

INFORMACIÓN
FINANCIERA
DE LA
SEGURIDAD
SOCIAL

Situación
de Tesorería

Octubre 2022



INTERVENCIÓN
GENERAL DE LA
SEGURIDAD SOCIAL

Subdirección General de Dirección, Planificación y Gestión
de la Contabilidad del Sistema de la Seguridad Social

ÍNDICE

I.	ANÁLISIS PRELIMINAR DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA.....	2
II.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE CAJA.....	8
A.	COBROS POR OPERACIONES NO FINANCIERAS	9
B.	PAGOS POR OPERACIONES NO FINANCIERAS.....	10
III.	VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS Y OTROS CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS.	11
IV.	CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN Y VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	13

I. ANÁLISIS PRELIMINAR DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA

La Intervención General de la Seguridad Social en ejercicio de las competencias que tiene atribuidas como centro gestor-contable del Sistema de la Seguridad Social, en virtud del artículo 125.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, al objeto de dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera previstos en el artículo 135 de la Constitución española, así como en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, lleva a cabo la elaboración de este informe, en el que se presentan las principales magnitudes que ponen de manifiesto la situación de tesorería de las entidades gestoras y servicios comunes¹ que integran el sistema de la Seguridad Social, en términos acumulados.

Esas magnitudes que se concretan en este informe son las siguientes:

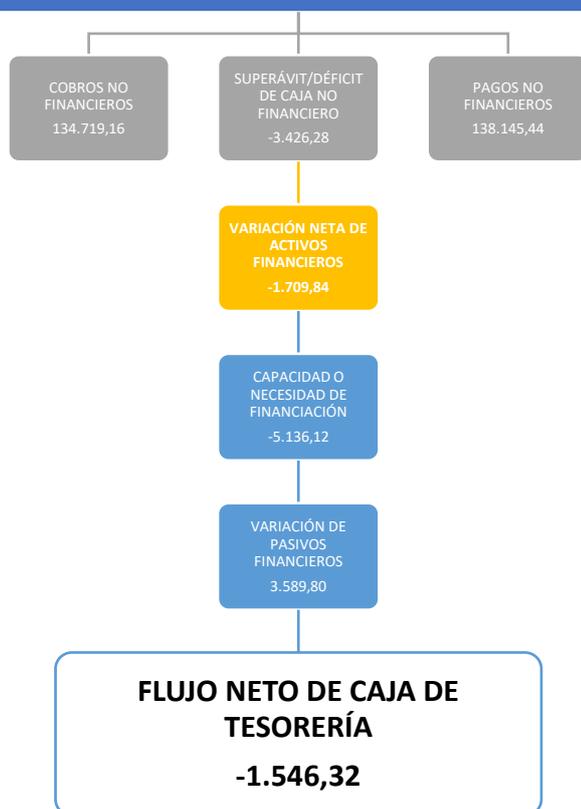
- Superávit o déficit de caja no financiero
- Capacidad o necesidad de financiación
- Variación de pasivos financieros
- Flujo neto en cuentas de tesorería

Para ello, se efectúa un análisis preliminar del estado de tesorería, así como su comparación interanual para comprobar la evolución que han experimentado tales magnitudes. Analizándose individualmente cada magnitud y determinando cuáles han sido los factores más significativos que han dado lugar a los resultados obtenidos.

En este sentido, las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social presentan a 31 de octubre de 2022 **un flujo neto de tesorería de -1.546,32 millones de euros**. Este importe se alcanza a partir del déficit de caja no financiero obtenido, de la variación negativa de los activos financieros y de la variación positiva de los pasivos financieros en el periodo evaluado, tal y como se observa en el siguiente esquema.

¹ Instituto Nacional de la Seguridad Social; Instituto de Mayores y Servicios Sociales; Instituto Nacional de Gestión Sanitaria; Instituto Social de la Marina; Tesorería General de la Seguridad Social y Gerencia de Informática de la Seguridad Social

**ENTIDADES GESTORAS Y SERVICIOS COMUNES DE LA SEGURIDAD SOCIAL
ESQUEMA DE OBTENCIÓN DEL SUPERÁVIT O DÉFICIT DE CAJA NO FINANCIERO, CAPACIDAD
O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN Y VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS**



De los datos que constan en el esquema anterior se desprende que, a 30 de septiembre de 2022, el sistema de la Seguridad Social, a nivel agregado de las distintas entidades gestoras y servicios comunes presenta:

- Un **déficit de caja por operaciones no financieras** de 3.426,28 millones de euros, como resultado de un aumento interanual del 6,05% (134.719,16 millones de euros) en los cobros registrados de operaciones no financieras a dicha fecha, mientras que los pagos no financieros presentan un incremento del 6,15% (138.145,44 millones de euros).
- Una **necesidad de financiación** que se cifra en 5.136,12 millones de euros como resultado de la variación neta de activos financieros por importe negativo de 1.709,84 millones de euros y un déficit de caja de 3.426,28 millones de euros.

- La variación de pasivos financieros, dentro del periodo analizado, presenta un saldo positivo producido en mayor medida por el préstamo de importe de 2.000 millones de euros que provienen de ejercicios cerrados. No obstante, su saldo positivo no es suficiente para sufragar la necesidad de financiación de las entidades, a 31 de octubre de 2022.

Estas magnitudes dan lugar a que el **saldo acumulado en cuentas de tesorería de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social** se eleve a 19.971,32 millones de euros, lo que supone un aumento del 10,08 % respecto al mismo periodo del ejercicio anterior. Consecuencia de aplicar al saldo inicial de tesorería a 1 de enero (21.517,64 millones de euros) el **flujo neto de tesorería negativo, a 31 de octubre, por importe de 1.546,32 millones de euros.**

Estado de situación de tesorería I

Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	Acumulado a fin de mes			
	Millones de euros			
	2022(**)	2021 (***)	Variación absoluta	Variación relativa
Cobros no financieros	134.719,16	127.029,77	7.689,39	6,05%
del Presupuesto corriente*	133.746,26	123.098,13	10.648,13	8,65%
de Presupuestos cerrados	647,41	733,95	-86,54	-11,79%
de operaciones no presupuestarias	325,49	3.197,69	-2.872,20	-89,82%
Pagos no financieros	138.145,44	130.139,88	8.005,56	6,15%
del Presupuesto corriente	135.910,96	130.074,53	5.836,43	4,49%
de Presupuestos cerrados	2.234,48	65,35	2.169,13	3319,25%
de operaciones no presupuestarias	0,00		0,00	-
Variación neta de activos y pasivos financieros	1.879,96	852,76	1.027,20	120,46%
Flujo neto de tesorería del ejercicio	-1.546,32	-2.257,35	711,03	31,50%
Saldo inicial de tesorería a 1 de enero*	21.517,64	20.400,05	1.117,59	5,48%
SALDO FINAL DE TESORERÍA A 31 DE OCTUBRE	19.971,32	18.142,70	1.828,62	10,08%

(*) Incluye los ingresos correspondientes al mes de octubre que, con fecha de valor 31 de dicho mes, han sido comunicados a la Tesorería General en los primeros días de noviembre de 2022.

(**) De conformidad con el RD 337/2004, de 27 de febrero, se incluye en saldo inicial el saldo de la cuenta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva, que a 01 de enero presentaba un saldo de 2.137,92 millones de euros.

(***) Con el objeto de homogeneizar la comparación interanual del saldo de tesorería, se ha incluido el saldo de la cuenta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva de la Seguridad Social (criterio adoptado febrero 2021)

Respecto a los **fondos propios de la Seguridad Social**, en la siguiente tabla se muestra el saldo a 31 de octubre que se cifra en 13.168,47 millones de euros, resultado de incorporar al saldo de fondos propios inicial del ejercicio cifrado en 18.812,56 millones de euros el importe de la variación neta de cuentas de tesorería negativa (1.546,32 millones de euros) y los acreedores por recursos administrados (6.802,85 millones de euros). En consecuencia, la variación del saldo de los fondos propios se cifra en 5.644,09 millones de euros.

Estado de situación de tesorería II
Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	Acumulado a fin de mes			
	Millones de euros			
	2022 (**)	2021 (***)	Variación absoluta	Variación relativa
I. Saldo en cuentas de tesorería a 1 de enero (*)	21.517,64	20.400,05	1.117,59	5,48%
A aumentar:				
* Otros Entes deudores por recursos administrados			0,00	-
A deducir:				
* Otros Entes acreedores por recursos administrados	-2.705,08	-3.404,98		
II. Saldo fondos propios a 1 de enero	18.812,56	16.995,07	1.817,49	10,69%
III. Flujo neto en cuentas de tesorería a 31 de octubre	-1.546,32	-2.257,35	711,03	31,50%
IV. Saldo en cuentas de tesorería a 31 de octubre (1 + 3)	19.971,32	18.142,70	1.828,62	10,08%
A aumentar:				
* Otros Entes deudores por recursos administrados			0,00	-
A deducir:				
* Otros Entes acreedores por recursos administrados	-6.802,85	-1.166,42		
V. Saldo fondos propios a 31 de octubre	13.168,47	16.976,28	-3.807,81	-22,43%
VI. Diferencia saldos fondos propios 1 de enero - 31 de octubre	-5.644,09	-18,79	-5.662,88	-30137,74%

(*) Incluye los ingresos correspondientes al mes de octubre que, con fecha de valor 31 de dicho mes, han sido comunicados a la Tesorería General en los primeros días de noviembre de 2022.

(**) De conformidad con el RD 337/2004, de 27 de febrero, se incluye en saldo inicial el saldo de la cuenta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva, que a 01 de enero presentaba un saldo de 2.137,92 millones de euros.

(***) Con el objeto de homogeneizar la comparación interanual del saldo de tesorería, se ha incluido el saldo de la cuenta en el Banco de España afecta al Fondo de Reserva de la Seguridad Social (criterio adoptado febrero 2021)

En cuanto a los recursos que administra la Seguridad Social por cuenta de otros entes, la **situación de las cuentas de tesorería** en relación con las Mutuas colaboradoras, SEPE y FOGASA presenta en su conjunto una posición acreedora, a 30 de septiembre de 2022, por importe de 6.802,85 millones de euros, cuyo detalle es el siguiente:

Cuenta de Relación con otros entes

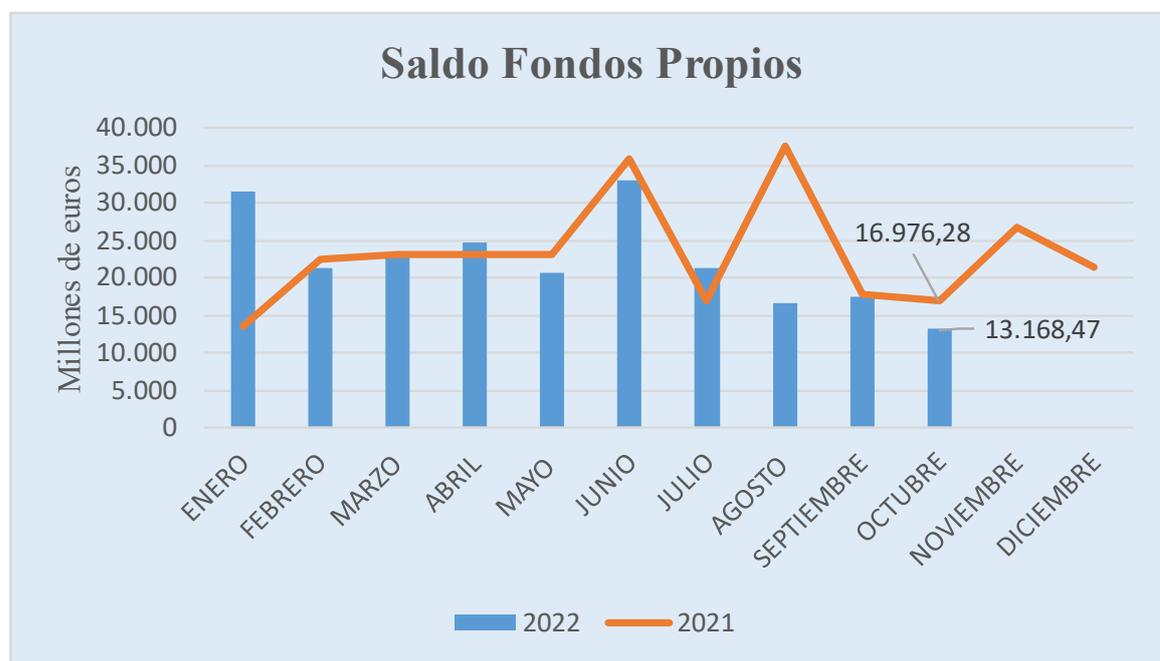
Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

(Millones de euros)			
OCTUBRE	Situación a 1 de enero	Variación absoluta	Situación a fin de mes
- SEPE	936,54	2.422,04	3.358,58
- FOGASA	411,23	543,35	954,58
- Mutuas Colaboradoras con la Seg. Social	1.283,21	1.231,72	2.514,93
- Otros Entes Admin. Rec. A ellos atribuidos	74,10	-99,34	-25,24
TOTAL OTROS ENTES *	2.705,08	4.097,77	6.802,85

NOTA: Acreedor (+), Deudor (-).

(*) Incluye los ingresos derivados de la recaudación correspondientes al mes de octubre que, con fecha de valor 31 de dicho mes, han sido comunicados por las entidades financieras a la Tesorería General en los primeros días de noviembre de 2022.

En los siguientes gráficos se muestra la evolución mensual que ha experimentado el saldo de tesorería y los fondos propios del Sistema de la Seguridad Social en el ejercicio 2022 respecto al ejercicio inmediatamente anterior.



En los apartados siguientes del informe se analizan en detalle cada una de estas magnitudes.

II. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE CAJA

El **déficit de caja no financiero del Sistema de la Seguridad Social** alcanza a 31 de octubre de 2022 un importe acumulado de 3.426,28 millones de euros.

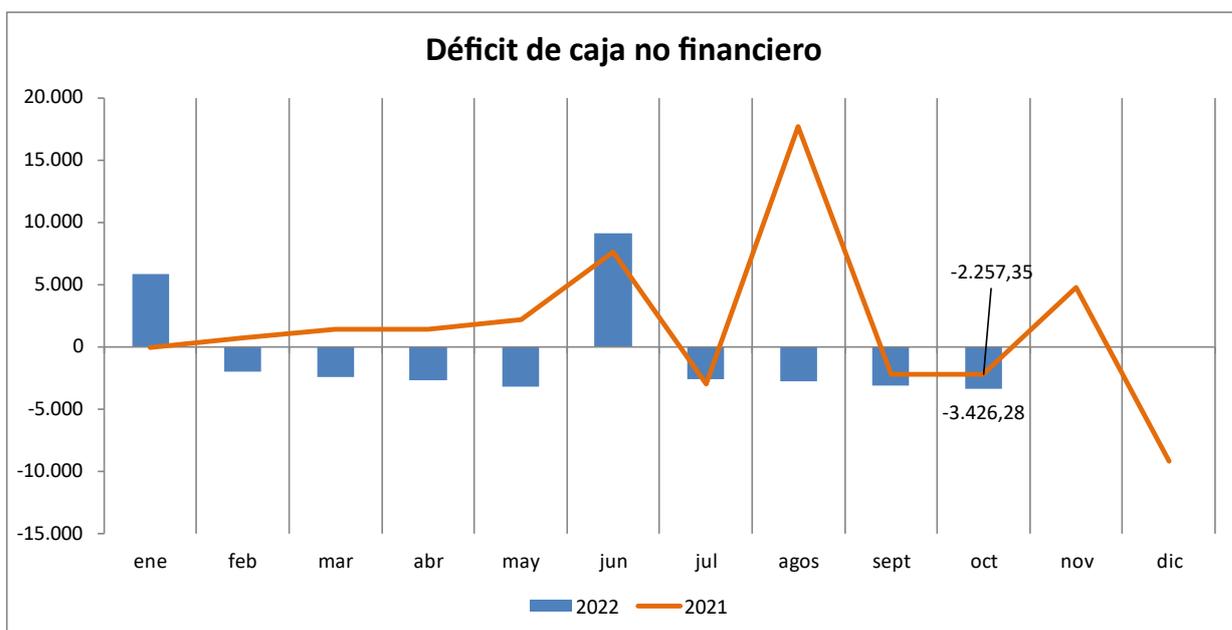
Este resultado se obtiene como consecuencia de un incremento interanual del 6,05% (134.719,16 millones de euros) registrado en los cobros de operaciones no financieras a esa fecha, mientras que los pagos no financieros presentan un incremento del 6,15% (138.145,44 millones de euros).

SUPERÁVIT O DÉFICIT DE CAJA NO FINANCIERO

Entidades gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	En el mes				Acumulado a fin de mes			
	Millones de euros				Millones de euros			
	2022	2021	Variación absoluta	Variación Relativa	2022	2021	Variación absoluta	Variación Relativa
COBROS	12.525,68	13.419,41	-893,73	-6,66%	134.719,16	127.029,77	7.689,39	6,05%
del Presupuesto corriente *	12.378,82	11.223,35	1.155,47	10,30%	133.746,26	123.098,13	10.648,13	8,65%
de Presupuestos cerrados	38,89	108,89	-70,00	-64,28%	647,41	733,95	-86,54	-11,79%
de operaciones no presupuestarias (variación neta)	100,65	2.087,17	-1.986,52	-95,18%	325,49	3.197,69	-2.872,20	-89,82%
PAGOS	12.797,79	14.279,90	-1.482,11	-10,38%	138.145,44	130.139,88	8.005,56	6,15%
del Presupuesto corriente	0,00	14.279,90	-14.279,90	-100,00%	135.910,96	130.074,53	5.836,43	4,49%
de Presupuestos cerrados	0,00	0,00	0,00	-	2.234,48	65,35	2.169,13	-
de operaciones no presupuestarias (variación neta)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	-
SUPERÁVIT (+) O DÉFICIT (-) DE CAJA NO FINANCIERO	-272,11	-860,49	588,38	68,38%	-3.426,28	-3.110,11	-316,17	-10,17%

Podemos observar en el siguiente gráfico, la evolución interanual experimentada en el superávit o déficit por operaciones no financieras de las entidades gestoras y servicios comunes del Sistema de la Seguridad Social.



A continuación, se efectúa un análisis de los cobros y pagos que intervienen en la determinación del superávit o déficit de caja.

A. COBROS POR OPERACIONES NO FINANCIERAS

Los **cobros derivados de operaciones no financieras** de las entidades gestoras y servicios comunes de la Seguridad Social, a 31 de octubre de 2022, han ascendido a 134.393,67 millones de euros, con un decremento del 8,53% respecto al ejercicio anterior.

En la tabla siguiente se muestra el importe de estos cobros distribuidos en función de naturaleza del ingreso:

COBROS NO FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	En el mes Millones de euros			Acumulado a fin de MES Millones de euros		
	2022	2021	Variación Relativa	2022	2021	Variación Relativa
COBROS EJERCICIO CORRIENTE	12.378,82	11.114,72	11,37%	133.746,26	123.098,13	8,65%
COTIZACIONES SOCIALES	10.469,92	9.495,98	10,26%	81.492,25	75.531,65	7,89%
Ocupados	9.795,87	8.797,83	11,34%	75.974,76	69.524,29	9,28%
Desempleados	674,05	698,15	-3,45%	5.517,49	6.007,36	-8,15%
TASAS Y OTROS INGRESOS	147,80	59,13	149,96%	407,63	366,78	11,14%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.752,37	1.555,81	12,63%	30.337,22	27.108,43	11,91%
Del Estado:	1.421,94	1.214,41	17,09%	27.541,87	24.432,18	12,73%
Del Ministerio de Inclusión, Seg. Social y Migraciones	1.145,27	1.214,41	-5,69%	24.739,94	24.432,18	1,26%
De otros departamentos ministeriales	276,67	0,00	-	2.801,94	-	-
De Organismos Autónomos	0,00	0,39	-100,00%	3,18	1,42	-
De la Seguridad Social:	327,00	335,10	-2,42%	2.762,48	2.642,75	4,53%
De Comunidades Autónomas	0,00	0,00	-	0,55	0,48	14,99%
Del exterior	0,00	0,00	-	2,30	-	-
De empresas privadas y otras	0,00	5,91	-100,00%	0,06	31,60	-99,81%
INGRESOS PATRIMONIALES	1,47	0,17	761,98%	13,20	1,96	573,24%
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	-0,19	0,44	-144,22%	6,47	8,47	-23,61%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7,46	3,19	133,82%	107,59	49,48	117,45%
COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0,00	0,00	-	21.381,90	20.031,36	6,74%
Por recaudación de Septiembre				10.333,12	9.768,64	5,78%
Por recaudación de Octubre				10.484,05	9.829,68	6,66%
Por transferencias Internas				564,73	433,04	30,41%
COBROS EJERCICIOS CERRADOS	38,89	108,89	-64,28%	647,41	733,95	-11,79%
TOTAL COBROS NO FINANCIEROS	12.417,72	11.223,61	10,64%	134.393,67	123.832,08	8,53%

El incremento experimentado se manifiesta en los cobros pendiente de aplicación presupuestaria asociados a la recaudación de las cotizaciones sociales correspondientes al mes de octubre 2022, los cuales ascienden a 21.381,90 euros, con un incremento de 6,74 puntos porcentuales respecto al ejercicio anterior.

B. PAGOS POR OPERACIONES NO FINANCIERAS

Los **pagos por operaciones no financieras** a finales del mes de octubre de 2022 alcanzan un importe de 138.145,44 millones de euros, un 6,15% superiores a los del mismo periodo de 2021.

En la tabla siguiente se muestra el importe de estos pagos distribuidos en función de naturaleza del gasto:

PAGOS NO FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	En el mes Millones de euros			Acumulado a fin de MES Millones de euros		
	2022	2021	Variación Relativa	2022	2021	Variación Relativa
PAGOS EJERCICIO CORRIENTE	12.797,79	14.279,90	-10,38%	135.910,96	130.074,53	4,49%
GASTOS PERSONAL	112,45	113,62	-1,03%	1.076,41	1.093,22	-1,54%
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	46,40	40,08	15,76%	461,89	383,18	20,54%
GASTOS FINANCIEROS	0,01	1,83	-99,52%	16,91	11,31	49,56%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.618,80	14.117,57	-10,62%	134.249,50	128.496,66	4,48%
A la Admon del Estado y Orgs. Autónomas	15,41	15,29	0,77%	240,51	153,13	57,06%
A la Seguridad Social	-0,13	2.325,92	-	503,64	3.388,17	-85,14%
A Comunidades Autónomas	176,80	364,35	-51,47%	1.962,74	1.907,18	2,91%
A Corporaciones Locales	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
A Empresas privadas	0,00	0,00	-	0,05	0,06	-16,82%
A Familias e Instituciones sin fines de lucro:	12.426,46	11.412,01	8,89%	131.538,29	123.048,12	6,90%
Pensiones	11.401,68	10.526,66	8,31%	121.769,81	114.322,81	6,51%
Incapacidad temporal	354,87	307,27	15,49%	3.197,71	2.900,55	10,24%
Recgs. falta medidas seguridad e hig	8,17	7,80	4,75%	80,59	78,42	2,77%
Nacimiento, Cuidado menor, Correspo. Riesgo embarazo y lact.	297,16	283,32	4,88%	2.737,58	2.470,67	10,80%
Ingreso Mínimo Vital y protección familiar	335,17	258,42	29,70%	3.454,06	3.004,49	14,96%
Prestaciones sociales	26,03	25,28	2,98%	266,03	234,59	13,40%
Otras prestaciones e indemnizaciones	0,14	0,17	-	2,05	1,55	32,53%
Farmacia	3,24	2,90	11,79%	30,39	28,44	6,85%
Otras transferencias	0,25	0,19	33,82%	3,85	6,60	-41,66%
INVERSIONES REALES	20,14	6,80	196,17%	101,21	89,34	13,29%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	-	5,03	0,82	513,65%
PAGOS EJERCICIOS CERRADOS	0,00	0,00	-	2.234,48	65,35	3319,25%
TOTAL PAGOS NO FINANCIEROS	12.797,79	14.279,90	-10,38%	138.145,44	130.139,88	6,15%

Como partidas más significativas destacan los pagos derivados de las transferencias corrientes que alcanzan los 134.249,50 millones de euros, un 4,48% más que los pagos realizados por tal concepto en el mismo periodo del ejercicio 2021.

Este incremento se debe, principalmente, a las transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro, cuyo importe asciende a 131.538,29 millones de euros, siendo el importe acumulado de los pagos realizados en concepto de pensiones de 121.769,81 millones de euros, un 6,51 % más que en el mismo periodo de 2021

Por su parte, los gastos de personal presentan pagos por importe de 1.076,41 millones de euros que decrecen un 1,54% respecto al mismo periodo del ejercicio anterior, mientras que los pagos por gastos corrientes en bienes y servicios se incrementan 20,54 puntos porcentuales, hasta alcanzar los 461,89 millones de euros.

Por último, el gasto por inversiones reales y transferencias de capital alcanzan un importe acumulado de 101,21 y 5,03 millones de euros, respectivamente.

III. VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS Y OTROS CONCEPTOS NO PRESUPUESTARIOS

En los siguientes cuadros, se encuentran recogidos los movimientos que se han producido en los **activos y pasivos financieros a nivel presupuestario**.

En primer lugar, los **activos financieros** presupuestarios muestran un decremento del 6,54% respecto al ejercicio 2021 derivado de los préstamos a corto plazo.

Movimientos de activos financieros presupuestarios
Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	En el mes Millones de euros			Acumulado a fin de mes Millones de euros		
	2022	2021	Variación Relativa	2022	2021	Variación Relativa
MOVIMIENTOS EJERCICIO CORRIENTE	-0,01	0,18	-107,42%	0,33	0,43	-22,79%
COBROS	0,46	0,40	14,41%	3,55	3,78	-6,07%
PAGOS	0,47	0,43	9,54%	3,22	3,35	-3,92%
MOVIMIENTOS EJERCICIOS CERRADOS	0,00	-0,01	100,00%	0,01	-0,06	123,00%
COBROS	0,00	-0,01	100,00%	0,03	0,00	-
PAGOS	0,00	0,00	-	0,01	0,06	-78,97%
TOTAL MOVIMIENTO ACTIVOS FINANCIEROS	-0,01	0,17	-107,86%	0,35	0,37	-6,54%

En segundo lugar, respecto a los **pasivos financieros** se ha percibido ingreso por importe de 2.000,00 en concepto de los préstamos que otorga el Estado a la Seguridad Social. No obstante, conforme a las previsiones de ingresos contenidas en la disposición adicional tercera de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, está previsto la autorización de un préstamo del Estado a la Tesorería General de la Seguridad Social por un importe de 6.981,59 millones de euros, al objeto de proporcionar cobertura adecuada a las obligaciones de la Seguridad Social y posibilitar el equilibrio presupuestario de la misma.

Movimientos de pasivos financieros presupuestarios
Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	En el mes Millones de euros			Acumulado a fin de mes Millones de euros			Acumulado a fin de mes Millones de euros	
	2022	2021	% Variación	2022	2021	% Variación	2022	2021
MOVIMIENTOS EJERCICIO CORRIENTE	0,00	0,00	-	0,00	6.500,00	-100,00%	0,00	6.500,00
COBROS	0,00	0,00	-	0,00	6.500,00	-100,00%	0,00	6.500,00
- Préstamos del Estado	0,00	0,00	-	0,00	6.500,00	-100,00%	0,00	6.500,00
PAGOS	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00
MOVIMIENTOS EJERCICIOS CERRADOS	0,00	0,00	-	2.000,00	0,00	-	2.000,00	0,00
COBROS	0,00	0,00	-	2.000,00	0,00	-	2.000,00	0,00
PAGOS	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00
TOTAL MOVIMIENTO PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	-	2.000,00	6.500,00	-69,23%	2.000,00	6.500,00

Por último, se muestra a continuación las **variaciones en conceptos de acreedores y deudores no presupuestarios, así como de partidas pendientes de aplicación derivadas de operaciones no financieras y de activos y pasivos financieros.**

Movimientos en conceptos no presupuestarios
Entidades Gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	En el mes Millones de euros			Acumulado a fin de mes Millones de euros		
	2022	2021	Variación absoluta	2022	2021	Variación absoluta
OPERACIONES NO FINANCIERAS	100,65	2.087,17	-1.986,52	325,48	3.197,69	-2.872,21
Variaciones netas	94,33	3.446,91	-3.352,58	291,61	15.900,03	-15.608,42
Deudores no presupuestarios	-13,97	-5,54	-8,43	-13,70	61,67	-75,37
Partidas pendientes de aplicación deudoras	-319,16	1.235,10	-1.554,26	811,48	902,63	-91,15
Acreedores no presupuestarios	-152,84	-132,85	-19,99	-765,27	-180,97	-584,30
Partidas pendientes de aplicación acreedoras	-375,74	2.346,20	-2.721,94	13.879,03	15.179,76	-1.300,73
Otras partidas netas	956,04	4,00	952,04	-13.619,93	-63,06	-13.556,87
Cobros/Pagos netos pendientes de aplicación	6,32	-1.359,74	1.366,06	33,87	-12.702,34	12.736,21
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	-1.710,19	0,00	-1.710,19
Variación neta	0,00	0,00	0,00	-1.710,19	0,00	-1.710,19
Partidas pendientes de aplicación deudoras	0,00	0,00	0,00	-1.710,19	0,00	-1.710,19
Partidas pendientes de aplicación acreedoras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cobros/Pagos netos pendientes de aplicación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	-147,34	475,91	-623,25	1.589,80	-5.647,61	7.237,41
Variación neta	-55,33	285,55	-340,88	-3.014,78	-9.569,94	6.555,16
Deudores no presupuestarios	-3.794,41	-5.682,29	1.887,88	-32.430,60	-40.945,26	8.514,66
Acreedores no presupuestarios	3.739,08	5.967,84	-2.228,76	29.415,82	31.375,32	-1.959,50
Cobros/Pagos netos pendientes de aplicación	-92,01	190,36	-282,37	4.604,58	3.922,33	682,25

NOTA : Cobros netos (+), pagos netos (-).

De estos conceptos cabe destacar:

- Cobros y pagos netos pendientes de aplicación presupuestaria, cuyo importe asciende a 33,87 millones de euros derivados de la recaudación de septiembre pendientes de imputación al presupuesto de ingresos del ejercicio corriente.
- Por último, la variación neta de los pasivos financieros de los deudores no presupuestarios y los acreedores no presupuestarios, junto con partidas de cobros y pagos netos pendientes de aplicación que vienen producidas principalmente por la cuenta de relación con los entes por recursos administrados.

IV. CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN Y VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

El estudio de los datos anteriores nos permite calcular la capacidad o necesidad de financiación que presenta el conjunto de entidades gestoras y servicios comunes del Sistema de la Seguridad Social como resultado de la adición del superávit o déficit de caja no financiero y de la variación experimentada por los activos financieros.

$$\begin{array}{rcc} & & \text{SUPERÁVIT O DÉFICIT POR OPERACIONES NO} \\ & & \text{FINANCIERAS} \\ \text{CAPACIDAD O NECESIDAD DE} & = & \\ \text{FINANCIACIÓN} & & + \\ & & \text{VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS} \end{array}$$

Según los datos expuestos en los apartados anteriores, las citadas entidades presentan a 31 de octubre de 2022 una **necesidad de financiación** de 5.136,12 millones de euros, presentando una variación negativa de 2.026,38 millones de euros con respecto al ejercicio anterior.

La **variación de pasivos financieros** dentro del periodo analizado presenta un saldo positivo producido en mayor medida por el préstamo de importe de 2.000 millones de euros que provienen de ejercicios cerrados.

Finalmente, la determinación de estas magnitudes nos lleva a calcular el flujo neto en cuentas de tesorería aplicando la siguiente ecuación:

$$\begin{array}{ccc}
 \text{FLUJO NETO EN CUENTAS DE TESORERÍA} & = & \text{CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN} \\
 & & + \\
 & & \text{VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS}
 \end{array}$$

Obteniéndose de este modo, a 31 de octubre de 2022, un **flujo neto en cuentas de tesorería de -1.546,32 millones de euros**, lo que supone un aumento interanual de 711,03 millones de euros, en términos absolutos.

FLUJO NETO EN CUENTAS DE TESORERÍA

Entidades gestoras y Servicios Comunes de la Seguridad Social

OCTUBRE	En el mes				Acumulado a fin de mes			
	Millones de euros				Millones de euros			
	2022	2021	Variación absoluta	Variación Relativa	2022	2021	Variación absoluta	Variación Relativa
COBROS	12.525,68	13.419,41	-893,73	-6,66%	134.719,16	127.029,77	7.689,39	6,05%
del Presupuesto corriente *	12.378,82	11.223,35	1.155,47	10,30%	133.746,26	123.098,13	10.648,13	8,65%
de Presupuestos cerrados	38,89	108,89	-70,00	-64,28%	647,41	733,95	-86,54	-11,79%
de operaciones no presupuestarias (variación neta)	100,65	2.087,17	-1.986,52	-95,18%	325,49	3.197,69	-2.872,20	-89,82%
PAGOS	12.797,79	14.279,90	-1.482,11	-10,38%	138.145,44	130.139,88	8.005,56	6,15%
del Presupuesto corriente	12.797,79	14.279,90	-1.482,11	-10,38%	135.910,96	130.074,53	5.836,43	4,49%
de Presupuestos cerrados	0,00	0,00	0,00	-	2.234,48	65,35	2.169,13	-
de operaciones no presupuestarias (variación neta)	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-
SUPERÁVIT (+) O DÉFICIT (-) DE CAJA NO FINANCIERO	-272,11	-860,49	588,38	68,38%	-3.426,28	-3.110,11	-316,17	-10,17%
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS FINANCIEROS	-0,01	-0,04	0,03	-	-1.709,84	0,37	-1.710,21	-
del Presupuesto corriente	-0,01	-0,03	0,02	-	0,33	0,43	-0,10	-22,79%
de Presupuestos cerrados	0,00	-0,01	0,01	100,00%	0,01	-0,06	0,07	123,00%
de operaciones no presupuestarias	0,00	0,00	0,00	-	-1.710,19	0,00	-1.710,19	-
CAPACIDAD (+) O NECESIDAD (-) DE FINANCIACIÓN	-272,12	-860,53	588,41	68,38%	-5.136,12	-3.109,74	-2.026,38	-65,16%
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-147,34	475,91	-623,25	-130,96%	3.589,80	852,39	2.737,41	321,15%
del Presupuesto corriente	0,00	0,00	0,00	-	0,00	6.500,00	0,00	-
de Presupuestos cerrados	0,00	0,00	0,00	-	2.000,00	0,00	0,00	-
de operaciones no presupuestarias	-147,34	475,91	740,42	155,58%	1.589,80	-5.647,61	740,42	13,11%
FLUJO NETO EN CUENTAS DE TESORERÍA	-419,46	-384,62	-34,84	-9,06%	-1.546,32	-2.257,35	711,03	31,50%

(*) Incluye los ingresos correspondientes al mes de octubre que, con fecha de valor 31 de dicho mes, han sido comunicados a la Tesorería General en los primeros días de noviembre de 2022.



MINISTERIO DE
INCLUSIÓN, SEGURIDAD
SOCIAL Y MIGRACIONES

SECRETARÍA DE ESTADO DE SEGURIDAD
SOCIAL Y PENSIONES



INTERVENCIÓN GENERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL