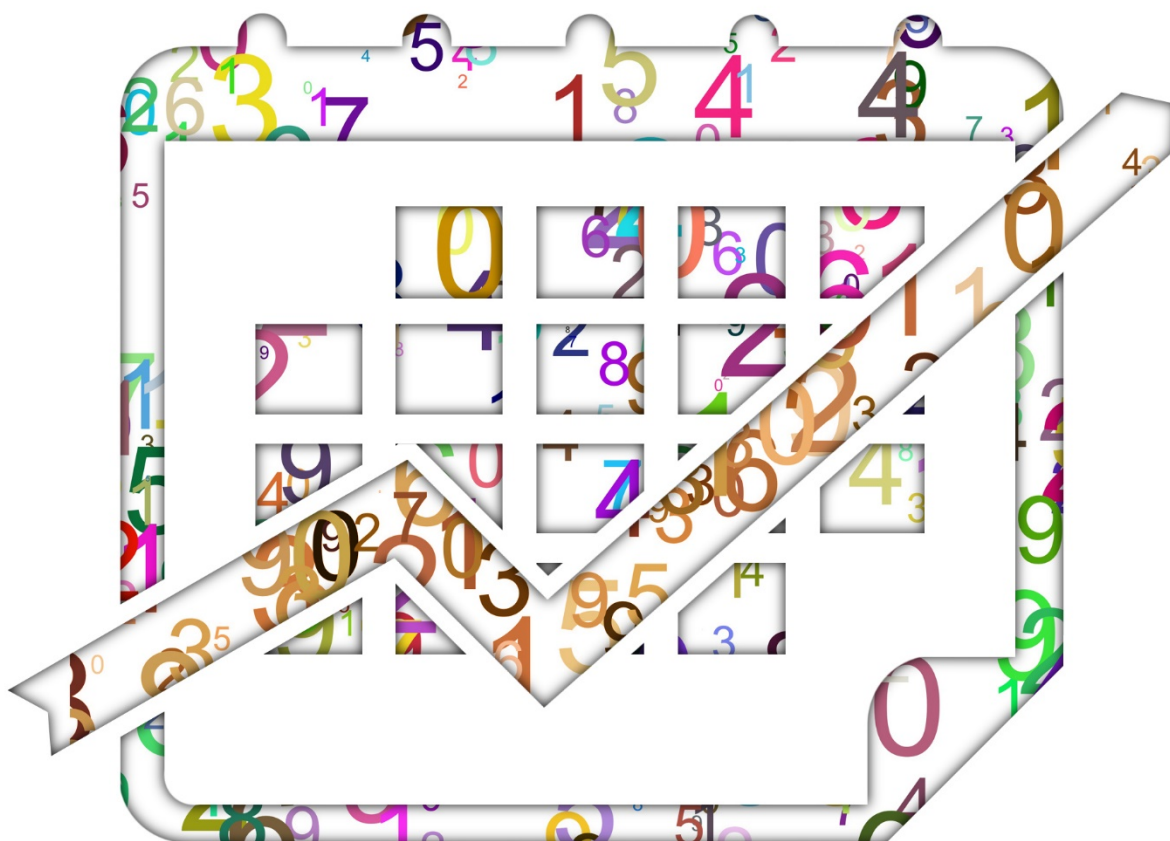


INFORME DE SEGUIMIENTO I TRIMESTRE 2026.

PEF 25-26



MINISTERIO
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	5
II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN.	7
II.1.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	7
II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS	8
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	8
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	9
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	10
II.1.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	11
II.1.4. REGLA DE GASTO	13
II.1.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	13
II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS.....	14
II.2.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	14
II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS	15
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	15
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	16
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	17
II.2.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	18
II.2.4. REGLA DE GASTO	20
II.2.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	20
II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS.	22
II.3.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	22
II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS	23
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	23
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	24
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	25
II.3.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	27
II.3.4. REGLA DE GASTO	29
II.3.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	29
II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA.	31
II.4.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	31
II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS	32
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	32
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	33
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	34
II.4.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	35
II.4.4. REGLA DE GASTO	37
II.4.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	37

II.5.	COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	39
II.5.1.	ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	39
II.5.2.	MEDIDAS CORRECTORAS	40
A.	TOTAL MEDIDAS.....	40
B.	MEDIDAS DE INGRESOS.....	41
C.	MEDIDAS DE GASTOS.....	42
II.5.3.	EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	43
II.5.4.	REGLA DE GASTO	45
II.5.5.	CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	45
II.6.	COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA.	47
II.6.1.	ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	47
II.6.2.	MEDIDAS CORRECTORAS	48
A.	TOTAL MEDIDAS.....	48
B.	MEDIDAS DE INGRESOS.....	49
C.	MEDIDAS DE GASTOS.....	51
II.6.3.	EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	52
II.6.4.	REGLA DE GASTO	54
II.6.5.	CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	54
II.7.	COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA.....	56
II.7.1.	ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	56
II.7.2.	MEDIDAS CORRECTORAS	57
A.	TOTAL MEDIDAS.....	57
B.	MEDIDAS DE INGRESOS.....	58
C.	MEDIDAS DE GASTOS.....	59
II.7.3.	EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	61
II.7.4.	REGLA DE GASTO	63
II.7.5.	CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	63
II.8.	COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID.	65
II.8.1.	ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	65
II.8.2.	MEDIDAS CORRECTORAS	66
A.	TOTAL MEDIDAS.....	66
B.	MEDIDAS DE INGRESOS.....	67
C.	MEDIDAS DE GASTOS.....	68
II.8.3.	EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	69
II.8.4.	REGLA DE GASTO	71
II.8.5.	CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	71
II.9.	COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA.....	72
II.9.1.	ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	72
II.9.2.	MEDIDAS CORRECTORAS	73
A.	TOTAL MEDIDAS.....	73

B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	74
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	75
II.9.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	77
II.9.4. REGLA DE GASTO	79
II.9.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	79
II.10. COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA.	81
II.10.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	81
II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS	82
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	82
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	83
<i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	85
II.10.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	86
II.10.4. REGLA DE GASTO	88
II.10.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	88
II.11. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE PAÍS VASCO.	90
II.11.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	90
II.11.2. MEDIDAS CORRECTORAS	91
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	91
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	92
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	93
II.11.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	95
II.11.4. REGLA DE GASTO	97
II.11.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	97
II.12. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA.	99
II.12.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	99
II.12.2. MEDIDAS CORRECTORAS	100
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	100
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	101
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	103
II.12.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	104
II.12.4. REGLA DE GASTO	106
II.12.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	106
II.13. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE VALENCIA.	108
II.13.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	108
II.13.2. MEDIDAS CORRECTORAS	109
A. <i>TOTAL MEDIDAS</i>	109
B. <i>MEDIDAS DE INGRESOS</i>	110
C. <i>MEDIDAS DE GASTOS</i>	111
II.13.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS	112

II.13.4. REGLA DE GASTO	114
II.13.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.	114

I. INTRODUCCIÓN

El **artículo 24 de Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera**, (LOEPSF), establece que el Ministerio de Hacienda debe elaborar, trimestralmente, un informe de seguimiento de la aplicación de las medidas contenidas en los planes económico-financieros (PEF).

Asimismo, el artículo 18.3.e) de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, señala que los informes de seguimiento de los PEF deben ser publicados en el portal web del citado Ministerio.

El presente informe viene a dar cumplimiento a las disposiciones anteriores y tiene por objeto el seguimiento de las medidas adoptadas por las Comunidades Autónomas de Aragón, Principado de Asturias, Illes Balears, Cantabria, Castilla y León, Cataluña, Galicia, Comunidad de Madrid, Región de Murcia, Comunidad Foral de Navarra, País Vasco, La Rioja y Comunitat Valenciana **hasta el primer trimestre del ejercicio 2026**, incorporándose, en su caso, las actualizaciones o adaptaciones que sobre el plan económico-financiero en vigor hayan podido comunicar dichas comunidades al Ministerio de Hacienda.

El artículo 21.1 de la LOEPSF establece que “en caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo”.

De acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), incumplieron la regla de gasto las comunidades de Aragón, Principado de Asturias, Illes Balears, Cantabria, Castilla y León, Cataluña, Galicia, Comunidad de Madrid, Región de Murcia, Comunidad Foral de Navarra, País Vasco, La Rioja y Comunitat Valenciana, por lo que todas ellas formularon un plan económico-financiero (PEF) conforme al citado artículo 21.1 de la LOEPSF. En el Consejo de Política Fiscal y Financiera (CPFF) de 17 de noviembre de 2025 se aprobó el PEF 2025-2026 de las comunidades de régimen común. Los PEF de la Comunidad Foral de Navarra y del País Vasco fueron aprobados en la Comisión Coordinadora del Convenio Económico, en la reunión de 12 de marzo de 2026, respecto a la Comunidad Foral de Navarra y en la Comisión Mixta del Concerto Económico, en la reunión de 25 de marzo de 2026, respecto al País Vasco.

Por otro lado, en el mes de noviembre de 2025 se publicó el segundo informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto del ejercicio 2024, regulado en el artículo 17.4 de la LOEPSF, en el que, además de confirmarse los incumplimientos de las comunidades referidas anteriormente, se puso de manifiesto el incumplimiento de la regla de gasto por parte de las comunidades autónomas de Canarias, Castilla – La Mancha y Extremadura. La tramitación de los PEF de estas tres comunidades ha quedado superada porque en el mes de junio de 2026 se ha publicado el informe de cumplimiento previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF en relación con el ejercicio 2025, en el que se ha puesto de manifiesto el incumplimiento de la regla de gasto por todas las comunidades, salvo La Rioja. Por lo tanto, se encuentran en fase de tramitación los PEF 2026-2027. Una vez que dichos planes se aprueben, se efectuará el informe de seguimiento sobre la base de los mismos, efectuándose hasta dicho momento en relación con los PEF 2025-2026 vigentes.

Desde el punto de vista de su contenido, el presente informe analiza diversos aspectos para cada una de las comunidades que se integran en el mismo, tanto de la ejecución en el primer trimestre del ejercicio 2026, como de las previsiones de las comunidades para el cierre de 2026. En primer lugar, se ofrece información sobre los antecedentes y los datos disponibles respecto al trimestre de referencia. En segundo lugar, se proporciona información sobre las medidas previstas en el PEF inicialmente aprobado, de su grado de ejecución, así como, en su caso, de la adopción o previsión de medidas adicionales o sustitutivas sobre las inicialmente previstas. El tercer apartado del análisis muestra el grado de correlación entre el efecto comunicado de las medidas aplicadas y la evolución real observada al cierre del primer trimestre de 2026, así como las previsiones para 2026. El cuarto apartado recoge las principales variables de la regla de gasto, tanto las relativas a los datos cerrados de 2025 como las previsiones para 2026. Finalmente, se incluye un apartado de conclusiones donde, atendiendo a la información y al análisis realizado, se valora la ejecución de las medidas en 2026, la existencia o no de posibles desviaciones, tanto en la aplicación de las medidas previstas como con respecto al cumplimiento del escenario económico-financiero remitido en el marco del seguimiento del plan económico-financiero correspondiente y las previsiones para 2026, si bien hay que tener en cuenta que en el primer trimestre del ejercicio los datos de ejecución presupuestaria son heterogéneos. El análisis se efectúa partiendo de los datos del ámbito de estadística de ejecución presupuestaria publicados cada mes en la central de información económico-financiera de las Administraciones Públicas y tomando en consideración los ajustes derivados del perímetro subjetivo y metodología aplicable en el ámbito de la contabilidad nacional.

II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN.

II.1.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de Aragón, con un aumento del gasto computable del 6,7%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 7%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Aragón, con un incremento del gasto computable del 3,7%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y %PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
		En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
5.937,00	6.126,98	6.159,00	3,7%	32,02	0,1%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-69,48	-0,1%	58,92	0,1%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-215,00	-0,4%	-131,00	-0,2%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación del -0,1% del PIB regional, tanto para 2025 como para 2026. En el seguimiento del primer trimestre se prevé también una necesidad de financiación del -0,1% para 2026.

Cuadro 3. Necesidad de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-199,00	-0,4%	-77,00	-0,1%	-50,00	-0,1%

II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	0,00	87.325,82	0,00%
Total Gastos	0,00	26.798,30	0,00%
Total Medidas	0,00	114.124,12	0,00%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de “medidas correctoras”, el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	98.336,75	86.025,82	86.025,82	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	0,00	1.300,00	1.300,00	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo III	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	99.436,75	87.325,82	87.325,82	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	99.436,75	87.325,82	87.325,82	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	40.836,75	40.836,75	40.836,75	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ISD	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Impuestos ambientales	0,00	1.300,00	1.300,00	0,00	-	0,00%	0,00%
Otros tributos	61.100,00	47.689,07	47.689,07	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	99.436,75	87.325,82	87.325,82	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En las medidas de ingresos, la comunidad ha añadido respecto al PEF aprobado para 2026 el impacto de la medida relativa al impuesto sobre parques eólicos y fotovoltaicos, por 1,3 millones de euros. La previsión del PEF aprobado era que los efectos se agotaran en 2025. También se ha actualizado el impacto del impuesto a la banca de acuerdo con el importe real percibido, así como las bonificaciones al transporte, para las que se prevé el mantenimiento en 2026 en los mismos términos que en 2025.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	-201,70	0,00	-	-	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	27.000,00	27.000,00	26.798,30	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	27.000,00	27.000,00	26.798,30	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Variación en el volumen de personal	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo I	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo II	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	0,00	0,00	-201,70	0,00	-	-	0,00%
TOTAL	27.000,00	27.000,00	26.798,30	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En las medidas de gastos, la comunidad ha añadido respecto al PEF aprobado el impacto de la revisión de precios del copago farmacéutico.

II.1.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.088.822,04	1.230.704,06	13,03%	141.882,02	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	26.494,35	13.872,10	-47,64%	-12.622,25	0,00
ITP y AJD	62.677,96	74.275,39	18,50%	11.597,43	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	102,13	237,84	132,88%	135,71	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	3.061,54	2.196,75	-28,25%	-864,79	0,00
Resto de ingresos corrientes	77.761,98	143.862,12	85,00%	66.100,14	0,00
Operaciones Corrientes	1.258.920,00	1.465.148,26	16,38%	206.228,26	0,00
Enajenación Inversiones Reales	0,00	4,01	-	4,01	0,00
Transferencias de Capital	45.348,99	43.243,20	-4,64%	-2.105,79	0,00
Operaciones de Capital	45.348,99	43.247,21	-4,63%	-2.101,78	0,00
Operaciones no Financieras	1.304.268,99	1.508.395,47	15,65%	204.126,48	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	215.446,95	277.691,41	28,89%	62.244,46	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	674.173,94	720.742,16	6,91%	46.568,22	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	306.836,27	311.905,18	1,65%	5.068,91	0,00
3. Gastos Financieros	50.260,71	45.549,91	-9,37%	-4.710,80	0,00
4. Transferencias Corrientes	297.134,61	324.250,33	9,13%	27.115,72	0,00
Operaciones Corrientes	1.328.405,53	1.402.447,58	5,57%	74.042,05	0,00
6. Inversiones Reales	29.652,70	26.742,90	-9,81%	-2.909,80	0,00
7. Transferencias de Capital	15.690,92	20.280,29	29,25%	4.589,37	0,00
Operaciones de Capital	45.343,62	47.023,19	3,70%	1.679,57	0,00
Operaciones no Financieras	1.373.749,15	1.449.470,77	5,51%	75.721,62	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.323.488,44	1.403.920,86	6,08%	80.432,42	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-69.480,16	58.924,70	-	128.404,86	0,00
% PIB	-0,1%	0,1%		0,2%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	5.094.571,44	1.230.704,06	5.532.527,24	8,60%	40.836,75
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	139.938,83	13.872,10	138.000,00	-1,39%	-2.500,00
ITP y AJD	306.634,44	74.275,39	320.000,00	4,36%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	55.286,68	237,84	55.000,00	-0,52%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	14.627,83	2.196,75	15.000,00	2,54%	0,00
Resto de ingresos corrientes	685.652,91	143.862,12	715.500,00	4,35%	48.989,07
Operaciones Corrientes	6.296.712,13	1.465.148,26	6.776.027,24	7,61%	87.325,82
Enajenación Inversiones Reales	5.739,51	4,01	6.000,00	4,54%	0,00
Transferencias de Capital	202.062,04	43.243,20	185.000,00	-8,44%	0,00
Operaciones de Capital	207.801,55	43.247,21	191.000,00	-8,09%	0,00
Operaciones no Financieras	6.504.513,68	1.508.395,47	6.967.027,24	7,11%	87.325,82
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.409.942,24	277.691,41	1.434.500,00	1,74%	46.489,07
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.984.649,10	720.742,16	3.069.296,18	2,84%	-10.000,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.427.174,68	311.905,18	1.525.545,93	6,89%	-17.000,00
3. Gastos Financieros	192.033,52	45.549,91	215.001,50	11,96%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.538.641,71	324.250,33	1.537.260,74	-0,09%	201,70
Operaciones Corrientes	6.142.499,01	1.402.447,58	6.347.104,35	3,33%	-26.798,30
6. Inversiones Reales	321.159,50	26.742,90	322.560,65	0,44%	0,00
7. Transferencias de Capital	443.045,01	20.280,29	405.000,00	-8,59%	0,00
Operaciones de Capital	764.204,51	47.023,19	727.560,65	-4,80%	0,00
Operaciones no Financieras	6.906.703,52	1.449.470,77	7.074.665,00	2,43%	-26.798,30
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	6.714.670,00	1.403.920,86	6.859.663,50	2,16%	-26.798,30
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-402.189,84	58.924,70	-107.637,76	73,24%	114.124,12
% PIB	-0,8%	0,1%	-0,2%		0,2%
Recaudación incierta	-6.000,00	-1.000,00	-20.000,00	-233,33%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	17.790,45	-58.000,00	-28.000,00	-	0,00
Intereses devengados	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	0,00%	
Transferencias de la UE	25.552,13	-38.966,32	12.859,00	-49,68%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	166.847,26	-90.958,38	93.778,76	-43,79%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	203.189,84	-189.924,70	57.637,76	-71,63%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-199.000,00	-131.000,00	-50.000,00		114.124,12
% PIB	-0,4%	-0,2%	-0,1%		0,2%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.1.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	6.906.703,52	6.821.212,02	7.074.665,00
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	3,4%	2,1%	2,4%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	693.296,48	493.399,00	749.000,00
3. Empleos no financieros (1+2)	7.600.000,00	7.314.611,02	7.823.665,00
Tasa de variación empleos no financieros	5,2%	1,3%	2,9%
-Intereses	214.000,00	225.000,00	225.000,00
-Gastos financiados por la UE	144.000,00	61.000,00	144.000,00
-Gastos financiados por otras administraciones	824.000,00	727.500,00	824.000,00
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	139.000,00	85.000,00	139.000,00
-Otros gastos excluidos	116.000,00	75.000,00	116.000,00
4. Total gastos excluidos	1.437.000,00	1.173.500,00	1.448.000,00
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	6.163.000,00	6.141.111,02	6.375.665,00
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	-4.000,00	-4.067,61	2.500,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	6.159.000,00	6.137.043,41	6.378.165,00
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	3,7%	3,4%	3,5%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +3,2%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.1.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad no remite cuantificación trimestral de las medidas, de manera que aparece únicamente el impacto estimado al cierre para cada una de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,2% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,4% del PIB regional.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 58,9 millones de euros, un 0,1% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 hubo un déficit presupuestario depurado de 69,5 millones de euros, un -0,1% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 204,1 millones de euros, un 15,7%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 141,9 millones de euros, un 13%, así como el ITP y AJD, que se han incrementado en 11,6 millones de euros, un 18,5%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 75,7 millones de euros, un 5,5%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que crece en 46,6 millones de euros, un 6,9%, y el capítulo IV, que aumenta en 27,1 millones de euros, un 9,1%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una necesidad de financiación del -0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,5%.

II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS.

II.2.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma del Principado de Asturias, con un aumento del gasto computable del 9,3%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 10,4%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma del Principado de Asturias, con un incremento del gasto computable del 4,9%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y %PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
4.686,00	4.835,95	4.917,00	4,9%	81,05	0,3%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	182,62	0,6%	134,76	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	19,00	0,1%	3,00	0,0%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una capacidad de financiación del 0,6% del PIB regional para 2025 y del 0,9% para 2026. En el seguimiento del PEF para el primer trimestre de 2026 la comunidad estimó una capacidad de financiación del 0,8% del PIB regional para 2026.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
163,00	0,5%	187,27	0,6%	259,80	0,8%

II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	8.750,00	-16.164,28	-
Total Gastos	-26.894,50	-107.578,00	25,00%
Total Medidas	-18.144,50	-123.742,28	14,66%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de "medidas correctoras", el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-20.000,00	-20.000,00	-11.164,28	10.000,00	-	-	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	-5.000,00	-5.000,00	-1.250,00	-	25,00%	25,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-20.000,00	-25.000,00	-16.164,28	8.750,00	-	-	-
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-20.000,00	-25.000,00	-16.164,28	8.750,00	-	-	-

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-40.000,00	-40.000,00	-40.000,00	-10.000,00	25,00%	25,00%	25,00%
Otros tributos	20.000,00	20.000,00	28.835,72	20.000,00	100,00%	100,00%	69,36%
Otras de naturaleza no tributaria	0,00	-5.000,00	-5.000,00	-1.250,00	-	25,00%	25,00%
TOTAL	-20.000,00	-25.000,00	-16.164,28	8.750,00	-	-	-

En las medidas de ingresos, la comunidad actualiza respecto al PEF aprobado la medida relativa a “bonificación transporte” estimando para el 2026 un menor ingreso de 5 millones de euros. Además, respecto al seguimiento del cuarto trimestre de 2025 actualiza el impacto del impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de acuerdo con las cantidades efectivamente percibidas en 2026.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-76.914,00	-124.636,00	-107.578,00	-26.894,50	34,97%	21,58%	25,00%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-76.914,00	-124.636,00	-107.578,00	-26.894,50	34,97%	21,58%	25,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-76.914,00	-124.636,00	-107.578,00	-26.894,50	34,97%	21,58%	25,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Medidas retributivas generales	-76.914,00	-124.636,00	-107.578,00	-26.894,50	34,97%	21,58%	25,00%
TOTAL	-76.914,00	-124.636,00	-107.578,00	-26.894,50	34,97%	21,58%	25,00%

En lo relativo a las medidas gastos, respecto al PEF aprobado la comunidad recoge una nueva medida en el capítulo I, denominada “Acuerdo de Justicia”, que supone un mayor gasto de 1,7 millones de euros en 2025 y 1,2 millones de euros adicionales en 2026. Así mismo ha actualizado los efectos de las medidas “Incremento de plantilla” y “medidas de educación”, pasando en 2026 de estimaciones de 6,5 y 39,7 millones de euros de mayor gasto a 18,9 y 46,1 millones de euros, respectivamente. Para “otras medidas” la estimación para 2026 pasa de 4,6 millones de euros en el PEF aprobado a 3,2 millones de euros de mayor gasto.

II.2.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	829.800,41	930.080,97	12,08%	100.280,56	-10.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	28.438,53	34.491,51	21,28%	6.052,98	0,00
ITP y AJD	54.970,65	56.775,18	3,28%	1.804,53	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	382,64	514,15	34,37%	131,51	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	1.978,30	1.086,78	-45,06%	-891,52	0,00
Resto de ingresos corrientes	173.843,66	199.955,06	15,02%	26.111,40	18.750,00
Operaciones Corrientes	1.089.414,19	1.222.903,65	12,25%	133.489,46	8.750,00
Enajenación Inversiones Reales	3.073,13	1.355,03	-55,91%	-1.718,10	0,00
Transferencias de Capital	96.743,41	17.104,47	-82,32%	-79.638,94	0,00
Operaciones de Capital	99.816,54	18.459,50	-81,51%	-81.357,04	0,00
Operaciones no Financieras	1.189.230,73	1.241.363,15	4,38%	52.132,42	8.750,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	359.430,32	311.282,18	-13,40%	-48.148,14	18.750,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	496.798,92	536.950,84	8,08%	40.151,92	26.894,50
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	248.520,19	234.705,27	-5,56%	-13.814,92	0,00
3. Gastos Financieros	5.260,58	3.647,54	-30,66%	-1.613,04	0,00
4. Transferencias Corrientes	225.183,01	298.485,53	32,55%	73.302,52	0,00
Operaciones Corrientes	975.762,70	1.073.789,18	10,05%	98.026,48	26.894,50
6. Inversiones Reales	23.466,60	24.606,82	4,86%	1.140,22	0,00
7. Transferencias de Capital	7.384,23	8.204,58	11,11%	820,35	0,00
Operaciones de Capital	30.850,83	32.811,40	6,35%	1.960,57	0,00
Operaciones no Financieras	1.006.613,53	1.106.600,58	9,93%	99.987,05	26.894,50
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.001.352,95	1.102.953,04	10,15%	101.600,09	26.894,50
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	182.617,20	134.762,57	-26,20%	-47.854,63	-18.144,50
% PIB	0,6%	0,4%		-0,1%	-0,1%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.019.013,19	930.080,97	4.252.588,66	5,81%	-40.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	95.159,68	34.491,51	108.000,00	13,49%	0,00
ITP y AJD	226.373,82	56.775,18	214.300,00	-5,33%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	28.735,50	514,15	30.000,00	4,40%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	9.605,85	1.086,78	10.000,00	4,10%	0,00
Resto de ingresos corrientes	869.900,91	199.955,06	881.623,57	1,35%	23.835,72
Operaciones Corrientes	5.248.788,95	1.222.903,65	5.496.512,23	4,72%	-16.164,28
Enajenación Inversiones Reales	9.438,24	1.355,03	25.061,33	165,53%	0,00
Transferencias de Capital	308.423,28	17.104,47	313.296,64	1,58%	0,00
Operaciones de Capital	317.861,52	18.459,50	338.357,97	6,45%	0,00
Operaciones no Financieras	5.566.650,47	1.241.363,15	5.834.870,20	4,82%	-16.164,28
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.547.637,28	311.282,18	1.582.281,54	2,24%	23.835,72
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.347.665,23	536.950,84	2.507.505,98	6,81%	107.578,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.270.507,75	234.705,27	1.291.751,69	1,67%	0,00
3. Gastos Financieros	82.399,37	3.647,54	78.492,32	-4,74%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.212.422,62	298.485,53	1.145.623,90	-5,51%	0,00
Operaciones Corrientes	4.912.994,97	1.073.789,18	5.023.373,89	2,25%	107.578,00
6. Inversiones Reales	286.346,47	24.606,82	351.072,72	22,60%	0,00
7. Transferencias de Capital	284.099,65	8.204,58	466.149,68	64,08%	0,00
Operaciones de Capital	570.446,12	32.811,40	817.222,40	43,26%	0,00
Operaciones no Financieras	5.483.441,09	1.106.600,58	5.840.596,29	6,51%	107.578,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.401.041,72	1.102.953,04	5.762.103,97	6,69%	107.578,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	83.209,38	134.762,57	-5.726,09	-	-123.742,28
% PIB	0,3%	0,4%	0,0%		-0,4%
Recaudación incierta	-13.000,00	0,00	-20.000,00	-53,85%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-37.000,00	0,00	-5.000,00	86,49%	0,00
Intereses devengados	2.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	-140.840,77	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	264.631,38	-131.762,56	286.524,61	8,27%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	79.790,61	-131.762,56	265.524,61	232,78%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	163.000,00	3.000,00	259.798,52		-123.742,28
% PIB	0,5%	0,0%	0,8%		-0,4%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.2.4.REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	5.483.441,09	5.508.137,16	5.840.596,29
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4,8%	5,2%	6,5%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	493.561,77	390.300,00	378.000,00
3. Empleos no financieros (1+2)	5.977.002,86	5.898.437,16	6.218.596,29
Tasa de variación empleos no financieros	6,1%	4,7%	4,0%
-Intereses	125.000,00	158.812,00	129.492,32
-Gastos financiados por la UE	215.000,00	116.157,00	256.870,00
-Gastos financiados por otras administraciones	591.000,00	723.121,00	722.461,98
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	118.000,00	80.000,00	75.000,00
-Otros gastos excluidos	11.000,00	11.000,00	12.100,00
4. Total gastos excluidos	1.060.000,00	1.089.090,00	1.195.924,30
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	4.917.002,86	4.809.347,16	5.022.671,99
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	0,00	20.000,00	40.300,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.917.002,86	4.829.347,16	5.062.971,99
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	4,9%	3,1%	3,0%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +3,2%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.2.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad cuantifica el impacto de las medidas de ingreso en el primer trimestre en 8,8 millones de euros de ingreso, mientras que su impacto estimado para el cierre sería de 16,2 millones de euros de menor ingreso. Las medidas de gasto se habrían ejecutado en un 25% de su impacto estimado al cierre, lo que implicaría un mayor gasto en el primer trimestre de 26,9 millones de euros, que presentaría correlación con la evolución del capítulo I.

En el primer trimestre de 2025 la **capacidad de financiación** fue del 0,1% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo de 2026 ha habido equilibrio.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 134,8 millones de euros, un 0,4% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 182,6 millones de euros, un 0,6% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 52,1 millones de euros, un 4,4%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 100,3 millones de euros, un 12,1%. Los gastos no financieros,

siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 100 millones de euros, un 9,9%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo IV, que aumenta 73,3 millones de euros, un 32,6%, por mayores transferencias a EELL, y el capítulo I, que crece en 40,2 millones de euros, un 8,1%.

En **cuanto a las previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una capacidad de financiación del 0,8% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3%.

II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS.

II.3.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de Baleares, con un aumento del gasto computable del 14,5%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 17,8%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Baleares, con un incremento del gasto computable del 4,5%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
4.958,00	5.116,66	5.183,00	4,5%	66,34	0,1%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-401,67	-0,8%	-283,85	-0,6%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-430,00	-0,9%	-374,00	-0,8%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó equilibrio para 2025 y una capacidad de financiación del 0,1% del PIB regional para 2026, que también se repite en el seguimiento del primer trimestre de 2026.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026*(Millones de euros y % PIB)*

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
53,00	0,1%	14,62	0,0%	72,74	0,1%

II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
<i>Total Ingresos</i>	0,00	29.169,12	0,00%
<i>Total Gastos</i>	0,00	-181.041,01	0,00%
Total Medidas	0,00	-151.871,89	0,00%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de “medidas correctoras”, el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	33.495,01	21.169,12	21.169,12	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	26.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	59.495,01	29.169,12	29.169,12	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	59.495,01	29.169,12	29.169,12	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-21.771,62	-21.771,62	-21.771,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otros tributos	81.266,63	50.940,74	50.940,74	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	59.495,01	29.169,12	29.169,12	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En cuanto a las medidas de ingresos, respecto al PEF aprobado en capítulo II se actualiza la estimación del impacto de la medida de ingresos por canon de saneamiento, disminuyendo en 18 millones de euros, así como del impuesto sobre intereses y comisiones de entidades financieras que se actualiza de acuerdo con el importe realmente percibido.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-55.975,81	-55.229,95	-58.006,12	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	-10.174,14	-9.557,37	-15.777,96	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	66,65	66,65	66,65	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo IV	80.076,04	-108.523,69	-85.103,25	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	13.992,75	-173.244,36	-158.820,68	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	-2.652,01	-12.160,99	-9.551,81	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VII	70.000,00	-3.668,51	-12.668,51	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	67.347,99	-15.829,51	-22.220,33	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	81.340,74	-189.073,87	-181.041,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En cuanto a los efectos de las medidas de gastos, las modificaciones más significativas respecto al informe del trimestre anterior, en el que ya se analizaron las actualizaciones sobre el PEF aprobado, serían las siguientes:

- En el capítulo IV la actualización de las medidas de “Gratuidad Transporte” (años 2025 y 2026) que se modifica, pasando de manera global de -61,3 millones de euros de mayor gasto a -24,1 millones de euros, en el año 2026.
- En el capítulo IV la aparición de la medida “AGIB|Subvenciones grados B Formación profesional personas trabajadoras, en paro y con dificultades formativas o de inserción laboral 2026-2029”, con un impacto de 6,3 millones de euros de mayor gasto en el año 2026.
- En el capítulo VII la aparición de la medida “AGIB|Ampliación convocatoria ayudas instalaciones energía solar y micro eólica 2026-2027”, con un impacto de 8 millones de euros de mayor gasto en el año 2026.

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Medidas retributivas generales	-41.182,34	-35.005,49	-35.416,27	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Variación de gratificaciones y productividad	0,00	0,00	-4.402,00	0,00	-	-	0,00%
Variación en el volumen de personal	-13.137,55	-15.330,44	-11.706,16	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo I	-1.655,92	-4.894,01	-6.481,70	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Medidas retributivas conciertos	0,00	-16.898,99	-19.933,64	0,00	-	0,00%	0,00%
Otras medidas conciertos	-722,87	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Otras medidas del capítulo II	-9.451,27	-8.834,50	-15.055,09	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo III	66,65	66,65	66,65	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Subvenciones/ayudas	0,00	0,00	-15.300,00	0,00	-	-	0,00%
Medidas retributivas sector público instrumental	-31.406,83	-19.793,99	-22.514,71	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	111.482,87	-72.553,58	-37.077,77	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo VII	70.000,00	-3.668,51	-3.668,51	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Medidas en capítulos sin tipología	-2.652,01	-12.160,99	-9.551,81	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	81.340,74	-189.073,87	-181.041,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

II.3.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	657.943,99	736.282,31	11,91%	78.338,32	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	24.724,55	18.141,03	-26,63%	-6.583,52	0,00
ITP y AJD	205.477,22	206.655,16	0,57%	1.177,94	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	2.071,82	275,31	-86,71%	-1.796,51	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	11.457,22	9.619,57	-16,04%	-1.837,65	0,00
Resto de ingresos corrientes	106.105,37	168.815,46	59,10%	62.710,09	0,00
Operaciones Corrientes	1.007.780,17	1.139.788,84	13,10%	132.008,67	0,00
Enajenación Inversiones Reales	840,18	6.327,19	653,08%	5.487,01	0,00
Transferencias de Capital	27.204,84	78.997,08	190,38%	51.792,24	0,00
Operaciones de Capital	28.045,02	85.324,27	204,24%	57.279,25	0,00
Operaciones no Financieras	1.035.825,19	1.225.113,11	18,27%	189.287,92	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	377.881,20	488.830,80	29,36%	110.949,60	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	538.637,61	643.657,86	19,50%	105.020,25	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	220.475,92	240.017,46	8,86%	19.541,54	0,00
3. Gastos Financieros	7.143,60	45.900,94	542,55%	38.757,34	0,00
4. Transferencias Corrientes	438.417,16	438.128,39	-0,07%	-288,77	0,00
Operaciones Corrientes	1.204.674,29	1.367.704,65	13,53%	163.030,36	0,00
6. Inversiones Reales	30.206,15	34.227,00	13,31%	4.020,85	0,00
7. Transferencias de Capital	202.619,65	107.029,88	-47,18%	-95.589,77	0,00
Operaciones de Capital	232.825,80	141.256,88	-39,33%	-91.568,92	0,00
Operaciones no Financieras	1.437.500,09	1.508.961,53	4,97%	71.461,44	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.430.356,49	1.463.060,59	2,29%	32.704,10	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-401.674,90	-283.848,42	29,33%	117.826,48	0,00
% PIB	-0,8%	-0,6%		0,2%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.032.080,41	736.282,31	4.220.792,48	4,68%	-21.771,62
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	85.014,16	18.141,03	74.861,20	-11,94%	0,00
ITP y AJD	942.537,00	206.655,16	937.129,51	-0,57%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	50.867,62	275,31	45.395,60	-10,76%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	42.650,99	9.619,57	39.474,84	-7,45%	0,00
Resto de ingresos corrientes	728.227,37	168.815,46	760.405,52	4,42%	50.940,74
Operaciones Corrientes	5.881.377,55	1.139.788,84	6.078.059,15	3,34%	29.169,12
Enajenación Inversiones Reales	3.244,79	6.327,19	7.269,35	124,03%	0,00
Transferencias de Capital	357.679,32	78.997,08	269.751,16	-24,58%	0,00
Operaciones de Capital	360.924,11	85.324,27	277.020,51	-23,25%	0,00
Operaciones no Financieras	6.242.301,66	1.225.113,11	6.355.079,66	1,81%	29.169,12
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.210.221,25	488.830,80	2.134.287,18	-3,44%	50.940,74
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.395.910,62	643.657,86	2.479.823,93	3,50%	58.006,12
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.045.529,10	240.017,46	1.149.606,13	9,95%	15.777,96
3. Gastos Financieros	123.002,52	45.900,94	140.837,38	14,50%	-66,65
4. Transferencias Corrientes	2.006.417,98	438.128,39	2.031.913,19	1,27%	85.103,25
Operaciones Corrientes	5.570.860,22	1.367.704,65	5.802.180,63	4,15%	158.820,68
6. Inversiones Reales	237.327,96	34.227,00	183.584,73	-22,65%	9.551,81
7. Transferencias de Capital	617.880,08	107.029,88	565.626,41	-8,46%	12.668,51
Operaciones de Capital	855.208,04	141.256,88	749.211,13	-12,39%	22.220,33
Operaciones no Financieras	6.426.068,26	1.508.961,53	6.551.391,77	1,95%	181.041,01
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	6.303.065,74	1.463.060,59	6.410.554,38	1,71%	181.107,66
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-183.766,60	-283.848,42	-196.312,11	-6,83%	-151.871,89
% PIB	-0,4%	-0,6%	-0,4%		-0,3%
Recaudación incierta	-17.025,43	-13.000,00	-17.025,43	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	90.748,03	0,00	98.279,12	8,30%	0,00
Intereses devengados	-12.761,15	13.000,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	-11.242,20	0,00	-13.353,46	-18,78%	
Inversiones de APP's	10.085,99	0,00	11.000,00	9,06%	
Otros Ajustes	176.961,37	-90.151,60	190.154,15	7,46%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	236.766,61	-90.151,60	269.054,38	13,64%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	53.000,00	-374.000,00	72.742,27		-151.871,89
% PIB	0,1%	-0,8%	0,1%		-0,3%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.3.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	6.426.068,26	6.346.059,12	6.551.391,77
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	3,7%	2,4%	2,0%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	1.940.931,74	2.063.105,13	1.744.524,68
3. Empleos no financieros (1+2)	8.367.000,00	8.409.164,24	8.295.916,45
Tasa de variación empleos no financieros	7,3%	7,8%	-0,8%
-Intereses	163.000,00	196.123,66	204.817,15
-Gastos financiados por la UE	48.000,00	29.191,67	36.130,54
-Gastos financiados por otras administraciones	776.000,00	713.714,22	606.906,25
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	1.730.000,00	1.703.767,69	1.631.803,82
-Otros gastos excluidos	562.000,00	610.035,76	584.904,39
4. Total gastos excluidos	3.279.000,00	3.252.833,00	3.064.562,16
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	5.088.000,00	5.156.331,24	5.231.354,29
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	95.000,00	67.554,55	0,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	5.183.000,00	5.223.885,79	5.231.354,29
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	4,5%	5,4%	2,8%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +3,2%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.3.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad no remite cuantificación trimestral de las medidas, de manera que aparece únicamente el impacto estimado al cierre para cada una de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,8% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,9% del PIB regional.

El **déficit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 283,8 millones de euros, un -0,6% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 401,7 millones de euros, un -0,8% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 189,3 millones de euros, un 18,3%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 78,3 millones de euros, un 11,9%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 71,5 millones de euros, un 5%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que crece en 105 millones de

euros, un 19,5%, condicionado por el abono de atrasos, y el capítulo VII, que desciende en 95,6 millones de euros, un 47,2%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una capacidad de financiación del 0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 2,8%.

II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA.

II.4.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de Cantabria, con un aumento del gasto computable del 7,5%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 10,8%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Cantabria, con un incremento del gasto computable del 8,8%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
2.965,00	3.059,88	3.225,00	8,8%	165,12	0,9%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-18,80	-0,1%	15,26	0,1%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-111,00	-0,6%	-71,00	-0,4%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una capacidad de financiación del 0,5% del PIB regional para 2025 y del 0,4% para 2026, que ha sido actualizada al 0,3% del PIB regional en la información de seguimiento.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026*(Millones de euros y % PIB)*

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
54,00	0,3%	86,50	0,5%	50,00	0,3%

II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
<i>Total Ingresos</i>	700,00	-30.100,78	-
<i>Total Gastos</i>	4.950,00	-15.725,76	-
Total Medidas	5.650,00	-45.826,54	-

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de "medidas correctoras", el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-31.607,00	-32.600,78	-32.600,78	-100,00	0,32%	0,31%	0,31%
Capítulo II	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	-	-	0,00%
Capítulo III	4.500,00	4.500,00	3.500,00	800,00	17,78%	17,78%	22,86%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-27.107,00	-28.100,78	-30.100,78	700,00	-	-	-
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-27.107,00	-28.100,78	-30.100,78	700,00	-	-	-

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-48.887,00	-48.887,00	-48.887,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ISD	-720,00	-720,00	-720,00	-100,00	13,89%	13,89%	13,89%
Otros tributos	22.500,00	21.506,22	19.506,22	800,00	3,56%	3,72%	4,10%
TOTAL	-27.107,00	-28.100,78	-30.100,78	700,00	-	-	-

En las medidas de ingresos, respecto al PEF aprobado se mantienen las mismas medidas actualizando el impacto de la medida del Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de entidades financieras de acuerdo con la cuantía efectivamente percibida, incorporando una rebaja de tipos en ITP y AJD y actualizando el impacto de las modificaciones en tasas.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-3.794,00	-27.511,00	-27.494,00	-6.050,00	159,46%	21,99%	22,00%
Capítulo II	-3.784,55	-4.066,76	-4.066,76	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	-9.905,00	111,93	7.611,93	5.000,00	-	4467,08%	65,69%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-17.483,55	-31.465,83	-23.948,83	-1.050,00	6,01%	3,34%	4,38%
Capítulo VI	-12.724,88	-20.846,99	-846,99	5.000,00	-	-	-
Capítulo VII	-5.374,13	1.570,06	9.070,06	1.000,00	-	63,69%	11,03%
GASTOS DE CAPITAL	-18.099,01	-19.276,93	8.223,07	6.000,00	-	-	72,97%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-35.582,56	-50.742,76	-15.725,76	4.950,00	-	-	-

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Medidas retributivas generales	-3.764,00	-17.497,00	-25.164,00	-5.750,00	152,76%	32,86%	22,85%
Otras medidas del capítulo I	-30,00	-10.014,00	-2.330,00	-300,00	1000,00%	3,00%	12,88%
Otras medidas del capítulo II	-3.784,55	-4.066,76	-4.066,76	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Subvenciones/ayudas	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1.000,00	25,00%	25,00%	25,00%
Otras medidas del capítulo IV	-13.905,00	-3.888,07	3.611,93	4.000,00	-	-	110,74%
Otras medidas del capítulo VII	-5.374,13	1.570,06	9.070,06	1.000,00	-	63,69%	11,03%
Medidas en capítulos sin tipología	-12.724,88	-20.846,99	-846,99	5.000,00	-	-	-
TOTAL	-35.582,56	-50.742,76	-15.725,76	4.950,00	-	-	-

En cuanto a las medidas de gasto para el 2026, respecto al informe de seguimiento del trimestre anterior, en el que se recogían las modificaciones sobre el PEF aprobado, aparecen nuevas medidas de “Disminución ejecución por prórroga presupuestaria” (capítulos IV, VI y VII) por un importe total de 35 millones de euros de ahorro.

II.4.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	542.264,08	620.037,63	14,34%	77.773,55	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	9.143,77	6.688,37	-26,85%	-2.455,40	-100,00
ITP y AJD	41.203,87	46.102,20	11,89%	4.898,33	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	931,52	642,56	-31,02%	-288,96	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	3.904,71	3.431,38	-12,12%	-473,33	0,00
Resto de ingresos corrientes	61.462,80	75.905,83	23,50%	14.443,03	800,00
Operaciones Corrientes	658.910,75	752.807,97	14,25%	93.897,22	700,00
Enajenación Inversiones Reales	130,05	0,00	-100,00%	-130,05	0,00
Transferencias de Capital	40.322,98	12.977,46	-67,82%	-27.345,52	0,00
Operaciones de Capital	40.453,03	12.977,46	-67,92%	-27.475,57	0,00
Operaciones no Financieras	699.363,78	765.785,43	9,50%	66.421,65	700,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	157.099,70	145.747,80	-7,23%	-11.351,90	700,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	308.628,78	328.122,02	6,32%	19.493,24	6.050,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	167.101,06	178.900,81	7,06%	11.799,75	0,00
3. Gastos Financieros	1.168,96	511,20	-56,27%	-657,76	0,00
4. Transferencias Corrientes	190.551,88	205.029,41	7,60%	14.477,53	-5.000,00
Operaciones Corrientes	667.450,68	712.563,44	6,76%	45.112,76	1.050,00
6. Inversiones Reales	21.483,15	24.323,39	13,22%	2.840,24	-5.000,00
7. Transferencias de Capital	29.233,54	13.643,10	-53,33%	-15.590,44	-1.000,00
Operaciones de Capital	50.716,69	37.966,49	-25,14%	-12.750,20	-6.000,00
Operaciones no Financieras	718.167,37	750.529,93	4,51%	32.362,56	-4.950,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	716.998,41	750.018,73	4,61%	33.020,32	-4.950,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-18.803,59	15.255,50	-	34.059,09	5.650,00
% PIB	-0,1%	0,1%		0,2%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.678.302,40	620.037,63	2.805.195,60	4,74%	-48.887,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	29.604,85	6.688,37	27.700,00	-6,43%	-720,00
ITP y AJD	209.202,96	46.102,20	195.000,00	-6,79%	-1.000,00
Impuesto sobre el Patrimonio	8.343,92	642,56	7.500,00	-10,11%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	13.899,43	3.431,38	14.000,00	0,72%	0,00
Resto de ingresos corrientes	374.422,44	75.905,83	326.000,00	-12,93%	20.506,22
Operaciones Corrientes	3.313.776,00	752.807,97	3.375.395,60	1,86%	-30.100,78
Enajenación Inversiones Reales	130,05	0,00	4.200,00	-	0,00
Transferencias de Capital	80.232,59	12.977,46	39.000,00	-51,39%	0,00
Operaciones de Capital	80.362,64	12.977,46	43.200,00	-46,24%	0,00
Operaciones no Financieras	3.394.138,64	765.785,43	3.418.595,60	0,72%	-30.100,78
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	715.836,24	145.747,80	613.400,00	-14,31%	18.786,22
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.383.710,69	328.122,02	1.394.350,00	0,77%	27.494,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	712.239,23	178.900,81	733.000,00	2,91%	4.066,76
3. Gastos Financieros	41.359,90	511,20	42.500,24	2,76%	0,00
4. Transferencias Corrientes	816.612,16	205.029,41	855.200,00	4,73%	-7.611,93
Operaciones Corrientes	2.953.921,98	712.563,44	3.025.050,24	2,41%	23.948,83
6. Inversiones Reales	193.143,12	24.323,39	194.500,00	0,70%	846,99
7. Transferencias de Capital	172.506,12	13.643,10	182.000,00	5,50%	-9.070,06
Operaciones de Capital	365.649,24	37.966,49	376.500,00	2,97%	-8.223,07
Operaciones no Financieras	3.319.571,22	750.529,93	3.401.550,24	2,47%	15.725,76
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	3.278.211,32	750.018,73	3.359.050,00	2,47%	15.725,76
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	74.567,42	15.255,50	17.045,36	-77,14%	-45.826,54
% PIB	0,4%	0,1%	0,1%		-0,2%
Recaudación incierta	-18.000,00	-10.000,00	-18.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-30.000,00	-14.000,00	-37.300,00	-24,33%	0,00
Intereses devengados	-2.000,00	-10.000,00	-7.600,00	-280,00%	
Transferencias de la UE	-28.000,00	-13.000,00	12.000,00	-	
Inversiones de APP's	5.000,00	1.000,00	4.000,00	-20,00%	
Otros Ajustes	52.432,59	-40.255,51	79.854,64	52,30%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-20.567,41	-86.255,51	32.954,64	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	54.000,00	-71.000,00	50.000,00		-45.826,54
% PIB	0,3%	-0,4%	0,3%		-0,2%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.4.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	3.319.571,22	3.252.456,73	3.401.550,24
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	5,2%	3,1%	2,5%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	394.428,78	358.825,00	328.545,00
3. Empleos no financieros (1+2)	3.714.000,00	3.611.281,73	3.730.095,24
Tasa de variación empleos no financieros	8,9%	5,9%	0,4%
-Intereses	55.000,00	44.600,00	42.500,00
-Gastos financiados por la UE	51.000,00	31.000,00	32.000,00
-Gastos financiados por otras administraciones	357.000,00	362.000,00	330.000,00
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	70.000,00	63.275,00	33.045,00
-Otros gastos excluidos	19.000,00	21.000,00	23.000,00
4. Total gastos excluidos	552.000,00	521.875,00	460.545,00
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	3.162.000,00	3.089.406,73	3.269.550,24
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	63.000,00	59.527,00	-1.780,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	3.225.000,00	3.148.933,73	3.267.770,24
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	8,8%	6,2%	3,3%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +3,2%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.4.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad cuantifica el impacto de las medidas de ingreso en el primer trimestre en 0,7 millones de euros de mayor ingreso, mientras que para el cierre estima un impacto negativo de 30,1 millones de euros. Para las medidas de gasto, cuantifica un ahorro de 5 millones de euros en el primer trimestre, con un efecto previsto para el cierre de mayores gastos por 15,7 millones de euros.

En cuanto a la correlación, las medidas de ingreso tienen un impacto muy limitado. En gastos, únicamente en el capítulo I se aprecia correlación entre la evolución del gasto y el impacto de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,4% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,6% del PIB regional.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer

trimestre de 2026 de 15,3 millones de euros, un 0,1% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 hubo un déficit presupuestario depurado de 18,8 millones de euros, un -0,1% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 66,4 millones de euros, un 9,5%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 77,8 millones de euros, un 14,3%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 32,4 millones de euros, un 4,5%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que crece en 19,5 millones de euros, un 6,3%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una capacidad de financiación del 0,3% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,3%.

II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN

II.5.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de Castilla y León, con un aumento del gasto computable del 6,4%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 7,4%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Castilla y León, con un incremento del gasto computable del 5,4%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y %PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
10.863,00	11.210,62	11.453,00	5,4%	242,38	0,3%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-217,38	-0,3%	77,31	0,1%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-347,00	-0,4%	-117,00	-0,1%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación del -0,1% del PIB regional para 2025 y una capacidad de financiación del 0,1% para 2026, que mantiene en la información de seguimiento.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-244,00	-0,3%	-79,26	-0,1%	105,77	0,1%

II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	0,00	90.641,88	0,00%
Total Gastos	0,00	43.728,00	0,00%
Total Medidas	0,00	134.369,88	0,00%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de “medidas correctoras”, el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	91.550,00	90.641,88	90.641,88	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	91.550,00	90.641,88	90.641,88	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	91.550,00	90.641,88	90.641,88	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	19.550,00	19.550,00	19.550,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otros tributos	72.000,00	71.091,88	71.091,88	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	91.550,00	90.641,88	90.641,88	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En las medidas de ingresos, respecto al PEF aprobado se ha actualizado el impacto del impuesto sobre el margen de intereses y comisiones.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	62.000,00	28.320,00	28.320,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	-10.191,20	-10.191,20	-10.192,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	87.808,80	54.128,80	54.128,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	-10.400,00	0,00	-	-	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	-10.400,00	0,00	-	-	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	87.808,80	54.128,80	43.728,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Medidas de gestión/planificación de personal	-20.000,00	-20.000,00	-20.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Medidas de no reposición de efectivos	82.000,00	48.320,00	48.320,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo II	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	-10.191,20	-10.191,20	-10.192,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo VII	0,00	0,00	-10.400,00	0,00	-	-	0,00%
TOTAL	87.808,80	54.128,80	43.728,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Respecto a las medidas de gastos, en la información de seguimiento del anterior trimestre la comunidad actualizó los efectos de la medida “No reposición jubilaciones ejercicios 2025-2026” con un

ahorro inferior al inicialmente previsto para el 2026 de 33,7 millones de euros. En la información del primer trimestre de 2026 se incorpora el impacto de las actuaciones para la recuperación de las zonas afectadas por las inundaciones sucedidas en febrero de 2026.

II.5.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.965.365,03	2.211.579,09	12,53%	246.214,06	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	47.484,07	52.740,81	11,07%	5.256,74	0,00
ITP y AJD	109.856,95	124.969,33	13,76%	15.112,38	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	25,01	482,15	-	457,14	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.435,06	5.505,84	-14,44%	-929,22	0,00
Resto de ingresos corrientes	139.097,69	233.403,89	67,80%	94.306,20	0,00
Operaciones Corrientes	2.268.263,81	2.628.681,11	15,89%	360.417,30	0,00
Enajenación Inversiones Reales	7.452,85	7.251,69	-2,70%	-201,16	0,00
Transferencias de Capital	4.473,49	794,73	-82,23%	-3.678,76	0,00
Operaciones de Capital	11.926,34	8.046,42	-32,53%	-3.879,92	0,00
Operaciones no Financieras	2.280.190,15	2.636.727,53	15,64%	356.537,38	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	314.825,12	425.148,44	35,04%	110.323,32	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.174.020,76	1.225.167,97	4,36%	51.147,21	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	526.998,41	529.505,29	0,48%	2.506,88	0,00
3. Gastos Financieros	16.960,69	27.964,47	64,88%	11.003,78	0,00
4. Transferencias Corrientes	612.557,70	617.288,26	0,77%	4.730,56	0,00
Operaciones Corrientes	2.330.537,56	2.399.925,99	2,98%	69.388,43	0,00
6. Inversiones Reales	84.669,80	102.223,22	20,73%	17.553,42	0,00
7. Transferencias de Capital	82.367,57	57.265,48	-30,48%	-25.102,09	0,00
Operaciones de Capital	167.037,37	159.488,70	-4,52%	-7.548,67	0,00
Operaciones no Financieras	2.497.574,93	2.559.414,69	2,48%	61.839,76	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.480.614,24	2.531.450,22	2,05%	50.835,98	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-217.384,78	77.312,84	-	294.697,62	0,00
% PIB	-0,3%	0,1%		0,4%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	9.584.922,10	2.211.579,09	10.297.179,48	7,43%	19.550,0
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	199.026,10	52.740,81	206.768,20	3,89%	0,00
ITP y AJD	485.666,15	124.969,33	467.580,60	-3,72%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	52.364,81	482,15	53.979,10	3,08%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	22.863,15	5.505,84	23.902,70	4,55%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.218.517,14	233.403,89	1.292.577,25	6,08%	71.091,88
Operaciones Corrientes	11.563.359,45	2.628.681,11	12.341.987,33	6,73%	90.641,88
Enajenación Inversiones Reales	42.521,18	7.251,69	58.180,00	36,83%	0,00
Transferencias de Capital	780.015,71	794,73	877.687,97	12,52%	0,00
Operaciones de Capital	822.536,89	8.046,42	935.867,97	13,78%	0,00
Operaciones no Financieras	12.385.896,34	2.636.727,53	13.277.855,30	7,20%	90.641,88
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.800.974,24	425.148,44	2.980.675,82	6,42%	71.091,88
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	5.342.769,06	1.225.167,97	5.448.275,08	1,97%	-28.320,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.344.228,33	529.505,29	2.413.141,62	2,94%	-36.000,00
3. Gastos Financieros	255.372,31	27.964,47	347.656,37	36,14%	0,00
4. Transferencias Corrientes	2.690.429,95	617.288,26	2.848.373,66	5,87%	10.192,00
Operaciones Corrientes	10.632.799,65	2.399.925,99	11.057.446,73	3,99%	-54.128,00
6. Inversiones Reales	781.338,67	102.223,22	757.114,35	-3,10%	0,00
7. Transferencias de Capital	1.249.612,73	57.265,48	1.193.092,88	-4,52%	10.400,00
Operaciones de Capital	2.030.951,40	159.488,70	1.950.207,23	-3,98%	10.400,00
Operaciones no Financieras	12.663.751,05	2.559.414,69	13.007.653,96	2,72%	-43.728,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	12.408.378,74	2.531.450,22	12.659.997,59	2,03%	-43.728,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-277.854,71	77.312,84	270.201,34	-	134.369,88
% PIB	-0,4%	0,1%	0,3%		0,2%
Recaudación incierta	-18.000,00	0,00	-40.000,00	-122,22%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-98.000,00	0,00	-98.252,50	-0,26%	0,00
Intereses devengados	-5.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	108.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	12.000,00	0,00	11.000,00	-8,33%	
Otros Ajustes	34.854,71	-194.312,84	-37.179,63	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	33.854,71	-194.312,84	-164.432,13	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-244.000,00	-117.000,00	105.769,21		134.369,88
% PIB	-0,3%	-0,1%	0,1%		0,2%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.5.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	12.663.751,05	12.554.205,30	13.007.653,96
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	5,1%	4,2%	2,7%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	1.288.248,95	1.022.843,43	953.291,12
3. Empleos no financieros (1+2)	13.952.000,00	13.577.048,73	13.960.945,08
Tasa de variación empleos no financieros	7,0%	4,1%	0,1%
-Intereses	371.000,00	441.000,00	500.000,00
-Gastos financiados por la UE	333.000,00	299.947,94	315.875,06
-Gastos financiados por otras administraciones	1.550.000,00	1.474.234,34	1.286.990,55
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	218.000,00	190.000,67	9.856,12
-Otros gastos excluidos	27.000,00	28.299,44	29.148,42
4. Total gastos excluidos	2.499.000,00	2.433.482,39	2.141.870,15
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	11.453.000,00	11.143.566,34	11.819.074,93
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	0,00	0,00	0,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	11.453.000,00	11.143.566,34	11.819.074,93
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	5,4%	2,6%	3,2%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +3,2%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.5.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad no remite cuantificación trimestral de las medidas, de manera que aparece únicamente el impacto estimado al cierre para cada una de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,1% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,4% del PIB regional.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 77,3 millones de euros, un 0,1% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 tuvo un déficit presupuestario depurado de 217,4 millones de euros, un -0,3% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 356,5 millones de euros, un 15,6%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 246,2 millones de euros, un 12,5%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 61,8 millones de euros, un 2,5%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que crece en 51,1 millones de euros, un 4,3%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una capacidad de financiación del 0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,2%.

II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA.

II.6.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de Cataluña, con un aumento del gasto computable del 6,9%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 9,5%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Cataluña, con un incremento del gasto computable del 3,8%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y %PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
40.039,00	41.320,25	41.572,00	3,8%	251,75	0,1%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	45,33	0,0%	497,77	0,1%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-1.118,00	-0,3%	-965,00	-0,3%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación del -0,1% del PIB regional, tanto para 2025 como para 2026.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.733,00	-0,5%	-424,06	-0,1%	-287,21	-0,1%

II.6.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	295.207,86	355.703,87	82,99%
Total Gastos	28.750,00	115.000,00	25,00%
Total Medidas	323.957,86	470.703,87	68,82%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de "medidas correctoras", el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	332.825,13	255.753,51	255.753,51	288.977,79	86,83%	112,99%	112,99%
Capítulo II	201.676,28	158.584,91	60.755,68	2.093,90	1,04%	1,32%	3,45%
Capítulo III	101.249,00	16.544,69	39.194,69	4.136,17	4,09%	25,00%	10,55%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	635.750,41	430.883,10	355.703,87	295.207,86	46,43%	68,51%	82,99%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	635.750,41	430.883,10	355.703,87	295.207,86	46,43%	68,51%	82,99%

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-30.964,35	-30.964,35	-30.964,35	-541,09	1,75%	1,75%	1,75%
ISD	-3.734,69	-3.734,69	-3.734,69	-933,67	25,00%	25,00%	25,00%
Otros tributos	456.731,01	353.112,71	379.027,31	293.838,72	64,34%	83,21%	77,52%
ITPAJD	112.469,43	112.469,43	11.375,60	2.843,90	2,53%	2,53%	25,00%
Otras de naturaleza no tributaria	101.249,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
TOTAL	635.750,41	430.883,10	355.703,87	295.207,86	46,43%	68,51%	82,99%

Respecto a las medidas de ingresos, la comunidad actualiza el impacto de varias medidas para 2026.

- La “Reducción de tarifas de transporte por encima del 30%” para la que se preveía la reversión de un impacto positivo de 101,2 millones de euros se prorroga en 2026, de manera que no genera efectos diferenciales en ese ejercicio.

- En el PEF aprobado se estimaba un impacto en 2026 de 92,2 millones de euros por el “Incremento de las tarifas del impuesto sobre estancias turísticas en un 100%”. En la información de seguimiento la comunidad actualiza ese efecto a 47,7 millones de euros en 2026 y un impacto adicional similar en 2027.
- La medida de “Supresión de los mínimos de facturación y sustitución por una parte fija en el canon del agua”, que en el PEF aprobado tenía impacto adicional solo en 2025 según la información de seguimiento despliega sus efectos también en 2026, con un impacto adicional de 16,5 millones de euros.
- La comunidad actualiza el impacto del impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras.
- La comunidad introduce tres nuevas medidas: la actualización de las bases de cálculo de la Agencia Catalana del Agua, con un impacto en 2026 de 22,7 millones de euros, la actualización de los tipos impositivos para los próximos ejercicios en la Agencia Catalana de Residuos, con un efecto de 8,5 millones de euros en 2026, y la exención del impuesto sobre las emisiones de dióxido de carbono de los vehículos de tracción mecánica para los vehículos de categoría N1, que supondrá menores ingresos de 3,8 millones de euros en 2026.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	70.000,00	70.000,00	70.000,00	17.500,00	25,00%	25,00%	25,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	45.000,00	45.000,00	45.000,00	11.250,00	25,00%	25,00%	25,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	115.000,00	115.000,00	115.000,00	28.750,00	25,00%	25,00%	25,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	115.000,00	115.000,00	115.000,00	28.750,00	25,00%	25,00%	25,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Otras medidas del capítulo II	70.000,00	70.000,00	70.000,00	17.500,00	25,00%	25,00%	25,00%
Otras medidas del capítulo IV	45.000,00	45.000,00	45.000,00	11.250,00	25,00%	25,00%	25,00%
TOTAL	115.000,00	115.000,00	115.000,00	28.750,00	25,00%	25,00%	25,00%

II.6.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	6.178.736,19	6.995.068,33	13,21%	816.332,14	-541,09
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	274.611,01	354.815,90	29,21%	80.204,89	-933,67
ITP y AJD	780.395,06	888.931,94	13,91%	108.536,88	2.843,90
Impuesto sobre el Patrimonio	7.072,48	14.934,19	111,16%	7.861,71	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	18.222,19	12.913,68	-29,13%	-5.308,51	0,00
Resto de ingresos corrientes	746.123,06	1.065.533,38	42,81%	319.410,32	293.838,72
Operaciones Corrientes	8.005.159,99	9.332.197,42	16,58%	1.327.037,43	295.207,86
Enajenación Inversiones Reales	25,85	0,00	-100,00%	-25,85	0,00
Transferencias de Capital	210.989,04	81.857,45	-61,20%	-129.131,59	0,00
Operaciones de Capital	211.014,89	81.857,45	-61,21%	-129.157,44	0,00
Operaciones no Financieras	8.216.174,88	9.414.054,87	14,58%	1.197.879,99	295.207,86
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.037.438,69	2.418.986,54	18,73%	381.547,85	295.748,95
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.576.010,32	2.778.713,18	7,87%	202.702,86	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.011.025,28	3.059.676,68	1,62%	48.651,39	-17.500,00
3. Gastos Financieros	67.760,77	32.264,78	-52,38%	-35.495,99	0,00
4. Transferencias Corrientes	2.372.658,98	2.930.181,77	23,50%	557.522,79	-11.250,00
Operaciones Corrientes	8.027.455,35	8.800.836,40	9,63%	773.381,05	-28.750,00
6. Inversiones Reales	102.348,41	69.202,99	-32,38%	-33.145,42	0,00
7. Transferencias de Capital	41.042,48	46.241,63	12,67%	5.199,15	0,00
Operaciones de Capital	143.390,89	115.444,62	-19,49%	-27.946,27	0,00
Operaciones no Financieras	8.170.846,24	8.916.281,02	9,12%	745.434,78	-28.750,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	8.103.085,47	8.884.016,25	9,64%	780.930,77	-28.750,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	45.328,64	497.773,85	998,14%	452.445,21	323.957,86
% PIB	0,0%	0,1%		0,1%	0,1%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	30.978.559,14	6.995.068,33	33.039.092,70	6,65%	-30.964,35
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	1.161.945,47	354.815,90	1.360.486,12	17,09%	-3.734,69
ITP y AJD	3.263.295,61	888.931,94	3.487.241,21	6,86%	11.375,60
Impuesto sobre el Patrimonio	835.461,82	14.934,19	990.329,80	18,54%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	98.472,32	12.913,68	105.861,43	7,50%	0,00
Resto de ingresos corrientes	4.643.674,51	1.065.533,38	4.982.527,55	7,30%	379.027,31
Operaciones Corrientes	40.981.408,87	9.332.197,42	43.965.538,82	7,28%	355.703,87
Enajenación Inversiones Reales	57,88	0,00	57,88	0,00%	0,00
Transferencias de Capital	774.019,00	81.857,45	643.053,83	-16,92%	0,00
Operaciones de Capital	774.076,88	81.857,45	643.111,71	-16,92%	0,00
Operaciones no Financieras	41.755.485,75	9.414.054,87	44.608.650,53	6,83%	355.703,87
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	10.776.926,61	2.418.986,54	11.569.557,83	7,35%	386.668,22
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	12.142.489,75	2.778.713,18	12.711.461,30	4,69%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	14.260.301,87	3.059.676,68	15.151.246,26	6,25%	-70.000,00
3. Gastos Financieros	1.507.709,95	32.264,78	1.561.300,00	3,55%	0,00
4. Transferencias Corrientes	12.858.189,56	2.930.181,77	13.193.637,98	2,61%	-45.000,00
Operaciones Corrientes	40.768.691,12	8.800.836,40	42.617.645,54	4,54%	-115.000,00
6. Inversiones Reales	951.836,90	69.202,99	1.071.483,08	12,57%	0,00
7. Transferencias de Capital	1.017.733,27	46.241,63	927.421,57	-8,87%	0,00
Operaciones de Capital	1.969.570,17	115.444,62	1.998.904,65	1,49%	0,00
Operaciones no Financieras	42.738.261,29	8.916.281,02	44.616.550,19	4,39%	-115.000,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	41.230.551,34	8.884.016,25	43.055.250,19	4,43%	-115.000,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-982.775,54	497.773,85	-7.899,66	99,20%	470.703,87
% PIB	-0,3%	0,1%	0,0%		0,1%
Recaudación incierta	-220.000,00	-387.000,00	-250.001,72	-13,64%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-237.000,00	-487.000,00	-237.000,00	0,00%	0,00
Intereses devengados	37.000,00	-349.000,00	-208.400,00	-	
Transferencias de la UE	-276.000,00	-81.000,00	-3.478,92	98,74%	
Inversiones de APP's	53.000,00	14.095,01	56.380,04	6,38%	
Otros Ajustes	-107.224,46	-172.868,86	363.187,01	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-750.224,46	-1.462.773,85	-279.313,59	62,77%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-1.733.000,00	-965.000,00	-287.213,25		470.703,87
% PIB	-0,5%	-0,3%	-0,1%		0,1%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.6.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)			
CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero de purado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	42.738.261,29	42.206.972,67	44.616.550,19
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero de purado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	3,1%	1,8%	4,4%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	9.152.738,71	8.206.806,16	8.686.534,75
3. Empleos no financieros (1+2)	51.891.000,00	50.413.778,83	53.303.084,94
Tasa de variación empleos no financieros	3,8%	0,9%	2,7%
-Intereses	1.841.000,00	1.902.743,60	2.062.661,32
-Gastos financiados por la UE	373.000,00	333.336,13	486.226,88
-Gastos financiados por otras administraciones	5.413.000,00	5.110.874,76	5.410.889,46
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	2.388.000,00	2.334.257,11	1.956.668,17
-Otros gastos excluidos	209.000,00	182.179,05	209.000,00
4. Total gastos excluidos	10.224.000,00	9.863.390,65	10.125.445,83
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	41.667.000,00	40.550.388,18	43.177.639,11
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	-95.000,00	-154.630,70	-35.244,91
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	41.572.000,00	40.395.757,48	43.142.394,20
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	3,8%	0,9%	3,5%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +2,1%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.6.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad cuantifica el impacto de las medidas de ingreso en el primer trimestre en 295,2 millones de euros, lo que supondría un 83% del efecto estimado al cierre. Las medidas de gasto se habrían ejecutado en un 25% de su impacto estimado al cierre, lo que implicaría un ahorro en el primer trimestre de 28,8 millones de euros.

Con datos limitados al primer trimestre, cuya ejecución presenta ritmos estacionales poco representativos, no es posible valorar si las medidas del PEF guardan correlación con dicha ejecución. La valoración de la coherencia entre las medidas del PEF y el escenario presupuestario queda diferida a trimestres posteriores.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,3% del PIB regional, igual que en el mismo periodo del ejercicio anterior.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 497,8 millones de euros, un 0,1% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 45,3 millones de euros, un 0% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 1.197,9 millones de euros, un 14,6%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 816,3 millones de euros, un 13,2%, así como el ITP y AJD, que ha crecido en 108,5 millones de euros, un 13,9%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 745,4 millones de euros, un 9,1%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo IV, que aumenta 557,5 millones de euros, un 23,5%, y el capítulo I, que crece en 202,7 millones de euros, un 7,9%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una necesidad de financiación del -0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,5%.

II.7. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA.

II.7.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de Galicia, con un aumento del gasto computable del 9%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 9,1%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Galicia, con un incremento del gasto computable del 3,7%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y % PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
11.821,00	12.199,27	12.255,00	3,7%	55,73	0,1%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-108,16	-0,1%	-40,04	0,0%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-332,00	-0,4%	-173,00	-0,2%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una capacidad de financiación del 0,1% del PIB regional para 2025 y del 0,3% para 2026. En la información de seguimiento la comunidad actualiza su previsión al 0,1% del PIB regional.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
157,00	0,2%	64,50	0,1%	109,65	0,1%

II.7.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	1.844,49	-5.800,48	-
Total Gastos	-5.041,60	-8.872,32	56,82%
Total Medidas	-3.197,10	-14.672,80	21,79%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de "medidas correctoras", el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	3.200,00	3.200,00	-4.612,00	-1.903,00	-	-	41,26%
Capítulo II	1.393,82	1.393,82	-1.188,48	3.747,49	268,87%	268,87%	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	4.593,82	4.593,82	-5.800,48	1.844,49	40,15%	40,15%	-
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	4.593,82	4.593,82	-5.800,48	1.844,49	40,15%	40,15%	-

Respecto al PEF aprobado, la comunidad actualiza el impacto de las medidas relativas a IRPF e introduce nuevas medidas relacionadas con el ITP y AJD.

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	7.000,00	7.000,00	-812,00	-3,00	-	-	0,37%
ISD	-3.800,00	-3.800,00	-3.800,00	-1.900,00	50,00%	50,00%	50,00%
Otros tributos	2.000,00	2.000,00	2.000,00	5.000,00	250,00%	250,00%	250,00%
ITPAJD	-606,18	-606,18	-3.188,48	-1.252,51	206,62%	206,62%	39,28%
TOTAL	4.593,82	4.593,82	-5.800,48	1.844,49	40,15%	40,15%	-

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-3.971,05	-3.971,05	-17.290,33	-5.041,60	126,96%	126,96%	29,16%
Capítulo II	0,00	0,00	6.299,25	0,00	-	-	0,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	2.118,76	0,00	-	-	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-3.971,05	-3.971,05	-8.872,32	-5.041,60	126,96%	126,96%	56,82%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-3.971,05	-3.971,05	-8.872,32	-5.041,60	126,96%	126,96%	56,82%

Respecto al PEF aprobado, la comunidad introduce nuevas medidas de carácter retributivo que supondrán incremento de gasto así como medidas de ahorro centradas en el ámbito sanitario, en especial en gasto farmacéutico.

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Medidas retributivas generales	-3.971,05	-3.971,05	-20.166,38	-5.041,60	126,96%	126,96%	25,00%
Medidas de gestión/planificación de personal	0,00	0,00	2.876,05	0,00	-	-	0,00%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros	0,00	0,00	889,97	0,00	-	-	0,00%
Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos	0,00	0,00	2.258,40	0,00	-	-	0,00%
Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria	0,00	0,00	3.150,88	0,00	-	-	0,00%
Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria	0,00	0,00	1.849,96	0,00	-	-	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	0,00	0,00	268,80	0,00	-	-	0,00%
TOTAL	-3.971,05	-3.971,05	-8.872,32	-5.041,60	126,96%	126,96%	56,82%

II.7.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.241.342,07	2.524.882,66	12,65%	283.540,59	-3,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	51.222,77	46.543,06	-9,14%	-4.679,71	-1.900,00
ITP y AJD	100.557,54	118.532,80	17,88%	17.975,26	-1.252,51
Impuesto sobre el Patrimonio	2.020,93	3.286,84	62,64%	1.265,91	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.739,46	5.729,98	20,90%	990,52	0,00
Resto de ingresos corrientes	115.830,18	143.903,35	24,24%	28.073,17	5.000,00
Operaciones Corrientes	2.515.712,95	2.842.878,69	13,00%	327.165,74	1.844,49
Enajenación Inversiones Reales	177,99	463,46	160,39%	285,47	0,00
Transferencias de Capital	7.239,00	32.323,92	346,52%	25.084,92	0,00
Operaciones de Capital	7.416,99	32.787,38	342,06%	25.370,39	0,00
Operaciones no Financieras	2.523.129,94	2.875.666,07	13,97%	352.536,13	1.844,49
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	281.787,87	350.783,41	24,48%	68.995,54	1.847,49
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.120.639,85	1.201.621,51	7,23%	80.981,66	5.041,60
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	609.631,58	625.948,89	2,68%	16.317,31	0,00
3. Gastos Financieros	82.288,55	104.512,14	27,01%	22.223,59	0,00
4. Transferencias Corrientes	598.323,94	704.503,05	17,75%	106.179,11	0,00
Operaciones Corrientes	2.410.883,92	2.636.585,59	9,36%	225.701,67	5.041,60
6. Inversiones Reales	147.492,37	187.538,40	27,15%	40.046,03	0,00
7. Transferencias de Capital	72.916,32	91.586,03	25,60%	18.669,71	0,00
Operaciones de Capital	220.408,69	279.124,43	26,64%	58.715,74	0,00
Operaciones no Financieras	2.631.292,61	2.915.710,02	10,81%	284.417,41	5.041,60
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.549.004,06	2.811.197,88	10,29%	262.193,82	5.041,60
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-108.162,67	-40.043,95	62,98%	68.118,72	-3.197,10
% PIB	-0,1%	0,0%		0,1%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	10.918.496,20	2.524.882,66	11.698.633,11	7,15%	-812,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	183.933,01	46.543,06	170.400,00	-7,36%	-3.800,00
ITP y AJD	431.358,42	118.532,80	374.700,00	-13,13%	-3.188,48
Impuesto sobre el Patrimonio	133.163,96	3.286,84	64.794,99	-51,34%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	33.501,24	5.729,98	27.017,55	-19,35%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.348.345,40	143.903,35	1.423.030,67	5,54%	2.000,00
Operaciones Corrientes	13.048.798,23	2.842.878,69	13.758.576,31	5,44%	-5.800,48
Enajenación Inversiones Reales	10.371,68	463,46	2.411,10	-76,75%	0,00
Transferencias de Capital	861.194,65	32.323,92	899.158,52	4,41%	0,00
Operaciones de Capital	871.566,33	32.787,38	901.569,62	3,44%	0,00
Operaciones no Financieras	13.920.364,56	2.875.666,07	14.660.145,93	5,31%	-5.800,48
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.001.868,36	350.783,41	2.961.512,83	-1,34%	-4.988,48
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	5.546.370,09	1.201.621,51	5.703.324,90	2,83%	17.290,33
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.611.773,88	625.948,89	2.748.788,01	5,25%	-6.299,25
3. Gastos Financieros	213.870,44	104.512,14	215.000,00	0,53%	0,00
4. Transferencias Corrientes	3.187.059,20	704.503,05	3.458.308,38	8,51%	-2.118,76
Operaciones Corrientes	11.559.073,61	2.636.585,59	12.125.421,29	4,90%	8.872,32
6. Inversiones Reales	1.144.308,28	187.538,40	1.247.477,68	9,02%	0,00
7. Transferencias de Capital	833.921,78	91.586,03	972.697,84	16,64%	0,00
Operaciones de Capital	1.978.230,06	279.124,43	2.220.175,52	12,23%	0,00
Operaciones no Financieras	13.537.303,67	2.915.710,02	14.345.596,81	5,97%	8.872,32
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	13.323.433,23	2.811.197,88	14.130.596,81	6,06%	8.872,32
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	383.060,89	-40.043,95	314.549,12	-17,89%	-14.672,80
% PIB	0,4%	0,0%	0,4%		0,0%
Recaudación incierta	-61.870,20	-30.000,00	-70.000,00	-13,14%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-129.327,12	-57.000,00	-134.900,12	-4,31%	0,00
Intereses devengados	-7.000,00	49.000,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	-89.000,00	-5.000,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	61.136,43	-89.956,05	1,00	-100,00%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-226.060,89	-132.956,05	-204.899,12	9,36%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	157.000,00	-173.000,00	109.650,00		-14.672,80
% PIB	0,2%	-0,2%	0,1%		0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.7.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	13.537.303,67	13.702.296,89	14.345.596,81
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	2,8%	4,0%	6,0%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	1.463.696,33	1.172.426,82	1.380.610,00
3. Empleos no financieros (1+2)	15.001.000,00	14.874.723,71	15.726.206,81
Tasa de variación empleos no financieros	5,5%	4,6%	4,8%
-Intereses	294.000,00	214.280,00	215.000,00
-Gastos financiados por la UE	417.000,00	458.600,00	505.428,17
-Gastos financiados por otras administraciones	1.597.000,00	1.743.320,00	1.915.220,00
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	226.000,00	246.426,82	164.000,00
-Otros gastos excluidos	219.000,00	168.060,00	250.314,12
4. Total gastos excluidos	2.753.000,00	2.830.686,82	3.049.962,29
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	12.248.000,00	12.044.036,89	12.676.244,52
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	7.000,00	15.600,00	3.878,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	12.255.000,00	12.059.636,89	12.680.122,52
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	3,7%	2,0%	3,5%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +3,1%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.7.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad cuantifica el impacto de las medidas de ingreso en el primer trimestre en 1,8 millones de euros, mientras que para el cierre prevé un efecto negativo de 5,8 millones de euros. Las medidas de gasto se habrían ejecutado en un 56,8% de su impacto estimado al cierre, lo que implicaría un mayor gasto en el primer trimestre de 5 millones de euros, si bien hay que tener en cuenta que solo se ha computado impacto en el primer trimestre para las medidas de gasto de personal.

Por lo que se refiere a la correlación entre las medidas y la ejecución presupuestaria, en ingresos parte del descenso en ISD estaría explicado por el efecto de la medida de ampliación de la reducción por parentesco. En gastos, las medidas de capítulo I explican parte del incremento de gasto.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,2% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,4% del PIB regional.

El **déficit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 40 millones de euros, un 0% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 108,2 millones de euros, un -0,1% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 352,5 millones de euros, un 14%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 283,5 millones de euros, un 12,7%, así como el ITP y AJD, que ha crecido en 18 millones de euros, un 17,9%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 284,4 millones de euros, un 10,8%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo IV, que aumenta 106,2 millones de euros, un 17,7%, y el capítulo I, que crece en 81 millones de euros, un 7,2%.

En **cuanto a las previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una capacidad de financiación del 0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,5%.

II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID.

II.8.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de Madrid, con un aumento del gasto computable del 5,3%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 5%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Madrid, con un incremento del gasto computable del 6,4%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y % PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
26.500,00	27.348,00	28.202,00	6,4%	854,00	0,3%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	415,91	0,1%	960,00	0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-1.029,00	-0,3%	-428,00	-0,1%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación del -0,1% del PIB regional para 2025 y una capacidad de financiación del 0,1% para 2026. En la información de seguimiento ha actualizado el escenario para 2026 estimando una necesidad de financiación del -0,1% del PIB regional.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y % PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.061,00	-0,3%	-273,62	-0,1%	-526,61	-0,1%

II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	0,00	319.810,42	0,00%
Total Gastos	0,00	-343.818,04	0,00%
Total Medidas	0,00	-24.007,62	0,00%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de “medidas correctoras”, el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-18.720,00	116.677,52	116.677,52	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	0,00	-1.270,00	-1.270,00	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo III	63.400,00	204.402,90	204.402,90	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	44.680,00	319.810,42	319.810,42	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	44.680,00	319.810,42	319.810,42	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-217.720,00	-56.120,00	-56.120,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ISD	-131.000,00	-131.000,00	-131.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otros tributos	393.400,00	498.297,52	498.297,52	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ITPAJD	0,00	-1.270,00	-1.270,00	0,00	-	0,00%	0,00%
Tasas	0,00	9.902,90	9.902,90	0,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL	44.680,00	319.810,42	319.810,42	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En cuanto a las medidas de ingresos, se mantienen los cambios respecto al PEF presentado que ya fueron analizados en el seguimiento del trimestre anterior.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	3.741,71	-1.185,89	-189.991,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	10.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	14.331,71	-1.185,89	-189.991,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	-65.412,07	-93.826,42	-153.826,42	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	-65.412,07	-93.826,42	-153.826,42	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-51.080,36	-95.012,31	-343.818,04	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos	0,00	0,00	-188.805,73	0,00	-	-	0,00%
Otras medidas del capítulo II	3.741,71	-1.185,89	-1.185,89	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	10.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Medidas en capítulos sin tipología	-65.412,07	-93.826,42	-153.826,42	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	-51.080,36	-95.012,31	-343.818,04	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En cuanto a las medidas de gastos, a las actualizaciones comentadas en el informe relativo al trimestre anterior se añade la cuantificación de mayor gasto por la creación de la Agencia de contratación sanitaria, así como la reversión del ahorro generado en 2025 por la medida de control de gasto en inversiones.

II.8.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.487.278,92	5.113.352,43	13,95%	626.073,51	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	146.611,15	151.272,01	3,18%	4.660,86	0,00
ITP y AJD	542.096,78	554.478,86	2,28%	12.382,08	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	914,39	1.831,24	100,27%	916,85	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	99.635,76	74.613,53	-25,11%	-25.022,23	0,00
Resto de ingresos corrientes	400.812,34	699.496,09	74,52%	298.683,75	0,00
Operaciones Corrientes	5.677.349,34	6.595.044,16	16,16%	917.694,82	0,00
Enajenación Inversiones Reales	8.418,05	8.586,44	2,00%	168,39	0,00
Transferencias de Capital	96.777,51	17.021,05	-82,41%	-79.756,46	0,00
Operaciones de Capital	105.195,56	25.607,49	-75,66%	-79.588,07	0,00
Operaciones no Financieras	5.782.544,90	6.620.651,65	14,49%	838.106,75	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.295.265,98	1.507.299,22	16,37%	212.033,24	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.267.202,80	2.407.141,59	6,17%	139.938,79	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.284.545,59	1.357.645,21	5,69%	73.099,62	0,00
3. Gastos Financieros	187.293,42	215.335,64	14,97%	28.042,22	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.504.123,21	1.560.376,62	3,74%	56.253,41	0,00
Operaciones Corrientes	5.243.165,02	5.540.499,06	5,67%	297.334,04	0,00
6. Inversiones Reales	96.839,14	89.367,80	-7,72%	-7.471,34	0,00
7. Transferencias de Capital	26.629,17	30.785,21	15,61%	4.156,04	0,00
Operaciones de Capital	123.468,31	120.153,01	-2,69%	-3.315,30	0,00
Operaciones no Financieras	5.366.633,33	5.660.652,07	5,48%	294.018,74	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.179.339,91	5.445.316,43	5,14%	265.976,52	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	415.911,57	959.999,58	130,82%	544.088,01	0,00
% PIB	0,1%	0,3%		0,2%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	21.304.166,74	5.113.352,43	23.262.107,42	9,19%	-56.120,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	684.157,27	151.272,01	504.000,00	-26,33%	-131.000,00
ITP y AJD	2.271.971,25	554.478,86	2.107.000,00	-7,26%	-1.270,00
Impuesto sobre el Patrimonio	646.206,33	1.831,24	632.000,00	-2,20%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	328.260,52	74.613,53	280.000,00	-14,70%	0,00
Resto de ingresos corrientes	3.287.799,53	699.496,09	3.046.433,88	-7,34%	508.200,42
Operaciones Corrientes	28.522.561,64	6.595.044,16	29.831.541,30	4,59%	319.810,42
Enajenación Inversiones Reales	61.113,19	8.586,44	37.194,76	-39,14%	0,00
Transferencias de Capital	398.377,43	17.021,05	232.652,08	-41,60%	0,00
Operaciones de Capital	459.490,62	25.607,49	269.846,84	-41,27%	0,00
Operaciones no Financieras	28.982.052,26	6.620.651,65	30.101.388,14	3,86%	319.810,42
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	7.677.885,52	1.507.299,22	6.839.280,72	-10,92%	375.930,42
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	10.350.024,43	2.407.141,59	11.041.078,86	6,68%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	7.475.884,37	1.357.645,21	7.815.502,64	4,54%	189.991,62
3. Gastos Financieros	914.820,22	215.335,64	1.473.840,98	61,11%	0,00
4. Transferencias Corrientes	8.783.894,02	1.560.376,62	9.149.282,90	4,16%	0,00
Operaciones Corrientes	27.524.623,04	5.540.499,06	29.479.705,39	7,10%	189.991,62
6. Inversiones Reales	1.012.020,39	89.367,80	954.722,93	-5,66%	153.826,42
7. Transferencias de Capital	790.418,32	30.785,21	724.919,25	-8,29%	0,00
Operaciones de Capital	1.802.438,71	120.153,01	1.679.642,18	-6,81%	153.826,42
Operaciones no Financieras	29.327.061,75	5.660.652,07	31.159.347,57	6,25%	343.818,04
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	28.412.241,53	5.445.316,43	29.685.506,59	4,48%	343.818,04
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-345.009,50	959.999,58	-1.057.959,43	-206,65%	-24.007,62
% PIB	-0,1%	0,3%	-0,3%		0,0%
Recaudación incierta	-184.703,58	-5.364,25	-126.000,00	31,78%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas A.A.P.P.	-963.952,72	-262.182,45	-880.429,61	8,66%	0,00
Intereses devengados	-42.561,63	-32.236,91	447.000,00	-	
Transferencias de la UE	-108.717,67	-53.262,00	-70.600,00	35,06%	
Inversiones de APP's	31.479,54	14.006,86	0,00	-100,00%	
Otros Ajustes	552.465,55	-1.048.960,83	1.161.379,04	110,22%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-715.990,50	-1.387.999,58	531.349,43	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-1.061.000,00	-428.000,00	-526.610,00		-24.007,62
% PIB	-0,3%	-0,1%	-0,1%		0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.8.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2024 (provisional)	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	27.972.331,17	29.327.061,75	28.541.868,34	31.242.159,51
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	7,2%	4,8%	2,0%	6,5%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	11.260.668,83	12.470.938,25	11.747.353,43	11.593.353,11
3. Empleos no financieros (1+2)	39.233.000,00	41.798.000,00	40.289.221,77	42.835.512,62
Tasa de variación empleos no financieros	6,9%	6,5%	2,7%	2,5%
-Intereses	1.242.000,00	1.153.000,00	1.035.562,28	1.117.594,27
-Gastos financiados por la UE	235.000,00	243.000,00	172.430,76	145.300,00
-Gastos financiados por otras administraciones	3.350.000,00	3.657.000,00	3.532.390,63	3.780.057,97
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	7.906.000,00	8.553.000,00	8.398.297,48	8.745.245,44
-Otros gastos excluidos	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Total gastos excluidos	12.733.000,00	13.606.000,00	13.138.681,15	13.788.197,68
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	26.500.000,00	28.192.000,00	27.150.540,62	29.047.314,93
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	-329.000,00	10.000,00	177.600,00	122.367,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	26.171.000,00	28.202.000,00	27.328.140,62	29.169.681,93
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	5,0%	6,4%	3,1%	3,5%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +3,2%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.8.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad no remite cuantificación trimestral de las medidas, de manera que aparece únicamente el impacto estimado al cierre para cada una de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,1% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,3% del PIB regional.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 960 millones de euros, un 0,3% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 415,9 millones de euros, un 0,1% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 838,1 millones de euros, un 14,5%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 626,1 millones de euros, un 14%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 294 millones de euros, un 5,5%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que crece en 139,9 millones de euros, un 6,2%, y el capítulo II, que aumenta en 73,1 millones de euros, un 5,7%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una necesidad de financiación del -0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,5%.

II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA.

II.9.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, con un aumento del gasto computable del 5,2%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 5,9%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, con un incremento del gasto computable del 6,4%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y % PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
6.389,00	6.593,45	6.801,00	6,4%	207,55	0,5%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-60,97	-0,1%	-14,07	0,0%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-343,00	-0,8%	-280,00	-0,6%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación del -0,1% del PIB regional, tanto para 2025 como para 2026. En la información de seguimiento remitida se actualiza a un -0,4% del PIB regional.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y % PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-702,00	-1,6%	-45,16	-0,1%	-206,09	-0,4%

II.9.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	-8.999,36	21.855,63	-
Total Gastos	17.676,10	85.319,40	20,72%
Total Medidas	8.676,74	107.175,03	8,10%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de “medidas correctoras”, el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-13.445,29	5.053,36	27.877,20	-6.316,68	46,98%	-	-
Capítulo II	-5.877,07	-5.877,07	-5.877,07	-2.673,71	45,49%	45,49%	45,49%
Capítulo III	-144,50	-144,50	-144,50	-8,97	6,21%	6,21%	6,21%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-19.466,85	-968,20	21.855,63	-8.999,36	46,23%	929,50%	-
Capítulo VI	-8.637,31	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	-8.637,31	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-28.104,16	-968,20	21.855,63	-8.999,36	32,02%	929,50%	-

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-6.809,62	-6.809,62	-6.309,48	-33,10	0,49%	0,49%	0,52%
I. Patrimonio	-6.635,67	11.862,98	-6.635,67	-6.283,58	94,69%	-	94,69%
Otros tributos	0,00	0,00	40.822,35	0,00	-	-	0,00%
ITPAJD	-5.877,07	-5.877,07	-5.877,07	-2.673,71	45,49%	45,49%	45,49%
Tasas	-144,50	-144,50	-144,50	-8,97	6,21%	6,21%	6,21%
Otras de naturaleza no tributaria	-8.637,31	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
TOTAL	-28.104,16	-968,20	21.855,63	-8.999,36	32,02%	929,50%	-

En cuanto a las medidas de ingresos, la modificación respecto al PEF aprobado se debe a que no se ejecutó en 2025 la medida del capítulo VI por importe de 8,6 millones de euros, y por lo tanto no se producirá la reversión de este ingreso en el ejercicio 2026 prevista en el PEF. Por lo que se refiere al impuesto sobre el patrimonio, la comunidad revisó el impacto previsto para 2026 en el seguimiento del trimestre anterior, pero ha vuelto a la estimación global inicial. Además, la comunidad incluye el impacto del Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras (IMIC).

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-50.509,82	-50.509,82	3.359,47	2.791,27	-	-	83,09%
Capítulo II	184.691,75	183.704,54	59.363,46	9.191,70	4,98%	5,00%	15,48%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	57.122,35	57.122,35	22.181,11	5.693,13	9,97%	9,97%	25,67%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	191.304,27	190.317,07	84.904,03	17.676,10	9,24%	9,29%	20,82%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	1.238,49	1.238,49	415,37	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	1.238,49	1.238,49	415,37	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	192.542,76	191.555,56	85.319,40	17.676,10	9,18%	9,23%	20,72%

En cuanto a las medidas de gastos, la comunidad actualiza la estimación de su impacto respecto al PEF aprobado en varias medidas, destacando las variaciones en las medidas de capítulo I, para las que se preveía un mayor gasto derivado de atrasos y carrera profesional que, con carácter general, se habría retrasado a 2027. También es relevante la actualización del ahorro esperado para las medidas de control del crecimiento del gasto de material sanitario y en farmacia hospitalaria, para las que se estimó en el PEF aprobado un ahorro conjunto de 148 millones de euros y ahora la comunidad estima un ahorro de 16,4 millones de euros respecto al ejercicio anterior.

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Medidas retributivas generales	-50.509,82	-50.509,82	3.359,47	2.791,27	-	-	83,09%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y siniestros	76.576,58	76.576,58	41.329,97	5.650,16	7,38%	7,38%	13,67%
Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria	19.000,00	19.000,00	10.400,00	2.600,00	13,68%	13,68%	25,00%
Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria	140.931,58	140.931,58	30.109,56	7.521,14	5,34%	5,34%	24,98%
Medidas en materia de productos sanitarios	3.362,50	3.362,50	508,63	0,73	0,02%	0,02%	0,14%
Otras medidas conciertos	794,16	-193,04	-187,20	-887,20	-	459,59%	473,92%
Subvenciones/ayudas	2.387,76	2.387,76	-201,03	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	192.542,76	191.555,56	85.319,40	17.676,10	9,18%	9,23%	20,72%

II.9.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.012.927,90	1.147.712,43	13,31%	134.784,53	-33,10
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	8.059,85	8.404,91	4,28%	345,06	0,00
IIT y AJD	83.086,52	83.920,80	1,00%	834,28	-2.673,71
Impuesto sobre el Patrimonio	391,89	6.244,17	-	5.852,28	-6.283,58
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.889,61	4.560,62	-6,73%	-328,99	0,00
Resto de ingresos corrientes	207.175,81	201.011,66	-2,98%	-6.164,15	-8,97
Operaciones Corrientes	1.316.531,58	1.451.854,59	10,28%	135.323,01	-8.999,36
Enajenación Inversiones Reales	2.449,61	3.433,42	40,16%	983,81	0,00
Transferencias de Capital	7.479,51	2.414,97	-67,71%	-5.064,54	0,00
Operaciones de Capital	9.929,12	5.848,39	-41,10%	-4.080,73	0,00
Operaciones no Financieras	1.326.460,70	1.457.702,98	9,89%	131.242,28	-8.999,36
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	313.532,80	309.990,55	-1,13%	-3.542,25	-8.966,26
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	684.941,55	734.548,21	7,24%	49.606,66	-2.791,27
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	348.449,77	362.438,72	4,01%	13.988,95	-9.191,70
3. Gastos Financieros	9.603,93	10.966,60	14,19%	1.362,67	0,00
4. Transferencias Corrientes	291.031,29	322.281,06	10,74%	31.249,77	-5.693,13
Operaciones Corrientes	1.334.026,54	1.430.234,59	7,21%	96.208,05	-17.676,10
6. Inversiones Reales	46.117,49	29.023,53	-37,07%	-17.093,96	0,00
7. Transferencias de Capital	7.284,14	12.516,64	71,83%	5.232,50	0,00
Operaciones de Capital	53.401,63	41.540,17	-22,21%	-11.861,46	0,00
Operaciones no Financieras	1.387.428,17	1.471.774,76	6,08%	84.346,59	-17.676,10
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.377.824,24	1.460.808,16	6,02%	82.983,92	-17.676,10
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-60.967,47	-14.071,78	76,92%	46.895,69	8.676,74
% PIB	-0,1%	0,0%		0,1%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	5.020.045,49	1.147.712,43	5.419.384,00	7,95%	-6.309,48
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	36.250,88	8.404,91	41.400,00	14,20%	0,00
ITP y AJD	349.279,66	83.920,80	397.541,30	13,82%	-5.877,07
Impuesto sobre el Patrimonio	15.127,07	6.244,17	16.262,00	7,50%	-6.635,67
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	20.126,11	4.560,62	21.736,00	8,00%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.008.455,76	201.011,66	991.490,68	-1,68%	40.677,85
Operaciones Corrientes	6.449.284,97	1.451.854,59	6.887.813,98	6,80%	21.855,63
Enajenación Inversiones Reales	9.451,78	3.433,42	571,01	-93,96%	0,00
Transferencias de Capital	196.556,08	2.414,97	130.123,01	-33,80%	0,00
Operaciones de Capital	206.007,86	5.848,39	130.694,02	-36,56%	0,00
Operaciones no Financieras	6.655.292,83	1.457.702,98	7.018.508,00	5,46%	21.855,63
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.635.247,34	309.990,55	1.599.124,00	-2,21%	28.165,11
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	3.433.913,30	734.548,21	3.616.150,77	5,31%	-3.359,47
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.607.212,81	362.438,72	1.393.639,12	-13,29%	-59.363,46
3. Gastos Financieros	246.509,51	10.966,60	273.000,00	10,75%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.668.743,07	322.281,06	1.588.572,55	-4,80%	-22.181,11
Operaciones Corrientes	6.956.378,69	1.430.234,59	6.871.362,44	-1,22%	-84.904,03
6. Inversiones Reales	239.866,72	29.023,53	325.688,70	35,78%	0,00
7. Transferencias de Capital	205.411,57	12.516,64	205.264,74	-0,07%	-415,37
Operaciones de Capital	445.278,29	41.540,17	530.953,45	19,24%	-415,37
Operaciones no Financieras	7.401.656,98	1.471.774,76	7.402.315,88	0,01%	-85.319,40
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	7.155.147,47	1.460.808,16	7.129.315,88	-0,36%	-85.319,40
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-746.364,15	-14.071,78	-383.807,88	48,58%	107.175,03
% PIB	-1,7%	0,0%	-0,9%		0,2%
Recaudación incierta	-64.000,00	-64.000,00	-14.000,00	78,13%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-14.000,00	-10.000,00	36.000,00	-	0,00
Intereses devengados	-1.000,00	-64.000,00	-38.000,00	-	
Transferencias de la UE	-65.000,00	6.000,00	28.960,25	-	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	188.364,15	-133.928,22	164.758,52	-12,53%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	44.364,15	-265.928,22	177.718,77	300,59%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-702.000,00	-280.000,00	-206.089,11		107.175,03
% PIB	-1,6%	-0,6%	-0,4%		0,2%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.9.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	7.401.656,98	6.923.920,19	7.402.315,88
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	5,7%	-1,1%	0,0%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	936.343,02	811.005,29	962.609,48
3. Empleos no financieros (1+2)	8.338.000,00	7.734.925,48	8.364.925,36
Tasa de variación empleos no financieros	6,1%	-1,6%	0,3%
-Intereses	278.000,00	273.523,34	321.000,00
-Gastos financiados por la UE	121.000,00	143.364,72	160.190,68
-Gastos financiados por otras administraciones	751.000,00	596.599,70	604.189,27
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	391.000,00	361.891,36	315.876,30
-Otros gastos excluidos	1.000,00	1.000,00	0,00
4. Total gastos excluidos	1.542.000,00	1.376.379,13	1.401.256,25
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	6.796.000,00	6.358.546,36	6.963.669,11
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	5.000,00	10.482,20	31.155,89
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	6.801.000,00	6.369.028,55	6.994.825,00
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	6,4%	-0,3%	2,9%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +0,4%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.9.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad cuantifica el impacto de las medidas de ingreso en el primer trimestre en -9 millones de euros, mientras que para el cierre prevé un efecto positivo de 21,9 millones de euros. Las medidas de gasto se habrían ejecutado en un 20,7% de su impacto estimado al cierre, lo que implicaría un ahorro en el primer trimestre de 17,7 millones de euros.

Con datos limitados al primer trimestre, cuya ejecución presenta ritmos estacionales poco representativos, no es posible valorar si las medidas del PEF guardan correlación con dicha ejecución. La valoración de la coherencia entre las medidas del PEF y el escenario presupuestario queda diferida a trimestres posteriores.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,6% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,8% del PIB regional.

El **déficit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 14,1 millones de euros, un 0% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 61 millones de euros, un -0,1% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 131,2 millones de euros, un 9,9%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 134,8 millones de euros, un 13,3%. Los gastos no financieros,

siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 84,3 millones de euros, un 6,1%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que aumenta 49,6 millones de euros, un 7,2%, y el capítulo IV, que crece en 31,2 millones de euros, un 10,7%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una necesidad de financiación del -0,4% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 2,9%.

II.10. COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA.

II.10.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Foral de Navarra, con un aumento del gasto computable del 10,1%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en la Comisión Coordinadora del Convenio Económico en la reunión de 12 de marzo de 2026. Asimismo, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 9,9%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Foral de Navarra, con un incremento del gasto computable del 3,7%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y % PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
4.402,00	4.542,86	4.567,00	3,7%	24,14	0,1%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413	251,96	0,9%	172,29	0,6%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	186,00	0,7%	233,00	0,8%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación del -0,2% para 2026. En la información de seguimiento estima una capacidad de financiación del 0,2% del PIB regional.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
575,00	2,0%	30,82	0,1%	71,32	0,2%

II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	271,00	-117.102,81	-
Total Gastos	0,00	0,00	-
Total Medidas	271,00	-117.102,81	-

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de "medidas correctoras", el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO					
	PEF APROBADO Comisión Coordinadora* 12-03-2026	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026			
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-34.553,00	-96.408,81	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo II	10.335,00	-20.694,00	271,00	2,62%	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-24.218,00	-117.102,81	271,00	-	-
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	-24.218,00	-117.102,81	271,00	-	-

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO					
	PEF APROBADO Comisión Coordinadora* 12-03-2026	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026			
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-7.540,00	-98.816,94	0,00	0,00%	0,00%
I. Patrimonio	-1.994,00	0,00	0,00	0,00%	-
I. Sociedades	-25.019,00	-4.191,86	0,00	0,00%	0,00%
Otros tributos	7.835,00	-14.365,00	0,00	0,00%	0,00%
Impuesto especiales	2.500,00	271,00	271,00	10,84%	100,00%
TOTAL	-24.218,00	-117.102,81	271,00	-	-

En cuanto a las medidas de ingresos, la comunidad actualiza su impacto respecto al PEF aprobado para varias de ellas, introduciendo también nuevas medidas:

- En IRPF destaca la incorporación de la medida de “modificación de retenciones de trabajo”, con un impacto estimado de reducción de ingresos por 87,5 millones de euros, así como el “incremento complemento pensiones”, que disminuirá ingresos en 16,7 millones de euros.
- Se incluyen nuevas medidas de reducción de impuestos, en IVA, impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica (IVPEE), impuesto sobre la electricidad e impuesto sobre hidrocarburos, con un impacto global de -37,2 millones de euros.
- La comunidad incluye para 2026 un impacto diferencial de 15 millones de euros por el impuesto sobre el margen de intereses y comisiones, efecto que en el PEF aprobado se limitaba a 2025.
- En el impuesto de sociedades desaparece el impacto del restablecimiento de la exención por reinversión empresarial, que en el PEF aprobado implicaba un descenso de 25 millones de euros para 2026.

MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos
(sin medidas)

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(sin medidas)

II.10.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	19.266,64	17.745,96	-7,89%	-1.520,68	0,00
ITP y AJD	23.251,44	25.317,69	8,89%	2.066,25	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	2.468,52	-1.826,46	-	-4.294,98	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	1.704,23	1.563,65	-8,25%	-140,58	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.583.893,55	1.514.327,59	-4,39%	-69.565,96	271,00
Operaciones Corrientes	1.630.584,38	1.557.128,43	-4,50%	-73.455,95	271,00
Enajenación Inversiones Reales	202,56	346,53	71,08%	143,97	0,00
Transferencias de Capital	14.703,28	4.220,05	-71,30%	-10.483,23	0,00
Operaciones de Capital	14.905,84	4.566,58	-69,36%	-10.339,26	0,00
Operaciones no Financieras	1.645.490,22	1.561.695,01	-5,09%	-83.795,21	271,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.645.490,22	1.561.695,01	-5,09%	-83.795,21	271,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	414.445,77	442.602,28	6,79%	28.156,51	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	230.791,43	240.592,10	4,25%	9.800,67	0,00
3. Gastos Financieros	13.904,35	12.313,39	-11,44%	-1.590,96	0,00
4. Transferencias Corrientes	657.189,64	626.040,12	-4,74%	-31.149,52	0,00
Operaciones Corrientes	1.316.331,19	1.321.547,89	0,40%	5.216,70	0,00
6. Inversiones Reales	28.338,08	37.019,23	30,63%	8.681,15	0,00
7. Transferencias de Capital	48.856,84	30.835,76	-36,89%	-18.021,08	0,00
Operaciones de Capital	77.194,92	67.854,99	-12,10%	-9.339,93	0,00
Operaciones no Financieras	1.393.526,11	1.389.402,88	-0,30%	-4.123,23	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.379.621,76	1.377.089,49	-0,18%	-2.532,27	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	251.964,11	172.292,13	-31,62%	-79.671,98	271,00
% PIB	0,9%	0,6%		-0,3%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	0,00	-	-98.816,94
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	80.134,77	17.745,96	78.585,22	-1,93%	0,00
ITP y AJD	101.338,83	25.317,69	100.870,49	-0,46%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	49.790,21	-1.826,46	45.319,74	-8,98%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	7.224,64	1.563,65	7.890,79	9,22%	0,00
Resto de ingresos corrientes	6.075.805,27	1.514.327,59	6.062.410,46	-0,22%	-18.285,86
Operaciones Corrientes	6.314.293,72	1.557.128,43	6.295.076,69	-0,30%	-117.102,81
Enajenación Inversiones Reales	2.210,21	346,53	1.804,73	-18,35%	0,00
Transferencias de Capital	56.673,76	4.220,05	55.686,49	-1,74%	0,00
Operaciones de Capital	58.883,97	4.566,58	57.491,22	-2,37%	0,00
Operaciones no Financieras	6.373.177,69	1.561.695,01	6.352.567,90	-0,32%	-117.102,81
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	6.373.177,69	1.561.695,01	6.352.567,90	-0,32%	-18.285,86
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.903.425,18	442.602,28	1.990.277,97	4,56%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.035.409,19	240.592,10	1.138.647,91	9,97%	0,00
3. Gastos Financieros	39.362,24	12.313,39	41.919,89	6,50%	0,00
4. Transferencias Corrientes	2.390.780,20	626.040,12	2.608.511,70	9,11%	0,00
Operaciones Corrientes	5.368.976,81	1.321.547,89	5.779.357,47	7,64%	0,00
6. Inversiones Reales	273.015,45	37.019,23	252.252,51	-7,61%	0,00
7. Transferencias de Capital	320.402,68	30.835,76	359.713,47	12,27%	0,00
Operaciones de Capital	593.418,13	67.854,99	611.965,98	3,13%	0,00
Operaciones no Financieras	5.962.394,94	1.389.402,88	6.391.323,45	7,19%	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.923.032,70	1.377.089,49	6.349.403,56	7,20%	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	410.782,75	172.292,13	-38.755,55	-	-117.102,81
% PIB	1,5%	0,6%	-0,1%		-0,4%
Recaudación incierta	-99.521,92	0,00	-7.118,42	92,85%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	23.748,56	0,00	8.642,69	-63,61%	0,00
Intereses devengados	-1.401,89	0,00	-3.205,09	-128,63%	
Transferencias de la UE	0,00	0,00	-9.591,45	-	
Inversiones de APP's	9.983,35	0,00	10.863,83	8,82%	
Otros Ajustes	231.409,15	60.707,87	110.480,33	-52,26%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	164.217,25	60.707,87	110.071,89	-32,97%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	575.000,00	233.000,00	71.316,34		-117.102,81
% PIB	2,0%	0,8%	0,2%		-0,4%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.10.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 11. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	5.962.394,94	6.111.148,84	6.391.323,45
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	5,5%	8,1%	7,2%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	336.605,06	89.914,44	-85.882,13
3. Empleos no financieros (1+2)	6.299.000,00	6.201.063,27	6.305.441,32
Tasa de variación empleos no financieros	3,7%	2,1%	0,1%
-Intereses	69.000,00	48.387,20	51.422,75
-Gastos financiados por la UE	55.000,00	43.242,13	37.971,16
-Gastos financiados por otras administraciones	446.000,00	435.016,58	346.786,80
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	888.000,00	874.000,00	846.196,85
-Otros gastos excluidos	332.000,00	368.045,29	462.631,25
4. Total gastos excluidos	1.790.000,00	1.768.691,20	1.745.008,81
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	4.509.000,00	4.432.372,07	4.560.432,51
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	58.000,00	53.991,03	102.737,81
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.567.000,00	4.486.363,10	4.663.170,31
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	3,7%	1,9%	3,4%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +2,1%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.10.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad cuantifica el impacto trimestral solo para una medida, por lo que no puede analizarse la ejecución trimestral de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **capacidad de financiación** ha sido del 0,8% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del 0,7% del PIB regional.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 172,3 millones de euros, un 0,6% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 252 millones de euros, un 0,9% del PIB regional. Los ingresos no financieros se han reducido en 83,8 millones de euros, un 5,1%, destacando la evolución del IRPF que se ha reducido en 73,4 millones de euros, un 10,6%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han bajado 4,1 millones de euros, un 0,3%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que aumenta 28,1 millones de euros, un 6,8%, y el capítulo IV, que se reduce en 31,1 millones de euros, un 4,7%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una capacidad de financiación del 0,2% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,4%.

II.11. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE PAÍS VASCO.

II.11.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 el País Vasco, con un aumento del gasto computable del 5,7%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en la Comisión Mixta del Concierto Económico, en la reunión de 25 de marzo de 2026. Asimismo, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 5,8%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, el País Vasco, con un incremento del gasto computable del 6,1%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y %PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
13.663,00	14.100,22	14.493,00	6,1%	392,78	0,4%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413	543,75	0,6%	636,13	0,6%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	212,00	0,2%	156,00	0,2%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación del -0,3% para 2026. En la información de seguimiento estima una necesidad de financiación del -0,1% del PIB regional.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026*(Millones de euros y %PIB)*

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
70,00	0,1%	58,55	0,1%	-97,57	-0,1%

II.11.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
<i>Total Ingresos</i>	0,00	0,00	-
<i>Total Gastos</i>	0,00	-2.157,40	0,00%
Total Medidas	0,00	-2.157,40	0,00%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de "medidas correctoras", el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos
(sin medidas)

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso
(sin medidas)

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO					
	PEF APROBADO Comisión Mixta* 25-03-2026	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026			
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-23.400,00	-23.400,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	21.242,60	21.242,60	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	-2.157,40	-2.157,40	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	-2.157,40	-2.157,40	0,00	0,00%	0,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS					
	PEF APROBADO Comisión Mixta* 25-03-2026	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026			
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Otras medidas del capítulo I	-23.400,00	-23.400,00	0,00	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	21.242,60	21.242,60	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	-2.157,40	-2.157,40	0,00	0,00%	0,00%

II.11.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	-	0,00	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Resto de ingresos corrientes	3.339.573,06	3.602.364,59	7,87%	262.791,53	0,00
Operaciones Corrientes	3.339.573,06	3.602.364,59	7,87%	262.791,53	0,00
Enajenación Inversiones Reales	1,48	18,17	-	16,69	0,00
Transferencias de Capital	611,89	27.188,68	-	26.576,79	0,00
Operaciones de Capital	613,37	27.206,85	-	26.593,48	0,00
Operaciones no Financieras	3.340.186,43	3.629.571,44	8,66%	289.385,01	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.340.186,43	3.629.571,44	8,66%	289.385,01	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.305.826,30	1.499.148,89	14,80%	193.322,59	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	468.716,75	472.922,25	0,90%	4.205,50	0,00
3. Gastos Financieros	44.194,64	16.442,78	-62,79%	-27.751,86	0,00
4. Transferencias Corrientes	897.358,69	938.412,69	4,57%	41.054,00	0,00
Operaciones Corrientes	2.716.096,38	2.926.926,61	7,76%	210.830,23	0,00
6. Inversiones Reales	31.275,36	26.331,65	-15,81%	-4.943,71	0,00
7. Transferencias de Capital	49.061,07	40.182,24	-18,10%	-8.878,83	0,00
Operaciones de Capital	80.336,43	66.513,89	-17,21%	-13.822,54	0,00
Operaciones no Financieras	2.796.432,81	2.993.440,50	7,04%	197.007,69	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.752.238,17	2.976.997,72	8,17%	224.759,55	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	543.753,62	636.130,94	16,99%	92.377,32	0,00
% PIB	0,6%	0,6%		0,1%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	0,00	-	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Resto de ingresos corrientes	14.518.808,65	3.602.364,59	14.789.431,87	1,86%	0,00
Operaciones Corrientes	14.518.808,65	3.602.364,59	14.789.431,87	1,86%	0,00
Enajenación Inversiones Reales	168,60	18,17	20,00	-88,14%	0,00
Transferencias de Capital	172.134,89	27.188,68	154.433,35	-10,28%	0,00
Operaciones de Capital	172.303,49	27.206,85	154.453,35	-10,36%	0,00
Operaciones no Financieras	14.691.112,14	3.629.571,44	14.943.885,22	1,72%	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	14.691.112,14	3.629.571,44	14.943.885,22	1,72%	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	5.871.780,72	1.499.148,89	6.072.279,21	3,41%	23.400,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.418.486,77	472.922,25	2.523.078,66	4,32%	0,00
3. Gastos Financieros	213.952,99	16.442,78	139.521,83	-34,79%	0,00
4. Transferencias Corrientes	4.647.782,12	938.412,69	4.834.661,68	4,02%	-21.242,60
Operaciones Corrientes	13.152.002,60	2.926.926,61	13.569.541,39	3,17%	2.157,40
6. Inversiones Reales	438.271,55	26.331,65	406.673,10	-7,21%	0,00
7. Transferencias de Capital	1.095.273,58	40.182,24	1.088.690,98	-0,60%	0,00
Operaciones de Capital	1.533.545,13	66.513,89	1.495.364,08	-2,49%	0,00
Operaciones no Financieras	14.685.547,73	2.993.440,50	15.064.905,47	2,58%	2.157,40
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	14.471.594,74	2.976.997,72	14.925.383,64	3,14%	2.157,40
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	5.564,41	636.130,94	-121.020,25	-	-2.157,40
% PIB	0,0%	0,6%	-0,1%		0,0%
Recaudación incierta	-18.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-49.821,01	0,00	-8.788,91	82,36%	0,00
Intereses devengados	8.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	32.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	92.256,60	-480.130,94	32.242,09	-65,05%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	64.435,59	-480.130,94	23.453,18	-63,60%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	70.000,00	156.000,00	-97.567,07		-2.157,40
% PIB	0,1%	0,2%	-0,1%		0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.11.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)			
CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	14.685.547,73	14.360.618,86	15.064.905,47
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	2,7%	0,4%	2,6%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	1.055.452,27	1.001.748,33	988.058,14
3. Empleos no financieros (1+2)	15.741.000,00	15.362.367,20	16.052.963,61
Tasa de variación empleos no financieros	4,9%	2,4%	2,0%
-Intereses	249.000,00	293.000,00	249.000,00
-Gastos financiados por la UE	97.000,00	60.217,80	97.000,00
-Gastos financiados por otras administraciones	902.000,00	1.059.000,00	902.000,00
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	0,00	0,00	0,00
-Otros gastos excluidos	0,00	0,00	0,00
4. Total gastos excluidos	1.248.000,00	1.412.217,80	1.248.000,00
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	14.493.000,00	13.950.149,40	14.804.963,61
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	0,00	0,00	0,00
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	14.493.000,00	13.950.149,40	14.804.963,61
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	6,1%	2,1%	2,2%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +2,1%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.11.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad no cuantifica el impacto trimestral, por lo que no puede analizarse la ejecución trimestral de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **capacidad de financiación** ha sido del 0,2% del PIB regional, igual que en el mismo periodo del ejercicio anterior.

El **superávit presupuestario depurado** ha sido en el primer trimestre de 2026 de 636,1 millones de euros, un 0,6% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 543,8 millones de euros, también un 0,6% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 289,4 millones de euros, un 8,7%, destacando la evolución de las transferencias procedentes de EELL, que han crecido en 235,8 millones de euros, un 7,1%. Los gastos no financieros han aumentado 197 millones de euros, un 7%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que aumenta 193,3 millones de euros, un 14,8%, condicionado por el abono del incremento de retribuciones básicas que sería imputable a 2025.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una necesidad de financiación del -0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 2,2%.

II.12. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA.

II.12.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Autónoma de La Rioja, con un aumento del gasto computable del 13,9%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 14,2%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de La Rioja, con un incremento del gasto computable del 2,9%, ha cumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y % PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
1.751,00	1.807,03	1.802,00	2,9%	-5,03	0,0%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-21,53	-0,2%	-5,45	0,0%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-59,00	-0,5%	-13,00	-0,1%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó equilibrio para 2025, y una capacidad de financiación del 0,3% del PIB regional para 2026. En el seguimiento del primer trimestre la tasa estimada de cierre para 2026 es del -0,1% del PIB regional.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y % PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-64,00	-0,5%	-1,01	0,0%	-17,70	-0,1%

II.12.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	-12.508,10	-50.032,41	25,00%
Total Gastos	3.009,67	12.038,65	25,00%
Total Medidas	-9.498,43	-37.993,76	25,00%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de “medidas correctoras”, el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	-41.914,60	-41.292,28	-46.871,28	-11.717,82	27,96%	28,38%	25,00%
Capítulo II	-488,13	-3.161,13	-3.161,13	-790,28	161,90%	25,00%	25,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-42.402,73	-44.453,41	-50.032,41	-12.508,10	29,50%	28,14%	25,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-42.402,73	-44.453,41	-50.032,41	-12.508,10	29,50%	28,14%	25,00%

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-35.277,34	-36.799,00	-38.488,00	-9.622,00	27,28%	26,15%	25,00%
ISD	0,00	-596,00	-4.486,00	-1.121,50	-	188,17%	25,00%
I. Patrimonio	-14.137,26	-14.573,55	-14.573,55	-3.643,39	25,77%	25,00%	25,00%
Otros tributos	7.500,00	10.676,27	10.676,27	2.669,07	35,59%	25,00%	25,00%
ITPAJD	-488,13	-3.161,13	-3.161,13	-790,28	161,90%	25,00%	25,00%
TOTAL	-42.402,73	-44.453,41	-50.032,41	-12.508,10	29,50%	28,14%	25,00%

En cuanto a las medidas de ingresos, a las modificaciones comentadas en el informe del trimestre anterior respecto al PEF aprobado, se añade la actualización del impacto estimado para las medidas de IRPF y de ISD.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	-10.482,00	12.038,11	12.038,65	3.009,67	-	25,00%	25,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-10.482,00	12.038,11	12.038,65	3.009,67	-	25,00%	25,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-10.482,00	12.038,11	12.038,65	3.009,67	-	25,00%	25,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Subvenciones/ayudas	-10.482,00	12.038,11	12.038,65	3.009,67	-	25,00%	25,00%
TOTAL	-10.482,00	12.038,11	12.038,65	3.009,67	-	25,00%	25,00%

Respecto a las medidas de gastos, se mantienen las modificaciones efectuadas por la comunidad en el trimestre anterior.

II.12.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	296.835,14	334.263,24	12,61%	37.428,10	-9.622,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	3.352,98	4.417,01	31,73%	1.064,03	-1.121,50
ITP y AJD	8.646,82	12.947,45	49,74%	4.300,63	-790,28
Impuesto sobre el Patrimonio	242,68	293,95	21,13%	51,27	-3.643,39
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	670,07	540,38	-19,35%	-129,69	0,00
Resto de ingresos corrientes	14.098,44	33.240,87	135,78%	19.142,43	2.669,07
Operaciones Corrientes	323.846,13	385.702,90	19,10%	61.856,77	-12.508,10
Enajenación Inversiones Reales	80,82	531,25	557,32%	450,43	0,00
Transferencias de Capital	3.607,96	1.857,37	-48,52%	-1.750,59	0,00
Operaciones de Capital	3.688,78	2.388,62	-35,25%	-1.300,16	0,00
Operaciones no Financieras	327.534,91	388.091,52	18,49%	60.556,61	-12.508,10
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	30.699,77	53.828,28	75,34%	23.128,51	-2.886,10
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	168.282,65	182.063,14	8,19%	13.780,49	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	74.022,26	80.962,76	9,38%	6.940,50	0,00
3. Gastos Financieros	656,30	1.258,31	91,73%	602,01	0,00
4. Transferencias Corrientes	85.030,56	100.581,88	18,29%	15.551,32	-3.009,67
Operaciones Corrientes	327.991,77	364.866,09	11,24%	36.874,32	-3.009,67
6. Inversiones Reales	8.902,75	14.721,12	65,35%	5.818,37	0,00
7. Transferencias de Capital	12.170,05	13.956,70	14,68%	1.786,65	0,00
Operaciones de Capital	21.072,80	28.677,82	36,09%	7.605,02	0,00
Operaciones no Financieras	349.064,57	393.543,91	12,74%	44.479,34	-3.009,67
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	348.408,27	392.285,60	12,59%	43.877,33	-3.009,67
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-21.529,66	-5.452,39	74,67%	16.077,27	-9.498,43
% PIB	-0,2%	0,0%		0,1%	-0,1%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.413.002,57	334.263,24	1.465.480,82	3,71%	-38.488,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	23.049,03	4.417,01	19.362,14	-16,00%	-4.486,00
ITP y AJD	63.095,21	12.947,45	62.514,16	-0,92%	-3.161,13
Impuesto sobre el Patrimonio	20.395,55	293,95	6.700,00	-67,15%	-14.573,55
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	3.785,23	540,38	3.948,18	4,30%	0,00
Resto de ingresos corrientes	157.831,00	33.240,87	181.515,31	15,01%	10.676,27
Operaciones Corrientes	1.681.158,59	385.702,90	1.739.520,61	3,47%	-50.032,41
Enajenación Inversiones Reales	222,25	531,25	231,82	4,30%	0,00
Transferencias de Capital	50.688,22	1.857,37	19.057,26	-62,40%	0,00
Operaciones de Capital	50.910,47	2.388,62	19.289,08	-62,11%	0,00
Operaciones no Financieras	1.732.069,06	388.091,52	1.758.809,69	1,54%	-50.032,41
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	319.066,49	53.828,28	293.328,87	-8,07%	-11.544,41
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	763.004,50	182.063,14	775.647,80	1,66%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	375.389,09	80.962,76	381.172,95	1,54%	0,00
3. Gastos Financieros	21.171,29	1.258,31	26.005,55	22,83%	0,00
4. Transferencias Corrientes	440.426,03	100.581,88	446.063,99	1,28%	-12.038,65
Operaciones Corrientes	1.599.990,91	364.866,09	1.628.890,29	1,81%	-12.038,65
6. Inversiones Reales	113.796,06	14.721,12	118.035,06	3,73%	0,00
7. Transferencias de Capital	137.612,80	13.956,70	126.444,13	-8,12%	0,00
Operaciones de Capital	251.408,86	28.677,82	244.479,19	-2,76%	0,00
Operaciones no Financieras	1.851.399,77	393.543,91	1.873.369,48	1,19%	-12.038,65
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.830.228,48	392.285,60	1.847.363,93	0,94%	-12.038,65
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-119.330,71	-5.452,39	-114.559,79	4,00%	-37.993,76
% PIB	-1,0%	0,0%	-1,0%		-0,3%
Recaudación incierta	-8.353,02	-250,00	-1.000,00	88,03%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	4.688,00	4.250,00	17.000,00	262,63%	0,00
Intereses devengados	-2.487,96	0,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	8.955,30	40.429,78	80.859,56	802,92%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	52.528,39	-51.977,39	0,00	-100,00%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	55.330,71	-7.547,61	96.859,56	75,06%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-64.000,00	-13.000,00	-17.700,23		-37.993,76
% PIB	-0,5%	-0,1%	-0,1%		-0,3%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

II.12.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 11. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	1.851.399,77	1.870.124,20	1.873.369,48
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	-1,5%	-0,5%	1,2%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	185.600,23	174.142,88	169.182,83
3. Empleos no financieros (1+2)	2.037.000,00	2.044.267,08	2.042.552,31
Tasa de variación empleos no financieros	2,6%	3,0%	0,3%
-Intereses	23.000,00	20.010,26	29.005,55
-Gastos financiados por la UE	18.000,00	33.303,54	29.123,11
-Gastos financiados por otras administraciones	207.000,00	221.378,13	165.397,58
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	15.000,00	17.000,00	2.000,00
-Otros gastos excluidos	0,00	0,00	0,00
4. Total gastos excluidos	263.000,00	291.691,93	225.526,24
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	1.774.000,00	1.752.575,15	1.817.026,07
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	28.000,00	27.409,07	18.464,44
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	1.802.000,00	1.779.984,22	1.835.490,51
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	2,9%	1,7%	3,5%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +1,7%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.12.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad cuantifica el impacto de las medidas de ingreso en el primer trimestre en -12,5 millones de euros, lo que supondría un 25% del efecto estimado al cierre. Las medidas de gasto se habrían ejecutado en un 25% de su impacto estimado al cierre, lo que implicaría un ahorro en el primer trimestre de 3 millones de euros.

Con datos limitados al primer trimestre, cuya ejecución presenta ritmos estacionales poco representativos, no es posible valorar si las medidas del PEF guardan correlación con dicha ejecución. La valoración de la coherencia entre las medidas del PEF y el escenario presupuestario queda diferida a trimestres posteriores.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,1% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,5% del PIB regional.

El **déficit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 5,5 millones de euros, un 0% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 fue de 21,5 millones de euros, un -0,2% del PIB regional. Los ingresos no financieros han aumentado en 60,6 millones de euros, un 18,5%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a

cuenta y liquidación, que han aumentado en 37,4 millones de euros, un 12,6%. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, han aumentado 44,5 millones de euros, un 12,7%. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo I, que crece en 13,8 millones de euros, un 8,2%, y el capítulo IV, que aumenta en 15,6 millones de euros, un 18,3%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una necesidad de financiación del -0,1% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 3,5%.

II.13. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE VALENCIA.

II.13.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.

De acuerdo con el informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2024 la Comunidad Valenciana, con un aumento del gasto computable del 5,4%, incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,6%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2025-2026. El PEF fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 17 de noviembre de 2025. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable de la comunidad para 2024, con lo que la tasa de variación ha sido del 8%.

En 2025, de acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Valenciana, con un incremento del gasto computable del 5,8%, ha incumplido la regla de gasto, que estaba fijada en el 3,2%.

Cuadro 1. Regla de gasto teórica y real

(Millones de euros, tasa de variación y % PIB)

Gasto computable en 2024	Gasto computable teórico en 2025 cumpliendo RG (+3,2%)	Gasto computable real en 2025		Exceso de gasto en 2025	
En valor absoluto	En valor absoluto	En valor absoluto	Tasa de variación real en RG	En valor absoluto	En % del PIB
22.189,00	22.899,05	23.470,00	5,8%	570,95	0,4%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2026 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2025		2026	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-501,79	-0,3%	259,47	0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-718,00	-0,5%	-589,00	-0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación a efectos del cumplimiento del objetivo (descontando gastos DANA)	-481,00	-0,3%	-515,00	-0,3%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	-1.501,79	-1,0%	-340,53	-0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-1.718,00	-1,1%	-1.189,00	-0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos y gastos DANA	-1.481,00	-0,9%	-1.115,00	-0,7%

No se han aprobado objetivos de déficit para el periodo de vigencia del PEF 2025-2026. No obstante, en los escenarios del PEF la comunidad estimó una necesidad de financiación a efectos del cumplimiento del objetivo, descontando gastos DANA, del -0,1% del PIB regional, tanto para 2025 como para 2026, que ha sido actualizado en esta información de seguimiento al -0,8% del PIB regional.

Cuadro 3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación 2025 y 2026

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2025 (datos avance)		CIERRE 2025 PREVISTO EN PEF		CIERRE 2026 PREVISTO EN SEGUIMIENTO	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-2.630,00	-1,7%	-166,64	-0,1%	-1.307,90	-0,8%

Nota: En el PEF aprobado se reflejaba en el escenario el dato de cierre sin descontar los gastos vinculados a la DANA. En este cuadro se recogen los datos de cierre descontando los gastos vinculados a la DANA.

II.13.2.MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 4. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2026			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2026	Previsión a 31-12-2026	% Ejecución 31-03-2026
Total Ingresos	0,00	20.034,37	0,00%
Total Gastos	0,00	106.017,62	0,00%
Total Medidas	0,00	126.051,99	0,00%

Nota: En la cuantificación de las medidas en el apartado de "medidas correctoras", el signo se corresponde con el efecto en el déficit, en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Un signo positivo supone menor déficit, es decir, mayor ingreso o menor gasto. Un signo negativo supone mayor déficit, es decir, menor ingreso o mayor gasto.

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 5. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	131.207,16	97.565,89	97.565,89	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	-95.276,91	-95.276,91	-95.501,91	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	36.996,36	28.733,29	17.970,38	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	72.926,62	31.022,28	20.034,37	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	-37.845,75	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	-37.845,75	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	35.080,87	31.022,28	20.034,37	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 6. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2026. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
IRPF	-12.483,04	-12.483,04	-12.483,04	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ISD	-2.617,65	-2.617,65	-2.617,65	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
I. Patrimonio	-35.494,79	-69.136,06	-69.136,06	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Impuestos ambientales	-10.926,27	-10.926,27	-10.926,27	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otros tributos	196.802,64	196.802,64	196.802,64	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ITPAJD	-84.350,63	-84.350,63	-84.575,63	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Tributos sobre el juego	383,33	383,33	383,33	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Tasas	87,22	87,22	87,22	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras de naturaleza no tributaria	21.525,82	13.262,75	2.499,84	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Enajenación de inversiones reales	-37.845,75	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	-
TOTAL	35.080,87	31.022,28	20.034,37	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En cuanto a las medidas de ingresos, la comunidad mantiene las modificaciones respecto al PEF aprobado indicadas en el informe de seguimiento del trimestre anterior, actualizando además el impacto previsto para las bonificaciones al transporte.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 7. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Capítulo I	187.266,19	178.616,19	32.188,13	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	40.288,10	40.288,10	53.924,49	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	86.080,89	86.535,89	19.905,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	313.635,18	305.440,18	106.017,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	313.635,18	305.440,18	106.017,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 8. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2026. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 17-11-2025	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2025	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2026				
GASTOS	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Previsión a 31-12-2026	Ejecución a 31-03-2026	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento IV T 2025	% ejecución sobre previsión a 31-12-2026 en seguimiento I T 2026
Otras medidas del capítulo I	187.266,19	178.616,19	32.188,13	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros	40.288,10	40.288,10	53.924,49	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos	86.080,89	86.080,89	20.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Subvenciones/ayudas	0,00	455,00	-95,00	0,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL	313.635,18	305.440,18	106.017,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

En cuanto a las medidas de gastos, la comunidad ha actualizado los impactos previstos para las medidas de contención de gasto de carácter sanitario que tenían su soporte normativo en la Ley 6/2025, de 30 de mayo, de presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2025. Destaca la actualización de la medida “Contención impacto incremento personal” para la que se preveía por la comunidad un ahorro de 243,2

millones de euros en el PEF aprobado y en el seguimiento del cuarto trimestre de 2025, pero cuyo impacto se ha anulado en la información de seguimiento del primer trimestre de 2026. Por otro lado, la medida de “optimización de costes y eficiencia en la prestación farmacéutica” ha pasado de suponer un ahorro estimado de 86,1 millones de euros a 50 millones de euros. Además, la comunidad incorpora el impacto de “Medidas dirigidas a reforzar la equidad del sistema de copago farmacéutico, garantizando que las condiciones económicas no constituyan una barrera efectiva para el acceso a los medicamentos necesarios”, que supondría un mayor gasto de 30 millones de euros.

II.13.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

Cuadro 9. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	Dato ejecución a 31-03-2025	Dato ejecución a 31-03-2026	Tasa Variación 2026/2025	Variación 2026/2025	Medidas a 31-03-2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.075.323,37	4.078.691,65	0,08%	3.368,28	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	77.793,70	69.690,77	-10,42%	-8.102,93	0,00
ITP y AJD	461.537,75	496.763,22	7,63%	35.225,47	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	-249,90	3.847,75	-	4.097,65	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	20.501,55	17.129,19	-16,45%	-3.372,36	0,00
Resto de ingresos corrientes	484.405,34	531.599,04	9,74%	47.193,70	0,00
Operaciones Corrientes	5.119.311,81	5.197.721,62	1,53%	78.409,81	0,00
Enajenación Inversiones Reales	3.050,67	0,00	-100,00%	-3.050,67	0,00
Transferencias de Capital	4.388,14	18.059,33	311,55%	13.671,19	0,00
Operaciones de Capital	7.438,81	18.059,33	142,77%	10.620,52	0,00
Operaciones no Financieras	5.126.750,62	5.215.780,95	1,74%	89.030,33	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.051.427,25	1.137.089,30	8,15%	85.662,05	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.951.303,32	1.983.695,97	1,66%	32.392,65	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.221.672,15	1.164.094,88	-4,71%	-57.577,27	0,00
3. Gastos Financieros	68.168,90	53.667,19	-21,27%	-14.501,71	0,00
4. Transferencias Corrientes	2.202.759,05	1.437.809,44	-34,73%	-764.949,61	0,00
Operaciones Corrientes	5.443.903,42	4.639.267,48	-14,78%	-804.635,94	0,00
6. Inversiones Reales	152.746,43	156.408,13	2,40%	3.661,70	0,00
7. Transferencias de Capital	31.886,57	160.637,01	403,78%	128.750,44	0,00
Operaciones de Capital	184.633,00	317.045,14	71,72%	132.412,14	0,00
Operaciones no Financieras	5.628.536,42	4.956.312,62	-11,94%	-672.223,80	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.560.367,52	4.902.645,43	-11,83%	-657.722,09	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-501.785,80	259.468,33	-	761.254,13	0,00
% PIB	-0,3%	0,2%		0,5%	0,0%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Cuadro 10. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	Cierre 2025 (avance)	2026			
		Ejecución a 31-03-2026	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2026/2025	Medidas 2026
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	16.016.680,64	4.078.691,65	17.506.082,93	9,30%	-12.483,04
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	256.488,19	69.690,77	277.600,82	8,23%	-2.617,65
ITP y AJD	2.215.570,46	496.763,22	2.633.272,00	18,85%	-84.575,63
Impuesto sobre el Patrimonio	230.605,59	3.847,75	180.644,84	-21,67%	-69.136,06
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	102.482,26	17.129,19	94.452,63	-7,84%	0,00
Resto de ingresos corrientes	3.263.032,17	531.599,04	2.940.481,42	-9,89%	188.846,75
Operaciones Corrientes	22.084.859,31	5.197.721,62	23.632.534,64	7,01%	20.034,37
Enajenación Inversiones Reales	3.057,81	0,00	8.030,28	162,62%	0,00
Transferencias de Capital	318.896,22	18.059,33	258.932,20	-18,80%	0,00
Operaciones de Capital	321.954,03	18.059,33	266.962,48	-17,08%	0,00
Operaciones no Financieras	22.406.813,34	5.215.780,95	23.899.497,11	6,66%	20.034,37
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	6.390.132,70	1.137.089,30	6.393.414,18	0,05%	32.517,41
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	9.273.030,04	1.983.695,97	9.854.921,15	6,28%	-32.188,13
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.609.996,02	1.164.094,88	5.661.592,33	0,92%	-53.924,49
3. Gastos Financieros	1.174.802,07	53.667,19	1.167.054,01	-0,66%	0,00
4. Transferencias Corrientes	8.147.750,64	1.437.809,44	7.491.233,10	-8,06%	-19.905,00
Operaciones Corrientes	24.205.578,77	4.639.267,48	24.174.800,59	-0,13%	-106.017,62
6. Inversiones Reales	1.180.951,91	156.408,13	785.938,67	-33,45%	0,00
7. Transferencias de Capital	1.252.306,20	160.637,01	1.298.296,42	3,67%	0,00
Operaciones de Capital	2.433.258,11	317.045,14	2.084.235,09	-14,34%	0,00
Operaciones no Financieras	26.638.836,88	4.956.312,62	26.259.035,68	-1,43%	-106.017,62
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	25.464.034,81	4.902.645,43	25.091.981,67	-1,46%	-106.017,62
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-4.232.023,54	259.468,33	-2.359.538,57	44,25%	126.051,99
% PIB	-2,7%	0,2%	-1,5%		0,1%
Recaudación incierta	-94.000,00	-25.000,00	-119.095,26	-26,70%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	128.000,00	-27.000,00	160.583,33	25,46%	0,00
Intereses devengados	10.000,00	-249.000,00	-175.691,63	-	
Transferencias de la UE	119.000,00	-19.000,00	73.319,02	-38,39%	
Inversiones de APP's	6.000,00	0,00	5.912,70	-1,46%	
Otros Ajustes	1.433.023,54	-454.468,33	1.106.613,52	-22,78%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	1.602.023,54	-774.468,33	1.051.641,69	-34,36%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-2.630.000,00	-515.000,00	-1.307.896,88		126.051,99
% PIB	-1,7%	-0,3%	-0,8%		0,1%

Nota 1: Para facilitar la coherencia en el análisis de la evolución de ingresos y gastos, en los cuadros de correlación y de escenario presupuestario el impacto de las medidas se computa con signo positivo cuando supone mayor ingreso o mayor gasto, y con signo negativo cuando supone menor ingreso o menor gasto. Por lo tanto, respecto a las medidas de gasto debe tenerse en cuenta que el signo es el contrario que el que figura en los cuadros de medidas, en los que la cuantificación positiva o negativa se hace en función del impacto positivo o negativo en la capacidad de financiación.

Nota 2: El dato de cierre 2025 del PEF aprobado se muestra descontando los gastos vinculados a la DANA, igual que en el resto de ejercicios.

II.13.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 11. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2025 (avance)	Cierre 2025 (PEF aprobado)	Cierre 2026 (previsión actual)
1. Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	26.638.836,88	24.853.937,20	26.259.035,68
Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	12,1%	4,6%	-1,4%
2. Ajustes relativos a unidades sometidas a presupuesto y gasto de unidades sujetas a PGC	4.980.163,12	4.273.789,64	5.086.817,76
3. Empleos no financieros (1+2)	31.619.000,00	29.127.726,83	31.345.853,44
Tasa de variación empleos no financieros	11,3%	2,6%	-0,9%
-Intereses	1.213.000,00	1.155.845,10	1.342.745,64
-Gastos financiados por la UE	526.000,00	235.127,13	250.680,41
-Gastos financiados por otras administraciones	2.519.000,00	1.628.350,00	2.403.100,00
-Transferencias al Estado por sistema de financiación	2.509.000,00	2.086.987,04	2.301.429,61
-Otros gastos excluidos	1.382.000,00	1.883.444,70	931.536,93
4. Total gastos excluidos	8.149.000,00	6.989.753,97	7.229.492,59
5. Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos (3-4)	23.470.000,00	22.137.972,86	24.116.360,84
6. Cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	0,00	1.313,07	167.035,92
7. Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	23.470.000,00	22.139.285,93	24.283.396,76
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto (7 (año n)/ 5 (año n-1))	5,8%	-0,2%	3,5%

Nota 1: La tasa de variación a efectos de la regla de gasto en el momento de la aprobación del PEF era del +1,4%, ya que los datos de 2024 utilizados en el PEF eran los que figuraban en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2024. En este informe de seguimiento los datos utilizados como base para 2024 son los que aparecen en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF referido al cierre de 2025, con lo que tomando los escenarios del PEF la tasa resultante es distinta.

II.13.5. CONCLUSIONES. DATOS TRIMESTRALES Y PREVISIONES PARA 2026.

La comunidad no remite cuantificación trimestral de las medidas, de manera que aparece únicamente el impacto estimado al cierre para cada una de las medidas.

En el primer trimestre de 2026 la **necesidad de financiación** ha sido del -0,4% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior fue del -0,5% del PIB regional.

El **superávit presupuestario depurado**, descontando el efecto de las obligaciones registradas en cuentas no presupuestarias, así como la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, ha sido en el primer trimestre de 2026 de 249,5 millones de euros, un 0,2% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2025 hubo un déficit presupuestario depurado de 501,8 millones de euros, un -0,3% del PIB regional, en ambos casos sin descontar los gastos vinculados a la DANA. Los ingresos no financieros, descontando liquidaciones negativas, han aumentado en 89 millones de euros, un 1,7%, si adicionalmente se descuentan los anticipos a cuenta de la liquidación, el incremento sería de 489 millones de euros, un 11,9%, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 403,4 millones de euros, un 13,1%, descontando dichos anticipos. Los gastos no financieros, siempre depurando los movimientos de acreedores por operaciones devengadas, se han reducido en 672,2 millones de euros, un 11,9%, condicionados por los gastos derivados de la DANA. Por capítulos, destaca la evolución del capítulo IV, que desciende en 764,9 millones de euros, un 34,7%.

En cuanto a las **previsiones de cierre**, para 2026 la comunidad estima una necesidad de financiación del -0,8% del PIB y una variación de la tasa computable a efectos de la regla de gasto del 2,8%.