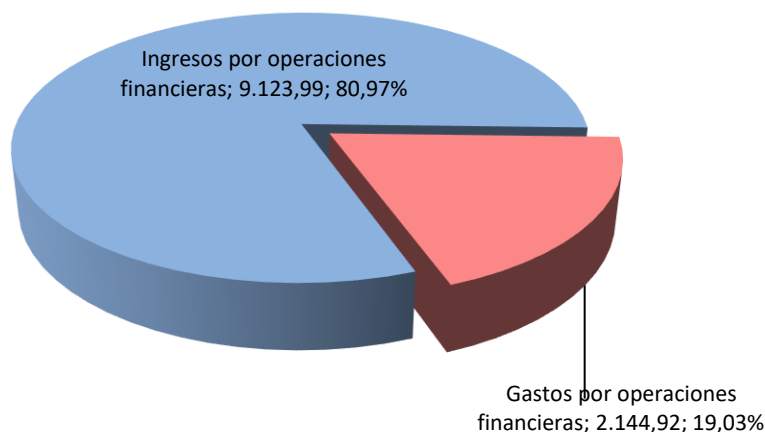
En cuanto al resultado por operaciones no financieras se ha pasado de un déficit de 12.177,22 millones de euros en el ejercicio 2021, a un menor déficit de 8.207,23 millones de euros, como consecuencia del efecto neto de la disminución en el ejercicio 2022 de los resultados por operaciones corrientes y por operaciones de capital, obteniendo una variación absoluta positiva de 3.915,28 y 54,71 millones de euros.

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	9.123,99
Gastos por operaciones financieras	-2.144,92
Superávit por operaciones financieras	6.979,07



CAPITULOS	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
8. Activos Financieros	2.142,40	4,85	2.137,55	44073,20%
9. Pasivos Financieros	6.981,59	13.830,09	-6.848,50	-49,52%
INGRESOS OPERACIONES FINANCIERAS	9.123,99	13.834,94	-4.710,95	-34,05%
8. Activos Financieros	2.144,92	4,57	2.140,35	46834,79%
9. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00	---
GASTOS OPERACIONES FINANCIERAS	2.144,92	4,57	2.140,35	46834,79%
RESULTADO OPERACIONES FINANCIERAS	6.979,07	13.830,37	-6.851,30	-49,54%

Se produce una disminución en el superávit en el resultado de operaciones financieras del ejercicio 2021 al 2022, por importe de -6.851,30 millones de euros. Se ha pasado de un resultado positivo, en millones de euros, de 13.830,37 en 2021, a un resultado también positivo de 6.979,07 millones de euros en 2022.

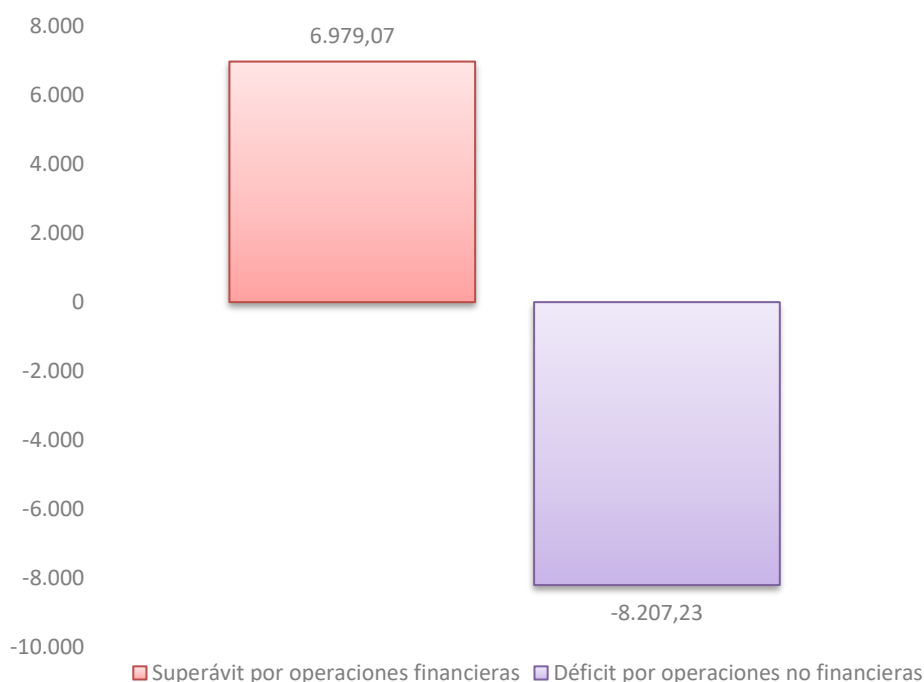
Los ingresos por operaciones financieras se han originado, principalmente, por el resultado obtenido en las operaciones financieras, en derechos reconocidos, por importe de 6.981,59 millones de euros corresponden a ingresos procedentes del préstamo recibido por la Tesorería General de la Seguridad Social en el ejercicio 2022, en virtud de la disposición adicional tercera de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022 y en virtud del artículo 134.4 de la Constitución Española, al objeto de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma.

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.

Superávit por operaciones financieras	6.979,07
Déficit por operaciones no financieras	-8.207,23
Déficit presupuestario total	-1.228,16

Déficit presupuestario total = -1,228,16



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 2022	EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	-8.207,23	-12.177,22	3.969,99	-32,60%
- Operaciones Corrientes	-8.185,23	-12.100,51	3.915,28	-32,36%
- Operaciones de Capital	-22,00	-76,71	54,71	-71,32%
Por operaciones financieras	6.979,07	13.830,37	-6.851,30	-49,54%
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	-1.228,16	1.653,15	-2.881,31	-174,29%

En relación con el ejercicio anterior, se ha pasado de un resultado presupuestario total de superávit de 1.653,15 millones de euros en el ejercicio 2021, a un déficit en el ejercicio 2022 de 1.228,16 millones de euros, lo que supone una variación negativa en términos absolutos de 2.881,31 millones de euros, un -174,29% de variación relativa.

A continuación, se incluye un cuadro resumen del resultado presupuestario de 2022, en millones de euros:

2022	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas	Resultado
Por operaciones corrientes	165.677,19	173.862,42	-8.185,23
Por operaciones de capital	166,67	188,67	-22,00
Total operaciones no financieras	165.843,86	174.051,09	-8.207,23
Total operaciones financieras	9.123,99	2.144,92	6.979,07
TOTAL OPERACIONES	174.967,85	176.196,01	-1.228,16

5.4. MODIFICACIONES DE CRÉDITO

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2022 asciende a 7.721,11 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 169.784,26 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 177.505,37 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos Extraordinarios	0,00
Suplementos de Crédito	0,00
Ampliaciones de Crédito	5.967,05
Transf. Positivas de Crédito	208,35
Transf.Negativas de Crédito	-208,35
Incorporaciones remanentes de Crédito	6,71
Créditos Generados por. Ingresos	2.097,16
Bajas, anulaciones y rectificaciones.	-349,81
Redistrib.Posit.de Crédito	167.145,08
Redistrib. Neg. de Crédito	-167.145,08
Otras Modificaciones	0,00
Total Modificaciones	7.721,11

Créditos extraordinarios.

Durante el ejercicio 2022 no han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con la figura de créditos extraordinarios.

Suplementos de crédito.

Durante el ejercicio 2022 no han sido aprobadas modificaciones presupuestarias con la figura de suplementos de crédito.

Ampliaciones de crédito.

Las ampliaciones de crédito que ascienden a 5.967,05 millones de euros han afectado al capítulo 1 “Gastos de Personal”, capítulo 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios”, capítulo 4 “Transferencias corrientes” y capítulo 8 “Activos financieros”, por los siguientes importes en millones de euros: 0,28, 6,10, 3.820,18 y 2.140,49, respectivamente.

En el siguiente cuadro se relacionan las entidades que han necesitado este tipo de modificaciones:

CAPÍTULO	INSS	INGESA	IMSERO	ISM	TGSS	GISS	TOTAL
CAPÍTULO 1	0	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	0,28
CAPÍTULO 2	0,00	6,10	0,00	0,00	0,00	0,00	6,10
CAPÍTULO 4	3.556,65	0,00	208,00	55,40	0,13	0,00	3.820,18
CAPÍTULO 8	0,00	0,00	0,00	0,00	2.140,49	0,00	2.140,49
TOTAL	3.556,65	6,10	208,00	55,40	2.140,90	0,00	5.967,05

Destacan las ampliaciones de crédito realizadas en el presupuesto del INSS, en el capítulo 4 “Transferencias corrientes” por 3.556,65 millones de euros; y de la TGSS en el capítulo 8 “Activos financieros” por importe de 2.140,49 millones de euros, respectivamente.

Incorporación remanente de crédito.

Las incorporaciones de remanente de crédito que ascienden a 6,71 millones de euros han afectado al capítulo 6 “Inversiones Reales” y la entidad que ha necesitado esta modificación de crédito ha sido la GISS.

Créditos generados por ingresos.

Los créditos generados por ingresos ascienden a 2.097,16 millones de euros, se puede destacar, entre entidades, el INSS y la TGSS que han incrementado su crédito en el capítulo 4 “Transferencias corrientes”, en millones de euros, en 101,00 y 1.953,23 millones de euros, respectivamente.

La distribución por capítulos y entidades es la siguiente:

CAPÍTULO	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS	TOTAL
CAPÍTULO 1	0,00	0,00	0,00	1,81	0,00	0,00	1,81
CAPÍTULO 2	0,00	21,75	0,00	2,30	0,00	0,00	24,05
CAPÍTULO 4	101,00	0,00	0,00	3,82	1.953,23	0,00	2.058,05
CAPÍTULO 6	0,00	12,25	0,00	0,00	0,00	1,00	13,25
TOTAL	101,00	34,00	0,00	7,93	1.953,23	1,00	2.097,16

Bajas, anulaciones y rectificaciones

Las Bajas, anulaciones y rectificaciones, durante el ejercicio 2022 han supuesto un importe de 349,81 millones de euros, habiéndose tramitado 344,00 millones de euros en el INSS; 5,40 millones de euros en el ISM; y 0,41 millones de euros en la TGSS.

La distribución por capítulos y entidades es la siguiente:

CAPÍTULO	INSS	INGESA	IMSERSO	ISM	TGSS	GISS	TOTAL
CAPÍTULO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	0,00	0,28
CAPÍTULO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	0,13
CAPÍTULO 4	344,00	0,00	0,00	5,40	0,00	0,00	349,40
TOTAL	344,00	0,00	0,00	5,40	0,41	0,00	349,81

5.5. REMANENTES DE CRÉDITO

El total de remanentes de crédito del ejercicio 2022 se ha elevado a 1.309,36 millones de euros, de ellos 1.226,16 millones de euros son remanentes no comprometidos no incorporables y el resto, es decir, 83,20 millones de euros se corresponden con los remanentes de crédito comprometidos no incorporables. El remanente de crédito del ejercicio 2021 fue de 1.240,03 millones de euros (1.110,62 millones de euros de remanentes no comprometidos y de 129,41 millones de euros de remanentes comprometidos), por lo tanto, el remanente de este ejercicio es 69,33 millones de euros superior al del ejercicio 2021.

El capítulo 4 “Transferencias corrientes” es el que presenta más remanente de crédito no comprometido, con un importe de 755,86 millones de euros, lo que supone el 61,64% del remanente no comprometido, le siguen por importancia cuantitativa el capítulo 1 “Gastos de personal”, 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios”, y 6 “Inversiones reales” por importes de 227,33, 120,73 y 105,86 millones de euros, respectivamente.

Por lo que respecta a los remanentes de crédito comprometidos, destaca el remanente de los gastos corrientes en bienes y servicios por importe de 57,05 millones de euros.

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

CAPÍTULOS	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
	INCORP.	NO INCORP.	INCORP.	NO INCORP.
1. Gastos de personal	0	1,86	0	227,33
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0	57,05	0	120,73
3. Gastos financieros	0	8,19	0	9,09
4. Transferencias corrientes	0	0,26	0	755,86
6. Inversiones Reales	0	15,70	0	105,86
7. Transferencias de capital	0	0,00	0	2,84
8. Activos Financieros	0	0,14	0	4,44
9. Pasivos financieros	0	0,00	0	0,01
TOTAL	0	83,20	0	1.226,16

5.6. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA.

A 31 de diciembre de 2022, 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 positivo en 6.955,61 millones de euros. El remanente de tesorería del ejercicio 2021 fue un resultado positivo de 8.504,68 millones de euros, por tanto, en variación interanual ha disminuido en 1.549,07 millones de euros.

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

Fondos líquidos	20.649,65
Derechos pendientes de cobro	10.588,07
Obligaciones pendientes de pago	-16.947,90
Partidas pendientes de aplicación	-44,89
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	14.244,93
Exceso de financiación afectada	0,00
Salos de dudoso cobro	-7.289,32
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	6.955,61

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 20.649,65 millones de euros.

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 1.455,48 millones de euros, los de presupuestos cerrados, cuyo importe se

eleva a 6.633,31 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 2.499,28 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 27,58 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados, con un importe de 9.081,84 millones de euros y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias, que alcanzan la cuantía de 7.838,48 millones de euros.

Todo lo anterior minorado por las partidas pendientes de aplicación, que se componen de cobros realizados pendientes de aplicación definitiva y pagos realizados pendientes de aplicación definitiva, y los saldos de dudoso cobro que ascienden a - 44,92, 0,03 y -7.289,32 millones de euros, respectivamente, nos presentan un remanente de tesorería no afectado de 6.955,61 millones de euros.

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 relativas al ejercicio 2022.

La contabilidad de las Mutuas y de sus Centros mancomunados se ha desarrollado, al igual que el resto de las 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 refieren 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.

Asimismo, como se recoge en la introducción de esta Memoria, que el proceso de rendición de cuentas del ejercicio 2022 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 2022 han merecido en sus respectivos informes de auditoría una opinión favorable.

En consecuencia, en el citado ejercicio se han liquidado las cuentas correspondientes al sector constituido por las 18 Mutuas y los 2 Centros mancomunados 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 2022, asciende a 8.987,74 millones de euros, lo que implica un incremento respecto al ejercicio anterior de 666,47 millones que, en términos relativos, supone un 8,01 %.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) ACTIVO NO CORRIENTE	1.871,53	1.674,25	197,28	11,78%
B) ACTIVO CORRIENTE	7.116,21	6.647,02	469,19	7,06%
TOTAL ACTIVO	8.987,74	8.321,27	666,47	8,01%

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

AGRUPACIÓN	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) PATRIMONIO NETO	5.642,57	4.963,73	678,84	13,68%
B)-PASIVO NO CORRIENTE	10,22	10,52	-0,30	-2,85%
C) PASIVO CORRIENTE	3.334,95	3.347,02	-12,07	-0,36%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	8.987,74	8.321,27	666,47	8,01%

Las comparaciones establecidas entre el ejercicio 2022 y el 2021 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 2021.

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	
	2022	2021		2022	2021
A) ACTIVO NO CORRIENTE	20,82%	20,12%	A) PATRIMONIO NETO	62,78%	59,65%
B) ACTIVO CORRIENTE	79,18%	79,88%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,11%	0,13%
			C) PASIVO CORRIENTE	37,11%	40,22%
	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 62,78% 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 2022, 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 -

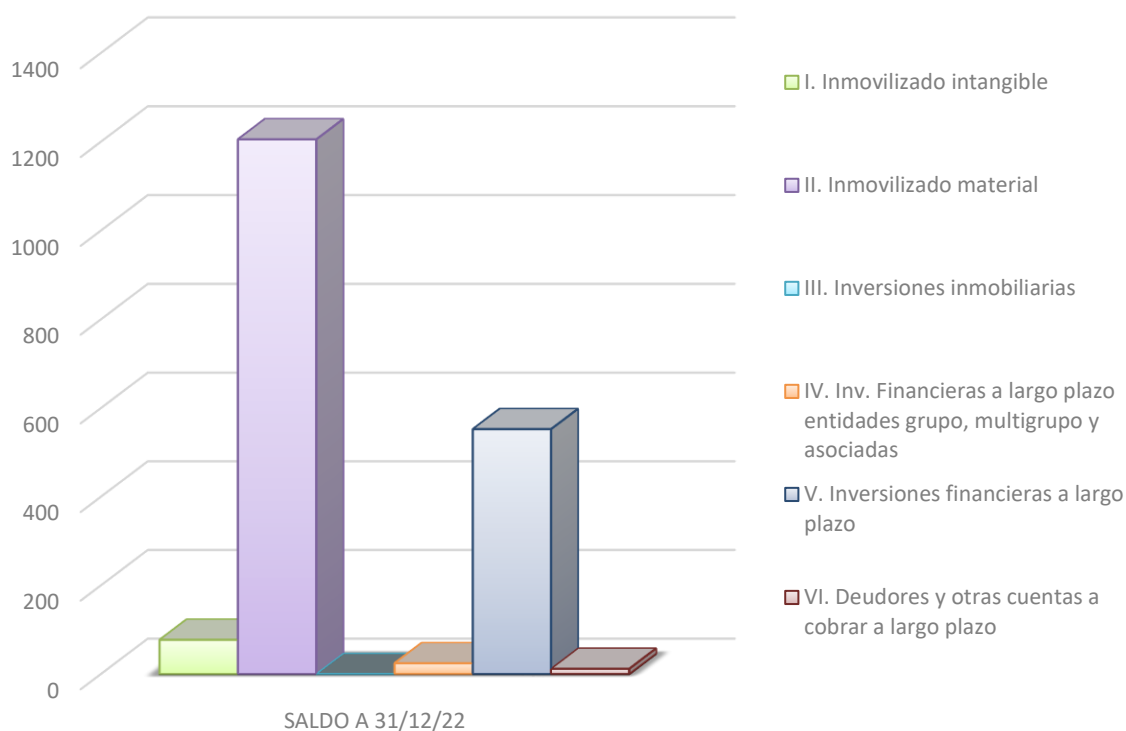
A. "ACTIVO NO CORRIENTE"

El Activo no corriente presenta al cierre del ejercicio 2022 un valor neto contable de 1.871,53 millones de euros, lo que representa el 20,82 % del valor total del Activo, habiendo experimentado un incremento neto respecto a 2021 de 197,28 millones, lo que supone el 11,78 de incremento porcentual

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

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Inmovilizado intangible	77,28	71,18	6,10	8,57%
II. Inmovilizado material	1.205,43	1.191,93	13,50	1,13%
III. Inversiones inmobiliarias	0	0	0,00	
IV. Inv. Financieras a largo plazo entidades grupo, multigrupo y asociadas	24,39	27,58	-3,19	-11,57%
V. Inversiones financieras a largo plazo	552,54	370,75	181,79	49,03%
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	11,89	12,81	-0,92	-7,18%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.871,53	1.674,25	197,28	11,78%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo del epígrafe I. Inmovilizado intangible sería de 71,21 millones de euros, el del II. Inmovilizado material 1.191,76 millones de euros y por lo que el saldo del apartado A) “Activo no corriente” sería de 1.674,11 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 2022 un saldo neto de 77,28 millones de euros, lo que representa el 4,13 % de la agrupación. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversión en investigación y desarrollo	-	-	-	-
2. Propiedad industrial e intelectual	-	-	-	-
3. Aplicaciones informáticas	20,06	19,3	0,76	3,94%
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	53,87	48,49	5,38	11,10%
5. Otro inmovilizado intangible	3,35	3,39	-0,04	-1,18%
INMOVILIZADO INTANGIBLE	77,28	71,18	6,1	8,57%

Respecto al ejercicio anterior se han producido variaciones netas por importe de 6,10 millones, de los que 0,76 corresponden a "Aplicaciones informáticas" 5,38 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 2022 se eleva a 1.205,43 millones de euros, lo que supone el 69,16% del total del Activo no corriente; el incremento neto registrado se eleva a 13,5 millones de euros, con una tasa de variación anual del 1,13%. 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Terrenos	271,15	268,71	2,44	0,91%
2. Construcciones	667,52	659,76	7,76	1,18%
5. Otro inmovilizado material	257,23	257,24	-0,01	0,00%
6. Inmovilizado en curso y anticipos	9,53	6,22	3,31	53,22%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.205,43	1.191,93	13,5	1,13%

En el cuadro anterior se aprecia cómo la partida de mayor importancia cuantitativa es la de "Construcciones", que asciende en el ejercicio 2022 a 667,52 millones de euros, con

un incremento de 7,76 millones (un 1,18%) respecto del ejercicio anterior, seguido de “Terrenos” con 271,15 millones de saldo y un incremento de 2,44 millones (el 0,91%).

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 2022 un saldo por valor de 24,39 millones de euros, que suponen el 1,30% del Activo no corriente.

V.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

El saldo de este epígrafe al cierre del ejercicio 2022 se eleva a 552,54 millones de euros, lo que supone el 29,52 % del total del Activo no corriente. La variación registrada en el periodo ha supuesto un incremento de 181,79 millones de euros respecto al saldo del ejercicio anterior, lo que supone el 49,03% en términos relativos.

Las inversiones financieras a largo plazo se desarrollan a través de las siguientes partidas:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,76	0,76	0	-
2. Créditos y valores representativos de deuda	547,82	366,35	181,47	49,53%
4. Otras inversiones financieras	3,96	3,64	0,32	8,79%
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	552,54	370,75	181,79	49,03%

El saldo más importante al cierre del ejercicio 2022 es el de “Créditos y valores representativos de deuda”, que se eleva a 547,82 millones de euros, representando el 99,15 % de las inversiones financieras a largo plazo con un incremento respecto del periodo 2021 de 181,47 millones de euros, lo que supone una tasa anual de variación del 49,53%. 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 0,64% con un saldo neto de 11,89 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 - 0,92 millones de euros los que representa el- 7,18%.

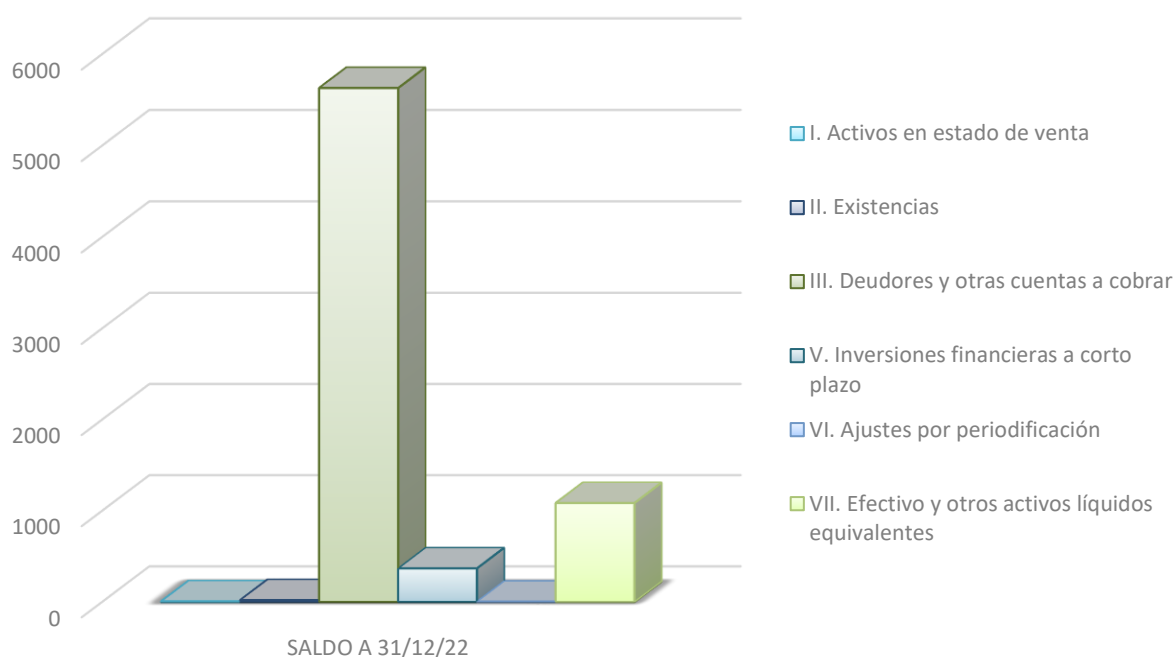
B. “ACTIVO CORRIENTE”

El activo corriente presenta a 31 de diciembre de 2022 un saldo de 7.116,21 millones de euros, lo que supone el 79,18 % del Activo del Balance y ha registrado un incremento en el ejercicio de 469,19 millones de euros, equivalente al 7,06% en términos relativos

Los epígrafes en los que se desarrolla el Activo corriente son los siguientes:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Activos en estado de venta	7,21	5,8	1,41	24,31%
II. Existencias	20,38	21,46	-1,08	-5,03%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	5.630,27	4.693,01	937,26	19,97%
V. Inversiones financieras a corto plazo	368,83	139,7	229,13	164,02%
VI. Ajustes por periodificación	4,15	3,51	0,64	18,23%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.085,37	1.783,54	-698,17	-39,15%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	7.116,21	6.647,02	469,19	7,06%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo del epígrafe III. “Deudores y otras cuentas a cobrar” sería de 5.168,83 millones de euros, y el saldo del apartado B) “Activo corriente” sería de 7.125,93 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 7,21 millones de euros lo que representa un 0,10% del activo corriente, habiendo registrado en el ejercicio un incremento de 1,41 millones de euros, el 24,31% en términos relativos.

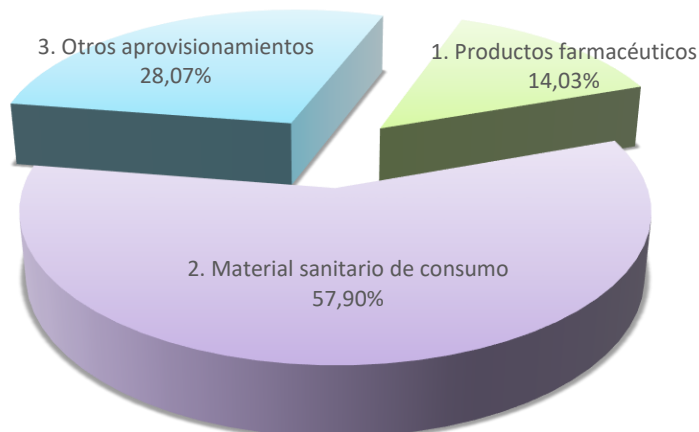
II.- EXISTENCIAS

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 2022 de 20,38 millones de euros, siendo su participación en el total del activo corriente del 0,29 %, ha experimentado un decremento en su saldo de 1,08 millones de euros equivalente al -5,03%, 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Productos farmacéuticos	2,86	2,73	0,13	4,76%
2. Material sanitario de consumo	11,80	12,85	-1,05	-8,17%
3. Otros aprovisionamientos	5,72	5,88	-0,16	-2,72%
EXISTENCIAS	20,38	21,46	-1,08	-5,03%

EXISTENCIAS



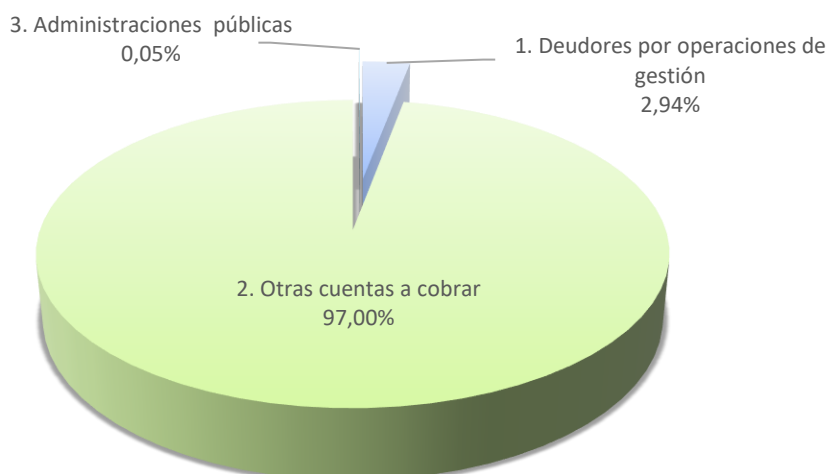
III.- DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

En este epígrafe del Balance, cuya participación en el activo corriente es del 79,12%, ha registrado en el 2022 un incremento de 937,26 millones de euros, lo que supone el 19,97 % sobre el saldo al 31 de diciembre de 2021

El desglose de las variaciones por epígrafes es el siguiente

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Deudores por operaciones de gestión	165,64	173,31	-7,67	-4,43%
2. Otras cuentas a cobrar	5.461,60	4.516,84	944,76	20,92%
3. Administraciones públicas	3,03	2,86	0,17	5,94%
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0	0	0	
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	5.630,27	4.693,01	937,26	19,97%

DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR



El apartado 2. Otras cuentas para cobrar, que es el que mayor peso tiene en el epígrafe representando el 97% del mismo, contiene la cuenta 5501 “Tesorería General de la Seguridad Social cuenta corriente”, cuyo saldo representa la posición de las Mutuas respecto a este Servicio Común de la Seguridad Social, resultando en este caso y a nivel agregado, de signo favorable a las Mutuas, con un importe de 2.553,68 millones. Le sigue en importancia la cuenta 441 “Deudores por ingresos devengados” con un importe de 1.248,46 millones

V.- INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Este grupo de cuentas participa en el Activo corriente en un 5,18% y su saldo, por importe de 368,83 millones de euros, representa un aumento, del 164,02% (229,13 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,08	0,08	0	0,00%
2. Créditos y valores representativos de deuda	364,66	136,77	227,89	166,62%
3. Otras inversiones financieras	4,09	2,85	1,24	43,51%
INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	368,83	139,7	229,13	164,02%

VI.- AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Incluye las cuentas de periodificación relativas a operaciones financieras y no financieras, y su saldo por importe de 4,15 millones de euros, representa el 0,06% del activo corriente. Respecto del ejercicio 2021, ha experimentado un incremento del 18,23%, lo que supone 0,64 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 15,25% del total del Activo Corriente, registrándose en el ejercicio 2022 un saldo de 1.085,37 millones de euros, lo que supone una variación porcentual del -39,15% respecto del ejercicio anterior. Se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Otros activos líquidos equivalentes	19,98	158	-138,02	-87,35%
2. Tesorería	1065,39	1625,54	-560,15	-34,46%
EFFECTIVO Y OTROS LIQUIDOS EQUIVALENTES	1.085,37	1.783,54	-698,17	-39,15%

- PATRIMONIO NETO Y PASIVO -

A. "PATRIMONIO NETO"

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2022 a 5.642,57 millones de euros, equivale al 62,78% valor total del Patrimonio neto y Pasivo

Los epígrafes de cuentas en los que se desarrolla esta agrupación se detallan continuación:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	0	0,00%
II. Patrimonio generado	5.642,82	4.923,50	719,32	14,61%
III. Ajustes por cambio de valor	-25,2	15,24	-40,44	-265,35%
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	0,56	0,6	-0,04	-6,67%
PATRIMONIO NETO	5.642,57	4.963,73	678,84	13,68%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo del epígrafe II. “Patrimonio generado” sería de 5.397,99 millones de euros y el saldo del apartado A) “Patrimonio neto” sería de 5.438,22 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

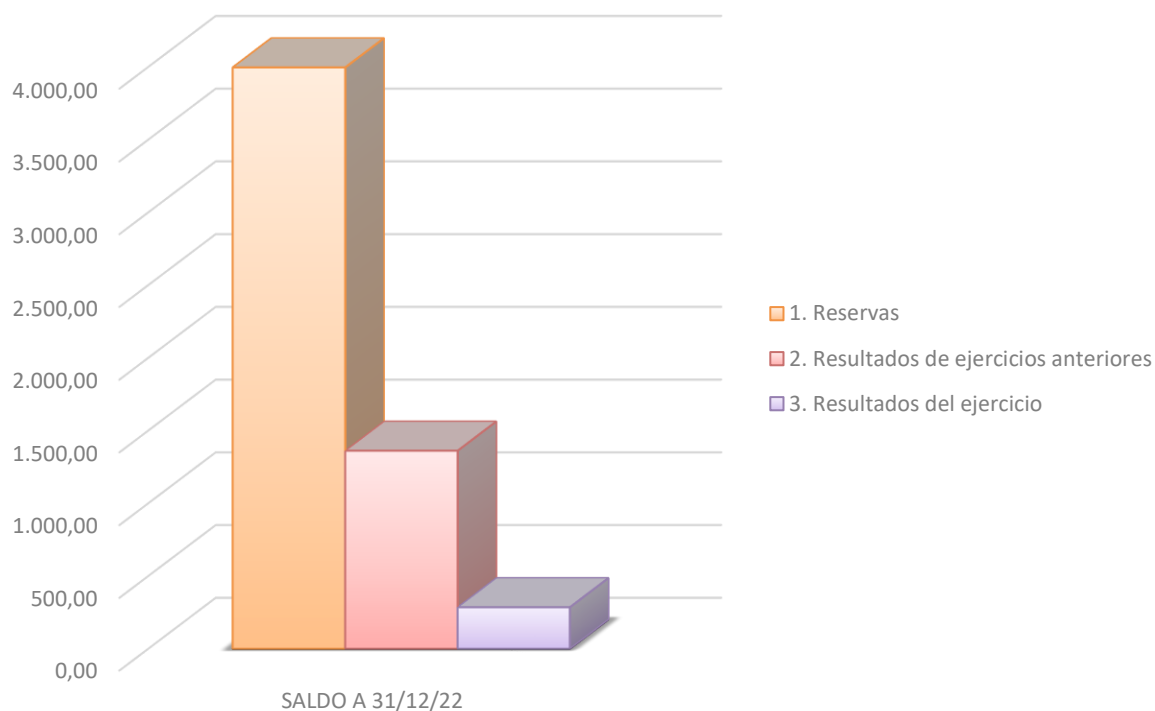
En este epígrafe se refleja el Fondo patrimonial de los Centros Mancomunados, recogiendo las aportaciones recibidas de las MATEPSS partícipes para su constitución. Por tanto, este epígrafe recoge el saldo de la cuenta 104 “Patrimonio entes mancomunados” con un importe total de 24,39 millones de euros en el ejercicio 2022.

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 incremento de 719,32 millones de euros, equivalente al 14,61 % en términos relativos, ya que presenta un saldo en el ejercicio 2022 de 5.642,82 millones de euros frente a los 4.923,50 millones del ejercicio anterior.

Las partidas que comprende este epígrafe son las que a continuación se detallan:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Reservas	3.996,34	3.675,14	321,20	8,74%
2. Resultados de ejercicios anteriores	1.361,31	1.448,02	-86,71	-5,99%
3. Resultados del ejercicio	285,17	-199,66	484,83	-242,83%
PATRIMONIO GENERADO	5.642,82	4.923,50	719,32	14,61%



El mayor importe de este epígrafe, con un 70,82% 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 31/12/22
Reserva de Estabilización de Contingencias Profesionales	3.396,04
Reserva de Estabilización de Contingencias Comunes	248,61
Reserva de Estabilización por Cese Actividad	47,08
Reserva Complementaria	5,49
Reserva de Asistencia Social	142,02
Fondo de Contingencias Profesionales de la Seguridad Social	157,1
TOTAL RESERVAS	3.996,34

El apartado 2. Resultados de ejercicios anteriores comprende las cuentas 120 “Resultados de ejercicios anteriores” y 122 “Resultado neto generado por cuotas” presenta en 2022 un saldo de 1.361,31 millones de euros lo que implica un decremento de 86,71 millones de euros, lo que representa un -5,99% en términos relativos.

En el apartado 3 los resultados del ejercicio ascienden a 285,17 millones de euros, lo que ha supuesto un incremento de 484,83 millones de euros, que representa en valores relativos un -242,83%.

III.- AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR

El grupo presenta un saldo de -25,2 millones de euros, lo que representa un -0,45% del total del patrimonio neto y se desarrolla en las partidas que se reflejan a continuación:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Inmovilizado no financiero	1,09	1,1	-0,01	-0,91%
2. Activos financieros disponibles para la venta	-26,29	14,14	-40,43	-285,93%
AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	-25,2	15,24	-40,44	-265,35%

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 104,33%, 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 40,44 millones de euros en términos absolutos, lo que representa un porcentaje del -265,35% 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 0,56 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 2022 a 10,22 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Provisiones a largo plazo	6,48	6,31	0,17	2,69%
2. Deudas a largo plazo	3,74	4,21	-0,47	-11,16%
PASIVO NO CORRIENTE	10,22	10,52	-0,3	-2,85%

I.- PROVISIONES A LARGO PLAZO

Las provisiones a largo plazo, que se corresponden con el subgrupo 14 del Plan representan, con 6,48 millones de euros, un 63,41% del total del Pasivo no corriente.

II.- DEUDAS A LARGO PLAZO

Este epígrafe, con un importe de 3,74 millones de euros, representa un porcentaje del 36,59% respecto del total de la agrupación. Su desarrollo es el siguiente:

C. "PASIVO CORRIENTE

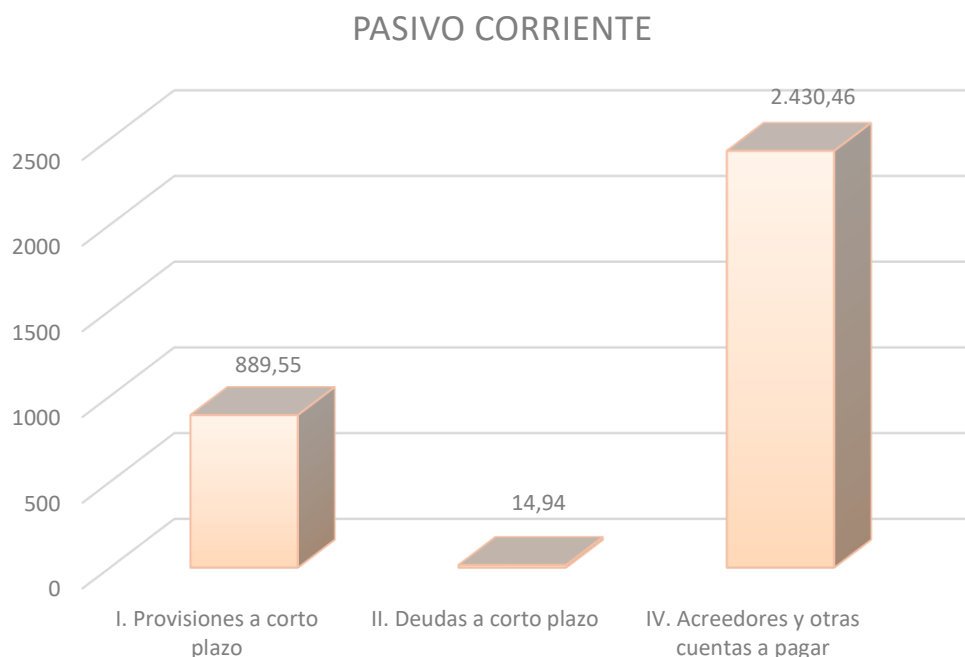
PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0	0	0	
4. Otras deudas	0,41	0,45	-0,04	-8,89%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a l/p	3,33	3,76	-0,43	-11,44%
DEUDAS A LARGO PLAZO	3,74	4,21	-0,47	-11,16%

Esta agrupación de cuentas del Patrimonio neto y Pasivo del Balance, que asciende en el ejercicio 2022 a 3.334,95 millones de euros, equivale al 37,11% 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Provisiones a corto plazo	889,55	933,8	-44,25	-4,74%
II. Deudas a corto plazo	14,94	12,5	2,44	19,52%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	2.430,46	2.400,72	29,74	1,24%
V. Ajustes por periodificación	0	0	0	
PASIVO CORRIENTE	3.334,95	3.347,02	-12,07	-0,36%

Si consideramos reexpresada la columna relativa al ejercicio 2021, el saldo del epígrafe IV. “Acreedores y otras cuentas a pagar” sería de 2.404,83 millones de euros y el del apartado C) “Pasivo corriente” sería de 3.351,31 millones de euros.



I.- PROVISIONES A CORTO PLAZO

Este epígrafe comprende el subgrupo 58 “Provisiones a corto plazo” del 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 836,43 millones de euros a 31 de diciembre, representa el 94,03% del total de las provisiones a corto plazo que a 31 de diciembre de 2022 reflejan un importe de 889,55 millones de euros y un 26,67% en términos relativos del total del Pasivo corriente. Han experimentado en el ejercicio 2022 un decremento por importe de 44,25 millones de euros, lo que representa el -4,74 % en términos relativos.

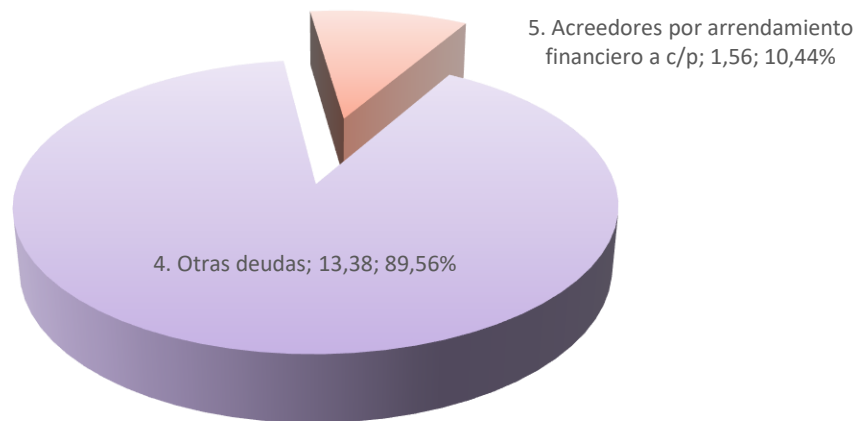
II.- DEUDAS A CORTO PLAZO

Las deudas a corto plazo, cuyo saldo se eleva a 14,94 millones de euros en el ejercicio 2022, 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 2022 y su variación en el periodo son los siguientes:

PARTIDAS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
2. Deudas con entidades de crédito	0	0	0	
4. Otras deudas	13,38	10,32	3,06	29,65%
5. Acreedores por arrendamiento financiero a c/p	1,56	2,18	-0,62	-28,44%
DEUDAS A CORTO PLAZO	14,94	12,5	2,44	19,52%

DEUDAS A CORTO PLAZO



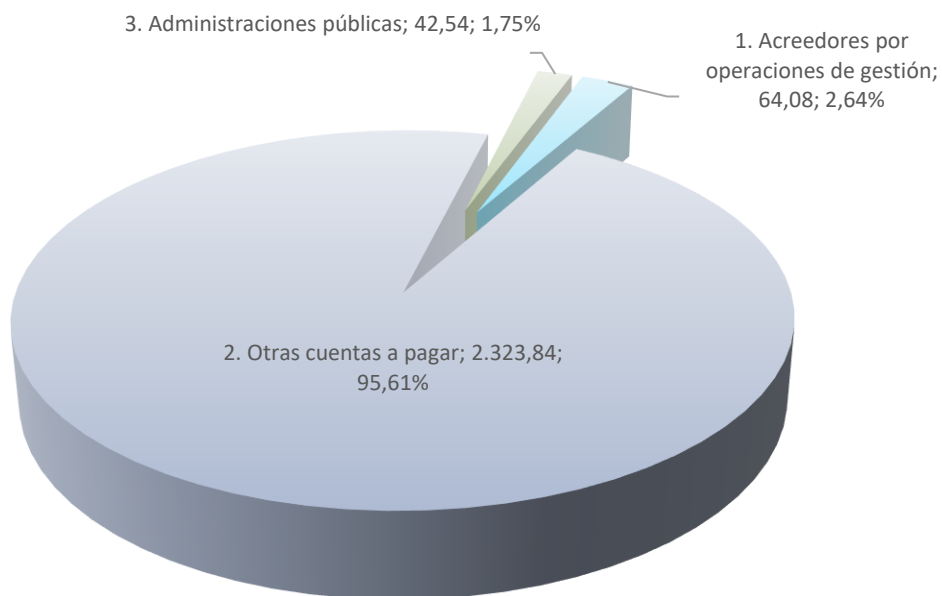
IV.- ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR

Este epígrafe, cuya participación en el total Pasivo Corriente del Balance es del 72,88%, ha registrado un incremento de 29,74 millones en el ejercicio 2022, lo que supone un porcentaje del 1,24 % en términos relativos presenta un saldo a 31 de diciembre de 2.430,46 millones de euros.

Por partidas, el desglose de las variaciones ha sido el siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Acreedores por operaciones de gestión	64,08	58,10	5,98	10,29%
2. Otras cuentas a pagar	2.323,84	2.298,55	25,29	1,10%
3. Administraciones públicas	42,54	44,07	-1,53	-3,47%
4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.	0,00	0,00	0,00	
ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	2.430,46	2.400,72	29,74	1,24%

ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR



V.- AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN

Epígrafe que en el ejercicio 2022 no presenta saldo y que no ha supuesto variaciones con respecto del período anterior.

2. CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO-PATRIMONIAL AGREGADA

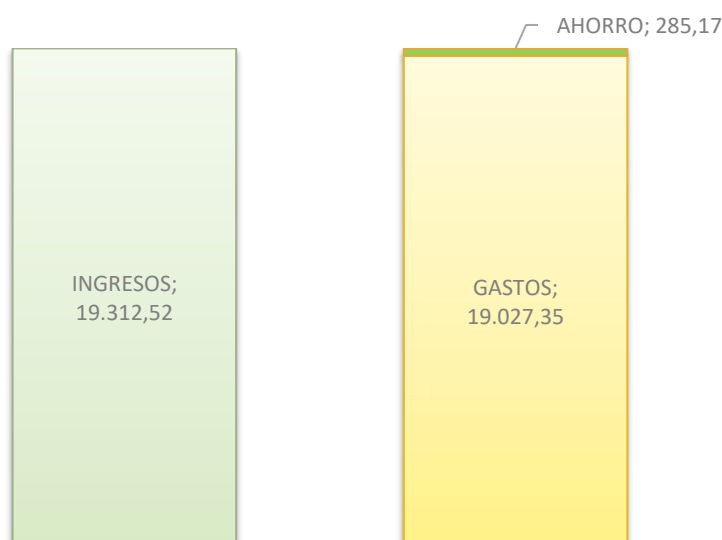
Al igual que ocurría con el Balance, se presenta la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a nivel agregado de todo el sector, siendo la que figura en el Anexo III.2 del presente documento.

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 2022 el sector de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social ha generado un resultado positivo o ahorro de 285,17 millones de euros, lo que supone un incremento respecto al resultado del ejercicio anterior de 484,83 millones de euros, un incremento de 182,33 % en términos relativos. De manera general se detalla a continuación:

INGRESOS	19.312,52
GASTOS	-19.027,35
DESAHORRO	285,17

Como puede verse de un modo gráfico, el índice de cobertura de ingresos asciende al 101,50% de los gastos, de modo que el 1,50% generan un ahorro neto del ejercicio, para las Mutuas Colaboradoras de la Seguridad Social, que asciende a 285,17 millones de euros.



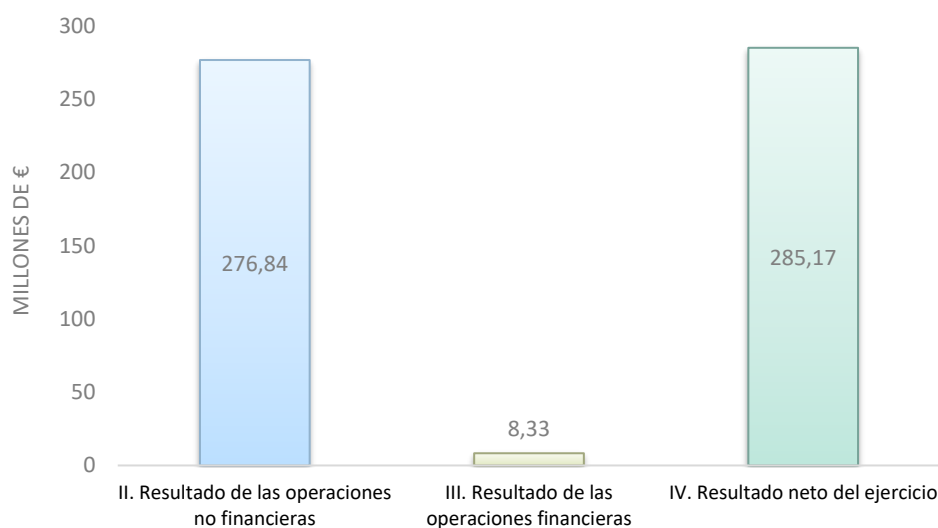
Para obtener conclusiones más precisas sobre el Estado de los gastos e ingresos que forman parte de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, seguidamente se analizan individualmente los distintos apartados que contiene.

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 2021 y del ejercicio 2022 son los siguientes:

EPÍGRAFES	IMPORTE A 31/12/22	IMPORTE A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
II. Resultado de las operaciones no financieras	276,84	-215,18	492,02	228,66 %
III. Resultado de las operaciones financieras	8,33	15,52	-7,19	-46,33 %
IV. Resultado neto del ejercicio	285,17	-199,66	484,83	182,33 %

De un modo gráfico el resultado neto del ejercicio 2022 queda como sigue:



El resultado de las operaciones no financieras ha experimentado un incremento del 228,66 % respecto al ejercicio anterior, mientras que el Resultado de las operaciones financieras ha disminuido en un 46,33 %, lo que se traduce en un incremento global del resultado del ejercicio del 182,33 % respecto al ejercicio 2021.

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 a 31 de diciembre del 2021 y 2022 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/22	IMPORTE A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de la gestión ordinaria	245,96	-248,90	494,86	198,82 %
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación de inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-1,24	-1,30	0,06	4,62 %
14. Otras partidas no ordinarias	32,12	35,02	-2,90	-8,28 %
II. Resultado de las operaciones no financieras	276,84	-215,18	492,02	228,66 %

El resultado de las operaciones no financieras ha experimentado un aumento respecto a 2021 del 228,66 %, variación motivada fundamentalmente por el resultado positivo obtenido en la gestión ordinaria, sin que hayan incrementado significativamente 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” en relación a dicho incremento del resultado.

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 GESTIÓN ORDINARIA

El superávit de la gestión ordinaria ha experimentado un incremento respecto al ejercicio anterior del 198,82 %, pasando de un resultado negativo de 248,90 millones de euros en 2021 a un resultado positivo de 245,96 millones en 2022.

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 superávit en el ejercicio 2022 es consecuencia de la disminución de los gastos de gestión ordinaria en este ejercicio (un 9,49 %) y de la disminución de los ingresos de gestión ordinaria (un 7,22%).

Los importes correspondientes a dichas partidas en 2021 y 2022 son los siguientes:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
A) “Total ingresos de gestión ordinaria”	19.269,12	20.768,06	-1.498,94	-7,22 %
B) “Total gastos de gestión ordinaria”	-19.023,16	-21.016,96	-1.993,8	-9,49 %
I. Resultado de la gestión ordinaria	245,96	-248,90	494,86	198,82%

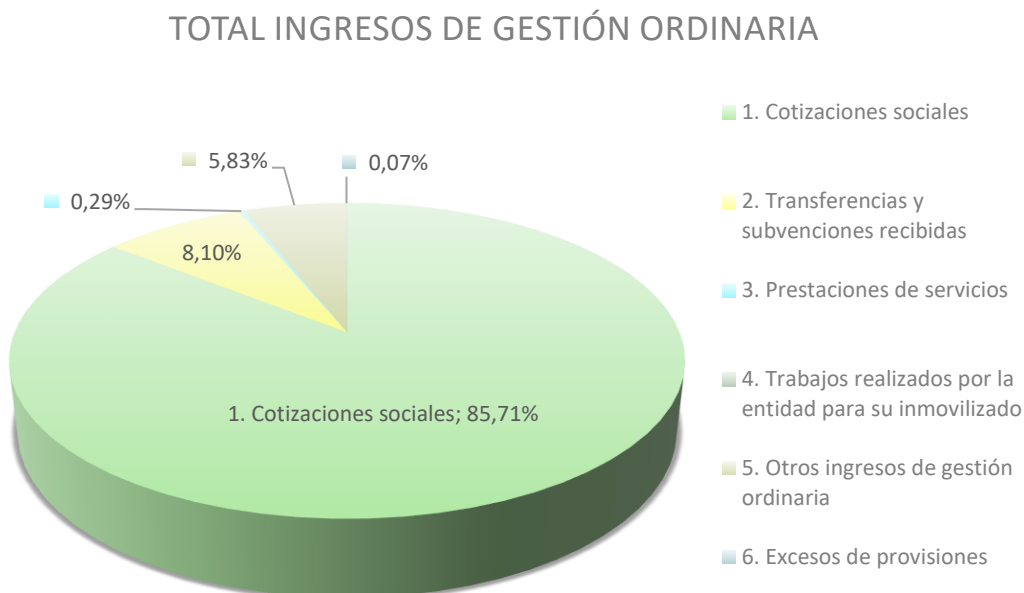
A) Total ingresos de gestión ordinaria

El total de ingresos de gestión ordinaria en el ejercicio 2022, se cifra en 19.269,12 millones de euros, habiendo disminuido respecto a 2021 un 7,22 %.

Los seis apartados en los que se desglosan los ingresos de gestión ordinaria, se recogen en el siguiente cuadro:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/22	IMPORTE A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones sociales	16.515,69	14.539,56	1.976,13	13,59 %
2. Transferencias y subvenciones recibidas	1.561,03	5.015,99	-3.454,96	-68,88 %
3. Prestaciones de servicios	54,88	53,78	1,10	2,05 %
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,24	0,02	0,22	1.100 %
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.123,01	1.140,42	-17,41	-1,53 %
6. Excesos de provisiones	14,27	18,29	-4,02	-21,98 %
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	19.269,12	20.768,06	- 1.498,94	-7,22 %

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



El total de ingresos de gestión ordinaria ha disminuido respecto al ejercicio 2021 en un 7,22%. Este hecho obedece fundamentalmente a la reducción en 3.454,96 millones de euros en las transferencias recibidas. Las cotizaciones sociales, es la partida con mayor peso específico dentro del total del epígrafe, habiendo aumentado en un 13,59 %.

Las cotizaciones sociales son la primera y principal fuente de financiación de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, representando en el ejercicio 2022 el 85,71 % de los recursos, seguida de transferencias y subvenciones recibidas con un 8,10 % de participación.

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 16.515,69 millones de euros, habiéndose incrementado respecto al ejercicio anterior un 13,59%.

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:

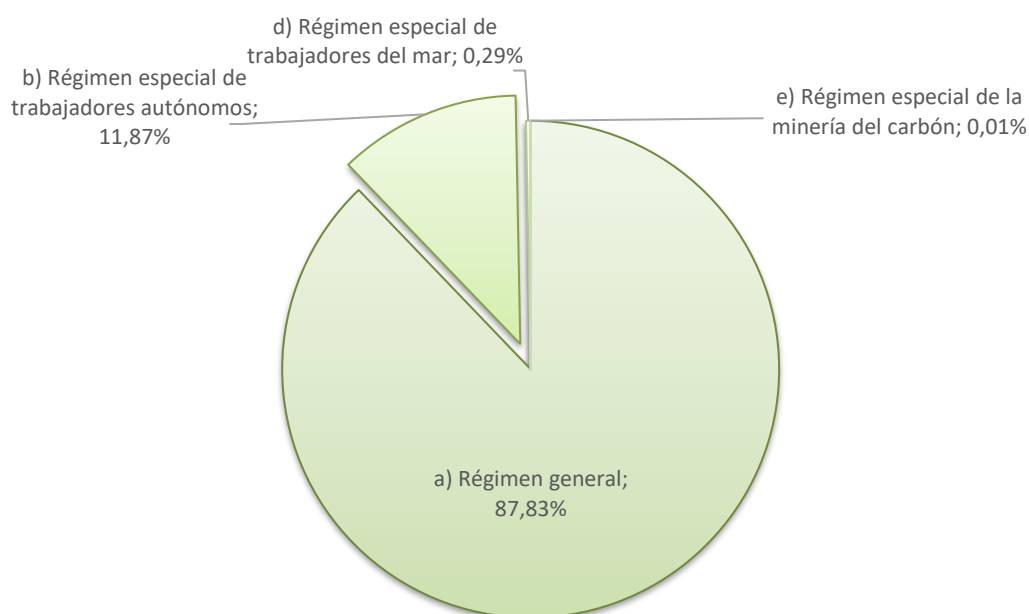
DENOMINACIÓN	IMPORTE	PORCENTAJE
Contingencias comunes	6.147,73	37,22 %
Contingencias profesionales	10.367,96	62,78 %
Cotizaciones sociales	16.515,69	100,00%

Hay que tener en consideración que dentro del porcentaje de 62,78 % 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 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 y gráfico 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 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021
a) Régimen general	5.399,62	4.283,40
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	729,44	686,44
c) Régimen especial agrario	0,00	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	18,33	14,57
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,34	0,28
Cotizaciones sociales por contingencias comunes	6.147,73	4.984,69



2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS

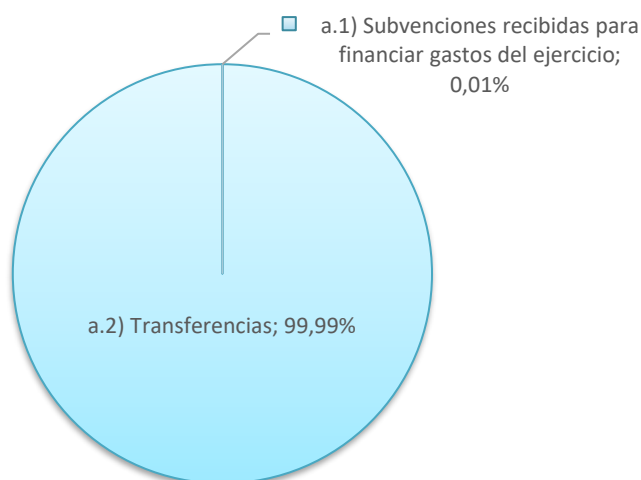
Las transferencias y subvenciones recibidas constituyen una fuente de ingresos de gestión ordinaria de especial importancia cuantitativa, teniendo un peso específico dentro de la partida del 8,10 %, que en términos absolutos asciende a 1.561,03 millones de euros a fin del ejercicio 2022. Esta partida de ingresos ha experimentado un decremento del 68,88 % respecto al ejercicio anterior, como consecuencia del descenso de la incidencia del COVID en la población y por tanto en las prestaciones a cargo del sistema.

La partida de Transferencias y subvenciones recibidas, se subdivide en tres partidas adicionales:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021
a) Del ejercicio	1.560,99	5.015,86
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,04	0,13
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas	1.561,03	5.015,99

Las Transferencias y subvenciones recibidas del ejercicio, que aglutinan prácticamente el cien por cien de las Transferencias y subvenciones recibidas, han disminuido en un 68,88 %, subdividiéndose a su vez en las tres partidas siguientes:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,21	0,16
a.2) Transferencias	1.560,78	5.015,70
a.3) Subv. rec. para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,04	0,00
Transferencias y subvenciones recibidas del ej.	1.561,03	5.015,86



Como puede observarse, son las Transferencias las que representan prácticamente todo el saldo de la partida con un 99,99%.

3. PRESTACIONES DE SERVICIOS

Los ingresos por prestación de servicios ha ascendido durante el ejercicio 2022 a 54,88 millones de euros, continuando siendo su importe poco significativo sobre el Total

ingresos de gestión ordinaria, con una participación en ellos del 0,28%. Esta partida de ingresos se ha visto incrementada en 1,1 millones respecto al valor que presentaba en 2021 de 53,78 millones de euros, incrementándose por tanto un 2,05 %.

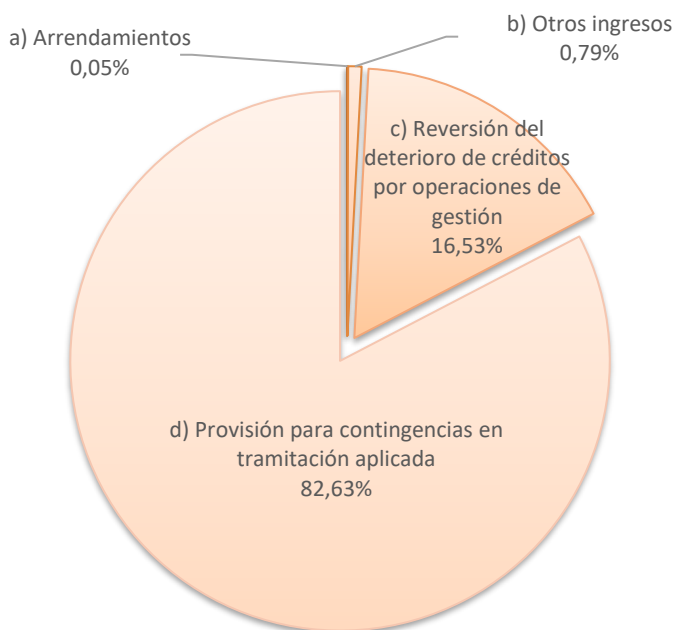
Las tres cuentas que conforman la partida son, la 705 “Prestaciones de servicios”, 740 “Tasas por prestación de servicios o realización de actividades” y 741 “Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades”, si bien el saldo de la partida lo aporta exclusivamente la primera de las cuentas señaladas.

5. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA

Dentro de la partida “Total ingresos de gestión ordinaria”, la tercera fuente en importancia cuantitativa lo constituye la partida de Otros ingresos de gestión ordinaria, si bien presenta únicamente una participación del 5,83 %, en términos relativos y 1.123,01 millones de euros en términos absolutos. Este epígrafe ha experimentado una disminución en el ejercicio 2022, en términos absolutos de 17,41 millones de euros, y en términos relativos del 1,53 %.

Su desglose es el siguiente:

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
a) Arrendamientos	0,52	0,30	0,22	73,30 %
b) Otros ingresos	8,97	6,30	2,67	42,38%
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	185,61	193,12	-7,51	-3,89%
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	927,91	940,70	-12,79	-1,36%
Otros ingresos de gestión ordinaria	1.123,01	1.140,42	-17,41	-1,53%



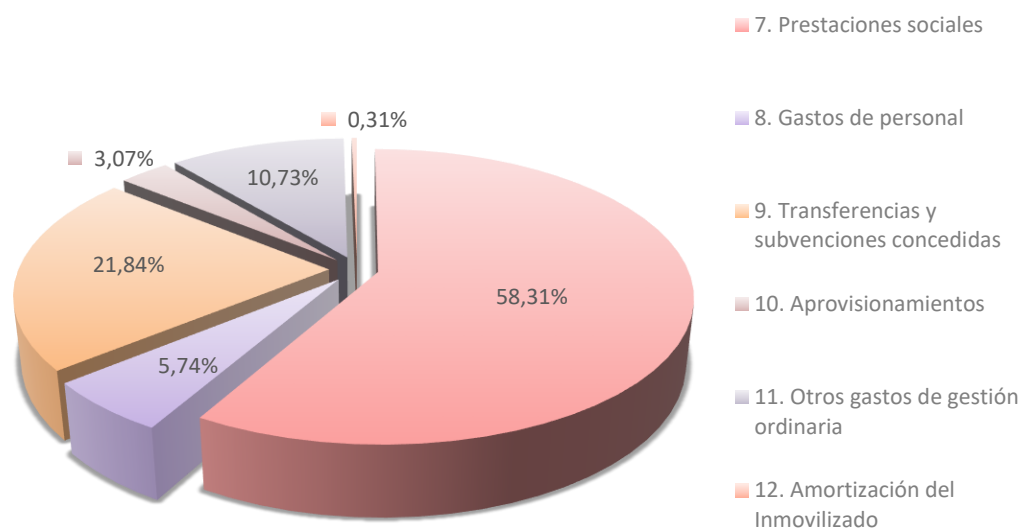
El incremento experimentado por esta partida, obedece al incremento en la reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión y en la provisión para contingencias en tramitación aplicada.

B) Total Gastos de gestión ordinaria

El “Total gastos de gestión ordinaria”, con un montante total en el ejercicio 2022 de 19.023,16 millones de euros, ha disminuido respecto al ejercicio anterior en 1.993,80 millones de euros, lo que supone una reducción del 9,49 %. Está integrado por las partidas que se indican a continuación:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/22	IMPORTE A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
7. Prestaciones sociales	11.091,75	13.180,53	-2.088,78	- 15,85 %
8. Gastos de personal	1.091,49	1.059,37	32,12	3,03%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	4.155,11	4.193,44	-38,33	-0,91%
10. Aprovisionamientos	583,86	554,00	29,86	5,39%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	2.041,55	1.970,15	71,40	3,62%
12. Amortización del Inmovilizado	58,40	59,47	-1,07	-1,80%
Total gastos de gestión ordinaria	19.023,16	21.016,96	1.993,80	-9,49%

TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA



Del cuadro anterior se deduce que las rúbricas más importantes de gastos son la de Prestaciones sociales, con una participación del 58,31 %, la de Transferencias y Subvenciones

concedidas que representan el 21,84 % del total y la de Otros gastos de gestión ordinaria que suponen el 10,73 % del total.

El decremento más significativo respecto al ejercicio anterior se ha producido en las Prestaciones sociales, que se han reducido en 2.088,78 millones de euros, un 15,85%, en el mismo sentido las Transferencias y Subvenciones concedidas se han reducido en 2022 un 0,91%.

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 11.091,75 millones de euros, y han experimentado un decremento del 15,85 % 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 9.814,37 millones, absorbe el 88,48 % del total de la rúbrica de gasto, seguido de “Otras prestaciones” que con 611,20 millones, absorbe el un 5,51%.

El gasto en Incapacidad Temporal ha aumentado en el ejercicio 2022 en 892,67 millones de euros, lo que supone un incremento del 10 %. Y el de “Otras prestaciones” ha disminuido en 3.029, 78 millones, un 83,21 %. En esta rúbrica se han contabilizado las prestaciones por cese de actividad de los trabajadores autónomos ,las cotizaciones de los beneficiarios de la prestación económica por cese de actividad de trabajadores autónomos así como la prestación extraordinaria por cese de actividad al objeto de hacer frente al impacto económico y social de la situación de emergencia sanitaria causada por la COVID-19, habiéndose reducido en el ejercicio 2022 su incidencia y por tanto el importe de las prestaciones satisfechas.

8. GASTOS DE PERSONAL

Esta rúbrica ha supuesto en el ejercicio 2022 un gasto de 1.091,49 millones de euros, representa el 5,74 % 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 798,23 y 293,26 millones de euros, respectivamente. En relación con el ejercicio anterior, los sueldos, salarios y asimilados aumentaron en 22,62 millones de euros, y las cargas sociales en 9,5 millones de euros.

9. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS

El gasto imputado a esta rúbrica, cuyo montante se eleva a 4.155,11 millones de euros, representa el ,84 % 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 2.793,97 millones de euros, y las subvenciones cuyo valor se cifra en 1.361,14 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 583,86 millones de euros, lo que representa el 3,07 % 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 2.041,55 millones de euros, está integrado por las siguientes rúbricas:

Suministros y servicios exteriores.

Rúbrica correspondiente al subgrupo 62 “Servicios exteriores”, con un volumen de gasto de 281,86 millones de euros, y un 13,81 % de participación en otros gastos de gestión ordinaria.

Tributos

Su importe al final del ejercicio se eleva a 5,47 millones de euros.

Otros

Su cuantía asciende a 0,01 euros en el ejercicio 2022 para el conjunto del sector.

Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión.

Han ascendido en el 2022 a 1,68,63 millones de euros, lo que supone una disminución respecto al ejercicio anterior de 17,55 millones de euros.

Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión.

Las pérdidas de créditos incobrables, con un volumen de gastos de 582,78 millones de euros, integran 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 aumentado en 16,64 millones de euros respecto al ejercicio anterior y supone una participación dentro del total de “Otros gastos de gestión ordinaria” del 28,55 %.

❖ Dotación a la provisión contingencias en tramitación.

Con un importe de 1.002,80 millones de euros representa el 49,128 % 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 2021 en 47,84 millones de euros, lo que supone un aumento del 5,01 %.

12. AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO

El importe total del gasto por amortización del inmovilizado ha ascendido durante el ejercicio 2022 a 59,40 millones de euros, lo que representa el 2,91 % 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 2022 a -1,24 millones de euros habiendo disminuido respecto a 2021 en 0,06 millones de euros, lo que supone un aumento del 4,62 %. La totalidad del saldo corresponde a la partida “Deterioro de valor” -0,14 millones y Bajas y enajenaciones -1,10 millones.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021
a) Deterioro de valor	-0,14	0,00
b) Bajas y enajenaciones	-1,10	-1,30
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	-1,24	-1,30

14- Otras partidas no ordinarias

Este epígrafe asciende a 31 de diciembre de 2022 a un resultado positivo de 32,12 millones de euros, habiendo disminuido respecto al ejercicio 2021 en 3,18 millones de euros, lo que supone un decremento de un 9,00 %.

Su distribución por partidas quedaría como sigue:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
a) Ingresos	32,43	35,30	-2,87	-8,13%
b) Gastos	-0,31	-0,28	0,03	10,71%
14. Otras partidas no ordinarias	32,12	35,02	-2,90	-8,28%

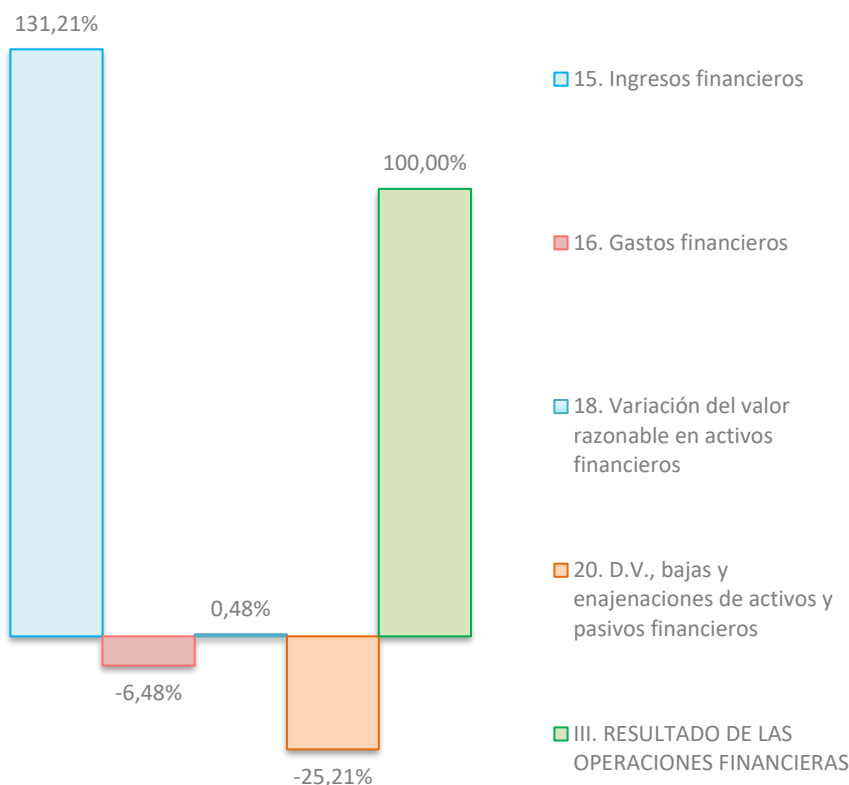
2.2. RESULTADO DE OPERACIONES FINANCIERAS

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 2022 se ha producido un Resultado de las operaciones financieras positivo que asciende a 8,33 millones de euros, lo que supone una disminución respecto al ejercicio anterior de 7,19 millones de euros, un 46,33 % en términos relativos.

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

PARTIDAS	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
15. Ingresos financieros	10,93	13,90	-2,97	-21,37 %
16. Gastos financieros	-0,54	-0,58	0,04	6,90 %
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,04	3,30	-3,26	-98,78 %
19. Diferencias de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
20. D.V., bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-2,10	-1,10	1,00	90,90 %
III. Resultado de las operaciones financieras	8,33	15,52	-7,19	-46,33 %



Como fácilmente puede desprenderse del cuadro anterior, el componente más importante se corresponde con la partida de ingresos financieros alcanzado el importe de 10,93 millones, con un decremento respecto del año anterior de 2,97 euros. La variación del valor razonable en activos financieros se ha reducido en un 98,78 % respecto al importe en el ejercicio 2021. Finalmente, ha disminuido el importe del deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros, con un decremento de 1 millón de euros lo que ha supuesto un 90,90 % en términos relativos. Todo ello ha llevado a una disminución del resultado de las operaciones financieras respecto del ejercicio anterior de 7,19 euros en valor absoluto, un 46,33% en términos relativos.

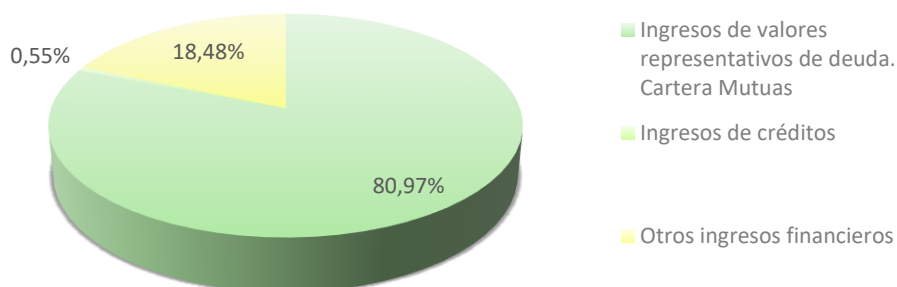
2.2.1. INGRESOS FINANCIEROS

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 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021
7613	Ingresos de valores representativos de deuda. Cartera Mutuas	8,85	12,30
762	Ingresos de créditos	0,06	0,07
769	Otros ingresos financieros	2,02	1,53
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		10,93	13,90

b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado



Los ingresos de valores representativos de deuda han supuesto un 80,97 % del total, mientras que los que tienen su origen en otros ingresos financieros un 18,48%, siendo prácticamente irrelevantes los procedentes de créditos, con un 0,55%.

Los ingresos de valores representativos de deuda han experimentado una disminución del 28,05 % respecto al ejercicio anterior; los ingresos de créditos han disminuido un 14,29 %, y por su parte Otros ingresos financieros han aumentado un 32,03 % respecto al ejercicio 2021.

2.2.2. GASTOS FINANCIEROS

Por lo que se refiere a los gastos financieros, únicamente han ascendido en el ejercicio a 0,54 millones de euros, lo que ha generado un impacto poco significativo en el Resultado de operaciones financieras, habiéndose disminuido en 0.04 millones, un 7,41 % respecto al ejercicio anterior.

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 0,04 millones de euros. Esta partida ha experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior de 14,63 millones de euros, un 99,77 % 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 2022 a -2,10 millones de euros, lo que supone un decremento respecto a 2021 de 3,30 millones de euros, que en términos relativos representa el 290,90 %.

La desagregación de esta partida se realiza del siguiente modo:

DENOMINACIÓN	IMPORTE A 31/12/2022	IMPORTE A 31/12/2021
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
b) Otros	-2,10	1,10
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-2,10	1,10

3. GESTIÓN DE CONTINGENCIAS COMUNES

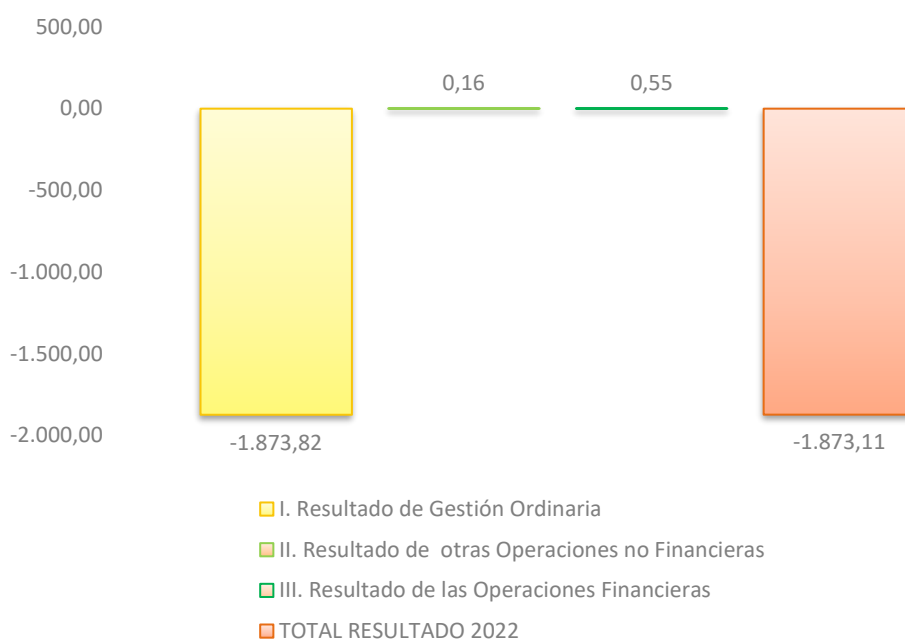
De conformidad con lo establecido en los artículos 73 y 79 de su Reglamento de Colaboración, las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social deben determinar, al final de cada ejercicio, el resultado económico obtenido en la gestión de la prestación económica por incapacidad temporal derivada de contingencias 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 2022 los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia han ascendido, a nivel agregado del sector, a 6.220,01 millones de euros, de los que 6.147,72 millones corresponden a las cotizaciones percibidas y 72,29 millones a otros ingresos atribuibles a la gestión. Por otra parte, los gastos de gestión ordinaria han ascendido a 8.093,83 millones, correspondiendo 7.413,25 millones a la prestación económica de incapacidad temporal, 2,52 millones a Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas únicas y 678,06 millones a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia, el resultado de la gestión ordinaria ha supuesto un desahorro de -1.873,82 millones de euros. Por otro lado, el resultado de otras operaciones no financieras ha sido positivo, constituyendo un ahorro de 0,16 millones de euros. Alcanzando el resultado de las operaciones financieras un importe positivo de 0.55 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	-1.873,82	-2.030,43	156,61	7,71 %
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	0,16	0,12	0,04	33,33 %
III. Resultado de las Operaciones Financieras	0,55	1,17	-0,62	-52,99 %
TOTAL RESULTADO	-1.873,11	-2.029,14	156,03	7,69 %



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 2022, se ha saldado con un déficit de 1.873,11 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 2021 ha sido de un decremento respecto al déficit del año anterior de 156,03 millones de euros, tal y como se puede ver reflejado en la tabla anterior, lo que supone una reducción del déficit del 7,11 % 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 2022, los ingresos derivados de la gestión ordinaria de esta contingencia ascienden, a nivel agregado del sector, a 679,01 millones de euros, de los que 402,34 corresponden a las cotizaciones percibidas, 265,46 a Transferencias y subvenciones recibidas y 8,25 millones a otros ingresos de gestión ordinaria. Los gastos de gestión ordinaria ascienden a 654,93 millones de euros, de los que 610,49 millones corresponden a otras prestaciones y los 44,44 millones restantes, a otros gastos de gestión ordinaria imputables. En consecuencia, el resultado de la gestión ordinaria se ha saldado con un superávit de 24,08 millones de euros.

Por otro lado, el resultado de otras operaciones no financieras ha sido de 0,02 millones y el resultado de las operaciones financieras ha alcanzado un total de 0,12 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Resultado de Gestión Ordinaria	24,08	-35,67	59,75	167,50 %
II. Resultado de otras Operaciones no Financieras	0,02	0,09	0,07	128,57 %
III. Resultado de las Operaciones Financieras	0,12	0,05	0,06	100 %
TOTAL RESULTADO	24,22	-35,53	59,75	168,17 %

En conclusión, el resultado de la gestión de la prestación económica de cese de actividad de los trabajadores autónomos, en el ejercicio 2022, ha alcanzado un superávit de 24,22 millones de euros, lo que se ve reflejado en la tabla anterior. En relación con el ejercicio anterior el resultado ha aumentado en un 168,17 %, lo que en valores absolutos supone un aumento de 59,75 millones de euros.

5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AGREGADO

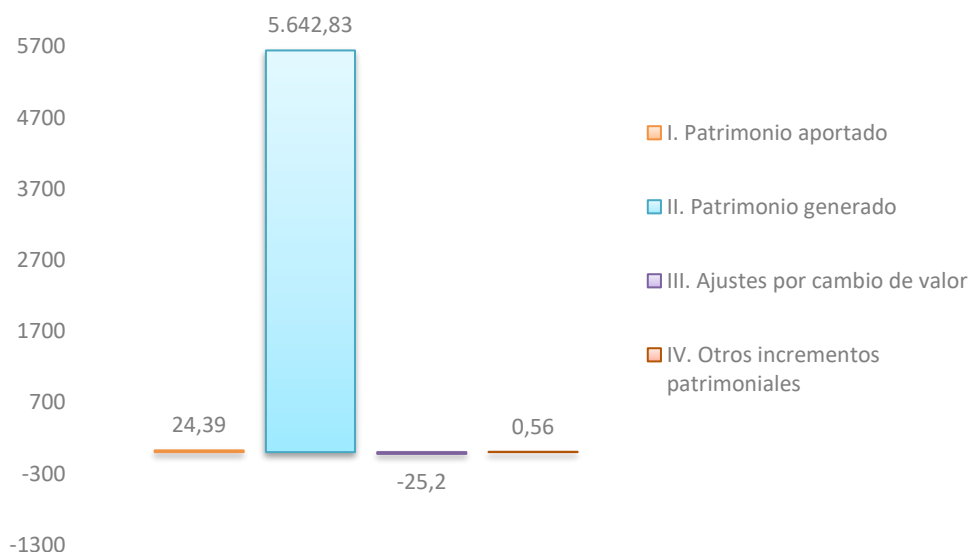
Las causas que pueden ocasionar las variaciones en el patrimonio neto, según este estado, son los ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio 2022, las operaciones con la entidad o entidades propietarias y otras variaciones del patrimonio neto.

La composición, por tipo de procedencia, del patrimonio neto a 31 de diciembre de 2021 y su evolución hasta el fin del ejercicio 2022 se refleja en el cuadro siguiente:

EPÍGRAFES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	0,00	0,00%
II. Patrimonio generado	5.642,83	4.923,50	719,33	14,61%
III. Ajustes por cambio de valor	-25,20	15,24	40,44	265,35%
IV. Otros incrementos patrimoniales	0,56	0,60	-0,04	6,67%
TOTAL PATRIMONIO NETO	5.642,57	4.963,73	678,84	13,68%

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 Mancomunados, no ha sufrido variación ninguna durante el ejercicio 2021 y coincide con el saldo de la cuenta 1040 "Patrimonio entes mancomunados. Aportación patrimonial dineraria" ya que no ha habido ninguna modificación en dicha aportación.

En cuanto a las variaciones sufridas en el patrimonio generado, que ascienden a un total de 348,36 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 – 8,80 millones de euros, el importe deriva de los ajustes por valoración de los activos financieros disponibles para la venta.



6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO AGREGADO

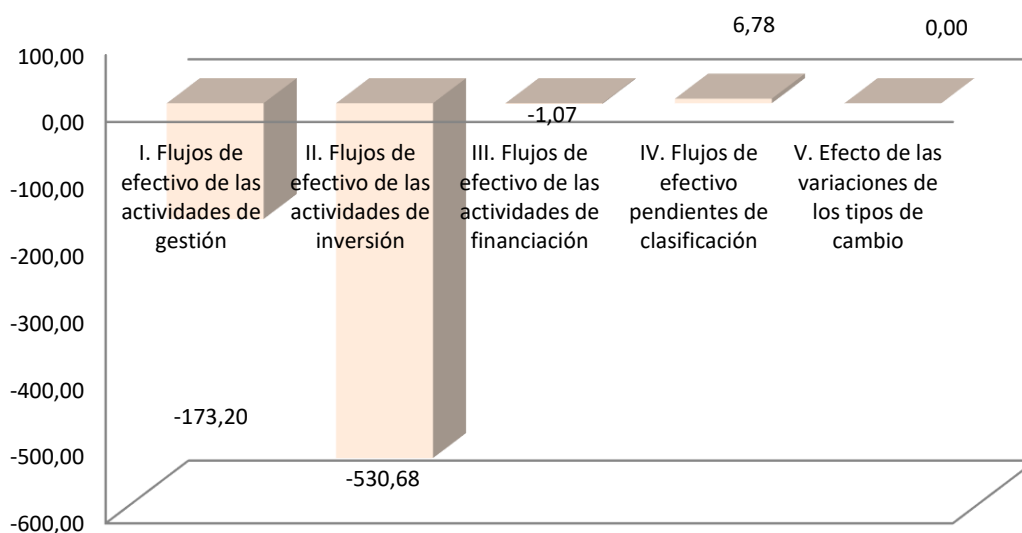
Este estado tiene por objeto informar sobre el origen y destino de los activos monetarios en efectivo y de otros activos líquidos equivalentes al mismo, entendiendo por ellos, tanto la tesorería o disponible en caja de la entidad como los depósitos bancarios a la vista y los activos financieros a corto 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 2022 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 173,20 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 negativo de -530,68 millones, y los flujos de efectivo procedentes de las actividades de financiación han tenido un resultado negativo de -1,07 millones de euros. En cuanto a los flujos de efectivo pendientes de clasificación, el resultado ha sido de 6,78 millones. En conclusión, al final del ejercicio 2022, se ha producido un decremento con respecto a las disponibilidades de efectivo y activos líquidos a comienzos del ejercicio de 698,17 millones de euros.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle:

RUPACIÓN	IMPORTE 31/12/2022
Cobros actividades de gestión	7.249,66
Pagos actividades de gestión	7.422,86
I. Flujos de efectivo de las actividades de gestión	-173,20
Cobros actividades de inversión	661,31
Pagos actividades de inversión	1.191,99
II. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-530,68
Cobros actividades de financiación	0,00
Pagos actividades de financiación	1,07
III. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	-1,07
Cobros pendientes de aplicación	6,80
Pagos pendientes de aplicación	0,02
IV. Flujos de efectivo pendientes de clasificación	6,78
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)	-698,17
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	1.783,54
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	1.085,37



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 2022

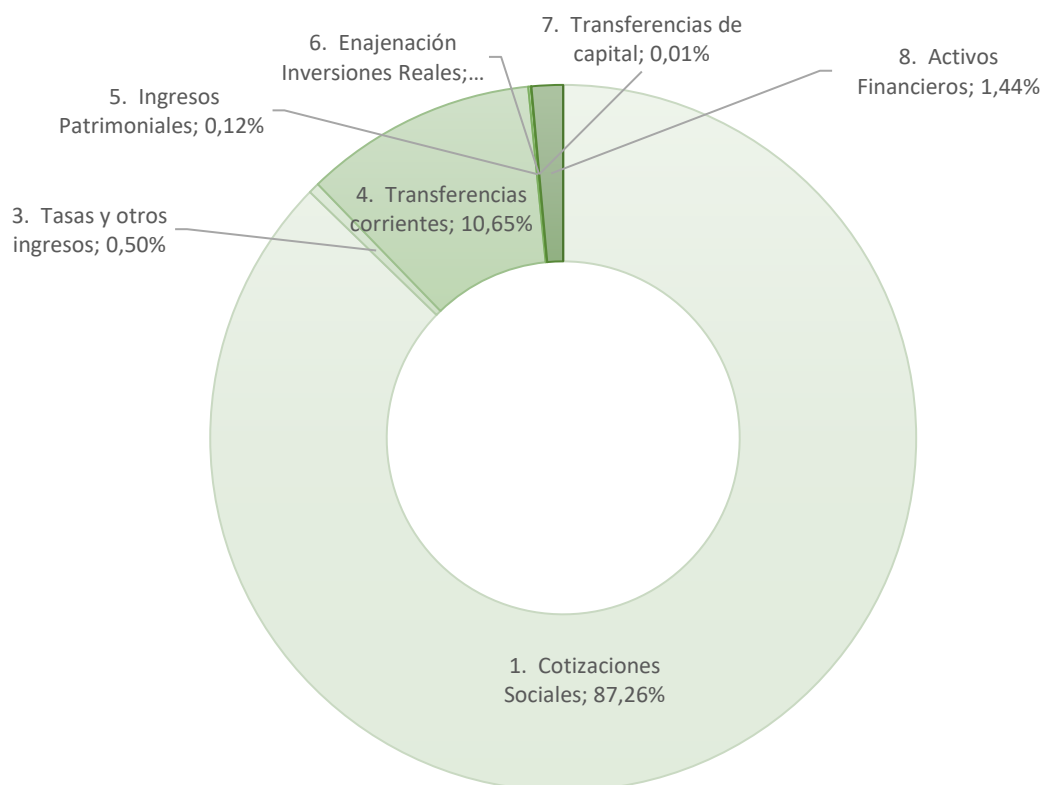
7.1. PRESUPUESTO DE INGRESOS

La previsión inicial de ingresos en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social para el ejercicio 2022 se cifró en 15.349,74 millones de euros, se causó una modificación de crédito en el capítulo 4 “Transferencias corrientes” de 1.949,03 millones de euros, resultando una previsión definitiva de 17.298,77 millones de euros, los derechos reconocidos netos se cifraron en 18.799,44 millones de euros, lo que nos lleva a un grado de realización del 108,68% y una desviación positiva en valores absolutos de 1.500,67 millones de euros.

En el agregado del Sistema, las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social participan con el 9,70% 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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Cotizaciones Sociales	16.404,92	14.369,42	2.035,50	14,17%
3. Tasas y otros ingresos	94,76	95,86	-1,10	-1,15%
4. Transferencias corrientes	2.002,35	7.904,03	-5.901,68	-74,67%
5. Ingresos Patrimoniales	23,44	16,30	7,14	43,80%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	18.525,47	22.385,61	-3.860,14	-17,24%
6. Enajenación Inversiones Reales	1,74	1,03	0,71	68,93%
7. Transferencias de capital	2,16	0,82	1,34	163,41%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	3,90	1,85	2,05	110,81%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	18.529,37	22.387,46	-3.858,09	-17,23%
8. Activos Financieros	270,07	29,28	240,79	822,37%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	270,07	29,28	240,79	822,37%
TOTAL	18.799,44	22.416,74	-3.617,30	-16,14%



Como puede apreciarse en el cuadro anterior, el capítulo de “Cotizaciones Sociales” ha registrado un incremento del 14,17% lo que en términos cuantitativos asciende a 2.035,50 millones de euros. El capítulo de “Tasas y otros ingresos” ha registrado un decremento, del 1,15% en términos relativos y 1,10 millones de euros en términos absolutos, sin embargo, el mayor decremento lo ha experimentado el capítulo de “Transferencias corrientes” que supone en términos relativos el -74,67%, siendo en términos absolutos 5.901,68 millones de euros inferior al del ejercicio anterior, debido a la fuerte disminución de las transferencias recibidas por las MCSS para hacer frente a los gastos ocasionados por el COVID-19. Los ingresos patrimoniales han registrado un aumento de 7,14 millones de euros.

Se ha producido un decremento en las operaciones no financieras de 3.858,09 millones de euros, el 17,23% en términos relativos, que viene determinado por el decremento en las operaciones corrientes, -3.860,14 millones de euros en términos absolutos.

Por último, se observa un incremento de 240,79 millones de euros en el capítulo de Activos Financieros, el 822,37% 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 16.404,92 millones de euros, con una desviación positiva sobre la previsión inicial, estimada en 14.786,52 millones de euros, de 1.618,40 millones y un grado de ejecución del 110,95%.

Las cotizaciones sociales representan en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social el 87,26% del volumen global de sus derechos reconocidos netos.

En relación con el ejercicio anterior, se ha producido un crecimiento anual para este capítulo del 14,17%, que en valores absolutos supone un incremento en las cotizaciones de 2.035,50 millones de euros.

La distribución de las cotizaciones, por los diferentes regímenes, en millones de euros, es la siguiente:

REGÍMENES	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Régimen General	5.357,50	4.070,07	1.287,43	31,63%
Régimen Especial de Trabajadores Autónomos	736,57	799,70	-63,13	-7,89%
Régimen Especial Agrario	0,00	0,00	0,00	0,00%
Régimen Especial de Trabajadores del Mar	18,11	14,16	3,95	27,90%
Régimen Especial Minería del Carbón	0,34	0,27	0,07	25,93%
Cotizaciones de A. T. y E. P.	9.889,67	9.062,48	827,19	9,13%
Cotizaciones Cese de Actividad Trab. Autónomos	402,73	422,74	-20,01	-4,73%
TOTAL	16.404,92	14.369,42	2.035,50	14,17%

La variación global tiene su origen en el incremento de las cotizaciones del Régimen General, 31,63% en términos relativos, 1.287,43 millones de euros en términos absolutos, y por el incremento de las cotizaciones de A.T. y E.P. 9,13% en términos relativos y en 827,19 millones de euros en términos absolutos.

Capítulo 3.- Tasas y otros ingresos.

La liquidación de este capítulo, por importe de 94,76 millones de euros en concepto de derechos reconocidos netos, ha supuesto una desviación negativa de 6,12 millones respecto de las previsiones definitivas, estimadas en 100,88 millones, lo que supone un porcentaje de ejecución del 93,93%. Esta rúbrica absorbe el 0,50% del total de ingresos de las Mutuas.

En relación con el ejercicio anterior, las tasas y otros ingresos han registrado un decremento de 1,10 millones de euros, lo que en porcentaje supone un 1,15% menos.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
32. Ingresos procedentes de prestaciones de servicios	54,89	53,75	1,14	2,12%
38. Reintegros de operaciones corrientes	32,75	37,33	-4,58	-12,27%
39. Otros ingresos	7,12	4,78	2,34	48,95%
TOTAL	94,76	95,86	-1,10	-1,15%

La variación global tiene su origen principalmente en los reintegros de operaciones corrientes en cuyo importe se ha producido un decremento de 4,58 millones de euros, lo que supone un -12,27% en términos relativos.

Capítulo 4.- Transferencias corrientes.

Los derechos reconocidos netos de este capítulo se cifran en 2.002,35 millones de euros. Su previsión inicial se estimó en 44,09 millones por lo que existe una desviación positiva de 1.958,26 millones y una realización del 4.541,51%.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 10,65%.

En relación con el ejercicio anterior, las transferencias corrientes han registrado una disminución de 5.901,68 millones de euros, lo que en porcentaje significa un decremento del 74,67%, tal y como se puede comprobar en el cuadro siguiente.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
42. De la Seguridad Social	2.002	7.903,77	-5.901,77	-74,67%
45. De Comunidades Autónomas	0,31	0,24	0,07	29,17%
48. De Familias Inst. Sin Fines Lucro	0,04	0,00	0,04	----
49. Del exterior	0,00	0,02	-0,02	-100%
TOTAL	2.002,35	7.904,03	-5.901,68	-74,67%

El componente con mayor peso específico en este capítulo es el artículo 42, "Transferencias de la Seguridad Social", que registra un importe de 2.002 millones de euros y representa el 99,98% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2021, se ha producido una disminución del 74,67% en el total de este capítulo, estando el decremento ocasionado por las transferencias de la Seguridad Social que han disminuido el 74,67% en términos relativos y 5.901,77 millones de euros en términos absolutos por la caída del impacto de la pandemia provocada por la Covid-19.

Capítulo 5.- Ingresos patrimoniales.

Los ingresos registrados en este capítulo se elevan a 23,44 millones de euros. Las previsiones iniciales se estimaron en 22,35 millones por lo que existe una desviación positiva de 1,09 millones, siendo de 104,88% el grado de realización.

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 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
50.Intereses de títulos valores	21,74	15,38	6,36	41,35%
51.Intereses anticip y prest. Conced.	0,06	0,07	-0,01	-14,29%
52.Intereses de Depósitos	1,11	0,55	0,56	101,82%
54.Rentas de bienes Inmuebles	0,53	0,30	0,23	76,67%
59.Otros ingresos patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	23,44	16,30	7,14	43,80%

Los componentes con mayor peso específico en este capítulo son “Intereses de títulos valores” e “Intereses de depósitos” que registran unos importes de 21,74 y 1,11 millones de euros respectivamente, y representan en cómputo global el 97,48% del capítulo.

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2021, se ha producido un incremento del 43,80% en el total de este capítulo, siendo el incremento más importante el debido a los intereses de títulos valores que asciende a 6,36 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 2022 en 0,28 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 1,74 millones de euros por lo que el grado de realización alcanza el 621,43%.

La participación de este capítulo en el agregado de las Mutuas es del 0,01%.

La distribución de los recursos de este capítulo, por los diferentes artículos, en millones de euros, es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
61. De las demás Inversiones Reales	1,74	1,03	0,71	68,93%
TOTAL	1,74	1,03	0,71	68,93%

Tal y como se pone de manifiesto en el cuadro comparativo anterior, en relación con el ejercicio 2021, se ha producido un incremento del 68,93% en el total de este capítulo, lo que en términos absolutos supone un aumento de 0,71 millones de euros.

Capítulo 7.- Transferencias de capital.

Las previsiones iniciales en este capítulo de transferencias de capital se estimaron para el ejercicio 2022 en 7,82 millones de euros, habiéndose reconocido derechos por importe de 2,16 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 27,62%.

La importancia de este capítulo en el total de recursos del agregado de Mutuas es del 0,01%.

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
72. De la Seguridad Social	2,16	0,82	1,34	163,41%
TOTAL	2,16	0,82	1,34	163,41%

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior, un incremento de 1,34 millones de euros en valor absoluto, lo que supone un 163,41% en valor relativo.

Capítulo 8.- Activos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2022, se cifró en 387,80 millones de euros, se han reconocido derechos por importe de 270,07 millones, lo que supone un grado de realización del 69,64%. La representatividad de este capítulo en el total de ingresos del agregado de Mutuas es del 1,44%.

La ejecución de este capítulo presenta, respecto del ejercicio anterior un incremento de 240,79 millones de euros en valor absoluto, un 822,37% en valor relativo.

Por artículos presupuestarios la evolución es la siguiente:

ARTÍCULOS	SALDO A 31/12/22	SALDO A 31/12/21	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80.Enajenación deuda del Sector Público	630,03	21,72	241,31	1111,00%
83. Reintegro de prest. Conc. Fuera del Sec. Público	4,73	4,88	-0,15	-3,07%
84.Devolución de depósitos y fianzas	2,31	2,68	-0,37	-13,81%
87.Remanentes de Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	270,07	29,28	240,79	822,37%

Capítulo 9.- Pasivos financieros.

La previsión inicial para el ejercicio 2022, se cifró en 0,00 millones de euros, y no se han reconocido derechos en este capítulo.

7.1.1. DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS

El detalle por capítulos presupuestarios de derechos a cobrar de ejercicios cerrados, durante el ejercicio 2022 es el siguiente:

CONCEPTOS	DERECHOS PENDIENTES COBRO A 1 ENERO MÁS MODIFICACIONES	DCHOS. ANULADOS Y CANCELADOS	RECAUDACIÓN	DCHOS. PTES. COBRO A 31/12
1. Cotizaciones sociales	1.200,04	600,77	58,62	540,65
3.Tasas y otros ingresos	77,59	15,50	15,59	46,50
4.Transferencias corrientes	0,09	0,00	0,09	0,00
5.Ingresos Patrimoniales	0,25	0,01	0,04	0,20
6.Enajenación inversiones reales	3,54	0,00	0,50	3,04
7.Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Activos Financieros	0,05	0,00	0,00	0,05
9.Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.281,56	616,28	74,84	590,44

En el ejercicio 2021, quedaron derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre, correspondientes a ejercicios cerrados, por importe de 614,86 millones de euros, los cuales se han incrementado por modificaciones realizadas a lo largo del ejercicio 2022 por valor de 666,70 millones de euros, por lo que el total de derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados asciende a 1.281,56 millones de euros. Durante el ejercicio se han producido anulaciones por importe de 56,18 millones, se han cancelado derechos por importe de 560,10 millones y se ha recaudado, tal como se muestra en el cuadro anterior, un importe de 74,84

millones, por lo que a 31 de diciembre de 2022 quedan pendientes de cobro 590,44 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 2022 se cifró en 15.349,74 millones de euros. Se aprobaron modificaciones por importe de 3.700,62 millones, por lo que el montante de los créditos definitivamente autorizados para el ejercicio se elevó a 19.050,36 millones de euros.

Se han reconocido obligaciones por valor de 17.867,81 millones de euros, lo que representa un porcentaje de ejecución del 93,79% y un remanente de crédito por valor de 1.182,55 millones de euros. Respecto del ejercicio precedente, el presupuesto inicial ha aumentado en 968,12 millones de euros. Con relación a las modificaciones presupuestarias, han disminuido en 4.251,49 millones, es decir un 53,46% en términos relativos, lo que ha supuesto un decremento del 14,70% del presupuesto definitivo, en términos relativos.

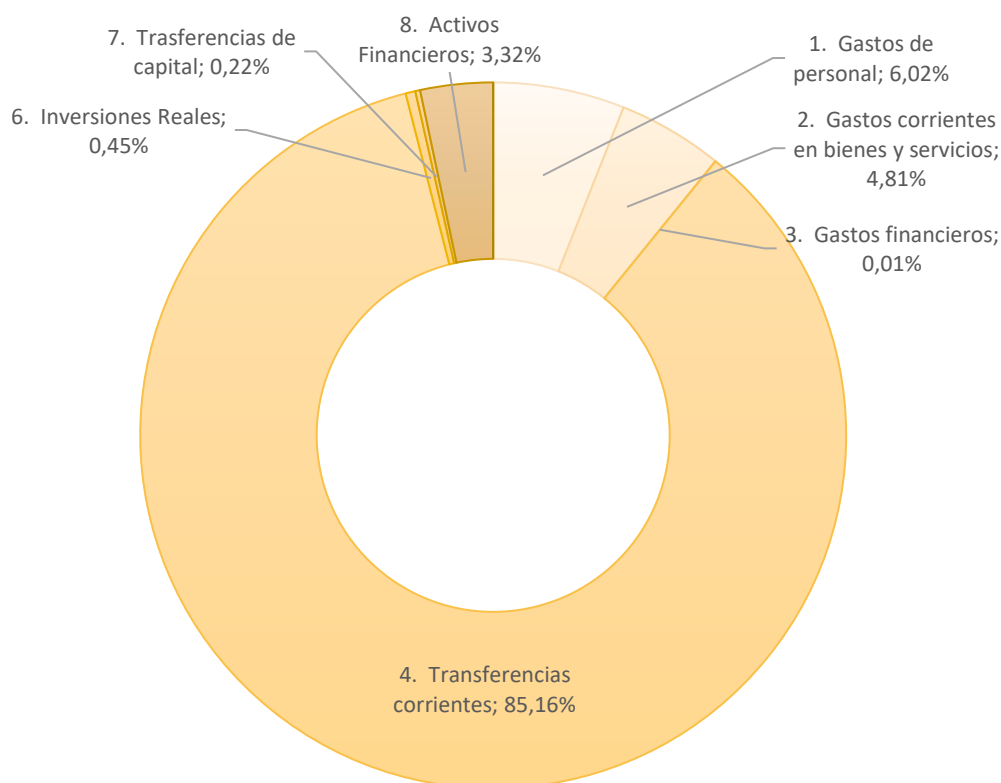
Respecto a las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior han disminuido en 3.554,60 millones de euros, lo que supone un decremento relativo del 16,59%.

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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	1.076,39	1.055,10	21,29	2,02%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	859,79	814,19	45,60	5,60%
3. Gastos financieros	2,16	1,68	0,48	28,57%
4. Transferencias corrientes	15.216,34	19.365,98	-4149,64	-21,43%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	17.154,68	21.236,95	-4.082,27	-19,22%
6. Inversiones Reales	79,98	58,20	21,78	37,42%
7. Trasferencias de capital	39,64	11,92	27,72	232,55%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	119,62	70,12	49,50	70,59%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	17.274,30	21.307,07	-4.032,77	-18,93%
8. Activos Financieros	593,51	115,34	478,17	414,57%
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	593,51	115,34	478,17	414,57%
TOTAL	17.867,81	21.422,41	-3.554,60	-16,59%



En el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, las operaciones no financieras en el 2022 representan el 96,68 % del gasto frente al 99,46% que representaban en el ejercicio anterior. Las operaciones financieras suponen el 3,32% frente al 0,54% que alcanzaban en el 2021.

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 2022 se cifró, en 1.086,92 millones de euros y se aprobaron modificaciones por importe de 26 millones, por lo que el crédito definitivo para el período se elevó a 1.112,92 millones de euros. El gasto reconocido en este capítulo asciende a 1.076,39 millones, lo que supone el 96,72% de grado de ejecución, produciéndose un remanente de 36,53 millones de euros, que representa el 0,19% del crédito total aprobado.

Comparando los datos anteriores con los del ejercicio precedente, se observan los siguientes indicadores, el presupuesto inicial incrementó en 14,11 millones de euros, un 1,32% en términos relativos, las modificaciones de crédito aumentaron en un 62,20%, resultando en el presupuesto definitivo un incremento del 2,21%. A su vez las obligaciones reconocidas aumentaron en 21,29 millones, el 2,02% 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 6,02%, incrementando por tanto respecto al año anterior, que supuso un 4,93% 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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
13. Laborales	798,56	784,64	13,92	1,77%
14. Otro personal	0,00	0,00	0,00	0,00%
16. Cuotas y Gastos Sociales a Cargo Empleador	277,30	269,90	7,40	2,74%
19. Oblig. Ejer. Anter. Pend. Imputar	0,53	0,56	-0,03	-5,36%
TOTAL CAPITULO 1	1.076,39	1.055,10	21,29	2,02%

Capítulo 2.- Gastos corrientes en bienes y servicios

El presupuesto inicial para este capítulo ascendió en el 2022 a 828,80 millones de euros. A lo largo del ejercicio se aprobaron modificaciones presupuestarias que produjeron un incremento del presupuesto inicial, de 72,73 millones de euros. En consecuencia, el crédito definitivo para el ejercicio 2022 fue de 901,53 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas ascendieron a 859,79 millones de euros, lo que supone un grado de realización del 95,37% sobre el presupuesto definitivo. Se ha producido un remanente de 41,74 millones de euros, lo que representa el 0,22% del crédito finalmente aprobado.

Respecto del ejercicio anterior, se obtienen las siguientes variaciones: el presupuesto inicial se ha mantenido en 828,80 millones de euros, las modificaciones presupuestarias aumentaron en 36,70 millones respecto al año anterior, lo que implica un 101,86% en términos relativos, resultando un crédito definitivamente aprobado con un incremento de 36,70 millones respecto al ejercicio anterior, el 4,24% en términos relativos. Por su parte, el gasto reconocido en el período ha aumentado en 45,60 millones, lo que supone un 5,60% de variación relativa.

La participación de este capítulo en el montante total del gasto registrado en el agregado de Mutuas colaboradoras con la Seguridad Social, supone el 4,81%, lo que implica un ligero incremento respecto del ejercicio anterior, en el que supuso un 3,80%.

La evolución en los dos últimos ejercicios, en millones de euros, distribuida por artículos, es como sigue:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
20. Arrendamientos y cánones	67,60	65,16	2,44	3,74%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	48,26	44,00	4,26	9,68%
22. Material, suministros y otros	337,12	319,34	17,78	5,57%
23. Indemnizaciones por razón del servicio	10,75	7,53	3,22	42,76%
24. Gastos de publicaciones	0,07	0,13	-0,06	-46,15%
25. Asistencia sanitaria con medios ajenos	394,60	377,62	16,98	4,50%
28. Obligaciones de ejercicios anteriores	1,39	0,41	0,98	239,02%
TOTAL CAPÍTULO 2	859,79	814,19	45,60	5,60%

Capítulo 3.- Gastos financieros

El crédito inicial para este capítulo se cifró en 2,45 millones de euros; durante el ejercicio se produjeron modificaciones presupuestarias por valor de 0,45 millones, por lo que la dotación definitiva para este tipo de gastos se situó en 2,90 millones de euros.

El grado de ejecución del 74,48% respecto del presupuesto total supone un volumen de obligaciones de 2,16 millones de euros con un grado de participación del 0,01% en el total de gastos del agregado de las Mutuas Colaboradoras.

En relación con el ejercicio 2021, los créditos iniciales aumentaron en 0,54 millones de euros, y las obligaciones reconocidas en este capítulo aumentaron en 0,48 millones de euros, un 28,57% en términos relativos.

Su desglose por artículos es el siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
31. De préstamos en moneda nacional	0,00	0,00	0,00	0,00%
35. Intereses de demora y otros gastos financieros	2,16	1,68	0,48	28,57%
TOTAL CAPÍTULO 3	2,16	1,68	0,48	28,57%

Capítulo 4.- Transferencias corrientes

La dotación inicial del capítulo 4 para el ejercicio 2022 se cifró en 12.091,04 millones de euros, ascendiendo las modificaciones de crédito a 3.463,75 millones. Por tanto, el volumen del crédito definitivamente aprobado para transferencias corrientes se cifró en 15.554,79 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas durante el período ascendieron a 15.216,34 millones, lo que supone el 97,82% de índice de ejecución y un remanente de crédito de 338,45 millones de euros. El gasto de este capítulo representa el 85,16% del gasto global registrado en la liquidación del presupuesto agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el presupuesto inicial se ha visto incrementado en 261,06 millones de euros, las modificaciones presupuestarias han disminuido en 4.417,93 millones de euros, un 56,05% en términos relativos, en consecuencia, el crédito total de este capítulo ha ascendido a 15.554,79 millones, un 21,09% menos en términos relativos. En el mismo sentido el volumen de obligaciones reconocidas registró una variación negativa de 4.149,64 millones de euros, el 21,43%.

La evolución anual del gasto en los ejercicios 2021 y 2022, desglosado por artículos y en millones de euros es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
42. A la Seguridad Social	4.113,23	3.951,63	161,60	4,09%
47. A empresas privadas	4,92	5,95	-1,03	-17,31%
48. A familias e Instituciones sin fines de lucro	11.098,19	15.408,40	-4.310,21	-27,97%
TOTAL CAPÍTULO 4	15.216,34	19.365,98	-4.149,64	-21,43%

El importe más importante corresponde a las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, artículo que representa el 72,94% del Capítulo 4. Dentro del artículo 48 se encuadran los conceptos 482, incapacidad temporal, que presenta unas obligaciones de 9.752,89 millones de euros y el 488, otras prestaciones e indemnizaciones, que recoge obligaciones por 751,33 millones de euros.

Asimismo, conviene destacar que, dentro del artículo 42, el concepto con mayor representatividad es el de Cuotas de Reaseguro de Accidente de Trabajo que presenta unas obligaciones reconocidas de 1.367,25 millones de euros.

Capítulo 6.- Inversiones reales

La dotación inicial para inversiones en el ejercicio se cifró en 79,61 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 13,84 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2022 se elevó a 93,45 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 85,59%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 79,98 millones de euros, quedando un remanente de 13,47 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 0,45% del gasto registrado en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

Respecto del ejercicio anterior, el gasto ha aumentado en 21,78 millones de euros, lo que en variación relativa supone un aumento del 37,42%.

La evolución en los últimos dos períodos, desglosada por artículos, es la siguiente:

ARTÍCULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
62. Inversiones nuevas	50,88	36,07	14,81	41,06%
63. Inversiones de reposición	29,1	22,13	6,97	31,50%
TOTAL CAPÍTULO 6	79,98	58,20	21,78	37,42%

Capítulo 7.- Transferencias de capital

La dotación inicial para este capítulo en el ejercicio se cifró en 14,82 millones de euros, si bien, al producirse modificaciones por valor de 36,92 millones, el crédito finalmente aprobado para el ejercicio 2022 se elevó a 51,74 millones de euros.

El grado de realización para este capítulo se ha situado en el 76,61%, lo que supone un volumen de obligaciones reconocidas de 39,64 millones de euros, quedando un remanente de 12,10 millones de euros en valores absolutos. Este capítulo absorbe el 0,06% del gasto registrado en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

En este capítulo de gasto el artículo 72 “Transferencias a la Seguridad Social” absorbe todo el gasto del capítulo, ascendiendo a 39,64 millones.

Capítulo 8.- Activos financieros

Los créditos iniciales en “Activos Financieros” en 2022, ascendieron a 1.246,10 millones de euros, y se aprobaron modificaciones en este ejercicio por importe de 86,93 millones de euros, por lo que los créditos definitivos supusieron 1.333,03 millones de euros.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio 2022 ascendieron a 593,51 millones de euros, lo que supone un grado de ejecución del 44,52% y un remanente de 739,52 millones de euros. Este capítulo absorbe el 3,32% 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 478,17 millones de euros, cifra que representa un incremento del 414,57% en términos relativos.

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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
80. Adquisición deuda del Sector público	585,41	107,6	477,81	444,06%
83. Concesión de préstamos fuera del Sector Público	4,21	4,23	-0,02	-0,47%
84. Constitución de depósitos y fianzas	3,89	3,51	0,38	10,83%
TOTAL CAPÍTULO 8	593,51	115,34	478,17	414,57%

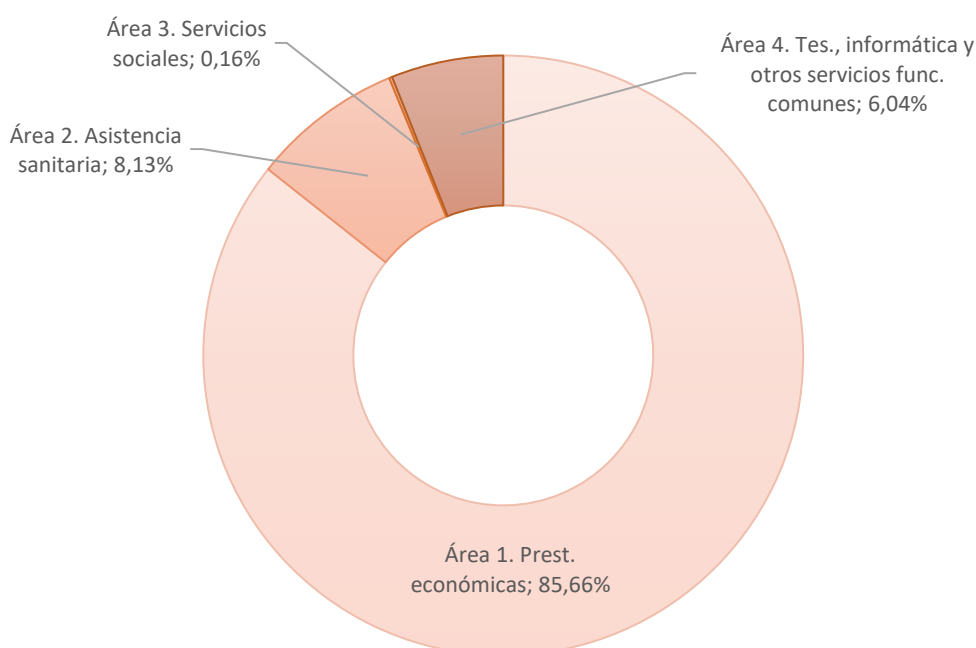
Capítulo 9.- Pasivos financieros

Para este capítulo se ha estimado presupuesto inicial de 0,00 millones de euros en este ejercicio, no se han realizado modificaciones presupuestarias y no se han reconocido obligaciones.

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 2022 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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Área 1. Prest. económicas	15.305,94	19.454,09	-4.148,15	-21,32%
Área 2. Asistencia sanitaria	1.452,67	1.381,32	71,35	5,17%
Área 3. Servicios sociales	29,48	28,06	1,42	5,06%
Área 4. Tes., informática y otros servicios func. comunes	1.079,72	558,94	520,78	93,17%
TOTAL ÁREAS	17.867,81	21.422,41	-3.554,60	-16,59%



Área 1. Prestaciones económicas

El presupuesto inicial en el ejercicio 2022 se cifró en 12.192,78 millones de euros, aprobándose modificaciones por valor de 3.454,57 millones, cantidad que ha incrementado el crédito definitivo para el año 2022 hasta 15.647,35 millones de euros para poder hacer frente a los gastos extras en prestaciones económicas ocasionados por la pandemia de COVID-19. El grado de ejecución del 97,82%, supuso, en términos absolutos, un volumen de créditos consumidos de 15.305,94 millones de euros y el 2,23% de remanente, equivalente a 341,41 millones de euros.

Las Prestaciones Económicas representan en el ejercicio 2022 el 85,66% del total del gasto en el agregado de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social, disminuyéndose ligeramente el porcentaje alcanzado en el ejercicio 2021, que fue del 90,81%. Las obligaciones reconocidas en esta área en el ejercicio 2022 han disminuido respecto al ejercicio anterior en 4.148,15 millones de euros, un 21,32% en términos relativos.

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

CAPÍTULOS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	166,35	164,89	1,46	0,89%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	74,42	70,69	3,73	5,28%
3. Gastos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00%
4. Transferencias corrientes	15.063,82	19.217,65	-4.153,83	-21,61%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	15.304,60	19.453,23	-4.148,63	-21,33%
6. Inversiones Reales	1,34	0,86	0,48	55,81%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,34	0,86	0,48	55,81%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	15.305,94	19.454,09	-4.148,15	-21,32%
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	15.305,94	19.454,09	-4.148,15	-21,32%

El comportamiento del gasto ha estado determinado por el de las transferencias corrientes, que absorben el 98,42% del crédito consumido en el ejercicio 2022, porcentaje similar al que representaban en el 2021 donde supusieron un 98,78% del total de las obligaciones reconocidas. En 2022 las transferencias corrientes han disminuido un 21,61% respecto a 2021 por la disminución de los importes recibidos a través de la TGSS para hacer frente a los gastos COVID-19 aprobados por los sucesivos decretos que se han firmado desde el inicio de la pandemia.

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 11.230,19 millones de euros; y el programa 1105 "Capitales renta y otras compensaciones financieras de Accidentes de Trabajo", que ha liquidado 4.075,75 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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Aportación para el sostenimiento de servicios Comunes	1.340,69	1.232,34	108,35	8,79%
Capitales renta:	1.355,73	1.409,46	-53,73	-3,81%
Por Incapacidad Permanente	1.183,15	1.231,09	-47,94	-3,89%
Por Muerte	172,58	178,37	-5,79	-3,25%
Cuotas de Reaseguro de Accidentes de Trabajo	1.367,25	1.263,05	104,2	8,25%
Otras transferencias a entidades del Sistema	1,38	1,21	0,17	14,05%
Total Transferencias a la Seguridad Social	4.065,05	3.906,06	158,99	4,07%
Exenciones a favor de Empleadores ERTE	0,25	0,00	0,25	100,00%
Exenciones a favor de Empleadores Mec.Red.	0,04	0,00	0,04	100,00%
Total Transferencias a Empresas Privadas	0,29	0,00	0,29	100,00%
Ayudas genéricas a Fam e Inst sin lucro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Incapacidad Temporal	9.752,89	9.008,13	744,76	8,27%
Por Covid-19	1.430,61	1.675,21	-244,60	-14,60%
Por contingencias comunes	7.200,53	6.329,22	871,31	13,77%
Por Accidentes de Trabajo	1.121,75	1.003,70	118,05	11,76%
Prestaciones por maternidad, patern., riesgo embar. y lact.	492,48	448,24	44,24	9,87%
Prestaciones y entregas únicas reglamentarias	60,61	63,56	-2,95	-4,64%
Prestaciones Sociales	4,11	4,12	-0,01	-0,24%
Otras prestaciones e indemnizaciones	688,39	5.787,54	-5.099,15	-88,11%
Farmacia	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro	10.998,48	15.311,59	-4.313,11	-28,17%

Área 2 Asistencia Sanitaria

El área de “Asistencia Sanitaria” presenta un presupuesto inicial ligeramente superior respecto al ejercicio anterior, ascendiendo a 1.433,70 millones de euros frente a los 1.413,35 millones de euros de 2021. En 2022 se aprobaron modificaciones presupuestarias por importe de 86,07 millones de euros, quedando en consecuencia el crédito total en 1.519,77 millones de euros, 53,28 millones por encima del presupuesto total de 2021, que ascendió a 1.466,49 millones de euros.

El importe de las obligaciones reconocidas en 2021 ascendió a 1.381,32 millones de euros, lo que supuso un grado de ejecución del 94,19%. En el ejercicio 2022 las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.452,67 millones de euros lo que implica un porcentaje de ejecución respecto a los créditos definitivos de un 95,58%.

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

CAPÍTULOS	OBLIGACIONES R. EJERCICIO 2022	OBLIGACIONES R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	595,66	578,93	16,73	2,89%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	667,21	633,08	34,13	5,39%
3. Gastos financieros	0,00	0,01	-0,01	-100,00%
4. Transferencias corrientes	127,97	123,70	4,27	3,45%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.390,84	1.335,72	55,12	4,13%
6. Inversiones Reales	61,83	45,60	16,23	35,59%
7. Trasferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	61,83	45,60	16,2113	35,59%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.452,67	1.381,32	71,35	5,17%
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	1.452,67	1.381,32	71,35	5,17%

La gestión de la Asistencia Sanitaria, que representaba el 6,45% en el agregado de Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social en el ejercicio 2021, ha incrementado ligeramente su participación en el siguiente ejercicio pues en 2022 representa un 8,13% respecto del gasto total.

La asistencia sanitaria se presta a través de los siguientes grupos de programas.

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
21. Atención primaria de salud	941,35	900,45	40,9	4,54%
22. Atención especializada	511,32	480,87	30,45	6,33%
TOTAL ÁREA 2	1.452,67	1.381,32	71,35	5,17%

Área 3. Servicios Sociales.

El presupuesto inicial para esta área en 2021 se cifró en 34,02 millones de euros, aprobándose modificaciones presupuestarias negativas por importe de -0,37 millones, lo que supuso 33,65 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2022 los créditos iniciales ascendieron a 33,07 millones, aprobándose modificaciones por importe de 0,32 millones, lo que ha supuesto 33,39 millones de créditos definitivos. En el ejercicio 2021 se reconocieron obligaciones por importe de 28,06 millones, lo que representó un porcentaje de ejecución del 83,39%. En el ejercicio 2022 las obligaciones reconocidas han supuesto 29,48 millones y el grado de ejecución ha sido del 88,29%.

Los Servicios Sociales representaron el 0,17% del gasto en el agregado de Mutuas en el ejercicio 2022 y un 0,13% en el 2021.

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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	23,68	22,91	0,77	3,36%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	5,20	4,55	0,65	14,29%
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	28,88	27,46	1,42	5,17%
6. Inversiones Reales	0,60	0,60	0,00	0,00%
7. Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	0,60	0,60	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	29,48	28,06	1,42	5,06%
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	29,48	28,06	1,42	5,06%

Área 4. Tesorería, Informática y Otros Servicios Funcionales Comunes.

La dotación inicial para esta área en el ejercicio 2021 fue de 997,07 millones de euros y se aprobaron modificaciones de crédito por valor de 47,71 millones de euros. Las obligaciones reconocidas contabilizadas a lo largo del ejercicio se elevaron a 558,94 millones de euros, lo que supuso un grado de ejecución de un 53,50% y un 2,61% del total del gasto en el agregado de las Mutuas Colaboradoras con la Seguridad Social.

En el ejercicio 2022 la dotación inicial aumentó casi un 70% respecto del ejercicio anterior, situándose en 1.690,19 millones de euros. Se han aprobado modificaciones por importe de 159,66 millones de euros, alcanzándose un presupuesto de 1.849,85 millones. Las obligaciones reconocidas han alcanzado 1.079,72 millones de euros, lo que ha supuesto un grado de ejecución del 58,37%. En el ejercicio 2.022 el gasto correspondiente al área 4 representa el 6,04% 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 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
1. Gastos de personal	290,70	288,37	2,33	0,81%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	112,96	105,87	7,09	6,70%
3. Gastos financieros	2,15	1,67	0,48	28,74%
4. Transferencias corrientes	24,55	24,63	-0,08	-0,32%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	430,36	420,54	9,82	2,34%
6. Inversiones Reales	16,21	11,14	5,07	45,51%
7. Tránsferencias de capital	39,64	11,92	27,72	232,55%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	55,85	23,06	32,79	142,19%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	486,21	443,60	42,61	9,61%
8. Activos Financieros	593,51	115,34	478,17	414,57%
9.- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	593,51	115,34	478,17	414,57%
TOTAL	1.079,72	558,94	520,78	93,17%

Los grupos de programas en los que se estructura esta área, así como el volumen de gastos de cada uno de ellos se ponen de manifiesto en el siguiente cuadro:

GRUPOS DE PROGRAMAS	OBLIGS. R. EJERCICIO 2022	OBLIGS. R. EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
43. Gestión de patrimonio	625,05	119,52	505,53	422,97%
45. Admón y servicios gales de Tes y otros serv. func. com.	454,67	439,42	15,25	3,47%
TOTAL ÁREA 4	1.079,72	558,94	520,78	93,17%

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 625,05 millones de euros, lo que supone un incremento respecto del ejercicio anterior de un 422,97%. El grupo de programas 45 se desarrolla en el programa 4591. “Dirección y Servicios Generales” y asciende a un importe de 454,66 millones de euros, importe que ha aumentado respecto al gasto realizado en el ejercicio 2021 en un 3,47%.

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	18.525,47
Gastos por operaciones corrientes	-17.154,68
Superávit por operaciones corrientes	1.370,79

Ingresos por operaciones de capital	3,90
Gastos por operaciones de capital	-119,62
Déficit por operaciones de capital	-115,72

El resultado por operaciones no financieras es como sigue:

Superávit por operaciones corrientes	1.370,79
Déficit por operaciones de capital	-115,72
Superávit por operaciones no financieras	1.255,07

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	270,07
Gastos por operaciones financieras	-593,51
Déficit por operaciones financieras	-323,44

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.

Superávit por operaciones no financieras	1.255,07
Déficit por operaciones financieras	-323,44
Superávit presupuestario total	931,63

RESULTADOS	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Por operaciones no financieras	1.255,07	1.080,39	174,68	0,16
- Operaciones Corrientes	1.370,79	1.148,66	222,13	0,19
- Operaciones de Capital	-115,72	-68,27	-47,45	0,70
Por operaciones financieras	-323,44	-86,06	-237,38	2,76
RESULTADO PRESUPUESTARIO TOTAL	931,63	994,33	-62,70	-0,06

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 931,63 millones de euros, procediendo ajustes por créditos gastados financiados con remanente de Tesorería por importe de 1.736,28 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 2.667,91 millones de euros.

7.4. MODIFICACIONES DE CRÉDITO

El importe total de los expedientes de modificaciones presupuestarias del ejercicio 2022 asciende a 3.700,62 millones de euros, importe que sumado al presupuesto inicial cifrado en 15.349,74 millones de euros ha generado un crédito definitivo de 19.050,36 millones de euros.

Por clases de modificaciones, el desglose es el siguiente:

TIPO DE MODIFICACIÓN	IMPORTE
Créditos extraordinarios	7,2 millones de euros
Suplementos de crédito	177,3 millones de euros
Ampliaciones de crédito	3.574,92 millones de euros
Transferencias positivas	307,96 millones de euros
Transferencias negativas	-307,96 millones de euros
Incorporación de remanentes de crédito	0,00 millones de euros
Créditos generados por ingresos	12,87 millones de euros
Bajas, anulaciones y rectificaciones	-71,67 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 2022 se ha elevado a 1.182,55 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	36,53
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	41,74
3. Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,74
4. Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	338,45
6. Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	13,47
7. Tránsferencias de capital	0,00	0,00	0,00	12,1
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	739,52
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	1.182,55

Del análisis de la información anterior se observa que la mayor parte de los remanentes de crédito, un 62,54 % del total, proceden del capítulo 8 “Activos Financieros” seguido del capítulo 4 “Transferencias Corrientes”, que representan un 28,62 % del total, teniendo el resto escasa relevancia.

7.6. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

A 31 de diciembre de 2022, 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 3.655,41 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	1.065,39
Derechos pendientes de cobro	3.381,20
Obligaciones pendientes de pago	128,25
Partidas pendientes de aplicación	-9,61
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	4.308,73
Exceso de financiación afectada	0
Salvos de dudoso cobro	653,32
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO	3.655,41

Los derechos pendientes de cobro están integrados por los del presupuesto corriente que se cifran en 148,26 millones de euros, los de presupuestos cerrados cuyo importe se eleva a 590,44 millones de euros y los derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias contabilizados por valor de 2.642,50 millones de euros.

A su vez, las obligaciones pendientes de pago se componen de obligaciones pendientes de pago del presupuesto corriente, por valor de 74,89 millones de euros, las obligaciones de presupuestos cerrados y las obligaciones pendientes de pago no presupuestarias cuyos importes se cifran en 1,51 y 51,85 millones de euros respectivamente.

Los fondos líquidos alcanzan la cifra de 1.065,39 millones de euros, mientras que las partidas pendientes de aplicación ascienden a -9,61 millones.

Todo ello minorado por los saldos de dudoso cobro que ascienden a 653,32 millones de euros determinan un Remanente de Tesorería total de 3.655,41,61 millones de euros.



BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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			10.534,83
I. Inmovilizado intangible		293,91	
1. Inversión en investigación y desarrollo			
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	183,78		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	95,62		
5. Otro inmovilizado intangible	14,51		
II. Inmovilizado material		6.862,29	
1. Terrenos	976,34		
2. Construcciones	5.212,28		
5. Otro inmovilizado material	487,24		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	186,43		
III. Inversiones Inmobiliarias		16,27	
1. Terrenos	3,64		
2. Construcciones	12,63		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		24,39	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	24,39		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		2.700,58	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,76		
2. Créditos y valores representativos de deuda	2.695,58		
4. Otras inversiones financieras	4,24		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	637,39	637,39	
B) ACTIVO CORRIENTE			41.814,14
I. Activos en estado de venta	15,55	15,55	
II. Existencias		41,48	
1. Productos farmacéuticos	5,19		
2. Material sanitario de consumo	20,49		
3. Otros aprovisionamientos	15,80		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		19.619,67	
1. Deudores por operaciones de gestión	1.367,36		
2. Otras cuentas a cobrar	18.248,56		
3. Administraciones públicas	3,52		
4. Deudores por admón de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,23		
V. Inversiones financieras a corto plazo		397,71	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,08		
2. Créditos y valores representativos de deuda	382,01		
4. Otras inversiones financieras	15,62		
VI. Ajustes por periodificación	4,68	4,68	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		21.735,05	
1. Otros activos líquidos equivalentes	19,98		
2. Tesorería	21.715,07		
TOTAL ACTIVO (A+B)	52.348,97	52.348,97	52.348,97

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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			-88.759,45
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	
II. Patrimonio generado		-88.864,50	
1. Reservas	47.931,97		
2. Resultados de ejercicios anteriores	-123.714,69		
3. Resultados de ejercicio	-13.081,78		
III. Ajustes por cambios de valor		-25,20	
1. Inmovilizado no financiero	1,09		
2. Activos financieros disponibles para la venta	-26,29		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.	105,86	105,86	
B) PASIVO NO CORRIENTE			106.211,90
I. Provisiones a largo plazo	6,48	6,48	
II. Deudas a largo plazo		106.205,42	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	106.202,09		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	3,33		
C) PASIVO CORRIENTE			34.896,52
I. Provisiones a corto plazo	889,64	889,64	
II. Deudas a corto plazo		22,96	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	21,40		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	1,56		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		33.983,92	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.166,15		
2. Otras cuentas a pagar	17.684,91		
3. Administraciones públicas	412,40		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	6.720,46		
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	52.348,97	52.348,97	52.348,97

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
I.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	141.196,51
a) Régimen general	117.930,55
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	11.896,67
c) Régimen especial agrario	0,90
d) Régimen especial de trabajadores del mar	430,23
e) Régimen especial de la minería del carbón	77,54
f) Régimen especial de empleados del hogar	149,20
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	10.711,42
2. Transferencias y subvenciones recibidas	42.786,45
a) Del ejercicio	42.786,05
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,40
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	62,75
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,24
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.810,52
a) Arrendamientos	4,43
b) Otros ingresos	462,92
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	415,26
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	927,91
6. Excesos de provisiones	14,27
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	185.870,74
7. Prestaciones sociales	-178.723,94
a) Pensiones	-155.805,85
b) Incapacidad temporal	-13.780,86
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-3.832,35
d) Prestaciones familiares	-4.152,22
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-169,45
f) prestaciones sociales	-77,98
g) prótesis y vehículos para inválidos	-15,49
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-73,40
i) Otras prestaciones	-816,34
8. Gastos de personal	-2.451,29
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.902,42
b) Cargas sociales	-548,87

9. Transferencias y subvenciones concedidas	-8.968,79
a) Transferencias	-7.557,82
b) Subvenciones	-1.410,97
10. Aprovisionamientos	-892,27
a) Compras y consumos	-892,27
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-8.529,20
a) Suministros y servicios exteriores	-560,33
b) Tributos	-22,74
c) Otros	-0,01
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-380,68
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-6.562,64
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-1.002,80
12. Amortización del inmovilizado	-207,04
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-199.772,53
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-13.901,79
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del INF y AEV	18,02
a) Deterioro de valor	-0,14
b) Bajas y enajenaciones	12,82
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	5,34
14. Otras partidas no ordinarias	149,41
a) Ingresos	149,74
b) Gastos	-0,33
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-13.734,36
15. Ingresos financieros	670,15
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	670,15
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-15,51
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,04
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	0,04
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-2,10
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	-2,10
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	652,58
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-13.081,78

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022

I.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Cotizaciones Sociales	136.344,73	0,00	136.344,73	140.247,67	3.902,94	102,86%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	940,93	0,00	940,93	1.209,80	268,87	128,57%
4. Transferencias corrientes	40.260,31	2.363,41	42.623,72	42.696,95	73,23	100,17%
5. Ingresos Patrimoniales	25,85	0,00	25,85	48,24	22,39	186,62%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	177.571,82	2.363,41	179.935,23	184.202,66	4.267,43	102,37%
OPERACIONES DE CAPITAL		0,00	0,00		0,00	-
6. Enajenación Inversiones Reales	1,88	0,00	1,88	34,11	32,23	1814,36%
7. Transferencias de capital	134,48	0,00	134,48	136,46	1,98	101,47%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	136,36	0,00	136,36	170,57	34,21	125,09%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	177.708,18	2.363,41	180.071,59	184.373,23	4.301,64	102,39%
OPERACIONES FINANCIERAS		0,00	0,00		0,00	.
8. Activos Financieros	444,23	0,00	444,23	2.412,47	1.968,24	543,07%
9. Pasivos financieros	6.981,59	0,00	6.981,59	6.981,59	0,00	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	7.425,82	0,00	7.425,82	9.394,06	1.968,24	126,51%
TOTAL PREVISIONES	185.134,00	2.363,41	187.497,41	193.767,29	6.269,88	103,34%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
I.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	2.663,14	39,92	2.703,06	2.437,33	265,73	90,17%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.608,48	79,48	1.687,96	1.468,45	219,51	87,00%
3. Gastos financieros	36,72	0,45	37,17	19,15	18,02	51,52%
4. Transferencias corrientes	179.199,18	8.987,56	188.186,74	187.092,17	1.094,57	99,42%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	183.507,52	9.107,41	192.614,93	191.017,10	1.597,83	99,17%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	348,54	49,02	397,56	262,52	135,04	66,03%
7. Transferencias de capital	22,82	37,88	60,70	45,77	14,93	75,40%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	371,36	86,90	458,26	308,29	149,97	67,27%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	183.878,88	9.194,31	193.073,19	191.325,39	1.747,80	99,09%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.255,11	2.227,42	3.482,53	2.738,43	744,10	78,63%
9. Pasivos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.255,12	2.227,42	3.482,54	2.738,43	744,11	78,63%
TOTAL CRÉDITOS	185.134,00	11.421,73	196.555,73	194.063,82	2.491,91	98,73%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2022
I.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	704,97	7,27	712,24	639,15	73,09	89,74%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	196,55	-5,45	191,10	161,79	29,31	84,66%
3. Gastos financieros	0,17	0,01	0,18	0,05	0,13	27,78%
4. Transferencias corrientes	176.080,44	7.038,47	183.118,91	182.167,63	951,28	99,48%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	176.982,13	7.040,30	184.022,43	182.968,62	1.053,81	99,43%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	31,24	-1,24	30,00	11,36	18,64	37,87%
7. Transferencias de capital	0,00	0,96	0,96	0,96	0,00	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	31,24	-0,28	30,96	12,32	18,64	39,79%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	177.013,37	7.040,02	184.053,39	182.980,94	1.072,45	99,42%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,00	3,00	1,55	1,45	51,67%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,00	3,00	1,55	1,45	51,67%
TOTAL CRÉDITOS	177.016,37	7.040,02	184.056,39	182.982,49	1.073,90	99,42%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2022
I.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	771,09	21,31	792,40	771,79	20,61	97,40%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	703,41	100,25	803,66	770,22	33,44	95,84%
3. Gastos financieros	0,10	0,00	0,10	0,01	0,09	10,00%
4. Transferencias corrientes	210,13	-21,93	188,20	174,11	14,09	92,51%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.684,73	99,63	1.784,36	1.716,13	68,23	96,18%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	120,39	17,59	137,98	103,77	34,21	75,21%
7. Transferencias de capital	0,96	0,00	0,96	0,00	0,96	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	121,35	121,35	138,94	103,77	35,17	74,69%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.806,08	220,98	1.923,30	1.819,90	103,40	94,62%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,15	0,30	33,33%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,15	0,30	33,33%
TOTAL CRÉDITOS	1.806,53	220,98	1.923,75	1.820,05	103,70	94,61%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2022
I.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	130,36	2,06	132,42	123,47	8,95	93,24%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	181,29	3,46	184,75	127,94	56,81	69,25%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,06	0,19	24,00%
4. Transferencias corrientes	2.865,47	-0,05	2.865,42	2.771,12	94,30	96,71%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	3.177,37	5,47	3.182,84	3.022,59	160,25	94,97%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	8,60	0,00	8,60	4,51	4,09	52,44%
7. Transferencias de capital	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	11,60	0,00	11,60	7,51	4,09	64,74%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	3.188,97	5,47	3.194,44	3.030,10	164,34	94,86%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,06	0,00	1,06	0,34	0,72	32,08%
9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,06	0,00	1,06	0,34	0,72	32,08%
TOTAL CRÉDITOS	3.190,03	5,47	3.195,50	3.030,44	165,06	94,83%

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 2022
I.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.056,71	9,28	1.065,99	902,92	163,07	84,70%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	527,23	-18,78	508,45	408,49	99,96	80,34%
3. Gastos financieros	36,20	0,44	36,64	19,04	17,60	51,97%
4. Transferencias corrientes	43,13	1.971,08	2.014,21	1.979,31	34,90	98,27%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.663,27	1.962,02	3.625,29	3.309,76	315,53	91,30%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	188,32	32,67	220,99	142,89	78,10	64,66%
7. Transferencias de capital	18,86	36,92	55,78	41,80	13,98	74,94%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	207,18	69,59	276,77	184,69	92,08	66,73%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.870,45	2.031,61	3.902,06	3.494,45	407,61	89,55%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.250,60	2.227,42	3.478,02	2.736,39	741,63	78,68%
9. Pasivos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.250,61	2.227,42	3.478,03	2.736,39	741,64	78,68%
TOTAL CRÉDITOS	3.121,06	4.259,03	7.380,09	6.230,84	1.149,25	84,43%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
I.5

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	2.437,33	1. Cotizaciones sociales	140.247,67
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.468,45	3. Tasas y otros ingresos	1.209,80
3. Gastos financieros	19,15	4. Transferencias corrientes	42.696,95
4. Transferencias corrientes	187.092,17	5. Ingresos patrimoniales	48,24
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	191.017,10	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	184.202,66
6. Inversiones reales	262,52	6. Inversiones reales	34,11
7. Transferencias de capital	45,77	7. Transferencias de capital	136,46
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	308,29	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	170,57
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	191.325,39	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	184.373,23
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	2.738,43	8. Activos financieros	2.412,47
9. Pasivos financieros	0,00	9. Pasivos financieros	6.981,59
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.738,43	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	9.394,06
TOTAL PRESUPUESTO	194.063,82	TOTAL PRESUPUESTO	193.767,29
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-6.814,44		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	-137,72		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-6.952,16		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	6.655,63		
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-296,53		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS, SERVICIOS COMUNES Y MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022

I.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		21.715,04
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		13.969,27
- (+) del Presupuesto corriente	1.603,74	
- (+) de Presupuestos cerrados	7.223,75	
- (+) de operaciones no presupuestarias	5.141,78	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		17.076,15
- (+) del Presupuesto corriente	102,47	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.083,35	
- (+) de operaciones no presupuestarias	7.890,33	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-54,50
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	54,53	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,03	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		18.553,66
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		7.942,64
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		10.611,02

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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			8.663,30
I. Inmovilizado intangible		216,63	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	163,72		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	41,75		
5. Otro inmovilizado intangible	11,16		
II. Inmovilizado material		5.656,86	
1. Terrenos	705,19		
2. Construcciones	4.544,76		
5. Otro inmovilizado material	230,01		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	176,90		
III. Inversiones Inmobiliarias		16,27	
1. Terrenos	3,64		
2. Construcciones	12,63		
3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0,00		
IV. Inv. financieras I/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		2.148,04	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	2.147,76		
4. Otras inversiones financieras	0,28		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	625,50	625,50	
B) ACTIVO CORRIENTE			34.697,93
I. Activos en estado de venta	8,34	8,34	
II. Existencias		21,10	
1. Productos farmacéuticos	2,33		
2. Material sanitario de consumo	8,69		
3. Otros aprovisionamientos	10,08		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		13.989,40	
1. Deudores por operaciones de gestión	1.201,72		
2. Otras cuentas a cobrar	12.786,96		
3. Administraciones públicas	0,49		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,23		
V. Inversiones financieras a corto plazo		28,88	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,00		
2. Créditos y valores representativos de deuda	17,35		
4. Otras inversiones financieras	11,53		
VI. Ajustes por periodificación	0,53	0,53	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		20.649,68	
1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00		
2. Tesorería	20.649,68		
TOTAL ACTIVO (A+B)	43.361,23	43.361,23	43.361,23

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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			-94.402,02
I. Patrimonio aportado	0,00	0,00	
II. Patrimonio generado		-94.507,32	
1. Reservas	43.935,63		
2. Resultados de ejercicios anteriores	-125.076,00		
3. Resultados de ejercicio	-13.366,95		
III. Ajustes por cambios de valor		0,00	
1. Inmovilizado no financiero	0,00		
2. Activos financieros disponibles para la venta	0,00		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a Rdos.	105,30	105,30	
B) PASIVO NO CORRIENTE			106.201,68
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00	
II. Deudas a largo plazo		106.201,68	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	106.201,68		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	0,00		
C) PASIVO CORRIENTE			31.561,57
I. Provisiones a corto plazo	0,09	0,09	
II. Deudas a corto plazo		8,02	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	8,02		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	0,00		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		31.553,46	
1. Acreedores por operaciones de gestión	9.102,07		
2. Otras cuentas a pagar	15.361,07		
3. Administraciones públicas	369,86		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	6.720,46		
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	43.361,23	43.361,23	43.361,23

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CONSOLIDADO DE ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
II.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	124.680,82
a) Régimen general	112.530,93
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	11.167,23
c) Régimen especial agrario	0,90
d) Régimen especial de trabajadores del mar	411,90
e) Régimen especial de la minería del carbón	77,20
f) Régimen especial de empleados del hogar	149,20
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	343,46
2. Transferencias y subvenciones recibidas	41.225,42
a) Del ejercicio	41.225,06
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,36
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00
3. Prestaciones de servicios	7,87
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	687,51
a) Arrendamientos	3,91
b) Otros ingresos	453,95
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	229,65
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	0,00
6. Excesos de provisiones	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	166.601,62
7. Prestaciones sociales	-167.632,19
a) Pensiones	-155.805,85
b) Incapacidad temporal	-3.966,49
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-3.339,11
d) Prestaciones familiares	-4.152,22
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-52,60
f) prestaciones sociales	-73,61
g) prótesis y vehículos para inválidos	-0,47
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-36,70
i) Otras prestaciones	-205,14
8. Gastos de personal	-1.359,80
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.104,19
b) Cargas sociales	-255,61

9. Transferencias y subvenciones concedidas	-4.813,68
a) Transferencias	-4.763,85
b) Subvenciones	-49,83
10. Aprovisionamientos	-308,41
a) Compras y consumos	-308,41
b) Deterioro de valor de existencias	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-6.487,65
a) Suministros y servicios exteriores	-278,47
b) Tributos	-17,27
c) Otros	0,00
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-212,05
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-5.979,86
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	0,00
12. Amortización del inmovilizado	-147,64
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-180.749,37
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-14.147,75
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del INF y AEV	19,26
a) Deterioro de valor	0,00
b) Bajas y enajenaciones	13,92
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	5,34
14. Otras partidas no ordinarias	117,29
a) Ingresos	117,31
b) Gastos	-0,02
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-14.011,20
15. Ingresos financieros	659,22
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	659,22
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	0,00
16. Gastos financieros	-14,97
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,00
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	0,00
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	0,00
19. Diferencias de cambio	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	0,00
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	644,25
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-13.366,95

**LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022**

II.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Cotizaciones Sociales	121.558,21	0,00	121.558,21	123.842,75	2.284,54	101,88%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	840,05	0,00	840,05	1.115,04	274,99	132,73%
4. Transferencias corrientes	40.216,22	414,38	40.630,60	40.694,60	64,00	100,16%
5. Ingresos Patrimoniales	3,50	0,00	3,50	24,80	21,30	708,57%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	162.617,98	414,38	163.032,36	165.677,19	2.644,83	101,62%
OPERACIONES DE CAPITAL					-	-
6. Enajenación Inversiones Reales	1,60	0,00	1,60	32,37	30,77	2023,13%
7. Transferencias de capital	126,66	0,00	126,66	134,30	7,64	106,03%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	128,26	0,00	128,26	166,67	38,41	129,95%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	162.746,24	414,38	163.160,62	165.843,86	2.683,24	101,64%
OPERACIONES FINANCIERAS					-	-
8. Activos Financieros	56,43	0,00	56,43	2.142,40	2.085,97	3796,56%
9. Pasivos financieros	6.981,59	0,00	6.981,59	6.981,59	-	100,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	7.038,02	0,00	7.038,02	9.123,99	2.085,97	129,64%
TOTAL PREVISIONES	169.784,26	414,38	170.198,64	174.967,85	4.769,21	102,80%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
II.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.576,22	13,92	1.590,14	1.360,94	229,20	85,59%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	779,68	6,75	786,43	608,66	177,77	77,40%
3. Gastos financieros	34,27	0,00	34,27	16,99	17,28	49,58%
4. Transferencias corrientes	167.108,14	5.523,81	172.631,95	171.875,83	756,12	99,56%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	169.498,31	5.544,48	175.042,79	173.862,42	1.180,37	99,33%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	268,93	35,18	304,11	182,54	121,57	60,02%
7. Transferencias de capital	8,00	0,96	8,96	6,13	2,83	68,42%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	276,93	36,14	313,07	188,67	124,40	60,26%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	169.775,24	5.580,62	175.355,86	174.051,09	1.304,77	99,26%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	9,01	2.140,49	2.149,50	2.144,92	4,58	99,79%
9. Pasivos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	9,02	2.140,49	2.149,51	2.144,92	4,59	99,79%
TOTAL CRÉDITOS	169.784,26	7.721,11	177.505,37	176.196,01	1.309,36	99,26%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
II.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	526,76	3,95	530,71	467,50	63,21	88,09%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	113,16	-3,95	109,21	87,36	21,85	79,99%
3. Gastos financieros	0,16	0,00	0,16	0,04	0,12	25,00%
4. Transferencias corrientes	159.388,30	3.313,65	162.701,95	162.138,21	563,74	99,65%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	160.028,38	3.313,65	163.342,03	162.693,11	648,92	99,60%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	28,41	-0,96	27,45	10,01	17,44	36,47%
7. Transferencias de capital	-	0,96	0,96	0,96	0,00	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	28,41	0,00	28,41	10,97	17,44	38,61%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	160.056,79	3.313,65	163.370,44	162.704,08	666,36	99,59%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,00	3,00	1,55	1,45	51,67%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0,00	3,00	1,55	1,45	51,67%
TOTAL CRÉDITOS	160.059,79	3.313,65	163.373,44	162.705,63	667,81	99,59%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO NACIONAL DE GESTIÓN SANITARIA
EJERCICIO 2022
II.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	154,09	7,91	162,00	160,20	1,80	98,89%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	74,79	23,41	98,20	94,63	3,57	96,36%
3. Gastos financieros	0,06	0,00	0,06	0,01	0,05	16,67%
4. Transferencias corrientes	48,10	-1,41	46,69	45,89	0,80	98,29%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	277,04	29,91	306,95	300,73	6,22	97,97%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	54,11	10,20	64,31	40,84	23,47	63,50%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	54,11	10,20	64,31	40,84	23,47	63,50%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	331,15	40,11	371,26	341,57	29,69	92,00%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,15	0,30	33,33%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,15	0,30	33,33%
TOTAL CRÉDITOS	331,60	40,11	371,71	341,72	29,99	91,93%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO DE MAYORES Y SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2022
II.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	98,65	0,00	98,65	92,47	6,18	93,74%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	166,89	0,00	166,89	114,38	52,51	68,54%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,06	0,19	24,00%
4. Transferencias corrientes	5.637,44	208,00	5.845,44	5.733,74	111,70	98,09%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	5.903,23	208,00	6.111,23	5.940,65	170,58	97,21%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	6,12	0,00	6,12	3,81	2,31	62,25%
7. Transferencias de capital	3,00	0,00	3,00	3,00	0,00	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	9,12	0,00	9,12	6,81	2,31	74,67%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	5.912,35	208,00	6.120,35	5.947,46	172,89	97,18%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,06	0,00	1,06	0,34	0,57	32,08%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,06	0,00	1,06	0,34	0,57	32,08%
TOTAL CRÉDITOS	5.913,41	208,00	6.121,41	5.947,80	173,46	97,16%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
INSTITUTO SOCIAL DE LA MARINA
EJERCICIO 2022
II.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	72,67	2,05	74,72	62,61	12,11	83,79%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	30,88	5,66	36,54	27,28	9,26	74,66%
3. Gastos financieros	0,07	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00%
4. Transferencias corrientes	1.994,01	50,22	2.044,23	1.998,52	45,71	97,76%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	2.097,63	57,93	2.155,56	2.088,41	67,15	96,88%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	10,46	0,00	10,46	2,72	7,74	26,00%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,46	0,00	10,46	2,72	7,74	26,00%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	2.108,09	57,93	2.166,02	2.091,13	74,89	96,54%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,19	0,26	42,22%
TOTAL CRÉDITOS	2.108,54	57,93	2.166,47	2.091,32	75,15	96,53%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
TESORERÍA GENERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
II.4.5

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	619,85	0,00	619,85	514,67	105,18	83,03%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	140,91	-0,20	140,71	101,21	39,50	71,93%
3. Gastos financieros	33,72	0,00	33,72	16,89	16,83	50,09%
4. Transferencias corrientes	40,29	1.953,35	1.993,64	1.959,47	34,17	98,29%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	834,77	1.953,15	2.787,92	2.592,24	195,68	92,98%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	47,52	0,00	47,52	14,84	32,68	31,23%
7. Transferencias de capital	5,00	0,00	5,00	2,16	2,84	43,20%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	52,52	0,00	52,52	17,00	35,52	32,37%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	887,29	1.953,15	2.840,44	2.609,24	231,20	91,86%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,68	2.140,50	2.144,18	2.142,51	1,67	99,92%
9. Pasivos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,69	2.140,50	2.144,19	2.142,51	1,68	99,92%
TOTAL CRÉDITOS	890,98	4.093,65	4.984,63	4.751,75	232,88	95,33%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
GERENCIA DE INFORMÁTICA DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
II.4.6

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	104,19	0,00	104,19	63,49	40,70	60,94%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	253,05	-18,16	234,89	183,80	51,09	78,25%
3. Gastos financieros	-	-	-	-	0,00	-
4. Transferencias corrientes	-	-	-	-	0,00	-
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	357,24	-18,16	339,08	247,29	91,79	72,93%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	122,31	25,94	148,25	110,31	37,94	74,41%
7. Transferencias de capital	-	-	0,00	-	0,00	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	122,31	25,94	148,25	110,31	37,94	74,41%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	479,55	7,78	487,33	357,60	129,73	73,38%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,37	0,00	0,37	0,18	0,19	48,65%
9. Pasivos financieros	-	-	0,00	-	0,00	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,37	0,00	0,37	0,18	0,19	48,65%
TOTAL CRÉDITOS	479,92	7,78	487,70	357,78	129,92	73,36%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONÓMICAS
EJERCICIO 2022
II.4.7

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	534,27	3,94	538,21	472,80	65,41	87,85%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	113,45	-4,05	109,40	87,37	22,03	79,86%
3. Gastos financieros	0,16	0,00	0,16	0,04	0,12	25,00%
4. Transferencias corrientes	164.144,30	3.585,56	167.729,86	167.103,81	626,05	99,63%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	164.792,18	3.585,45	168.377,63	167.664,02	713,61	99,58%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	28,41	-0,96	27,45	10,02	17,43	36,50%
7. Transferencias de capital	0,00	0,96	0,96	0,96	0,00	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	28,41	0,00	28,41	10,98	17,43	38,65%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	164.820,59	3.585,45	168.406,04	167.675,00	731,04	99,57%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	3,00	0,00	3,00	1,55	1,45	51,67%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	3,00	0	3,00	1,55	1,45	51,67%
TOTAL CRÉDITOS	164.823,59	3.585,45	168.409,04	167.676,55	732,49	99,57%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2022
II.4.8

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	171,74	7,62	179,36	176,13	3,23	98,20%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	86,52	23,94	110,46	103,01	7,45	93,26%
3. Gastos financieros	0,07	0,00	0,07	0,01	0,06	14,29%
4. Transferencias corrientes	58,42	-10,61	47,81	46,14	1,67	96,51%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	316,75	20,95	337,70	325,29	12,41	96,33%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	55,63	10,20	65,83	41,94	23,89	63,71%
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	-	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	55,63	10,20	65,83	41,94	23,89	63,71%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	372,38	31,15	403,53	367,23	36,30	91,00%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	0,45	0,00	0,45	0,15	0,30	33,33%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,45	0,00	0,45	0,15	0,30	33,33%
TOTAL CRÉDITOS	372,83	31,15	403,98	367,38	36,60	90,94%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2022
II.4.9

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	106,34	1,09	107,43	99,79	7,64	92,89%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	173,47	4,11	177,58	122,74	54,84	69,12%
3. Gastos financieros	0,25	0,00	0,25	0,06	0,19	24,00%
4. Transferencias corrientes	2.865,47	-0,05	2.865,42	2.771,12	94,30	96,71%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	3.145,53	5,15	3.150,68	2.993,71	156,97	95,02%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	7,37	0,00	7,37	3,91	3,46	53,05%
7. Transferencias de capital	3,00	0,00	3,00	3,00	-	100,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	10,37	0,00	10,37	6,91	3,46	66,63%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	3.155,90	5,15	3.161,05	3.000,62	160,43	94,92%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1,06	0,00	1,06	0,34	0,72	32,08%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1,06	0,00	1,06	0,34	0,72	32,08%
TOTAL CRÉDITOS	3.156,96	5,15	3.162,11	3.000,96	161,15	94,90%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2022
II.4.10

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	763,86	1,27	765,13	612,22	152,91	80,02%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	406,24	-17,25	388,99	295,53	93,46	75,97%
3. Gastos financieros	33,79	0,00	33,79	16,89	16,90	49,99%
4. Transferencias corrientes	39,94	1.948,92	1.988,86	1.954,76	34,10	98,29%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.243,83	1.932,94	3.176,77	2.879,40	297,37	90,64%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	177,53	25,94	203,47	126,68	76,79	62,26%
7. Transferencias de capital	5,00	0,00	5,00	2,16	2,84	43,20%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	182,53	25,94	208,47	128,84	79,63	61,80%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.426,36	1.958,88	3.385,24	3.008,24	377,00	88,86%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	4,50	2.140,49	2.144,99	2.142,88	2,11	99,90%
9. Pasivos financieros	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	4,51	2.140,49	2.145,00	2.142,88	2,12	99,90%
TOTAL CRÉDITOS	1.430,87	4.099,37	5.530,24	5.151,12	379,12	93,14%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022

(Millones de euros)

II.5

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	1.360,94	1. Cotizaciones sociales	123.842,75
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	608,66	3. Tasas y otros ingresos	1.115,04
3. Gastos financieros	16,99	4. Transferencias corrientes	40.694,60
4. Transferencias corrientes	171.875,83	5. Ingresos patrimoniales	24,80
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	173.862,42	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	165.677,19
6. Inversiones reales	182,54	6. Inversiones reales	32,37
7. Transferencias de capital	6,13	7. Transferencias de capital	134,30
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	188,67	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	166,67
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	174.051,09	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	165.843,86
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	2.144,92	8. Activos financieros	2.142,40
9. Pasivos financieros	0,00	9. Pasivos financieros	6.981,59
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	2.144,92	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	9.123,99
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	176.196,01	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	174.967,85
DÉFICIT POR OPERACIONES CORRIENTES	-8.185,23		
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL	-22,00		
DÉFICIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	-8.207,23		
SUPERÁVIT POR OPERACIONES FINANCIERAS	6.979,07		
DÉFICIT PRESUPUESTARIO TOTAL	-1.228,16		

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022

II.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		20.649,65
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		10.588,07
- (+) del Presupuesto corriente	1.455,48	
- (+) de Presupuestos cerrados	6.633,31	
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.499,28	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		16.947,90
- (+) del Presupuesto corriente	27,58	
- (+) de Presupuestos cerrados	9.081,84	
- (+) de operaciones no presupuestarias	7.838,48	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-44,89
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	44,92	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,03	
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		14.244,93
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		7.289,32
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		6.955,61

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
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			1.871,53
I. Inmovilizado intangible		77,28	
1. Inversión en investigación y desarrollo	0,00		
2. Propiedad industrial e intelectual	0,00		
3. Aplicaciones informáticas	20,06		
4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	53,87		
5. Otro inmovilizado intangible	3,35		
II. Inmovilizado material		1.205,43	
1. Terrenos	271,15		
2. Construcciones	667,52		
5. Otro inmovilizado material	257,23		
6. Inmovilizado en curso y anticipos	9,53		
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		24,39	
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	24,39		
4. Otras inversiones	0,00		
V. Inversiones financieras a largo plazo		552,54	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,76		
2. Créditos y valores representativos de deuda	547,82		
4. Otras inversiones financieras	3,96		
VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	11,89	11,89	
B) ACTIVO CORRIENTE			7.116,21
I. Activos en estado de venta	7,21	7,21	
II. Existencias		20,38	
1. Productos farmacéuticos	2,86		
2. Material sanitario de consumo	11,80		
3. Otros aprovisionamientos	5,72		
III. Deudores y otras cuentas a cobrar		5.630,27	
1. Deudores por operaciones de gestión	165,64		
2. Otras cuentas a cobrar	5.461,60		
3. Administraciones públicas	3,03		
4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Inversiones financieras a corto plazo		368,83	
1. Inversiones financieras en patrimonio	0,08		
2. Créditos y valores representativos de deuda	364,66		
4. Otras inversiones financieras	4,09		
VI. Ajustes por periodificación	4,15	4,15	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.085,37	
1. Otros activos líquidos equivalentes	19,98		
2. Tesorería	1.065,39		
TOTAL ACTIVO (A+B)	8.987,74	8.987,74	8.987,74

BALANCE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

PATRIMONIO NETO Y PASIVO

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA	EPÍGRAFE	AGRUPACIÓN
A) PATRIMONIO NETO			5.642,57
I. Patrimonio aportado	24,39	24,39	
II. Patrimonio generado		5.642,82	
1. Reservas	3.996,34		
2. Resultados de ejercicios anteriores	1.361,31		
3. Resultados de ejercicio	285,17		
III. Ajustes por cambios de valor		-25,20	
1. Inmovilizado no financiero	1,09		
2. Activos financieros disponibles para la venta	-26,29		
IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	0,56	0,56	
B) PASIVO NO CORRIENTE			10,22
I. Provisiones a largo plazo	6,48	6,48	
II. Deudas a largo plazo		3,74	
2. Deudas con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	0,41		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo	3,33		
C) PASIVO CORRIENTE			3.334,95
I. Provisiones a corto plazo	889,55	889,55	
II. Deudas a corto plazo		14,94	
2. Deuda con entidades de crédito	0,00		
4. Otras deudas	13,38		
5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo	1,56		
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		2.430,46	
1. Acreedores por operaciones de gestión	64,08		
2. Otras cuentas a pagar	2.323,84		
3. Administraciones públicas	42,54		
4. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros entes públicos	0,00		
V. Ajustes por periodificación	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	8.987,74	8.987,74	8.987,74

CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL

III.2

(Millones de euros)

DENOMINACIONES	PARTIDA
1. Cotizaciones sociales	16.515,69
a) Régimen general	5.399,62
b) Régimen especial de trabajadores autónomos	729,44
c) Régimen especial agrario	0,00
d) Régimen especial de trabajadores del mar	18,33
e) Régimen especial de la minería del carbón	0,34
f) Régimen especial de empleados del hogar	
g) Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	10.367,96
2. Transferencias y subvenciones recibidas	1.561,03
a) Del ejercicio	1.560,99
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,04
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	
3. Prestaciones de servicios	54,88
4. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,24
5. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.123,01
a) Arrendamientos	0,52
b) Otros ingresos	8,97
c) Reversión del deterioro de créditos por operaciones de gestión	185,61
d) Provisión para contingencias en tramitación aplicada	927,91
6. Excesos de provisiones	14,27
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6)	19.269,12
7. Prestaciones sociales	-11.091,75
a) Pensiones	
b) Incapacidad temporal	-9.814,37
c) Prestaciones derivadas de la maternidad y de la paternidad	-493,24
d) Prestaciones familiares	
e) Prestaciones económicas de recuperación e indemnizaciones y entregas	-116,85
f) Prestaciones sociales	-4,37
g) Prótesis y vehículos para inválidos	-15,02
h) Farmacia y efectos y accesorios de dispensación ambulatoria	-36,70
i) Otras prestaciones	-611,20
8. Gastos de personal	-1.091,49
a) Sueldos, salarios y asimilados	-798,23
b) Cargas sociales	-293,26
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-4.155,11
a) Transferencias	-2.793,97
b) Subvenciones	-1.361,14
10. Aprovisionamientos	-583,86

a) Compras y consumos	-583,86
b) Deterioro de valor de existencias	
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-2.041,55
a) Suministros y servicios exteriores	-281,86
b) Tributos	-5,47
c) Otros	-0,01
d) Deterioro de valor de créditos por operaciones de gestión	-168,63
e) Pérdidas de créditos incobrables por operaciones de gestión	-582,78
f) Dotación a la provisión para contingencias en tramitación	-1.002,80
12. Amortización del inmovilizado	-59,40
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (7+8+9+10+11+12)	-19.023,16
I.- Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	245,96
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	-1,24
a) Deterioro de valor	-0,14
b) Bajas y enajenaciones	-1,10
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
14. Otras partidas no ordinarias	32,12
a) Ingresos	32,43
b) Gastos	-0,31
II.- Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	276,84
15. Ingresos financieros	10,93
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	10,93
c) Subvenciones para gastos financieros y para la financiación de operaciones	
16. Gastos financieros	-0,54
17. Gastos financieros imputados al activo	
18. Variación del valor razonable en activos financieros	0,04
a) Activos a valor razonable con imputación en resultados	
b) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles	0,04
19. Diferencias de cambio	
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-2,10
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00
b) Otros	-2,10
III.- Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	8,33
IV.- Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	285,17

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022

III.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACIONES	PREVISIONES DEFINITIVAS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	DIFERENCIAS	REALIZACIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Cotizaciones Sociales	14.786,52	0,00	14.786,52	16.404,92	1.618,40	110,95%
3. Tasas y otros ingresos	100,88	0,00	100,88	94,76	-6,12	93,93%
4. Transferencias corrientes	44,09	1.949,03	1.993,12	2.002,35	9,23	100,46%
5. Ingresos Patrimoniales	22,35	0,00	22,35	23,44	1,09	104,88%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	14.953,84	1.949,03	16.902,87	18.525,47	1.622,60	109,60%
OPERACIONES DE CAPITAL					0,00	-
6. Enajenación Inversiones Reales	0,28	0,00	0,28	1,74	1,46	621,43%
7. Transferencias de capital	7,82	0,00	7,82	2,16	-5,66	27,62%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	8,10	0,00	8,10	3,90	-4,20	48,15%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	14.961,94	1.949,03	16.910,97	18.529,37	1.618,40	109,57%
OPERACIONES FINANCIERAS					0,00	-
8. Activos Financieros	387,80	0,00	387,80	270,07	-117,73	69,64%
9. Pasivos financieros		0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	387,80	0,00	387,80	270,07	-117,73	69,64%
TOTAL PREVISIONES	15.349,74	1.949,03	17.298,77	18.799,44	1.500,67	108,68%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
III.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	1.086,92	26,00	1.112,92	1.076,39	36,53	96,72%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	828,80	72,73	901,53	859,79	41,74	95,37%
3. Gastos financieros	2,45	0,45	2,90	2,16	0,74	74,48%
4. Transferencias corrientes	12.091,04	3.463,75	15.554,79	15.216,34	338,45	97,82%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	14.009,21	3.562,93	17.572,14	17.154,68	417,46	97,62%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	79,61	13,84	93,45	79,98	13,47	85,59%
7. Transferencias de capital	14,82	36,92	51,74	39,64	12,10	76,61%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	94,43	50,76	145,19	119,62	25,57	82,39%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	14.103,64	3.613,69	17.717,33	17.274,30	443,03	97,50%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.246,10	86,93	1.333,03	593,51	739,52	44,52%
9. Pasivos financieros	-	-	0,00	-	-	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.246,10	86,93	1.333,03	593,51	739,52	44,52%
TOTAL PRESUPUESTO	15.349,74	3.700,62	19.050,36	17.867,81	1.182,55	93,79%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 1.- PRESTACIONES ECONOMICAS
EJERCICIO 2022
III.4.1

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	170,70	3,33	174,03	166,35	7,68	95,59%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	83,10	-1,40	81,70	74,42	7,28	91,09%
3. Gastos financieros	0,01	0,01	0,02	0,01	0,01	50,00%
4. Transferencias corrientes	11.936,14	3.452,91	15.389,05	15.063,82	325,23	97,89%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	12.189,95	3.454,85	15.644,80	15.304,60	340,20	97,83%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	2,83	-0,28	2,55	1,34	1,21	52,55%
7. Transferencias de capital	-	-	-	0,00	0,00	-
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	2,83	-0,28	2,55	1,34	1,21	52,55%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	12.192,78	3.454,57	15.647,35	15.305,94	341,41	97,82%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	12.192,78	3.454,57	15.647,35	15.305,94	341,41	97,82%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 2.- ASISTENCIA SANITARIA
EJERCICIO 2022
III.4.2

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	599,35	13,69	613,04	595,66	17,38	97,16%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	616,89	76,31	693,20	667,21	25,99	96,25%
3. Gastos financieros	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00%
4. Transferencias corrientes	151,71	-11,32	140,39	127,97	12,42	91,15%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	1.367,98	78,68	1.446,66	1.390,84	55,82	96,14%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	64,76	7,39	72,15	61,83	10,32	85,70%
7. Transferencias de capital	0,96	0,00	0,96	0,00	0,96	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	65,72	7,39	73,11	61,83	11,28	84,57%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	1.433,70	86,07	1.519,77	1.452,67	67,10	95,58%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	-	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	-
TOTAL PRESUPUESTO	1.433,70	86,07	1.519,77	1.452,67	67,10	95,58%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 3.- SERVICIOS SOCIALES
EJERCICIO 2022
III.4.3

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	24,02	0,97	24,99	23,68	1,31	94,76%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	7,82	-0,65	7,17	5,20	1,97	72,52%
3. Gastos financieros	-	-	0,00	-	0,00	0,00%
4. Transferencias corrientes	-	-	0,00	-	0,00	0,00%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	31,84	0,32	32,16	28,88	3,28	89,80%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	1,23	0,00	1,23	0,60	0,63	48,78%
7. Transferencias de capital	-	-	0,00	-	-	0,00%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	1,23	0,00	1,23	0,60	0,63	48,78%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	33,07	0,32	33,39	29,48	3,91	88,29%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	-	-	0,00	-	-	-
9. Pasivos financieros	-	-	0,00	-	-	-
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	33,07	0,32	33,39	29,48	3,91	88,29%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
ÁREA 4.- TESORERÍA, INFORMÁTICA Y OTROS SERV. FUNCIONALES COMUNES
EJERCICIO 2022
III.4.4

(Millones de euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	REMANENTE	EJECUCIÓN
OPERACIONES CORRIENTES						
1. Gastos de personal	292,85	8,01	300,86	290,70	10,16	96,62%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	120,99	-1,53	119,46	112,96	6,50	94,56%
3. Gastos financieros	2,41	0,44	2,85	2,15	0,70	75,44%
4. Transferencias corrientes	3,19	22,16	25,35	24,55	0,80	96,84%
SUMA OPERACIONES CORRIENTES	419,44	29,08	448,52	430,36	18,16	95,95%
OPERACIONES DE CAPITAL						
6. Inversiones reales	10,79	6,73	17,52	16,21	1,31	92,52%
7. Transferencias de capital	13,86	36,92	50,78	39,64	11,14	78,06%
SUMA OPERACIONES DE CAPITAL	24,65	43,65	68,30	55,85	12,45	81,77%
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	444,09	72,73	516,82	486,21	30,61	94,08%
OPERACIONES FINANCIERAS						
8. Activos financieros	1.246,10	86,93	1.333,03	593,51	739,52	44,52%
9. Pasivos financieros	-	-	-	-	-	0,00%
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.246,10	86,93	1.333,03	593,51	739,52	44,52%
TOTAL PRESUPUESTO	1.690,19	159,66	1.849,85	1.079,72	770,13	58,37%

RESULTADO PRESUPUESTARIO
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022
III.5

(Millones de euros)

GASTOS		INGRESOS	
OPERACIONES NO FINANCIERAS			
1. Gastos de personal	1.076,39	1. Cotizaciones sociales	16.404,92
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	859,79	3. Tasas y otros ingresos	94,76
3. Gastos financieros	2,16	4. Transferencias corrientes	2.002,35
4. Transferencias corrientes	15.216,34	5. Ingresos patrimoniales	23,44
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	17.154,68	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	18.525,47
6. Inversiones reales	79,98	6. Inversiones reales	1,74
7. Transferencias de capital	39,64	7. Transferencias de capital	2,16
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	119,62	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	3,90
TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	17.274,30	TOTAL OPERACIONES NO FINANCIERAS	18.529,37
OPERACIONES FINANCIERAS			
8. Activos financieros	593,51	8. Activos financieros	270,07
9. Pasivos financieros	0,00	9. Pasivos financieros	0,00
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	593,51	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	270,07
TOTAL PRESUPUESTO	17.867,81	TOTAL PRESUPUESTO	18.799,44
SUPERÁVIT POR OPERACIONES CORRIENTES		1.370,79	
DÉFICIT POR OPERACIONES DE CAPITAL		-115,72	
SUPERÁVIT POR OPERACIONES NO FINANCIERAS		1.255,07	
DÉFICIT POR OPERACIONES FINANCIERAS		-323,44	
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO TOTAL		931,63	

**ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA
AGREGADO DE MUTUAS COLABORADORAS CON LA SEGURIDAD SOCIAL
EJERCICIO 2022**

III.6

(Millones de euros)

CONCEPTOS	IMPORTES	
1 . (+) Fondos líquidos		1.065,39
2 . (+) Derechos pendientes de cobro		3.381,20
- (+) del Presupuesto corriente	148,26	
- (+) de Presupuestos cerrados	590,44	
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.642,50	
3 . (-) Obligaciones pendientes de pago		128,25
- (+) del Presupuesto corriente	74,89	
- (+) de Presupuestos cerrados	1,51	
- (+) de operaciones no presupuestarias	51,85	
4 . (+) Partidas pendientes de aplicación		-9,61
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	9,61	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva		
I . Remanente de Tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		4.308,73
II . Exceso de financiación afectada		0,00
III . Saldos de dudoso cobro		653,32
IV . Remanente de Tesorería no afectado = (I - II - III)		3.655,41