



INFORME DE SEGUIMIENTO DE LOS PLANES ECONÓMICO- FINANCIEROS

2019

1^{er} Trimestre



MINISTERIO
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

ÍNDICE

| | |
|--|-----------|
| I. INTRODUCCIÓN | 7 |
| II. COMUNIDADES INCLUIDAS EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO | 11 |
| II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN | 11 |
| II.1.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 11 |
| II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 12 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 12 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 13 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 14 |
| II.1.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 15 |
| II.1.4. REGLA DE GASTO | 18 |
| II.1.5. CONCLUSIONES. | 18 |
| A. MEDIDAS..... | 18 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 19 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 20 |
| II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS | 23 |
| II.2.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 23 |
| II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 24 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 24 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 25 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 26 |
| II.2.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 27 |
| II.2.4. REGLA DE GASTO | 30 |
| II.2.5. CONCLUSIONES. | 30 |
| A. MEDIDAS..... | 30 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 31 |

| | |
|--|-----------|
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 32 |
| II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN..... | 35 |
| II.3.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD..... | 35 |
| II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 36 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 36 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 37 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 38 |
| II.3.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 39 |
| II.3.4. REGLA DE GASTO | 42 |
| II.3.5. CONCLUSIONES..... | 43 |
| A. MEDIDAS..... | 43 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 43 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 44 |
| II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA | 47 |
| II.4.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD..... | 47 |
| II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 48 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 48 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 49 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 49 |
| II.4.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 51 |
| II.4.4. REGLA DE GASTO | 54 |
| II.4.5. CONCLUSIONES..... | 54 |
| A. MEDIDAS..... | 54 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 55 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 56 |

| | |
|--|---------------|
| II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA..... | 59 |
| II.5.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 59 |
| II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 60 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 60 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 61 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 62 |
| II.5.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 63 |
| II.5.4. REGLA DE GASTO | 66 |
| II.5.5. CONCLUSIONES. | 67 |
| A. MEDIDAS..... | 67 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE..... | 67 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 68 |
| II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA | 71 |
| II.6.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 71 |
| II.6.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 72 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 72 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 73 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 74 |
| II.6.3. EJECUCIÓN DELPRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 75 |
| II.6.4. REGLA DE GASTO | 78 |
| II.6.5. CONCLUSIONES. | 79 |
| A. MEDIDAS..... | 79 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 79 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 80 |
| II.7.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID | 83 |
| II.7.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 83 |
| II.7.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 84 |

| | |
|--|------------|
| A. TOTAL MEDIDAS | 84 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 85 |
| II.7.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 88 |
| II.7.4. REGLA DE GASTO | 91 |
| II.7.5. CONCLUSIONES. | 91 |
| A. MEDIDAS..... | 91 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 92 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 93 |
| II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA..... | 95 |
| II.8.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 95 |
| II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 96 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 96 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 97 |
| II.8.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 100 |
| II.8.4. REGLA DE GASTO | 104 |
| II.8.5. CONCLUSIONES. | 105 |
| A. MEDIDAS..... | 105 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 106 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 107 |
| II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA..... | 109 |
| II.9.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 109 |
| II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 110 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 110 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 111 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 112 |

| | |
|---|------------|
| II.9.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 112 |
| II.9.4. REGLA DE GASTO | 115 |
| II.9.5. CONCLUSIONES. | 115 |
| A. MEDIDAS..... | 115 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 116 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 117 |
| II.10. COMUNITAT VALENCIANA..... | 119 |
| II.10.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. | 119 |
| II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS..... | 120 |
| A. TOTAL MEDIDAS | 120 |
| B. MEDIDAS DE INGRESOS | 121 |
| C. MEDIDAS DE GASTOS..... | 122 |
| II.10.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS..... | 124 |
| II.10.4. REGLA DE GASTO | 128 |
| II.10.5. CONCLUSIONES. | 129 |
| A. MEDIDAS..... | 129 |
| B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE..... | 129 |
| C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS..... | 130 |

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/2015/2012, 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, Castilla y León, Castilla – La Mancha, Cataluña, Extremadura, Madrid, Región de Murcia, La Rioja y Comunitat Valenciana **hasta el 31 de marzo de 2019**, 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), sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto del ejercicio 2017, las Comunidades Autónomas de Aragón, Castilla - La Mancha, Castilla y León, Extremadura, Región de Murcia y Comunitat Valenciana registraron cifras de déficits superiores al objetivo fijado. En cuanto a la regla de gasto, el informe constata el incumplimiento de Aragón, Principado de Asturias, Castilla - La Mancha, Castilla y León, Cataluña, Madrid, Región de Murcia, Comunidad Foral de Navarra, La Rioja y el País Vasco. En cuanto al objetivo de deuda, ha sido incumplido por Extremadura. Las comunidades que han incumplido alguno de los objetivos

establecidos para 2017 han presentado un PEF para el periodo 2018-2019, de manera que en el CPFF de 31 de julio de 2018 se procedió a la aprobación de los PEF 2018-2019 para las comunidades de Aragón, Principado de Asturias, Castilla y León, Castilla – La Mancha, Cataluña, Extremadura, Madrid, Región de Murcia, La Rioja y Comunitat Valenciana. En cuanto a los PEF 2018-2019 de la Comunidad Foral de Navarra y del País Vasco, se encuentran pendientes de ratificación por la Comisión Coordinadora del Convenio Económico y por la Comisión Mixta del Concierto Económico, respectivamente.

Por otro lado, en el mes de octubre de 2018 se publicó el segundo informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto del ejercicio 2017, regulado en el artículo 17.4 de la LOEPSF, así como un posterior informe complementario al anterior, añadiendo respecto a los incumplimientos puestos de manifiesto en el informe del artículo 17.3 de la LOEPSF los correspondientes a la regla de gasto para Andalucía y la Comunitat Valenciana. En el caso de la Comunidad Autónoma de Andalucía se presentó un PEF 2018-2019, si bien en su tramitación se actualizará con un PEF 2019-2020 al concurrir las circunstancias mencionadas en el párrafo siguiente.

Por último, cabe señalar que con fecha 13 de mayo ha sido objeto de publicación el primer informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto del ejercicio 2018, habiéndose dado cumplimiento a las tres reglas fiscales por el conjunto del Subsector de Comunidades Autónomas, si bien se recoge el incumplimiento individual de los objetivos de estabilidad por parte de la Región de Murcia y la Comunitat Valenciana, de la regla de gasto por la Comunidad Autónoma de Andalucía, Illes Balears, Región de Murcia y Comunitat Valenciana y del objetivo de deuda pública por parte de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Estas cuatro comunidades deben presentar un PEF 2019-2020 que, una vez aprobado, será objeto del oportuno seguimiento.

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 de 2019, como de las previsiones de las comunidades para el cierre de 2019. 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, pretende determinar el grado de correlación observado entre el efecto comunicado de las medidas aplicadas y la evolución real observada al cierre del primer trimestre de 2019, así como de los periodos posteriores que son objeto de análisis e integración en el plan. Finalmente, se incluye un apartado de conclusiones donde, atendiendo a la información y al análisis realizado, se valora la existencia o no de posibles desviaciones, tanto en la aplicación de las medidas previstas como con respecto al objetivo de estabilidad y a la regla de gasto fijados para el ejercicio 2019, así como sobre el cumplimiento del escenario económico-financiero remitido en el marco del seguimiento del plan económico-financiero correspondiente.

El análisis de la correlación observada en la aplicación de las medidas y de la evolución registrada en los ingresos y gastos, se lleva a cabo atendiendo a la totalidad de variables y fases presupuestarias que intervienen en el proceso de ejecución del presupuesto autonómico, incorporándose en dicho análisis el efecto producido por el movimiento de gastos registrados en cuentas no presupuestarias, así como el efecto del aplazamiento de las liquidaciones negativas del sistema de financiación correspondientes a los ejercicios 2008 y 2009, en sintonía con los datos y el ámbito subjetivo ofrecidos en el resumen ejecutivo que acompaña a los datos de ejecución presupuestaria publicados cada mes en la central de información económico-financiera de las Administraciones Públicas. Sobre la base de dichos datos y del déficit o superávit presupuestario ajustado por los dos factores anteriormente aludidos, se toman en consideración los ajustes derivados del perímetro subjetivo y metodología aplicable en el ámbito de la contabilidad nacional para evaluar la capacidad o necesidad de financiación.

II. COMUNIDADES INCLUIDAS EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO

II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la comunidad autónoma de Aragón incumplió el objetivo de estabilidad, establecido en el -0,6% del PIB regional, así como la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 3,4% para Aragón. Por lo tanto, la Comunidad tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 3,2%, manteniéndose el incumplimiento del objetivo de estabilidad.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la comunidad autónoma de Aragón ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, así como el objetivo de deuda pública.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

| <i>(Millones de euros y % PIB)</i> | | | | | |
|------------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -120,00 | -0,3% | -39,15 | -0,1% | 80,85 | 0,2% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | -86,88 | -0,2% | 64,31 | 0,2% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | -105,00 | -0,3% | -17,00 | 0,0% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | -86,88 | -0,2% | 4,11 | 0,0% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -105,00 | -0,3% | -77,20 | -0,2% |

II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2019 | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | 0,00 | 67.000,00 | 0,00% |
| Total Gastos | 17.707,56 | 200.407,32 | 8,84% |
| Total Medidas | 17.707,56 | 267.407,32 | 6,62% |

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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULOS | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | 44.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo II | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 | 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 | 67.000,00 | 67.000,00 | 67.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo VII | 0,00 | 0,00 | 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 | 67.000,00 | 67.000,00 | 67.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| IRPF | 44.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| IH IVMDH | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 67.000,00 | 67.000,00 | 67.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Respecto a las medidas de ingresos, no se han registrado modificaciones con respecto al PEF aprobado.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULOS | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| GASTOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | 19.434,00 | 17.814,36 | 17.814,36 | 17.814,36 | 91,67% | 100,00% | 100,00% |
| Capítulo II | -799,62 | -928,84 | -906,42 | -106,80 | 13,36% | 11,50% | 11,78% |
| Capítulo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo IV | -13.643,50 | 64.058,47 | 64.058,47 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 4.990,88 | 80.943,99 | 80.966,41 | 17.707,56 | 354,80% | 21,88% | 21,87% |
| Capítulo VI | -7.159,14 | 12.776,56 | 12.776,56 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VII | -2.836,98 | 106.664,35 | 106.664,35 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| GASTOS DE CAPITAL | -9.996,12 | 119.440,91 | 119.440,91 | 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 | -5.005,24 | 200.384,90 | 200.407,32 | 17.707,56 | - | 8,84% | 8,84% |

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| GASTOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Medidas relativas a la paga extra | 19.434,00 | 19.434,00 | 19.434,00 | 19.434,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Otras medidas del capítulo I | 0,00 | -1.619,64 | -1.619,64 | -1.619,64 | - | 100,00% | 100,00% |
| Otras medidas del capítulo II | -799,62 | -928,84 | -906,42 | -106,80 | 13,36% | 11,50% | 11,78% |
| Otras medidas del capítulo IV | -13.643,50 | 64.058,47 | 64.058,47 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Otras medidas del capítulo VII | -2.836,98 | 106.664,35 | 106.664,35 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Medidas en capítulos sin tipología | -7.159,14 | 12.776,56 | 12.776,56 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | -5.005,24 | 200.384,90 | 200.407,32 | 17.707,56 | - | 8,84% | 8,84% |

Con respecto al PEF aprobado, en la información de seguimiento del cuarto trimestre la comunidad actualizó las medidas de gasto añadiendo tres medidas: diversos bloqueos de créditos por la prórroga presupuestaria que afectan a los capítulos IV, VI y VII por importe de 207,14 millones de euros, una medida de compensación retributiva al cuerpo

nacional de policía que afecta al capítulo II por importe de 0,13 millones de euros y una última medida en el capítulo I que crea un complemento autonómico transitorio del cuerpo nacional de policía que supone un gasto de 1,62 millones de euros.

Con respecto al anterior informe de seguimiento la comunidad actualiza el efecto de la reversión de los acuerdos de no disponibilidad adoptados en 2018 en 0,02 millones, mientras que el resto de medidas e importes se mantienen.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 792.355,94 | 904.614,02 | 14,17% | 112.258,08 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 30.769,83 | 31.622,02 | 2,77% | 852,19 | 0,00 |
| ITP y AJD | 43.210,74 | 43.176,16 | -0,08% | -34,58 | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 413,41 | 457,01 | 10,55% | 43,60 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 2.018,58 | 2.588,59 | 28,24% | 570,01 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 922,81 | 927,75 | 0,54% | 4,94 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 58.620,61 | 119.115,47 | 103,20% | 60.494,86 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 928.311,92 | 1.102.501,02 | 18,76% | 174.189,10 | 0,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 7,14 | 0,00 | -100,00% | -7,14 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 9.553,04 | 39.714,32 | 315,72% | 30.161,28 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 9.560,18 | 39.714,32 | 315,41% | 30.154,14 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 937.872,10 | 1.142.215,34 | 21,79% | 204.343,24 | 0,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 145.516,16 | 237.601,32 | 63,28% | 92.085,16 | 0,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 505.482,44 | 509.215,08 | 0,74% | 3.732,64 | -17.814,36 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 199.255,82 | 213.922,81 | 7,36% | 14.666,99 | 106,80 |
| 3. Gastos Financieros | 90.722,16 | 103.789,32 | 14,40% | 13.067,16 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 215.158,93 | 232.948,01 | 8,27% | 17.789,08 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.010.619,35 | 1.059.875,22 | 4,87% | 49.255,87 | -17.707,56 |
| 6. Inversiones Reales | 13.458,25 | 15.708,14 | 16,72% | 2.249,89 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 678,85 | 2.318,98 | 241,60% | 1.640,13 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 14.137,10 | 18.027,12 | 27,52% | 3.890,02 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.024.756,45 | 1.077.902,34 | 5,19% | 53.145,89 | -17.707,56 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 934.034,29 | 974.113,02 | 4,29% | 40.078,73 | -17.707,56 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | -86.884,35 | 64.313,00 | - | 151.197,35 | 17.707,56 |
| % PIB | -0,2% | 0,2% | | 0,4% | 0,0% |

Nota: 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.

En los ingresos no financieros, respecto a los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación, su evolución se ve afectada por los anticipos percibidos en 2019, que hasta marzo han ascendido en términos netos a 60,2 millones de euros. Descontando su efecto, los recursos del sistema se incrementarían en un 6,57%, y el conjunto de los ingresos no financieros en un 15,37%.

En el “resto de ingresos corrientes” hay que considerar que el capítulo III aumenta 7,05 millones de euros, como consecuencia de una devolución de una subvención a Retevisión en 2018. También destacan las transferencias corrientes del SPEE que hasta marzo de 2019 han ascendido a 59,86 millones de euros, cuando en el mismo periodo de 2018 no se había percibido cantidad alguna por este concepto, así como las transferencias de capital de la UE que aumentan 33,91 millones de euros en términos interanuales.

En los gastos no financieros, cabe destacar la evolución de los gastos de personal, que aumentan en un 0,74%, si bien, descontando el efecto del último tramo de la paga extra correspondiente a 2012 que se abonó en el primer trimestre de 2018, el incremento sería del 4,77%. Así mismo, la comunidad señala que en el primer trimestre de 2018 se produjo el pago de 2 millones de euros por atrasos de carrera profesional, atribuyendo el resto del incremento a las tasas establecidas con carácter básico, al aumento de bases de cotización producido a inicios del ejercicio 2019, así como a la mejora de las prestaciones por incapacidad temporal.

Por su parte los gastos corrientes en bienes y servicios aumentan un 7,36%, que según la comunidad se debe fundamentalmente a un diferente ritmo de ejecución y al aumento en el gasto en productos farmacéuticos y sanitarios sin receta médica u orden de dispensación.

Los gastos por transferencias corrientes aumentan un 8,27% debido fundamentalmente a las transferencias a entidades locales que pasan de no tener apenas importe en el primer trimestre de 2018 a 15,2 millones de euros en 2019.

En cuanto a los gastos por transferencias de capital el aumento se concentra en las transferencias a sociedades y entes públicos.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|--------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 3.563.605,04 | 904.614,02 | 3.616.512,55 | 1,48% | 44.000,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 154.537,77 | 31.622,02 | 152.000,00 | -1,64% | 0,00 |
| ITP y AJD | 201.997,47 | 43.176,16 | 218.000,00 | 7,92% | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 47.135,51 | 457,01 | 49.000,00 | 3,96% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 15.429,17 | 2.588,59 | 12.000,00 | -22,23% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 23.982,17 | 927,75 | 0,00 | -100,00% | 23.000,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 423.883,09 | 119.115,47 | 415.269,18 | -2,03% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 4.430.570,21 | 1.102.501,02 | 4.462.781,73 | 0,73% | 67.000,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 1.778,87 | 0,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 130.354,36 | 39.714,32 | 130.000,00 | -0,27% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 132.133,23 | 39.714,32 | 130.000,00 | -1,61% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 4.562.703,44 | 1.142.215,34 | 4.592.781,73 | 0,66% | 67.000,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 999.098,41 | 237.601,32 | 976.269,18 | -2,28% | 23.000,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 2.165.346,02 | 509.215,08 | 2.211.021,07 | 2,11% | -17.814,36 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 928.259,22 | 213.922,81 | 936.875,69 | 0,93% | 906,42 |
| 3. Gastos Financieros | 172.061,06 | 103.789,32 | 174.020,20 | 1,14% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 1.166.105,78 | 232.948,01 | 1.097.504,94 | -5,88% | -64.058,47 |
| Operaciones Corrientes | 4.431.772,08 | 1.059.875,22 | 4.419.421,90 | -0,28% | -80.966,41 |
| 6. Inversiones Reales | 159.264,58 | 15.708,14 | 129.902,34 | -18,44% | -12.776,56 |
| 7. Transferencias de Capital | 226.665,37 | 2.318,98 | 119.694,10 | -47,19% | -106.664,35 |
| Operaciones de Capital | 385.929,95 | 18.027,12 | 249.596,44 | -35,33% | -119.440,91 |
| Operaciones no Financieras | 4.817.702,03 | 1.077.902,34 | 4.669.018,34 | -3,09% | -200.407,32 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 4.645.640,97 | 974.113,02 | 4.494.998,14 | -3,24% | -200.407,32 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -254.998,58 | 64.313,00 | -76.236,61 | 70,10% | 267.407,32 |
| % PIB | -0,7% | 0,2% | -0,2% | | 0,7% |
| Recaudación incierta | -24.000,00 | 0,00 | -15.000,00 | 37,50% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | 107.000,00 | -25.000,00 | 46.000,00 | -57,01% | 0,00 |
| Intereses devengados | -3.000,00 | -3.000,00 | 5.000,00 | - | |
| Transferencias de la UE | 43.000,00 | 0,00 | 2.348,22 | -94,54% | |
| Inversiones de APP's | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | |
| Otros Ajustes | 11.998,58 | -53.313,00 | -5.207,91 | - | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | 134.998,58 | -81.313,00 | 33.140,31 | -75,45% | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -120.000,00 | -17.000,00 | -43.096,30 | | 267.407,32 |
| % PIB | -0,3% | 0,0% | -0,1% | | 0,7% |

Nota: 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 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 4.817.123,18 | 4.675.000,00 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 578,85 | -5.981,66 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 4.817.702,03 | 4.669.018,34 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | -3,1% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 367.297,97 | 356.333,00 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 72.000,00 | 73.694,00 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 5.257.000,00 | 5.099.045,34 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 4.475.000,00 | 4.334.221,34 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 4.427.000,00 | 4.334.221,34 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1) | | -3,1% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|-------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 995.010,82 | 1.022.827,11 | 27.816,29 | 2,8% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 1.024.756,45 | 1.077.902,34 | 53.145,89 | 5,2% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 934.034,29 | 974.113,02 | 40.078,73 | 4,3% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 1.045.000,00 | 1.066.000,00 | 21.000,00 | 2,0% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 4.817.123,18 | 4.675.000,00 | -142.123,18 | -3,0% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 4.817.702,03 | 4.669.018,34 | -148.683,69 | -3,1% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 4.645.640,97 | 4.494.998,14 | -150.642,83 | -3,2% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 4.475.000,00 | 4.334.221,34 | -140.778,66 | -3,1% |

II.1.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos no está previsto que se materialicen hasta el último trimestre del año.

Respecto a las medidas en materia de gastos, se prevé que el impacto de la medida derivada de la reversión de los acuerdos de no disponibilidad del 2018 se produzca en el segundo trimestre del ejercicio. En cuanto a los bloqueos de créditos en 2019, su efecto

se irá desplegando en los próximos trimestres. Respecto al resto de medidas, la compensación retributiva al cuerpo nacional de policía, el complemento autonómico transitorio de cuerpos nacionales de justicia, y la reversión de la devolución del cuarto tramo de la paga extra de 2012 se han ejecutado en su totalidad en el primer trimestre de 2019.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de los anticipos y de las liquidaciones negativas, han aumentado en 144,14 millones de euros, un 15,37% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, los cuales han crecido en 52,06 millones de euros, un 6,57% efectuando la misma depuración. Así mismo, es significativo el aumento de otras transferencias del Estado distintas de los recursos del sistema, de 57 millones de euros, pero que se ve corregido con los datos ya disponibles del mes de abril de 2019. Respecto a las transferencias de capital hay que considerar las cuestiones referidas en puntos anteriores del informe. En todo caso, en las evoluciones indicadas no habrían tenido efecto las medidas previstas para el ejercicio al preverse su impacto en el último trimestre del año.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 53,15 millones de euros, un 5,19%. Este incremento se debe fundamentalmente al capítulo II que aumenta 14,67 millones de euros debido, como ya se dijo anteriormente, al diferente ritmo de ejecución y al gasto sanitario y al capítulo IV que aumenta 17,79 millones de euros debido a las transferencias corrientes a entidades locales. En cuanto a la correlación entre la cuantificación de las medidas efectuada por la comunidad y la ejecución presupuestaria observada, en el capítulo I el incremento de gasto se contiene gracias a la reversión del efecto de la devolución de la paga extraordinaria satisfecha en 2018. En el capítulo II, el impacto de la medida es muy reducido.

Respecto a los **ajustes de contabilidad nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, han pasado de -18,12 millones de euros en el primer trimestre de 2018 a -81,31 millones de euros en 2019, lo que supone una décima adicional de

impacto negativo en este ejercicio, fundamentalmente por el ajuste por intereses devengados, que en marzo de 2018 fue de 47 millones de euros y en 2019 ha sido de -3 millones de euros.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 0,66%, sin embargo, para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación espera una disminución del 2,28%.

A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre presenta desviaciones significativas al alza sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema aumentan un 63,28%, por las razones expuestas anteriormente. No obstante, hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos heterogéneos que se van corrigiendo en los siguientes meses, como así cabe apreciar en este caso con los datos disponibles de los meses posteriores.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 5,19%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del -3,09%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas de transferencias corrientes y de capital respecto al mes de marzo del ejercicio 2018. No obstante, atendiendo a la evolución observada, para el cumplimiento del escenario previsto por la comunidad sería preciso que el ahorro derivado de los bloqueos de créditos desplegara su efecto al cierre, principalmente en las transferencias corrientes y de capital, debiendo también contenerse los gastos de capítulos I y II.

Por otro lado, en cuanto a los ajustes de contabilidad nacional se prevé al cierre un empeoramiento por la peor estimación respecto al ejercicio anterior de los ajustes por aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP. así como del ajuste por transferencias de la UE. Así mismo, se prevén ingresos excepcionales, al igual que en el ejercicio anterior, con origen en acuerdos relativos al caso Plaza.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que la comunidad podría presentar cierto riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2019, fundamentalmente por la evolución que finalmente registren los gastos no financieros, que dependerá en gran medida del impacto que finalmente resulte del bloqueo de créditos acordado.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 2%, si bien cabe considerar, al igual que en la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, determinados factores que concurren en el primer trimestre del ejercicio que deben tenerse en consideración a efectos de ponderar adecuadamente la tasa observada. En todo caso, en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos, así como de que finalmente se alcance la cifra prevista por gastos excluidos financiados por la UE, para los que la comunidad prevé un importe similar al del ejercicio 2018 en el que se recogían liquidaciones extraordinarias, podría verse comprometido el cumplimiento de la tasa prevista del -3,1%, llegando incluso a poder superar la tasa de referencia del 2,7%.

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 grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunidad Autónoma del Principado de Asturias incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 2,9% para el Principado de Asturias, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018, previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma del Principado de Asturias ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y % PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| 13,00 | 0,1% | -24,57 | -0,1% | -37,57 | -0,2% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | 139,78 | 0,6% | 131,69 | 0,5% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | 49,00 | 0,2% | 73,00 | 0,3% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | 139,78 | 0,6% | 131,69 | 0,5% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | 49,00 | 0,2% | 73,00 | 0,3% |

II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2019 | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | 900,00 | 28.100,00 | 3,20% |
| Total Gastos | -487,45 | -12.892,49 | 3,78% |
| Total Medidas | 412,55 | 15.207,51 | 2,71% |

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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo II | 500,00 | 4.100,00 | 4.100,00 | 900,00 | 180,00% | 21,95% | 21,95% |
| 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 | 24.500,00 | 28.100,00 | 28.100,00 | 900,00 | 3,67% | 3,20% | 3,20% |
| 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 | 24.500,00 | 28.100,00 | 28.100,00 | 900,00 | 3,67% | 3,20% | 3,20% |

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| IRPF | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| ITPAJD | 0,00 | 3.600,00 | 3.600,00 | 900,00 | - | 25,00% | 25,00% |
| IH IVMDH | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 24.500,00 | 28.100,00 | 28.100,00 | 900,00 | 3,67% | 3,20% | 3,20% |

Respecto al PEF inicialmente aprobado, y tal como se señalaba en el anterior informe de seguimiento la comunidad, para 2019, incorpora una nueva medida relativa a la subida de los tipos impositivos del ITP y AJD conforme a lo regulado en la Ley 14/2018, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales para 2019. En la actualización de la información de seguimiento del primer trimestre de 2019 no hay ninguna modificación con respecto a la información de seguimiento del cuarto trimestre de 2018.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| GASTOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -7.297,37 | -19.463,54 | -19.463,81 | -1.066,56 | 14,62% | 5,48% | 5,48% |
| Capítulo II | 15.000,00 | 4.255,00 | 4.255,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo III | 2.577,71 | 2.316,32 | 2.316,32 | 579,11 | 22,47% | 25,00% | 25,00% |
| Capítulo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 10.280,34 | -12.892,22 | -12.892,49 | -487,45 | - | 3,78% | 3,78% |
| 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 | 10.280,34 | -12.892,22 | -12.892,49 | -487,45 | - | 3,78% | 3,78% |

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| GASTOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Variación proporcional de jornada y retribuciones | 0,00 | -11.916,00 | -11.916,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| Medidas de no reposición de efectivos | 322,63 | 159,46 | 159,46 | 39,85 | 12,35% | 24,99% | 24,99% |
| Otras medidas del capítulo I | -7.620,00 | -7.707,00 | -7.707,27 | -1.106,41 | 14,52% | 14,36% | 14,36% |
| Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos | 15.000,00 | 4.255,00 | 4.255,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Otras medidas del capítulo III | 2.577,71 | 2.316,32 | 2.316,32 | 579,11 | 22,47% | 25,00% | 25,00% |
| TOTAL | 10.280,34 | -12.892,22 | -12.892,49 | -487,45 | - | 3,78% | 3,78% |

Respecto al PEF inicialmente aprobado, y tal como se señalaba en el anterior informe de seguimiento, la comunidad, para 2019 recoge dos nuevas medidas en el capítulo I, relativas a la recuperación de la jornada de 35 horas, conforme a lo recogido en la Ley 7/2018 de 24 de julio, de medidas en materia de función pública, y a la supresión del descuento de IT cuyo impacto se estima que sea en 2019 de 11,92 millones de euros y 1,7 millones de euros respectivamente. También se actualizó la medida de no reposición de efectivos que quedó cuantificada en 0,16 millones de euros. En la actualización de la información de seguimiento del primer trimestre de 2019 no hay ninguna modificación con respecto a la información de seguimiento del cuarto trimestre de 2018.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 625.782,99 | 660.761,50 | 5,59% | 34.978,51 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 24.716,70 | 22.586,44 | -8,62% | -2.130,26 | 0,00 |
| IIT y AJD | 30.143,57 | 31.559,70 | 4,70% | 1.416,13 | 900,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 100,72 | 375,52 | 272,84% | 274,80 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 1.190,43 | 1.291,25 | 8,47% | 100,82 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 1.399,37 | 1.413,90 | 1,04% | 14,53 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 124.172,76 | 127.782,02 | 2,91% | 3.609,26 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 807.506,54 | 845.770,33 | 4,74% | 38.263,79 | 900,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 0,00 | 0,35 | - | 0,35 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 1.277,05 | 730,64 | -42,79% | -546,41 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 1.277,05 | 730,99 | -42,76% | -546,06 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 808.783,59 | 846.501,32 | 4,66% | 37.717,73 | 900,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 183.000,60 | 185.739,82 | 1,50% | 2.739,22 | 900,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 350.943,23 | 376.201,97 | 7,20% | 25.258,74 | 1.066,56 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 161.634,19 | 148.937,62 | -7,86% | -12.696,57 | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 389,61 | 5.950,20 | - | 5.560,59 | -579,11 |
| 4. Transferencias Corrientes | 144.744,05 | 172.494,81 | 19,17% | 27.750,76 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 657.711,08 | 703.584,60 | 6,97% | 45.873,52 | 487,45 |
| 6. Inversiones Reales | 8.262,03 | 8.430,04 | 2,03% | 168,01 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 3.032,85 | 2.793,12 | -7,90% | -239,73 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 11.294,88 | 11.223,16 | -0,63% | -71,72 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 669.005,96 | 714.807,76 | 6,85% | 45.801,80 | 487,45 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 668.616,35 | 708.857,56 | 6,02% | 40.241,21 | 1.066,56 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | 139.777,63 | 131.693,56 | -5,78% | -8.084,07 | 412,55 |
| % PIB | 0,6% | 0,5% | | 0,0% | 0,0% |

Nota: 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.

En la evolución de los ingresos no financieros destaca el descenso en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, de un 8,62%, así como en los ingresos por transferencias de capital en un 42,79%, 0,55 millones de euros, principalmente debido a que se han reducido los ingresos de transferencias del sector privado con respecto al 2018.

En cuanto a los gastos no financieros, la comunidad explica que el incremento del 7,2% en los gastos de personal se debería principalmente a que en 2018 el incremento retributivo correspondiente a dicho ejercicio no se hizo efectivo hasta el mes de agosto, tras la aprobación de la ley de presupuestos, y en el 2019 se ha aplicado el incremento retributivo (2,25%) desde el mes de enero. Así mismo en el ejercicio 2019 y como consecuencia de la aplicación del Real Decreto-ley 28/2018, de 28 de diciembre, se ha aprobado una subida de las bases de cotización a la seguridad social con vigencia desde el 1 de enero de 2019. Además, también se debería este incremento del gasto a las medidas de creación de nuevas plazas de personal, del levantamiento de la suspensión de la carrera horizontal del personal funcionario y de la supresión del descuento de la IT.

Con respecto al capítulo II la disminución del 7,86%, 12,70 millones de euros, se debe a que desde agosto de 2018 se ha producido un cambio de gestión en la relación con la empresa GISPASA, de forma que hasta el citado mes la relación jurídica se materializaba en una encomienda de gestión que se imputaba al capítulo II y a partir del mes de agosto se formaliza un contrato-programa que se imputa al capítulo IV, esa misma razón justifica en buena medida el incremento del capítulo IV de gastos del 19,17%, 27,75 millones de euros.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 2.753.255,71 | 660.761,50 | 2.892.712,76 | 5,07% | 24.000,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 80.673,28 | 22.586,44 | 85.450,99 | 5,92% | 0,00 |
| ITP y AJD | 124.423,09 | 31.559,70 | 131.261,27 | 5,50% | 3.600,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 19.274,18 | 375,52 | 19.813,86 | 2,80% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 8.737,82 | 1.291,25 | 8.000,00 | -8,44% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 24.599,64 | 1.413,90 | 5.500,00 | -77,64% | 500,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 517.221,55 | 127.782,02 | 560.472,52 | 8,36% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 3.528.185,27 | 845.770,33 | 3.703.211,40 | 4,96% | 28.100,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 288,74 | 0,35 | 1.000,00 | 246,33% | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 221.190,83 | 730,64 | 126.810,25 | -42,67% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 221.479,57 | 730,99 | 127.810,25 | -42,29% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 3.749.664,84 | 846.501,32 | 3.831.021,65 | 2,17% | 28.100,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 996.409,13 | 185.739,82 | 938.308,89 | -5,83% | 4.100,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 1.634.855,77 | 376.201,97 | 1.725.200,00 | 5,53% | 19.463,81 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 849.255,18 | 148.937,62 | 861.194,66 | 1,41% | -4.255,00 |
| 3. Gastos Financieros | 43.329,96 | 5.950,20 | 55.642,51 | 28,42% | -2.316,32 |
| 4. Transferencias Corrientes | 918.880,95 | 172.494,81 | 965.857,31 | 5,11% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 3.446.321,86 | 703.584,60 | 3.607.894,48 | 4,69% | 12.892,49 |
| 6. Inversiones Reales | 118.865,82 | 8.430,04 | 110.741,22 | -6,84% | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 155.815,42 | 2.793,12 | 142.914,14 | -8,28% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 274.681,24 | 11.223,16 | 253.655,36 | -7,65% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 3.721.003,10 | 714.807,76 | 3.861.549,84 | 3,78% | 12.892,49 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 3.677.673,14 | 708.857,56 | 3.805.907,33 | 3,49% | 15.208,81 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | 28.661,74 | 131.693,56 | -30.528,19 | - | 15.207,51 |
| % PIB | 0,1% | 0,5% | -0,1% | | 0,1% |
| Recaudación incierta | -17.000,00 | 10.000,00 | -7.500,00 | 55,88% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | -16.000,00 | -21.000,00 | -5.000,00 | 68,75% | 0,00 |
| Intereses devengados | -4.000,00 | -5.000,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Transferencias de la UE | 13.000,00 | 9.000,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Inversiones de APP's | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00% | |
| Otros Ajustes | 5.338,27 | -51.693,56 | 3.194,58 | -40,16% | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | -15.661,73 | -58.693,56 | -6.305,42 | 59,74% | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | 13.000,00 | 73.000,00 | -36.833,61 | | 15.207,51 |
| % PIB | 0,1% | 0,3% | -0,1% | | 0,1% |

Nota: 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 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 3.710.038,24 | 3.861.549,84 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 10.964,86 | 0,00 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 3.721.003,10 | 3.861.549,84 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 3,8% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 299.088,00 | 335.906,87 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 19.257,45 | 21.735,00 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 4.039.348,55 | 4.219.191,71 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 3.517.348,55 | 3.714.708,71 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 3.536.348,55 | 3.686.608,71 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1) | | 4,8% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto*(Miles de euros)*

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 669.841,06 | 726.511,64 | 56.670,58 | 8,5% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 669.005,96 | 714.807,76 | 45.801,80 | 6,8% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 668.616,35 | 708.857,56 | 40.241,21 | 6,0% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 773.000,00 | 794.000,00 | 21.000,00 | 2,7% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 3.710.038,24 | 3.861.549,84 | 151.511,60 | 4,1% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 3.721.003,10 | 3.861.549,84 | 140.546,74 | 3,8% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 3.677.673,14 | 3.805.907,33 | 128.234,19 | 3,5% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 3.517.348,55 | 3.686.608,71 | 169.260,16 | 4,8% |

II.2.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

En lo relativo a ingresos, la ejecución de las medidas se ha materializado en un porcentaje del 3,20% respecto al efecto previsto para el cierre del ejercicio 2019, si bien hay que distinguir que la nueva medida sobre las ya recogidas en el PEF 2018-2019 que

afecta a los tipos impositivos del impuesto AJD se ha ejecutado en un 25% en este trimestre según lo previsto. Respecto a las medidas recogidas en el PEF 2018-2019 la medida referente al tramo autonómico del impuesto sobre hidrocarburos y la medida en materia de IRPF, sus efectos tendrán lugar a partir del tercer trimestre.

En cuanto a las medidas de gasto, la ejecución de las medidas se ha materializado en un porcentaje del 3,38% respecto al efecto global previsto para el cierre del ejercicio 2019, debido a que las medidas relativas a la central de compras en el ámbito sanitario y a la recuperación de la jornada se espera que se materialicen a partir del segundo y tercer trimestre respectivamente. El resto de medidas se han ejecutado este trimestre en un porcentaje del 25%, salvo las de la categoría de “otras medidas del capítulo I” (la medida relativa a la carrera profesional y la de supresión del descuento de IT) que se habrían ejecutado en un 14,36% sobre lo previsto al cierre.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la ejecución presupuestaria de ingresos, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado 37,72 millones de euros, un 4,66% en términos interanuales, siendo la previsión de la comunidad para el cierre que aumente un 2,17%. Por otro lado, los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, se incrementan en 34,98 millones de euros, un 5,59%, efectuando la misma depuración.

En relación al impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que disminuye 2,13 millones de euros al final del primer trimestre en términos interanuales, la previsión de la comunidad al cierre es que se produzca un incremento de 4,78 millones de euros, un 5,92%.

Con respecto a los ingresos por ITP y AJD aumentan 1,42 millones de euros, en parte debido a la nueva medida relativa a la subida de tipo impositivo del impuesto.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual del 6,85%, estimando la comunidad que dicho crecimiento quedará en el 3,78% al cierre del ejercicio. A este respecto hay que considerar los factores indicados a continuación en relación a la evolución de los capítulos I, II y IV.

Respecto a los gastos de personal hasta marzo se produce un incremento del 7,20%, 25,26 millones de euros, estimando la comunidad que dicha evolución será del 5,53% al cierre del ejercicio. Además del impacto de las medidas de dicho capítulo al cierre del primer trimestre, hay que considerar igualmente el resto de factores aludidos anteriormente en el presente informe.

Por su parte, la evolución observada en los gastos corrientes en bienes y servicios y en las transferencias corrientes se ve condicionada por el cambio de gestión en relación con la empresa GISPASA ya comentado anteriormente.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto negativo en el primer trimestre del ejercicio 2019 es de dos décimas del PIB regional mientras que en 2018 el impacto negativo fue de cuatro décimas del PIB.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 2,17%, y para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación un descenso del 5,83%. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre parece mejorar la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema aumentan un 1,50%, si bien la reducción esperada en las transferencias de capital se espera que se produzca fundamentalmente en el cuarto trimestre del ejercicio. Respecto a los recursos del sistema de financiación la estimación se mantiene respecto al seguimiento del cuarto trimestre de 2018, coincidiendo con los importes previstos en la Ley de Presupuestos para 2019 de la comunidad, y que incluyen una previsión de compensación del Estado por la mensualidad del IVA no incluida en la liquidación definitiva de 2017 como consecuencia del Suministro Inmediato de Información (SII), siendo estos importes superiores tanto a los que derivan de la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado en 2019 como a los comunicados en julio de 2018.

En relación a los gastos no financieros, la comunidad prevé para el cierre de 2019 un incremento de gastos del 3,78%. Hay que señalar que, al cierre del mes de marzo se

registra un incremento de gastos no financieros del 6,85%, tasa superior a la prevista para el cierre del ejercicio, si bien debe considerarse el efecto de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas, como ya se ha indicado anteriormente al explicar la evolución de los capítulos de gastos.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional, la comunidad prevé para el cierre un comportamiento más favorable en los ajustes de recaudación incierta y de aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., mientras que no se esperan ajustes positivos por transferencias de la UE, que en el ejercicio anterior ascendieron a 13 millones de euros.

Por lo tanto, y atendiendo a las circunstancias señaladas, se aprecian ciertos riesgos de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** asociados a los importes estimados por la comunidad en relación a los ingresos procedentes de los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación y al incumplimiento previsto de la regla de gasto.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 2,7%, si bien cabe indicar que la comunidad prevé para el cierre de 2019 un 4,8%, por encima del objetivo de crecimiento fijado, con lo cual se ponen de manifiesto los riesgos asociados al cumplimiento de la tasa de referencia.

II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunidad Autónoma de Castilla y León incumplió el objetivo de estabilidad, establecido en el -0,6% del PIB regional, así como la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 5,6% para Castilla y León. Por lo tanto, la comunidad tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en un aumento del 5,1%, manteniéndose el incumplimiento del objetivo de estabilidad.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018, previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Castilla y León ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y %PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -135,00 | -0,2% | -61,10 | -0,1% | 73,90 | 0,1% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | -33,19 | -0,1% | -7,17 | 0,0% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | -155,00 | -0,3% | -120,00 | -0,2% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | -33,19 | -0,1% | -7,17 | 0,0% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -155,00 | -0,3% | -120,00 | -0,2% |

II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. 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 2019 | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | 0,00 | 80.000,00 | 0,00% |
| Total Gastos | 0,00 | 0,00 | - |
| Total Medidas | 0,00 | 80.000,00 | 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 4. 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 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo II | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 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 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo VII | 0,00 | 0,00 | 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 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Cuadro 5. 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 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| IH IVMDH | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

En la actualización de la información de seguimiento del primer trimestre de 2019 no hay ninguna modificación con respecto a la información de seguimiento del cuarto trimestre de 2018 ni con el PEF inicialmente aprobado.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(sin medidas previstas por la comunidad)

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(sin medidas previstas por la comunidad)

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 1.470.148,02 | 1.548.995,59 | 5,36% | 78.847,57 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 41.107,28 | 41.514,05 | 0,99% | 406,77 | 0,00 |
| ITP y AJD | 66.305,02 | 73.982,22 | 11,58% | 7.677,20 | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 756,24 | 1.054,61 | 39,45% | 298,37 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 4.403,27 | 5.573,29 | 26,57% | 1.170,02 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 32,52 | -9,18 | - | -41,70 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 132.117,31 | 137.409,39 | 4,01% | 5.292,08 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.714.869,66 | 1.808.519,97 | 5,46% | 93.650,31 | 0,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 6.944,90 | 1.772,65 | -74,48% | -5.172,25 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 2.668,44 | 14.341,77 | 437,46% | 11.673,33 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 9.613,34 | 16.114,42 | 67,63% | 6.501,08 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.724.483,00 | 1.824.634,39 | 5,81% | 100.151,39 | 0,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 254.334,98 | 275.638,80 | 8,38% | 21.303,82 | 0,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 864.108,11 | 870.653,65 | 0,76% | 6.545,54 | 0,00 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 354.302,96 | 377.926,14 | 6,67% | 23.623,18 | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 53.799,80 | 30.065,20 | -44,12% | -23.734,60 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 403.661,52 | 431.438,90 | 6,88% | 27.777,38 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.675.872,39 | 1.710.083,89 | 2,04% | 34.211,50 | 0,00 |
| 6. Inversiones Reales | 42.498,82 | 67.926,88 | 59,83% | 25.428,06 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 39.302,68 | 53.791,73 | 36,87% | 14.489,05 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 81.801,50 | 121.718,61 | 48,80% | 39.917,11 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.757.673,89 | 1.831.802,50 | 4,22% | 74.128,61 | 0,00 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 1.703.874,09 | 1.801.737,30 | 5,74% | 97.863,21 | 0,00 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | -33.190,89 | -7.168,11 | 78,40% | 26.022,78 | 0,00 |
| % PIB | -0,1% | 0,0% | | 0,0% | 0,0% |

Nota: 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.

Respecto a los ingresos no financieros destaca la evolución de los ingresos por ITP y AJD que aumentan 7,68 millones de euros. Cabe indicar también la evolución de los ingresos por el impuesto sobre determinados medios de transporte que aumentan 1,17 millones de euros y las transferencias de capital que se incrementan en 11,67 millones de euros con respecto a marzo del ejercicio anterior, debido principalmente a las

transferencias procedentes del FEDER (6 millones de euros) y a las del FEADER (7,65 millones de euros).

En cuanto a los gastos no financieros, los gastos del capítulo II aumentan 23,62 millones de euros, un 6,67% con respecto a marzo de 2018, señalando la comunidad que en dicha evolución debe tenerse en cuenta que debido a cambios en los programas informáticos en marzo del 2018 no se registró en cuentas no presupuestarias parte del gasto del capítulo II, manteniéndose dicha circunstancia hasta mayo de 2018.

Por lo que se refiere a los gastos del capítulo IV se incrementan en 27,78 millones de euros, un 6,88%, concentrándose principalmente en la rúbrica "otras transferencias a familias e ISFL que aumentan en 26,70 millones de euros.

En cuanto a las operaciones de capital se aprecia un aumento de 39,92 millones de euros, un 48,8% que, según ha informado la comunidad, se debe a un mayor ritmo de ejecución con respecto al ejercicio anterior.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 6.445.430,81 | 1.548.995,59 | 6.608.429,98 | 2,53% | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 186.748,66 | 41.514,05 | 183.420,00 | -1,78% | 0,00 |
| ITP y AJD | 294.141,59 | 73.982,22 | 310.000,00 | 5,39% | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 34.379,95 | 1.054,61 | 35.000,00 | 1,80% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 19.485,28 | 5.573,29 | 20.000,00 | 2,64% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 182,00 | -9,18 | 0,00 | -100,00% | 80.000,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 734.306,78 | 137.409,39 | 833.580,00 | 13,52% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 7.714.675,07 | 1.808.519,97 | 7.990.429,98 | 3,57% | 80.000,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 37.438,81 | 1.772,65 | 15.000,00 | -59,93% | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 154.407,76 | 14.341,77 | 203.243,00 | 31,63% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 191.846,57 | 16.114,42 | 218.243,00 | 13,76% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 7.906.521,64 | 1.824.634,39 | 8.208.672,98 | 3,82% | 80.000,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 1.461.090,83 | 275.638,80 | 1.600.243,00 | 9,52% | 80.000,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 3.767.780,28 | 870.653,65 | 3.824.600,00 | 1,51% | 0,00 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 1.556.175,38 | 377.926,14 | 1.593.770,00 | 2,42% | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 223.621,64 | 30.065,20 | 225.000,00 | 0,62% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 1.787.111,75 | 431.438,90 | 1.825.070,00 | 2,12% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 7.334.689,05 | 1.710.083,89 | 7.468.440,00 | 1,82% | 0,00 |
| 6. Inversiones Reales | 425.942,61 | 67.926,88 | 366.510,42 | -13,95% | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 451.296,73 | 53.791,73 | 412.229,80 | -8,66% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 877.239,34 | 121.718,61 | 778.740,22 | -11,23% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 8.211.928,39 | 1.831.802,50 | 8.247.180,22 | 0,43% | 0,00 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 7.988.306,75 | 1.801.737,30 | 8.022.180,22 | 0,42% | 0,00 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -305.406,75 | -7.168,11 | -38.507,24 | 87,39% | 80.000,00 |
| % PIB | -0,5% | 0,0% | -0,1% | | 0,1% |
| Recaudación incierta | -26.000,00 | -1.000,00 | -18.000,00 | 30,77% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | -1.000,00 | -4.000,00 | 7.000,00 | - | 0,00 |
| Intereses devengados | -4.000,00 | -21.000,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Transferencias de la UE | 112.000,00 | -1.000,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Inversiones de APP's | 6.000,00 | 2.000,00 | 6.000,00 | 0,00% | |
| Otros Ajustes | 83.406,75 | -87.831,89 | -17.592,76 | - | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | 170.406,75 | -112.831,89 | -22.592,76 | - | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -135.000,00 | -120.000,00 | -61.100,00 | | 80.000,00 |
| % PIB | -0,2% | -0,2% | -0,1% | | 0,1% |

Nota: 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 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 8.138.142,46 | 8.247.180,22 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 73.785,93 | 0,00 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 8.211.928,39 | 8.247.180,22 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 0,4% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 598.240,95 | 576.000,00 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 161.000,00 | 115.000,00 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 8.971.169,34 | 8.938.180,22 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 7.801.169,34 | 7.820.180,22 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 7.801.169,34 | 7.820.180,22 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H(año n-1)) - 1) | | 0,2% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto*(Miles de euros)*

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 8.138.142,46 | 8.247.180,22 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 73.785,93 | 0,00 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 8.211.928,39 | 8.247.180,22 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 0,4% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 598.240,95 | 576.000,00 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 161.000,00 | 115.000,00 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 8.971.169,34 | 8.938.180,22 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 7.801.169,34 | 7.820.180,22 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 7.801.169,34 | 7.820.180,22 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H(año n-1)) - 1) | | 0,2% |

II.3.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a la ejecución de las medidas, para 2019 la comunidad contempla únicamente la medida referente al impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos, cuyo efecto se materializará en los últimos trimestres del ejercicio.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la ejecución presupuestaria de ingresos, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado 100,15 millones de euros, un 5,81% en términos interanuales. Por otro lado, los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación efectuando la misma depuración, se incrementan en 78,85 millones de euros, un 5,36%. En la evolución del resto de los ingresos es significativo el aumento en los ingresos por ITP y AJD y por el impuesto sobre determinados medios de transporte, así como el de las transferencias de capital, tal y como se indicó en el apartado anterior, sin que dichas evoluciones se hayan visto afectadas por medidas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual del 4,22%, motivado fundamentalmente por la evolución de los capítulos II y IV, así como por las operaciones de capital, que crecen por las razones expuestas en el apartado anterior, sin que haya medidas que afecten a dicha evolución.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de 2019 es similar al del primer trimestre del 2018, suponiendo un ajuste negativo de dos décimas del PIB regional.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 3,82%, y para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación un incremento del 9,52%. Por su parte, hasta el mes de marzo los ingresos distintos de los recursos del sistema aumentan un 8,38%. Sin perjuicio de que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos heterogéneos, la consecución del escenario de ingresos previsto por la comunidad depende en buena medida de que se materialicen los ingresos de la Unión Europea en la cuantía estimada, por lo que habrá que atender a su evolución en los últimos trimestres del ejercicio, que es el periodo en el que suelen concentrarse.

Por su parte, los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 4,22%, tasa superior a la prevista para el cierre del ejercicio que es del 0,43%, si bien debe considerarse el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, los condicionantes descritos sobre la evolución del capítulo II, así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas, como en transferencias de capital respecto al mes de marzo del ejercicio 2018. No obstante, atendiendo a la evolución observada hasta la fecha, existiría riesgo de desviación en los gastos no financieros, especialmente en los gastos de personal, transferencias corrientes y operaciones de capital.

Por otro lado, en los ajustes de contabilidad nacional se prevé al cierre un empeoramiento en el efecto de los mismos con respecto a 2018, debido fundamentalmente a la rúbrica "otros ajustes" que pasaría de 83,41 millones de euros en el 2018 a -17,59 millones de euros en el 2019 y al ajuste por "transferencias de la UE" que en 2018 fue de 112 millones de euros mientras que para 2019 no se prevé ajuste alguno.

Por lo tanto, y atendiendo a las circunstancias señaladas, y sin perjuicio de las incertidumbres asociadas a las entregas a cuenta de los recursos del sistema de financiación en 2019, existiría cierto riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**, en particular por la evolución de los gastos no financieros.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 3,4%, si bien cabe considerar, al igual que en la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, determinados factores que concurren en el primer trimestre del ejercicio que deben tenerse en consideración a efectos de ponderar adecuadamente la tasa observada. En todo caso, en la medida en que se puedan producir desviaciones en el gasto previsto al cierre del ejercicio o en la certificación de gastos financiados por la Unión Europea, aumentaría las posibilidades de incumplir la tasa de referencia del 0,2% prevista por la comunidad al cierre del ejercicio, así como el objetivo fijado del 2,7%.

II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunidad Autónoma de Castilla - La Mancha incumplió el objetivo de estabilidad presupuestaria, establecido en el -0,6% del PIB regional, así como la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 3,2% para Castilla – La Mancha. Por lo tanto, la comunidad tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se actualizó el dato del incremento del gasto computable, que se situó en el 3%.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Castilla - La Mancha ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como el de regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y %PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -149,00 | -0,4% | -43,55 | -0,1% | 105,45 | 0,2% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior*(Millones de euros y % PIB)*

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | -191,93 | -0,5% | -12,36 | 0,0% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | -131,00 | -0,3% | -110,00 | -0,3% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | -191,93 | -0,5% | -12,36 | 0,0% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -131,00 | -0,3% | -110,00 | -0,3% |

II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.***(Miles de euros)*

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2019 | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | 0,00 | 0,00 | - |
| Total Gastos | -84,86 | -542,69 | 15,64% |
| Total Medidas | -84,86 | -542,69 | 15,64% |

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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos****(sin medidas previstas por la comunidad)****Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso****(sin medidas previstas por la comunidad)**C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos***(Miles de euros)*

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULOS | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -15.029,12 | -15.029,12 | -15.029,13 | -3.119,15 | 20,75% | 20,75% | 20,75% |
| Capítulo II | 7.381,00 | 14.486,44 | 14.486,44 | 3.034,29 | 41,11% | 20,95% | 20,95% |
| 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 | -7.648,12 | -542,67 | -542,69 | -84,86 | 1,11% | 15,64% | 15,64% |
| 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 | -7.648,12 | -542,67 | -542,69 | -84,86 | 1,11% | 15,64% | 15,64% |

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| GASTOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| <i>Medidas retributivas generales</i> | -15.029,12 | -15.029,12 | -15.029,13 | -3.119,15 | 20,75% | 20,75% | 20,75% |
| <i>Otras medidas del capítulo II</i> | 7.381,00 | 14.486,44 | 14.486,44 | 3.034,29 | 41,11% | 20,95% | 20,95% |
| TOTAL | -7.648,12 | -542,67 | -542,69 | -84,86 | 1,11% | 15,64% | 15,64% |

Respecto al PEF aprobado, la comunidad actualizó para el informe de seguimiento del cuarto trimestre la cuantificación de la medida de ahorro en los suministros sanitarios en el SESCOG incrementándola en 7,01 millones de euros, mientras que se mantuvo la cuantificación de la medida de recuperación del complemento específico de 2012.

Con respecto al anterior informe de seguimiento se mantienen las mismas medidas con el mismo importe.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo.

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 1.111.885,54 | 1.174.148,83 | 5,60% | 62.263,29 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 10.466,02 | 15.761,57 | 50,60% | 5.295,55 | 0,00 |
| ITP y AJD | 59.082,32 | 131.296,38 | 122,23% | 72.214,06 | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 53,46 | 1.001,40 | - | 947,94 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 2.916,69 | 4.496,00 | 54,15% | 1.579,31 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 18.137,78 | 18.257,01 | 0,66% | 119,23 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 65.116,15 | 84.524,23 | 29,81% | 19.408,08 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.267.657,96 | 1.429.485,42 | 12,77% | 161.827,46 | 0,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 913,86 | 760,13 | -16,82% | -153,73 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 19.238,79 | 86.136,38 | 347,72% | 66.897,59 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 20.152,65 | 86.896,51 | 331,19% | 66.743,86 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.287.810,61 | 1.516.381,93 | 17,75% | 228.571,32 | 0,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 175.925,07 | 342.233,10 | 94,53% | 166.308,03 | 0,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 697.406,23 | 724.070,82 | 3,82% | 26.664,59 | 3.119,15 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 325.790,18 | 327.706,82 | 0,59% | 1.916,64 | -3.034,29 |
| 3. Gastos Financieros | 76.078,53 | 70.459,24 | -7,39% | -5.619,29 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 329.973,32 | 326.436,89 | -1,07% | -3.536,43 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.429.248,26 | 1.448.673,77 | 1,36% | 19.425,51 | 84,86 |
| 6. Inversiones Reales | 12.540,46 | 42.878,54 | 241,92% | 30.338,08 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 37.953,44 | 37.187,60 | -2,02% | -765,84 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 50.493,90 | 80.066,14 | 58,57% | 29.572,24 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.479.742,16 | 1.528.739,91 | 3,31% | 48.997,75 | 84,86 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 1.403.663,63 | 1.458.280,67 | 3,89% | 54.617,04 | 84,86 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | -191.931,55 | -12.357,98 | 93,56% | 179.573,57 | -84,86 |
| % PIB | -0,5% | 0,0% | | 0,4% | 0,0% |

Nota: 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.

Respecto a los ingresos no financieros, la evolución del ITP y AJD se ha visto condicionada por un doble efecto: por un lado, por una liquidación de 47 millones de euros grabada erróneamente, que ha sido objeto de anulación en abril; y, por otro lado, por un incremento en las liquidaciones tributarias practicadas en este periodo. Respecto a las transferencias de fondos comunitarios, hay que destacar los incrementos de las transferencias corrientes procedentes del FSE, que afectan al epígrafe “resto de ingresos corrientes”; y de las transferencias de capital procedentes del FEDER, que aumentan en

19,90 y 53,87 millones de euros, respectivamente. Estas evoluciones se deben, según la comunidad, a que las cantidades certificadas en el último trimestre de 2018 para ambos fondos no fueron percibidas en dicho ejercicio, a lo cual habría que agregar el importe de la liquidación del plan operativo 2007-2013, que se ha cobrado en el primer trimestre del ejercicio, si bien se imputó a 2018 a efectos del cálculo de la necesidad de financiación.

En relación a los gastos no financieros, la práctica totalidad de su evolución se debe a los incrementos en los capítulos I y VI. En particular, los gastos de personal se han incrementado en 26,66 millones de euros, en parte como consecuencia del calendario de actualización de los incrementos de carácter básico. Por su parte, los gastos de inversiones reales han subido 30,34 millones de euros. Según explicaciones remitidas por la comunidad, este incremento se debería fundamentalmente a dos hechos: por una parte, la mayor inversión en los centros de enseñanza por parte de la Consejería de Educación, que supondría 9 millones de euros; y, por otra, las reformas de los hospitales de Cuenca y Guadalajara, que justificarían aproximadamente 21 millones de euros más.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|-----------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 4.896.230,95 | 1.174.148,83 | 5.054.388,21 | 3,23% | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 69.464,98 | 15.761,57 | 74.367,00 | 7,06% | 0,00 |
| ITP y AJD | 348.965,33 | 131.296,38 | 342.958,30 | -1,72% | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 15.381,63 | 1.001,40 | 15.970,40 | 3,83% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 13.975,61 | 4.496,00 | 13.975,00 | 0,00% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 75.316,29 | 18.257,01 | 6.270,00 | -91,68% | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 583.653,74 | 84.524,23 | 641.113,08 | 9,84% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 6.002.988,53 | 1.429.485,42 | 6.149.041,99 | 2,43% | 0,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 5.357,76 | 760,13 | 5.844,66 | 9,09% | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 185.305,45 | 86.136,38 | 306.579,18 | 65,45% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 190.663,21 | 86.896,51 | 312.423,84 | 63,86% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 6.193.651,74 | 1.516.381,93 | 6.461.465,83 | 4,32% | 0,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 1.297.420,79 | 342.233,10 | 1.407.077,62 | 8,45% | 0,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 3.148.277,93 | 724.070,82 | 3.255.980,15 | 3,42% | 15.029,13 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 1.249.070,27 | 327.706,82 | 1.164.196,58 | -6,79% | -14.486,44 |
| 3. Gastos Financieros | 210.325,64 | 70.459,24 | 221.199,21 | 5,17% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 1.566.435,99 | 326.436,89 | 1.438.250,93 | -8,18% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 6.174.109,83 | 1.448.673,77 | 6.079.626,87 | -1,53% | 542,69 |
| 6. Inversiones Reales | 121.320,57 | 42.878,54 | 110.971,72 | -8,53% | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 185.765,07 | 37.187,60 | 173.440,51 | -6,63% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 307.085,64 | 80.066,14 | 284.412,23 | -7,38% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 6.481.195,47 | 1.528.739,91 | 6.364.039,10 | -1,81% | 542,69 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 6.270.869,83 | 1.458.280,67 | 6.142.839,89 | -2,04% | 542,69 |
| DÉ/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -287.543,73 | -12.357,98 | 97.426,74 | - | -542,69 |
| % PIB | -0,7% | 0,0% | 0,2% | | 0,0% |
| Recaudación incierta | -42.000,00 | -64.000,00 | -38.126,70 | 9,22% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | 32.000,00 | -3.000,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 |
| Intereses devengados | -3.000,00 | 22.000,00 | -3.480,05 | -16,00% | |
| Transferencias de la UE | 157.000,00 | -84.000,00 | -116.327,07 | - | |
| Inversiones de APP's | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | |
| Otros Ajustes | -5.456,27 | 31.357,98 | -2.500,00 | 54,18% | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | 138.543,73 | -97.642,02 | -160.433,82 | - | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -149.000,00 | -110.000,00 | -63.007,09 | | -542,69 |
| % PIB | -0,4% | -0,3% | -0,1% | | 0,0% |

Nota: 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 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 6.422.177,34 | 6.364.039,10 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 59.018,12 | 0,00 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 6.481.195,46 | 6.364.039,10 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | -1,8% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 228.183,83 | -256.434,35 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 236.231,89 | 413.608,39 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 6.945.611,18 | 6.521.213,14 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 5.775.294,45 | 5.716.796,56 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 5.775.294,45 | 5.716.796,56 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1) | | -1,0% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|-------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 1.393.878,46 | 1.469.600,79 | 75.722,33 | 5,4% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 1.479.742,16 | 1.528.739,91 | 48.997,75 | 3,3% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 1.403.663,63 | 1.458.280,67 | 54.617,04 | 3,9% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 1.356.000,00 | 1.458.000,00 | 102.000,00 | 7,5% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 6.422.177,34 | 6.364.039,10 | -58.138,24 | -0,9% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 6.481.195,46 | 6.364.039,10 | -117.156,36 | -1,8% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 6.270.869,82 | 6.142.839,89 | -128.029,93 | -2,0% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 5.775.294,45 | 5.716.796,56 | -58.497,89 | -1,0% |

II.4.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

La medida de recuperación del complemento específico de 2012, que implica un mayor gasto, se ha ejecutado un 20,75% de su efecto previsto al cierre. Por otro lado, la

medida de ahorro en los suministros sanitarios en el SESCAM se ha ejecutado en un 20,95% de su efecto previsto para el cierre.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 228,57 millones de euros, un 17,75% en términos interanuales, debido a la mejora de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que aumentan en 62,26 millones de euros; y, fundamentalmente, gracias a la evolución de los ingresos no financieros distintos de los anteriores, que se incrementan en 166,31 millones de euros. Las causas de esta evolución se focalizan, principalmente, en la mejora de los ingresos procedentes de fondos europeos, tanto de corriente como de capital y en el aumento de ITP y AJD, si bien en este último caso debe tenerse en cuenta lo anteriormente referido sobre la regularización de liquidaciones registradas en marzo.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 49 millones de euros, un 3,31%, que se ve condicionado por las circunstancias comentadas anteriormente sobre los capítulos I y VI. En el capítulo I se aprecia cierta correlación entre la evolución y el efecto de las medidas, que explican una reducida parte del incremento. En el capítulo II, sin embargo, el crecimiento, aunque moderado, contrasta con las medidas de ahorro.

Respecto a los **ajustes de contabilidad nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto han sido de un -0,2% del PIB regional en el primer trimestre de 2019, mientras que en el mismo periodo del ejercicio anterior supusieron un 0,1%, debido fundamentalmente al ajuste negativo en transferencias procedentes de la UE conforme al calendario de registro presupuestario e impacto en términos de contabilidad nacional referido anteriormente.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 4,32%, evolución que se eleva al 8,45% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema aumentan un 94,53%, esta evolución, como ya dijimos anteriormente, se debe al aumento de ITP y AJD y a la mejora de los ingresos procedentes de fondos europeos, tanto de corriente como de capital. En todo caso, hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos heterogéneos que se van corrigiendo en los siguientes meses.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 3,31%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del -1,81%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, así como lo explicado en apartados anteriores sobre las circunstancias producidas en las subidas de los capítulos I, y VI. No obstante, atendiendo a la evolución observada se aprecian riesgos en los capítulos II y IV, para los que la comunidad prevé al cierre descensos significativos, así como en los gastos de capital.

Por otro lado, en los ajustes de contabilidad nacional se prevé al cierre un empeoramiento en el efecto de los mismos, debido fundamentalmente a la rúbrica “transferencias de la UE” que pasan de 157 millones de euros en el 2018 a -116,33 millones de euros previstos para el 2019.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que, sin perjuicio de las, incertidumbres asociadas en relación al importe de las entregas a cuenta de los recursos del sistema, existen riesgos para el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2019, que en el escenario previsto se centran fundamentalmente en los gastos no financieros.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 7,5%, si bien cabe considerar, al igual que en la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, determinados factores que

concurrir en el primer trimestre del ejercicio que deben tenerse en consideración a efectos de ponderar adecuadamente la tasa observada. En todo caso, en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos y al mayor grado de ejecución del presupuesto de gastos observado a la finalización del primer trimestre, podría verse comprometido el cumplimiento de la tasa de referencia del 2,7%, y en todo caso, la previsión de la comunidad de registrar un descenso del gasto computable del 1%.

II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunidad Autónoma de Cataluña ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, pero no así la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 3,4% para Cataluña, por lo tanto, la comunidad tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, derivando también en incumplimiento de la regla de gasto, situándolo en un aumento del gasto computable del 3,3%.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Cataluña ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria, el de deuda pública y la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y % PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -1.025,00 | -0,4% | -240,26 | -0,1% | 784,74 | 0,3% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | -408,72 | -0,2% | 151,82 | 0,1% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | -710,00 | -0,3% | -465,00 | -0,2% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | -408,72 | -0,2% | 151,82 | 0,1% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -710,00 | -0,3% | -465,00 | -0,2% |

II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2019 | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | 4.647,80 | 29.234,58 | 15,90% |
| Total Gastos | -53.800,00 | -13.900,00 | 387,05% |
| Total Medidas | -49.152,20 | 15.334,58 | - |

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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | 12.672,77 | 12.672,77 | 12.672,77 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo II | 623,54 | 16.561,81 | 16.561,81 | 4.647,80 | 745,39% | 28,06% | 28,06% |
| 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 | 13.296,31 | 29.234,58 | 29.234,58 | 4.647,80 | 34,96% | 15,90% | 15,90% |
| 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 | 13.296,31 | 29.234,58 | 29.234,58 | 4.647,80 | 34,96% | 15,90% | 15,90% |

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| IRPF | 12.672,77 | 12.672,77 | 12.672,77 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Impuestos ambientales | 623,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | - |
| IITPAJD | 0,00 | 16.561,81 | 16.561,81 | 4.647,80 | - | 28,06% | 28,06% |
| TOTAL | 13.296,31 | 29.234,58 | 29.234,58 | 4.647,80 | 34,96% | 15,90% | 15,90% |

Respecto al PEF inicialmente aprobado, y tal como se señalaba en el anterior informe de seguimiento la comunidad, para 2019, no prevé impacto para el Impuesto sobre grandes establecimientos comerciales, cuando en el PEF aprobado el impacto previsto era de 0,62 millones de euros. Por otro lado, no existen modificaciones con respecto a la información de seguimiento del cuarto trimestre de 2018.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | 120.265,86 | -50.544,48 | -50.544,48 | -32.411,12 | - | 64,12% | 64,12% |
| Capítulo II | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo IV | 86.768,77 | -13.355,52 | -13.355,52 | -21.388,88 | - | 160,15% | 160,15% |
| Capítulo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 257.034,63 | -13.900,00 | -13.900,00 | -53.800,00 | - | 387,05% | 387,05% |
| 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 | 3.766,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | - |
| Capítulo IX | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS FINANCIEROS | 3.766,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | - |
| TOTAL GASTOS | 260.800,63 | -13.900,00 | -13.900,00 | -53.800,00 | - | 387,05% | 387,05% |

7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Medidas relativas a la paga extra | 190.800,63 | -83.900,00 | -83.900,00 | -53.800,00 | - | 64,12% | 64,12% |
| Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Otras medidas del capítulo II | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | - | - | 0,00% |
| Otras medidas del capítulo IV | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 260.800,63 | -13.900,00 | -13.900,00 | -53.800,00 | - | 387,05% | 387,05% |

Respecto al anterior informe de seguimiento no se producen modificaciones, si bien, respecto al PEF inicialmente aprobado, y tal como se señalaba en el anterior informe de seguimiento la comunidad, para 2019 y años sucesivos ha actualizado el impacto de la

medida de devolución de la paga extra de 2013, valorándose dicha medida para 2019 en -215,20 millones de euros, cuando en el PEF aprobado el impacto previsto era de 53,80 millones de euros, si bien se contemplaba un primer abono en el ejercicio 2018 que finalmente no se efectuó.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 4.209.515,67 | 4.536.257,64 | 7,76% | 326.741,97 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 132.538,83 | 136.754,45 | 3,18% | 4.215,62 | 0,00 |
| ITP y AJD | 474.604,82 | 516.097,59 | 8,74% | 41.492,77 | 4.647,80 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 7.486,27 | 7.987,22 | 6,69% | 500,95 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 11.208,58 | 16.842,39 | 50,26% | 5.633,81 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 10.099,52 | 9.816,19 | -2,81% | -283,33 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 333.685,23 | 726.562,59 | 117,74% | 392.877,36 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 5.179.138,92 | 5.950.318,07 | 14,89% | 771.179,15 | 4.647,80 |
| Enajenación Inversiones Reales | 8.050,26 | 13.528,36 | 68,05% | 5.478,10 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 57.890,10 | 152.241,98 | 162,98% | 94.351,88 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 65.940,36 | 165.770,34 | 151,39% | 99.829,98 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 5.245.079,28 | 6.116.088,41 | 16,61% | 871.009,13 | 4.647,80 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 1.035.563,61 | 1.579.830,77 | 52,56% | 544.267,16 | 4.647,80 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 1.693.002,26 | 1.838.631,14 | 8,60% | 145.628,88 | 32.411,12 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 1.755.862,82 | 1.941.060,67 | 10,55% | 185.197,86 | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 303.673,68 | 277.501,78 | -8,62% | -26.171,90 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 1.744.514,28 | 1.749.029,12 | 0,26% | 4.514,85 | 21.388,88 |
| Operaciones Corrientes | 5.497.053,03 | 5.806.222,71 | 5,62% | 309.169,68 | 53.800,00 |
| 6. Inversiones Reales | 85.891,72 | 54.035,42 | -37,09% | -31.856,30 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 70.852,64 | 104.008,52 | 46,80% | 33.155,88 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 156.744,36 | 158.043,94 | 0,83% | 1.299,58 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 5.653.797,39 | 5.964.266,65 | 5,49% | 310.469,26 | 53.800,00 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 5.350.123,71 | 5.686.764,87 | 6,29% | 336.641,16 | 53.800,00 |
| DÍF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | -408.718,11 | 151.821,75 | - | 560.539,86 | -49.152,20 |
| % PIB | -0,2% | 0,1% | | 0,2% | 0,0% |

Nota: 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.

En los ingresos no financieros, cabe destacar el resto de los ingresos corrientes, cuyo incremento se debe al distinto ritmo de contabilización de los ingresos procedentes del

SPPEE, que en el primer trimestre de 2019 ya se han contabilizado por 336 millones de euros, mientras que en 2018 se reconocieron los ingresos en trimestres posteriores. Por otro lado, los ingresos por transferencias de capital se incrementan en 94,35 millones de euros, fundamentalmente por un incremento en las transferencias del FEDER durante este primer trimestre de 2019.

En la evolución de los gastos no financieros, debe indicarse que el incremento de los gastos de personal corresponde fundamentalmente, según la comunidad, además de al incremento de las retribuciones conforme a la normativa básica, al incremento del personal docente y del Instituto Catalán de la Salud (ICS), sin perjuicio del efecto derivado de la devolución de la paga extraordinaria del ejercicio 2013. Por otro lado, también cabe destacar el incremento registrado en los gastos corrientes en bienes y servicios, motivado fundamentalmente, según la comunidad, por el aumento en la contabilización de los conciertos sanitarios, del gasto de suministros del ICS y de los gastos TIC de diversos departamentos, así como por el mayor ritmo de contabilización de los gastos en el 2019, debido a la aplicación del artículo 155 durante el primer semestre de 2018. El incremento de las transferencias de capital se ha debido al aumento de las transferencias a las entidades locales, a las empresas privadas y a otros entes de la administración central incluidos en AAPP.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 19.293.846,31 | 4.536.257,64 | 20.725.684,44 | 7,42% | 12.672,77 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 510.683,39 | 136.754,45 | 529.273,11 | 3,64% | 0,00 |
| ITP y AJD | 2.034.877,11 | 516.097,59 | 2.125.828,73 | 4,47% | 16.561,81 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 534.114,19 | 7.987,22 | 554.067,50 | 3,74% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 97.057,05 | 16.842,39 | 98.795,92 | 1,79% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 213.134,98 | 9.816,19 | 0,00 | -100,00% | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 2.077.944,12 | 726.562,59 | 2.103.819,69 | 1,25% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 24.761.657,15 | 5.950.318,07 | 26.137.469,39 | 5,56% | 29.234,58 |
| Enajenación Inversiones Reales | 18.997,05 | 13.528,36 | 13.528,36 | -28,79% | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 187.437,91 | 152.241,98 | 209.751,92 | 11,90% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 206.434,96 | 165.770,34 | 223.280,28 | 8,16% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 24.968.092,11 | 6.116.088,41 | 26.360.749,67 | 5,58% | 29.234,58 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 5.674.245,80 | 1.579.830,77 | 5.635.065,23 | -0,69% | 16.561,81 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 7.782.876,81 | 1.838.631,14 | 8.242.425,43 | 5,90% | 50.544,48 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 8.700.484,89 | 1.941.060,67 | 8.521.020,39 | -2,06% | -50.000,00 |
| 3. Gastos Financieros | 849.575,56 | 277.501,78 | 813.868,16 | -4,20% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 7.847.396,09 | 1.749.029,12 | 8.042.182,78 | 2,48% | 13.355,52 |
| Operaciones Corrientes | 25.180.333,35 | 5.806.222,71 | 25.619.496,75 | 1,74% | 13.900,00 |
| 6. Inversiones Reales | 443.821,17 | 54.035,42 | 473.821,47 | 6,76% | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 473.713,07 | 104.008,52 | 433.266,96 | -8,54% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 917.534,24 | 158.043,94 | 907.088,43 | -1,14% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 26.097.867,59 | 5.964.266,65 | 26.526.585,18 | 1,64% | 13.900,00 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 25.248.292,03 | 5.686.764,87 | 25.712.717,03 | 1,84% | 13.900,00 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -1.129.775,48 | 151.821,75 | -165.835,51 | 85,32% | 15.334,58 |
| % PIB | -0,5% | 0,1% | -0,1% | | 0,0% |
| Recaudación incierta | -179.000,00 | -23.000,00 | -126.000,00 | 29,61% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | 138.000,00 | -110.937,11 | -13.136,27 | - | 0,00 |
| Intereses devengados | 52.000,00 | 90.000,00 | -6.391,00 | - | |
| Transferencias de la UE | 111.000,00 | -113.140,00 | -5.853,33 | - | |
| Inversiones de APP's | 39.000,00 | 0,00 | 41.354,00 | 6,04% | |
| Otros Ajustes | -56.224,52 | -459.744,64 | 40.740,99 | - | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | 104.775,48 | -616.821,75 | -69.285,61 | - | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -1.025.000,00 | -465.000,00 | -235.121,12 | | 15.334,58 |
| % PIB | -0,4% | -0,2% | -0,1% | | 0,0% |

Nota: 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 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 25.745.896,84 | 26.526.585,18 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 351.970,75 | 0,00 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 26.097.867,59 | 26.526.585,18 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 1,6% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | -1.675.981,04 | -1.198.759,34 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 7.678.113,45 | 7.678.113,45 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 32.100.000,00 | 33.005.939,29 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 26.391.004,35 | 26.988.779,63 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 26.344.546,00 | 26.959.545,05 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1) | | 2,2% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 5.764.369,78 | 6.267.048,98 | 502.679,20 | 8,7% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 5.653.797,39 | 5.964.266,65 | 310.469,26 | 5,5% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 5.350.123,71 | 5.686.764,87 | 336.641,16 | 6,3% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 6.104.000,00 | 6.253.000,00 | 149.000,00 | 2,4% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 25.745.896,84 | 26.526.585,18 | 780.688,35 | 3,0% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 26.097.867,59 | 26.526.585,18 | 428.717,60 | 1,6% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 25.248.292,03 | 25.712.717,03 | 464.425,00 | 1,8% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 26.391.004,35 | 26.959.545,05 | 568.540,70 | 2,2% |

II.5.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos se habría materializado el 15,90% del impacto global previsto para el cierre del ejercicio 2019, habiéndose ejecutado únicamente el 28% del impacto de las medidas previstas relativas al ITP y AJD.

Respecto a las medidas en materia de gastos se habría materializado el 25% de la medida prevista de la devolución de la paga extra de 2013, esperándose para final de año el efecto de la medida del Plan de mejora de la eficiencia, ya que, según señala la comunidad, no se dispone de una valoración del impacto hasta el último trimestre, lo cual puede evidenciar dificultades en su materialización.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 871,01 millones de euros, un 16,61% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación que derivan de la prórroga de los Presupuestos, los cuales han crecido en 326,74 millones de euros, un 7,76%, efectuando la misma depuración.

La evolución interanual del resto de ingresos se encuentra condicionada por el distinto ritmo de contabilización de los ingresos procedentes del SPEE y el incremento de las transferencias del FEDER anteriormente comentados. Por su parte, el aumento en relación al ITPAJD guardaría una pequeña correlación con las medidas adoptadas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 310,47 millones de euros, un 5,49%. El incremento del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por los gastos corrientes en bienes y servicios y por los gastos de personal, que crecen en 185,20 y 145,63 millones de euros respectivamente, por los motivos anteriormente aludidos, reflejándose así en parte de la evolución del capítulo I el efecto de la medida relativa a la devolución de la paga extraordinaria. Dicha medida se vería igualmente reflejada en la evolución del

capítulo IV, si bien hay que considerar que, depurado el efecto de dicha medida, la reducción del gasto obedecería fundamentalmente a menores transferencias a Entidades Locales, motivadas, según la comunidad, por la disminución en los programas de ocupación.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de 2019 (-616,82 millones de euros) es superior al del primer trimestre del 2018 (-301,28 millones de euros), pasando de una décima del PIB regional a un impacto de tres décimas. Por su cuantía destacan los ajustes negativos por aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., por transferencias de la UE., así como el relativo al resto de ajustes, compensados parcialmente por el ajuste positivo por intereses devengados.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 5,58%, evolución que disminuye al -0,69% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre presenta desviaciones sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema aumentan un 52,56%. No obstante, hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos heterogéneos que se van corrigiendo en los siguientes meses, tal y como ocurre con el caso de las transferencias recibidas del SPEE.

Respecto a los recursos del sistema de financiación la estimación se mantiene respecto al seguimiento del cuarto trimestre de 2018, siendo este importe superior tanto a los que derivan de la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado en 2019 como a los comunicados en julio de 2018, en una cuantía de 1.317 millones de euros y 443 millones de euros respectivamente.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 5,49%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 1,64%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, así como por el mayor ritmo de contabilización de los gastos en el 2019. En todo caso, y aun cuando el efecto de la prórroga de los presupuestos de 2018 pudiera facilitar la contención de determinados gastos, podrían producirse desviaciones en algunos capítulos presupuestarios, como sería el caso de los gastos corrientes en bienes y servicios.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que concurren ciertos riesgos en el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2019, asociados a los importes estimados por la comunidad en relación a los ingresos procedentes de los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación así como en materia de gastos, conforme a lo señalado anteriormente.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 2,4%, si bien cabe considerar, al igual que en la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, determinados factores que concurren en el primer trimestre del ejercicio que deben tenerse en consideración a efectos de ponderar adecuadamente la tasa observada. En todo caso, en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos y al mayor grado de ejecución del presupuesto de gastos observado a la finalización del primer trimestre, podría verse comprometido el cumplimiento de la tasa de referencia del 2,7%.

II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunidad Autónoma de Extremadura incumplió el objetivo de estabilidad, establecido en el -0,6% del PIB regional. Por lo tanto, la Comunidad tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente, el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF confirmó el incumplimiento de los objetivos de estabilidad y deuda.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018, previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Extremadura ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y %PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| 0,00 | 0,0% | -20,15 | -0,1% | -20,15 | -0,1% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | -29,66 | -0,2% | -57,71 | -0,3% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | -46,00 | -0,2% | -113,00 | -0,6% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | -29,66 | -0,2% | -57,71 | -0,3% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -46,00 | -0,2% | -113,00 | -0,6% |

II.6.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2019 | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | -1.250,00 | 2.000,00 | - |
| Total Gastos | -117,05 | -27.385,75 | 0,43% |
| Total Medidas | -1.367,05 | -25.385,75 | 5,39% |

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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULOS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -2.500,00 | -2.500,00 | -2.500,00 | -1.250,00 | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| Capítulo II | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | 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 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | -1.250,00 | - | - | - |
| 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 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | -1.250,00 | - | - | - |

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| ISD | -2.500,00 | -2.500,00 | -2.500,00 | -1.250,00 | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| Impuestos ambientales | -3.000,00 | -3.000,00 | -3.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| IH IVMDH | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | -1.250,00 | - | - | - |

La comunidad mantiene las medidas de ingresos para 2019 previstas en la aprobación del PEF.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | 0,00 | -6.136,74 | -6.136,74 | -1.514,05 | - | 24,67% | 24,67% |
| Capítulo II | 197,00 | -1.150,92 | -1.150,92 | 197,00 | 100,00% | - | - |
| Capítulo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo IV | 2.800,00 | 2.800,00 | 2.800,00 | 1.200,00 | 42,86% | 42,86% | 42,86% |
| Capítulo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 2.997,00 | -4.487,65 | -4.487,65 | -117,05 | - | 2,61% | 2,61% |
| Capítulo VI | 0,00 | -6.505,95 | -6.505,95 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VII | 0,00 | -16.392,15 | -16.392,15 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| GASTOS DE CAPITAL | 0,00 | -22.898,10 | -22.898,10 | 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 | 2.997,00 | -27.385,75 | -27.385,75 | -117,05 | - | 0,43% | 0,43% |

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Medidas de gestión/planificación de personal | 0,00 | -1.568,47 | -1.571,81 | -392,95 | - | 25,05% | 25,00% |
| Otras medidas del capítulo I | 0,00 | -4.568,26 | -4.564,92 | -1.121,10 | - | 24,54% | 24,56% |
| Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros | 197,00 | 197,00 | 197,00 | 197,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos | 2.800,00 | 2.800,00 | 2.800,00 | 1.200,00 | 42,86% | 42,86% | 42,86% |
| Otras medidas del capítulo II | 0,00 | -1.347,92 | -1.347,92 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| Otras medidas del capítulo VII | 0,00 | -16.392,15 | -16.392,15 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| Medidas en capítulos sin tipología | 0,00 | -6.505,95 | -6.505,95 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 2.997,00 | -27.385,75 | -27.385,75 | -117,05 | - | 0,43% | 0,43% |

En la información de seguimiento del cuarto trimestre del ejercicio anterior, la comunidad incorporó nuevas medidas de gastos no previstas en el momento de la aprobación del PEF en los capítulos I y II, que junto con la reversión del efecto de las establecidas para 2018 sobre los gastos de capital por Acuerdos de retención de créditos de no disponibilidad, supondrán un impacto negativo de 27,4 millones de euros en 2019.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 699.928,92 | 733.415,12 | 4,78% | 33.486,20 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 5.031,29 | 3.780,43 | -24,86% | -1.250,86 | -1.250,00 |
| ITP y AJD | 20.593,27 | 25.039,58 | 21,59% | 4.446,31 | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 2,15 | 4,47 | 107,91% | 2,32 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 440,23 | 606,46 | 37,76% | 166,23 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 240,38 | -91,38 | - | -331,76 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 55.678,54 | 37.995,47 | -31,76% | -17.683,07 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 781.914,78 | 800.750,15 | 2,41% | 18.835,37 | -1.250,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 108,41 | 839,85 | 674,70% | 731,44 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 5.604,72 | 22.704,70 | 305,10% | 17.099,98 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 5.713,13 | 23.544,55 | 312,11% | 17.831,42 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 787.627,91 | 824.294,70 | 4,66% | 36.666,79 | -1.250,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 87.698,99 | 90.879,58 | 3,63% | 3.180,59 | -1.250,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 416.333,36 | 465.617,62 | 11,84% | 49.284,26 | 1.514,05 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 156.520,32 | 153.635,39 | -1,84% | -2.884,93 | -197,00 |
| 3. Gastos Financieros | 28.228,75 | 31.298,74 | 10,88% | 3.069,99 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 193.801,46 | 210.248,02 | 8,49% | 16.446,56 | -1.200,00 |
| Operaciones Corrientes | 794.883,89 | 860.799,77 | 8,29% | 65.915,88 | 117,05 |
| 6. Inversiones Reales | 17.346,24 | 16.456,24 | -5,13% | -890,00 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 5.056,95 | 4.745,31 | -6,16% | -311,64 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 22.403,19 | 21.201,55 | -5,36% | -1.201,64 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 817.287,08 | 882.001,32 | 7,92% | 64.714,24 | 117,05 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 789.058,33 | 850.702,58 | 7,81% | 61.644,25 | 117,05 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | -29.659,17 | -57.706,62 | -94,57% | -28.047,45 | -1.367,05 |
| % PIB | -0,2% | -0,3% | | -0,1% | 0,0% |

Nota: 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.

En los ingresos no financieros, la evolución del epígrafe “resto de ingresos corrientes” se ve condicionada por las transferencias procedentes del Fondo Social Europeo, que supusieron 14,2 millones de euros en el primer trimestre de 2018, mientras que en este primer trimestre de 2019 no se ha registrado cantidad alguna. En las transferencias de capital, la mayor parte del incremento es debida al aumento de las transferencias procedentes del sector público estatal, que ascienden a 11,8 millones de euros este trimestre, cuando en el primer trimestre del ejercicio anterior sólo registraban 0,4 millones de euros.

En la evolución de los gastos no financieros cabe destacar el incremento del capítulo I en 49,3 millones de euros que, según explicaciones aportadas por la comunidad, es originado básicamente por el diferente ritmo de contabilización de la seguridad social a cargo del empleador en ambos ejercicios debido a problemas producidos en 2018 en la adaptación del sistema de gestión de personal de la Dirección General de Función Pública (SIRHUS) al nuevo Sistema de Liquidación Directa de cotizaciones a la Seguridad Social. Destaca también el incremento de las transferencias corrientes en 16,4 millones de euros, que provienen en su mayor parte de las transferencias a entidades locales; la comunidad imputa el crecimiento de este gasto al adelanto en 2019 de un mes de la partida del fondo Regional de Cooperación Municipal.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 3.042.334,45 | 733.415,12 | 3.105.229,34 | 2,07% | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 37.497,32 | 3.780,43 | 34.997,32 | -6,67% | -2.500,00 |
| ITP y AJD | 112.146,86 | 25.039,58 | 116.408,40 | 3,80% | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 5.626,19 | 4,47 | 5.626,19 | 0,00% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 6.493,32 | 606,46 | 6.740,07 | 3,80% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 32.005,63 | -91,38 | 0,00 | -100,00% | 7.500,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 579.897,54 | 37.995,47 | 600.956,71 | 3,63% | -3.000,00 |
| Operaciones Corrientes | 3.816.001,31 | 800.750,15 | 3.869.958,03 | 1,41% | 2.000,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 907,39 | 839,85 | 2.781,68 | 206,56% | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 248.762,53 | 22.704,70 | 341.871,50 | 37,43% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 249.669,92 | 23.544,55 | 344.653,17 | 38,04% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 4.065.671,23 | 824.294,70 | 4.214.611,20 | 3,66% | 2.000,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 1.023.336,78 | 90.879,58 | 1.109.381,86 | 8,41% | 2.000,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 1.987.292,55 | 465.617,62 | 2.041.317,65 | 2,72% | 6.136,74 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 701.372,24 | 153.635,39 | 700.865,10 | -0,07% | 1.150,92 |
| 3. Gastos Financieros | 69.694,92 | 31.298,74 | 79.366,95 | 13,88% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 1.124.815,64 | 210.248,02 | 1.144.558,49 | 1,76% | -2.800,00 |
| Operaciones Corrientes | 3.883.175,35 | 860.799,77 | 3.966.108,19 | 2,14% | 4.487,65 |
| 6. Inversiones Reales | 146.754,12 | 16.456,24 | 145.534,83 | -0,83% | 6.505,95 |
| 7. Transferencias de Capital | 119.296,64 | 4.745,31 | 118.840,30 | -0,38% | 16.392,15 |
| Operaciones de Capital | 266.050,76 | 21.201,55 | 264.375,13 | -0,63% | 22.898,10 |
| Operaciones no Financieras | 4.149.226,11 | 882.001,32 | 4.230.483,32 | 1,96% | 27.385,75 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 4.079.531,19 | 850.702,58 | 4.151.116,37 | 1,75% | 27.385,75 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -83.554,88 | -57.706,62 | -15.872,13 | 81,00% | -25.385,75 |
| % PIB | -0,4% | -0,3% | -0,1% | | -0,1% |
| Recaudación incierta | -7.000,00 | -2.000,00 | -4.743,75 | 32,23% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | -8.000,00 | -2.000,00 | -4.000,00 | 50,00% | 0,00 |
| Intereses devengados | -11.000,00 | 12.000,00 | 4.358,61 | - | |
| Transferencias de la UE | 107.000,00 | -11.000,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Inversiones de APP's | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | |
| Otros Ajustes | 2.554,88 | -52.293,38 | 0,00 | -100,00% | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | 83.554,88 | -55.293,38 | -4.385,13 | - | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | 0,00 | -113.000,00 | -20.257,26 | | -25.385,75 |
| % PIB | 0,0% | -0,6% | -0,1% | | -0,1% |

Nota: 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 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 4.120.584,85 | 4.234.699,53 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 28.641,26 | -4.216,21 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 4.149.226,11 | 4.230.483,32 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 2,0% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 308.702,67 | 258.873,39 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 32.071,73 | 32.071,73 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 4.490.000,51 | 4.521.428,44 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 3.595.945,13 | 3.684.443,06 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 3.599.945,13 | 3.682.443,06 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1) | | 2,4% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 807.515,57 | 951.674,71 | 144.159,14 | 17,9% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 817.287,08 | 882.001,32 | 64.714,24 | 7,9% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 789.058,33 | 850.702,58 | 61.644,25 | 7,8% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 815.000,00 | 915.000,00 | 100.000,00 | 12,3% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 4.120.584,85 | 4.234.699,53 | 114.114,68 | 2,8% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 4.149.226,11 | 4.230.483,32 | 81.257,21 | 2,0% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 4.079.531,19 | 4.151.116,37 | 71.585,18 | 1,8% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 3.595.945,13 | 3.682.443,06 | 86.497,93 | 2,4% |

II.6.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

Respecto a las medidas de ingresos, sólo se ha ejecutado la relativa al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en un 50%.

En cuanto las medidas de gasto, se ha ejecutado un importe equivalente al 0,43% del importe global previsto para final del ejercicio 2019, si bien hay que tener en cuenta que algunas medidas suponen ahorro y otras implican un incremento de gasto. En este sentido, las medidas referidas al capítulo I, que suponen todas ellas un mayor gasto, se han ejecutado en un 24,67% de su impacto previsto para el cierre. Por su parte, las medidas de ahorro de gasto sanitario que afectan al capítulo IV se han ejecutado en un 42,86%.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 36,66 millones de euros, un 4,66% en términos interanuales, gracias a la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación que han crecido en 33,48 millones de euros, un 4,78%, efectuando la misma depuración. En el resto de ingresos destacan la evolución comentada anteriormente de las transferencias corrientes procedentes del Fondo Social Europeo. Por lo que se refiere a los ingresos tributarios, en general se han incrementado, salvo el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que ha descendido en -1,25 millones debido al efecto de la medida que recae sobre el mismo. En las transferencias de capital, como se ha mencionado anteriormente, destaca el ascenso de las procedentes del sector público estatal.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, el primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 64,71 millones de euros, un 7,92%, que se localiza principalmente en el capítulo I, por las circunstancias expuestas anteriormente relativas

a la cuota patronal en los gastos de Seguridad Social, así como en las transferencias a entidades locales del capítulo IV, con un efecto moderado en el incremento de gasto de capítulo I derivado de las medidas. Por su parte, las medidas de ahorro del capítulo II han contribuido a la caída registrada en dicho capítulo al cierre del primer trimestre, mientras que en el capítulo IV las medidas de ahorro han tenido un efecto limitado.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de 2019 empeora con respecto al existente en el mismo periodo del ejercicio anterior, pasando de registrar un -0,1% del PIB regional en 2018 a suponer un -0,3% del PIB regional en 2019, principalmente en los ajustes por transferencias de la UE así como en el epígrafe del resto de ajustes.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 3,66%, evolución que se eleva al 8,41% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. Cabe señalar que esta evolución que se prevé para final de ejercicio del total de ingresos no financieros distintos a los recursos del sistema es superior a la observada durante este trimestre, que asciende al 3,63%. La comunidad señala que este incremento se materializará en una serie de transferencias corrientes del Estado en distintas materias, así como en los Fondos de la Unión Europea, principalmente el FEADER.

Los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 7,92%, una cifra elevada en comparación con la prevista para el cierre del ejercicio, que es de un 1,96%, situación que la comunidad atribuye a las circunstancias ya mencionadas relativas al diferente ritmo de contabilización de las cuotas de la seguridad social del capítulo I, y a otras causas que afectan a capítulos II y IV y que tienen que ver con desfases temporales en la imputación presupuestarias de gastos habituales.

En los ajustes de contabilidad nacional, para final de ejercicio la comunidad espera pasar de un ajuste positivo de 83,55 millones de euros a uno negativo de -4,39 millones de euros, si bien cabe señalar que durante este primer trimestre se observa un

comportamiento distinto con respecto al esperado para el cierre, en particular en el ajuste por transferencias de la UE y en la rúbrica de otros ajustes.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que existen riesgos en el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2019, adicionales a las incertidumbres derivadas de la cuantía de las entregas a cuenta de los recursos del sistema de financiación del ejercicio 2019, fundamentalmente por la materialización de los ingresos procedentes de la Unión Europea en la cuantía prevista, así como por la capacidad de contención de los gastos, conforme a lo previsto al cierre, y por cómo se comporte la evolución de los ajustes de contabilidad nacional.

En cuanto a la **regla de gasto**, la comunidad estima al cierre un 2,4%, por debajo, por tanto, de la tasa de referencia prevista para el ejercicio del 2,7%. A este respecto, se aprecia igualmente riesgo de incumplimiento del objetivo derivado de las posibles desviaciones en relación al escenario de gastos, cuyo grado de ejecución observado en la finalización de este primer trimestre es superior al esperado por la comunidad al cierre de ejercicio, así como de las dificultades en alcanzar los importes previstos en relación a los gastos financiados por la UE que se excluyen del cómputo del gasto.

II.71. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la comunidad autónoma de Madrid incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 4,8% para Madrid, por lo que tuvo que presentar un plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se actualizó el dato del incremento del gasto computable, que se situó en el 4,7%.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Madrid ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y de deuda pública.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y % PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -372,00 | -0,2% | -238,95 | -0,1% | 133,05 | 0,1% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | 422,53 | 0,2% | 361,09 | 0,2% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | -349,00 | -0,2% | -336,00 | -0,1% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | 422,53 | 0,2% | 361,09 | 0,2% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -349,00 | -0,2% | -336,00 | -0,1% |

II.7.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2019 | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | 0,00 | 109.660,26 | 0,00% |
| Total Gastos | -23.200,99 | -93.903,95 | 24,71% |
| Total Medidas | -23.200,99 | 15.756,31 | - |

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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -21.670,00 | -21.670,00 | -21.670,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo II | 80.500,00 | 80.500,00 | 80.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo III | 4.000,00 | 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 | 62.830,00 | 58.830,00 | 58.830,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VI | 929,00 | 50.830,26 | 50.830,26 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 929,00 | 50.830,26 | 50.830,26 | 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 | 63.759,00 | 109.660,26 | 109.660,26 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

| COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| ISD | -21.670,00 | -21.670,00 | -21.670,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| IIPAJD | -16.500,00 | -16.500,00 | -16.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| IH IVMDH | 97.000,00 | 97.000,00 | 97.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Tasas | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | - | - |
| Enajenación de inversiones reales | 929,00 | 50.830,26 | 50.830,26 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 63.759,00 | 109.660,26 | 109.660,26 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Respecto al PEF inicialmente aprobado, se mantienen las mismas medidas y la cuantificación salvo en el caso de las enajenaciones previstas para 2019 que se modificaron en la información de seguimiento del IV trimestre de 2018 y pasaron, en valores absolutos, de 45 millones de euros en la estimación inicial del PEF a 120,02 millones de euros en la información de seguimiento. Esta actualización en las

estimaciones, unida a una ejecución de las enajenaciones en 2018 superior a la prevista inicialmente, ya que ascendieron a 69,19 millones de euros, cuando en el PEF aprobado se estimaban 44,07 millones de euros, explica el cambio en el impacto previsto por enajenación de inversiones reales, expresado siempre en términos de efecto diferencial respecto al ejercicio inmediato anterior.

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

| COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULOS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -52.200,00 | -87.942,29 | -86.342,29 | -21.310,57 | 40,82% | 24,23% | 24,68% |
| Capítulo II | 15.142,64 | 15.142,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Capítulo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo IV | 5.345,03 | -2.216,63 | -7.561,66 | -1.890,41 | - | 85,28% | 25,00% |
| Capítulo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | -31.712,34 | -75.016,29 | -93.903,95 | -23.200,99 | 73,16% | 30,93% | 24,71% |
| Capítulo VI | 825,00 | 825,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Capítulo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS DE CAPITAL | 825,00 | 825,00 | 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 | -30.887,34 | -74.191,29 | -93.903,95 | -23.200,99 | 75,11% | 31,27% | 24,71% |

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

| COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Variación de gratificaciones y productividad | 300,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Otras medidas del capítulo I | -52.500,00 | -88.242,29 | -86.342,29 | -21.310,57 | 40,59% | 24,15% | 24,68% |
| Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros | 8.726,50 | 8.726,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria | 491,97 | 491,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria | 2.305,03 | 2.305,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Otras medidas del capítulo II | 5.924,17 | 5.924,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Subvenciones/ayudas | 0,00 | -7.561,66 | -7.561,66 | -1.890,41 | - | 25,00% | 25,00% |
| Otras medidas del capítulo IV | 3.040,00 | 3.040,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| Medidas en capítulos sin tipología | 825,00 | 825,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | - |
| TOTAL | -30.887,34 | -74.191,29 | -93.903,95 | -23.200,99 | 75,11% | 31,27% | 24,71% |

Respecto al PEF aprobado, la comunidad extiende el efecto previsto para la medida de reducción de las tasas universitarias a 2019, previendo un coste adicional para dicho ejercicio de 7,56 millones de euros. Este cambio ya se había recogido en la información para el informe de seguimiento del cuarto trimestre.

Además, respecto al PEF aprobado, se incluyó en la información de seguimiento del IV trimestre una nueva medida de recuperación de la carrera profesional del personal estatutario que ha supuesto en 2018 un mayor gasto en 15,11 millones de euros y se estima que en 2019 suponga un gasto adicional de 35,39 millones de euros.

Finalmente, cabe señalar, que con respecto al anterior informe de seguimiento la comunidad ha eliminado un total de 12 medidas que afectaban a los capítulos I, II, IV y VI y suponían en términos globales un ahorro de 19,71 millones de euros para el 2019.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios- medidas a 31 de marzo.

(Miles de euros)

| COMUNIDAD DE MADRID | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 3.163.197,26 | 3.438.216,67 | 8,69% | 275.019,41 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 90.870,80 | 105.101,71 | 15,66% | 14.230,91 | 0,00 |
| ITP y AJD | 367.750,63 | 362.428,02 | -1,45% | -5.322,61 | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 79,73 | -184,45 | - | -264,18 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 35.744,74 | 50.521,70 | 41,34% | 14.776,96 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 14.164,02 | 14.792,32 | 4,44% | 628,30 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 269.177,66 | 214.365,26 | -20,36% | -54.812,40 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 3.940.984,84 | 4.185.241,23 | 6,20% | 244.256,39 | 0,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 5.189,30 | 10.192,42 | 96,41% | 5.003,12 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 13.696,42 | 1.045,09 | -92,37% | -12.651,33 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 18.885,72 | 11.237,51 | -40,50% | -7.648,21 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 3.959.870,56 | 4.196.478,74 | 5,98% | 236.608,18 | 0,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 796.673,30 | 758.262,07 | -4,82% | -38.411,23 | 0,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 1.503.197,63 | 1.629.321,14 | 8,39% | 126.123,51 | 21.310,57 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 736.562,65 | 830.618,52 | 12,77% | 94.055,87 | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 210.943,96 | 192.603,82 | -8,69% | -18.340,14 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 1.051.097,85 | 1.127.079,85 | 7,23% | 75.982,00 | 1.890,41 |
| Operaciones Corrientes | 3.501.802,09 | 3.779.623,33 | 7,93% | 277.821,24 | 23.200,99 |
| 6. Inversiones Reales | 28.770,01 | 39.850,63 | 38,51% | 11.080,62 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 6.764,55 | 15.910,30 | 135,20% | 9.145,75 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 35.534,56 | 55.760,93 | 56,92% | 20.226,37 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 3.537.336,65 | 3.835.384,26 | 8,43% | 298.047,61 | 23.200,99 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 3.326.392,69 | 3.642.780,44 | 9,51% | 316.387,75 | 23.200,99 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | 422.533,91 | 361.094,48 | -14,54% | -61.439,43 | -23.200,99 |
| % PIB | 0,2% | 0,2% | - | 0,0% | 0,0% |

Nota: 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.

En los ingresos no financieros, cabe destacar la evolución del resto de los ingresos corrientes, cuya reducción se debe sobre todo al descenso del capítulo III por importe de 52,53 millones de euros debido, según la comunidad, a la diferencia entre el valor de emisión y el valor de reembolso de la deuda. En febrero de 2018, dicho subconcepto tenía una recaudación de 40,7 millones de euros, mientras que en el mismo mes de 2019 el importe sólo ha sido de 75.000 euros.

Los ingresos por transferencias de capital disminuyen un 92,37% debido, según la comunidad, al ingreso producido en 2018 por importe de 11 millones de euros de la Agencia de Vivienda Social correspondiente a un convenio de colaboración entre la

Comunidad de Madrid y el Ayuntamiento de Madrid para un realojo. En el presupuesto de 2019 no está previsto ingreso alguno por este concepto.

En la evolución de los gastos no financieros, debe indicarse que el incremento de los gastos de personal se ve condicionado, según la comunidad, por el incremento salarial del 1,75% aplicado desde julio de 2018 y del 2,25% desde enero de 2019, por el abono de la carrera profesional a los sanitarios desde agosto de 2018, y por abono del incremento de los gastos sociales, principalmente de docentes y sanitarios.

Con respecto a los gastos corrientes en bienes y servicios, además del aumento del gasto sanitario, se ha producido, según la comunidad, un adelanto del ritmo de ejecución de los anticipos de gasto para el mantenimiento de los centros docentes no universitarios por 19 millones de euros, el abono de convenios y conciertos de servicios sociales por 16 millones de euros y el arrendamiento operativo de los centros hospitalarios por 11 millones de euros.

Por su parte la evolución del capítulo IV se ve condicionada por las cuentas 413 y 411 que en marzo de 2018 incluían 42 millones de euros del Consorcio Regional de Transportes Públicos Regulares de Madrid, que, según la comunidad, ya se habían reconocido como obligaciones presupuestarias, aunque todavía no se habían registrado como aplicadas en la cuenta 411. Además, el ritmo de ejecución de gastos similares ha sido mayor a los del ejercicio anterior, fundamentalmente los convenios con entidades locales, el contrato programa de RTVM, convenios de justicia gratuita, subvenciones a familias, gratuidad de carreteras y políticas activas de empleo y formación de trabajadores desempleados.

En cuanto al capítulo VII la comunidad explica el incremento por un mayor ritmo de ejecución principalmente en las ayudas de investigación, desarrollo e innovación, y las obras de la plaza de toros de las Ventas.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD DE MADRID | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 14.404.501,58 | 3.438.216,67 | 15.204.339,33 | 5,55% | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 410.907,86 | 105.101,71 | 420.000,00 | 2,21% | -21.670,00 |
| ITP y AJD | 1.491.928,40 | 362.428,02 | 1.635.000,00 | 9,59% | -16.500,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 3.267,28 | -184,45 | 0,00 | -100,00% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 173.941,51 | 50.521,70 | 165.000,00 | -5,14% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 56.408,40 | 14.792,32 | 5.000,00 | -91,14% | 97.000,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 1.734.652,74 | 214.365,26 | 2.092.030,05 | 20,60% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 18.275.607,77 | 4.185.241,23 | 19.521.369,38 | 6,82% | 58.830,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 69.194,47 | 10.192,42 | 120.024,72 | 73,46% | 120.024,72 |
| Transferencias de Capital | 76.794,52 | 1.045,09 | 82.689,22 | 7,68% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 145.988,99 | 11.237,51 | 202.713,94 | 38,86% | 120.024,72 |
| Operaciones no Financieras | 18.421.596,76 | 4.196.478,74 | 19.724.083,32 | 7,07% | 178.854,72 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 4.017.095,18 | 758.262,07 | 4.519.743,99 | 12,51% | 178.854,72 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 6.839.157,25 | 1.629.321,14 | 7.260.889,96 | 6,17% | 86.342,29 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 4.470.999,19 | 830.618,52 | 4.532.523,87 | 1,38% | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 740.577,71 | 192.603,82 | 763.854,96 | 3,14% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 5.940.842,59 | 1.127.079,85 | 6.056.638,13 | 1,95% | 7.561,66 |
| Operaciones Corrientes | 17.991.576,74 | 3.779.623,33 | 18.613.906,93 | 3,46% | 93.903,95 |
| 6. Inversiones Reales | 431.021,22 | 39.850,63 | 536.815,95 | 24,55% | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 203.025,68 | 15.910,30 | 227.967,91 | 12,29% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 634.046,90 | 55.760,93 | 764.783,86 | 20,62% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 18.625.623,64 | 3.835.384,26 | 19.378.690,78 | 4,04% | 93.903,95 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 17.885.045,93 | 3.642.780,44 | 18.614.835,82 | 4,08% | 93.903,95 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -204.026,88 | 361.094,48 | 345.392,54 | - | 84.950,77 |
| % PIB | -0,1% | 0,2% | 0,2% | | 0,0% |
| Recaudación incierta | -102.981,00 | -8,00 | -115.000,00 | -11,67% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | -489.941,00 | -105.211,00 | -527.214,18 | -7,61% | 0,00 |
| Intereses devengados | -8.762,00 | 9.398,00 | -8.700,00 | 0,71% | |
| Transferencias de la UE | 117.083,00 | 2.663,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Inversiones de APP's | 27.072,00 | 5.858,00 | 40.600,00 | 49,97% | |
| Otros Ajustes | 289.555,88 | -609.794,48 | 38.496,83 | -86,70% | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | -167.973,12 | -697.094,48 | -571.817,35 | -240,42% | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -372.000,00 | -336.000,00 | -226.424,82 | | 84.950,77 |
| % PIB | -0,2% | -0,1% | -0,1% | | 0,0% |

Nota: 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 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 18.539.026,93 | 19.378.690,78 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 86.596,71 | 0,00 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 18.625.623,64 | 19.378.690,78 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 4,0% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 6.560.628,00 | 6.381.131,86 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 847.541,06 | 800.416,00 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 26.033.792,70 | 26.560.238,65 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 18.282.724,67 | 18.835.577,39 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 18.299.400,67 | 18.776.747,39 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1) | | 2,7% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 3.700.038,42 | 4.090.637,55 | 390.599,13 | 10,6% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 3.537.336,65 | 3.835.384,26 | 298.047,61 | 8,4% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 3.326.392,69 | 3.642.780,44 | 316.387,75 | 9,5% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 4.278.000,00 | 4.569.000,00 | 291.000,00 | 6,8% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 18.539.026,93 | 19.378.690,78 | 839.663,85 | 4,5% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 18.625.623,64 | 19.378.690,78 | 753.067,14 | 4,0% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 17.885.045,93 | 18.614.835,82 | 729.789,89 | 4,1% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 18.282.724,67 | 18.776.747,39 | 494.022,72 | 2,7% |

II.7.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos no está previsto que comience la ejecución hasta el tercer trimestre.

El grado de ejecución del conjunto de las medidas en materia de gasto en el primer trimestre de 2019 ha sido del 24,71%, cuantificándose para todas un impacto equivalente a la cuarta parte del previsto para el cierre del ejercicio, salvo la medida de pago de vacaciones a funcionarios docentes interinos, que se espera que se comience a ejecutar en el tercer trimestre.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en términos interanuales en 236,61 millones de euros, un 5,98%, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, los cuales han crecido en 275,02 millones de euros, un 8,69%, efectuando la misma depuración. Así mismo, es significativo el descenso registrado en el capítulo III, de 52,53 millones de euros, como ya se comentó anteriormente.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 298,05 millones de euros, un 8,43%. El incremento del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por los gastos de personal que crecen en 126,12 millones de euros y en menor medida por los capítulos II y IV que aumentan 94,06 y 75,98 millones de euros respectivamente, por los motivos anteriormente aludidos, habiéndose ejecutado medidas determinantes de un mayor gasto en los capítulos I y IV, siendo en el primero de ellos en el que se aprecia una mayor correlación con la evolución del gasto observada al cierre del primer trimestre, ya que en el capítulo IV el impacto es limitado.

Respecto a los **ajustes de contabilidad nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, pasan de incrementar la necesidad de financiación en cuatro décimas del PIB en el primer trimestre de 2018 a hacerlo en tres décimas del PIB en el mismo periodo de 2019.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 7,07%, evolución que se eleva al 12,51% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre presenta importantes desviaciones sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema se reducen un 4,82%. En este sentido, debe considerarse que la ejecución de determinadas partidas de ingresos, como la enajenación de inversiones reales, no se prevé hasta los siguientes trimestres, y que en la caída de determinados ingresos en el primer trimestre influyen factores extraordinarios. Por su parte, cabe observar que otras partidas, como el ITP y AJD están registrando un peor comportamiento sobre el esperado al cierre del ejercicio. En todo caso, hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos heterogéneos que se irán corrigiendo en los siguientes meses.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 8,43%, tasa superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 4,04%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas de transferencias corrientes y de capital respecto al mes de marzo del ejercicio 2018. Sin perjuicio del mayor ritmo de ejecución, con los últimos datos disponibles el crecimiento de los gastos no financieros se mantiene por encima de las previsiones, por lo que, de no moderarse, habría riesgo de desviaciones al cierre respecto al escenario de gastos.

Por otro lado, en los ajustes de contabilidad nacional se prevé al cierre un empeoramiento en el efecto de los mismos, debido fundamentalmente a la rúbrica de otros ajustes, que pasaría de 289,56 millones de euros en 2018 a 38,50 millones de euros en 2019 y el ajuste por transferencias de la UE que el año pasado fue de 117,08 millones de euros y para el 2019 no se prevé ajuste alguno.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que existen ciertos riesgos en el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2019, ya que además de incertidumbres en relación al importe de las entregas a cuenta de los recursos del

sistema, existen factores de riesgo en materia de ingresos y gastos, conforme a lo señalado anteriormente, que pueden llegar a comprometer el cumplimiento del objetivo de estabilidad.

En cuanto a la **regla de gasto** se aprecia riesgo de incumplimiento de la tasa de referencia. Hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 6,8%, si bien cabe considerar, al igual que en la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, determinados factores que concurren en el primer trimestre del ejercicio que deben tenerse en consideración a efectos de ponderar adecuadamente la tasa observada. En todo caso, los riesgos indicados en relación al escenario de gastos y el mayor grado de ejecución del presupuesto de gastos observado a la finalización del primer trimestre, junto con el impacto a la baja de determinadas operaciones en el ejercicio 2018, comprometen el cumplimiento de la tasa de referencia del 2,7% para 2019.

II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunidad Autónoma de Región de Murcia incumplió el objetivo de estabilidad, establecido en el -0,6% del PIB regional, así como la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 3,4% para la Región de Murcia. Por lo tanto, la Comunidad tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 3,6%, manteniéndose el incumplimiento del objetivo de estabilidad.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia no ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria ni la regla de gasto, mientras que sí ha cumplido el objetivo de deuda pública.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y %PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -406,00 | -1,3% | -32,47 | -0,1% | 373,53 | 1,2% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31. 03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | -9,13 | 0,0% | -175,96 | -0,5% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | -13,00 | 0,0% | -124,00 | -0,4% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | -121,04 | -0,4% | -175,96 | -0,5% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -124,90 | -0,4% | -124,00 | -0,4% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos y gastos del terremoto de Lorca | -122,90 | -0,4% | -123,00 | -0,4% |

Nota: Se ofrece la necesidad de financiación descontando los gastos del terremoto de Lorca, que es la que se considera a efectos del cumplimiento del objetivo de estabilidad. Por otro lado, por razones de homogeneidad, el déficit presupuestario ajustado correspondiente a 2018 se ha actualizado respecto a publicaciones anteriores, a efectos del cómputo del gasto devengado en el Servicio Murciano de Salud.

II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. 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 2019 | | | |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | -8.301,17 | 38.861,83 | - |
| Total Gastos | -31.215,34 | 177.284,21 | - |
| Total Medidas | -39.516,51 | 216.146,04 | - |

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 4. 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 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -15.155,71 | -17.633,00 | -17.633,00 | -9.703,00 | 64,02% | 55,03% | 55,03% |
| Capítulo II | 1.133,63 | 3.981,49 | 3.981,49 | 1.401,83 | 123,66% | 35,21% | 35,21% |
| 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 | -14.022,08 | -13.651,52 | -13.651,52 | -8.301,17 | 59,20% | 60,81% | 60,81% |
| Capítulo VI | -4.862,38 | 52.513,34 | 52.513,34 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | -4.862,38 | 52.513,34 | 52.513,34 | 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 | -18.884,46 | 38.861,83 | 38.861,83 | -8.301,17 | 43,96% | - | - |

Cuadro 5. 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 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| IRPF | -2.817,00 | -1.437,00 | -1.437,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| ISD | -12.338,71 | -16.196,00 | -16.196,00 | -9.703,00 | 78,64% | 59,91% | 59,91% |
| IITPAJD | 0,00 | 2.847,85 | 2.847,85 | 1.401,83 | - | 49,22% | 49,22% |
| IH IVMDH | 1.133,63 | 1.133,63 | 1.133,63 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Otros de naturaleza no tributaria | -4.862,38 | 52.513,34 | 52.513,34 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | -18.884,46 | 38.861,83 | 38.861,83 | -8.301,17 | 43,96% | - | - |

En la información de seguimiento, la comunidad mantiene lo ya previsto en el seguimiento del cuarto trimestre de 2018 donde recogía el efecto para 2019 de medidas

no previstas en el momento de la aprobación del PEF como “Nuevos tipos reducidos para 2019 en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y AJD” que suponen menores ingresos por 1,02 millones de euros y “supresión a partir de 2019 de tipos reducidos en Actos Jurídicos Documentados por constitución de hipoteca” donde se prevén mayores ingresos por 3,87 millones de euros. Así mismo, la comunidad actualiza, con respecto al PEF aprobado, el impacto estimado para las diferentes medidas, destacando el Plan de optimización de activos inmobiliarios. Su efecto diferencial para 2019 previsto en el PEF era de -4,9 millones de euros, lo que implicaba, considerando las enajenaciones previstas para 2018, unas ventas de activos inmobiliarios de 9 millones de euros para 2019. Teniendo en cuenta que no se ha realizado ninguna enajenación en 2018, las ventas previstas para 2019 son ahora de 52,51 millones de euros.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. 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 2019. POR CAPÍTULOS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -16.432,68 | -27.521,19 | -27.521,19 | -30.626,70 | 186,38% | 111,28% | 111,28% |
| Capítulo II | 8.505,43 | 78.530,27 | 78.530,27 | 1.572,18 | 18,48% | 2,00% | 2,00% |
| Capítulo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo IV | 22.876,61 | 126.275,12 | 126.275,13 | -2.160,82 | - | - | - |
| Capítulo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | 14.949,36 | 177.284,20 | 177.284,21 | -31.215,34 | - | - | - |
| 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 | 14.949,36 | 177.284,20 | 177.284,21 | -31.215,34 | - | - | - |

Cuadro 7. 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 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Medidas retributivas generales | 0,00 | -7.018,24 | -7.018,24 | -3.484,30 | - | 49,65% | 49,65% |
| Medidas relativas a la paga extra | -21.269,55 | -25.783,49 | -25.783,48 | -29.281,39 | 137,67% | 113,57% | 113,57% |
| Medidas de gestión/planificación de personal | 325,00 | -448,22 | -448,22 | -448,22 | - | 100,00% | 100,00% |
| Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 761,71 | - | 7,62% | 7,62% |
| Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos | 0,00 | 11.000,00 | 11.000,00 | 556,22 | - | 5,06% | 5,06% |
| Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria | 3.505,43 | 12.000,00 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria | 27.388,48 | 120.756,80 | 120.756,80 | 449,04 | 1,64% | 0,37% | 0,37% |
| Medidas en materia de productos sanitarios | 5.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Medidas retributivas conciertos | 0,00 | 3.800,00 | 3.800,00 | 254,25 | - | 6,69% | 6,69% |
| Otras medidas del capítulo II | 0,00 | 25.730,27 | 25.730,27 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| Medidas retributivas sector público instrumental | 0,00 | -22,65 | -22,65 | -22,65 | - | 100,00% | 100,00% |
| Otras medidas del capítulo IV | 0,00 | 11.269,73 | 11.269,73 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 14.949,36 | 177.284,20 | 177.284,21 | -31.215,34 | - | - | - |

En la información de seguimiento, la comunidad mantiene lo ya previsto en el seguimiento del cuarto trimestre de 2018 añadiendo medidas de gasto respecto al PEF aprobado o actualizando el impacto estimado para las ya previstas, de manera que el efecto global de las medidas de gasto pasa de 14,95 millones de euros en la estimación del PEF, a 177,28 millones de euros en la información de seguimiento del primer trimestre de 2019. Así, en el capítulo I se añade la medida “Carrera y Promoción Profesional del personal del Servicio Murciano de Salud” con un gasto de 3,48 millones de euros. En el Capítulo II el impacto estimado para las medidas pasa de 8,51 millones de euros a 78,53 millones de euros destacando respecto al PEF la introducción de las medidas de “implantación del sistema presupuestos por áreas de salud”, con un impacto de 18,73 millones de euros, así como la “centralización en la contratación de medicamentos para hospitales” para la que la comunidad prevé un efecto de 11 millones

de euros. En el capítulo IV destaca entre las nuevas medidas en el Servicio Murciano de Salud, el “sistema de subasta de medicamentos” con el que se prevé ahorrar 40,58 millones de euros. Por su parte, en las “medidas de eficiencia en la selección de medicamentos para su prescripción”, se pasa de una estimación de 14,7 millones de euros en el PEF aprobado a 44,2 millones de euros en la información de seguimiento.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo.

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 822.822,87 | 759.371,72 | -7,71% | -63.451,15 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 17.635,31 | 8.721,95 | -50,54% | -8.913,36 | -9.703,00 |
| ITP y AJD | 47.500,97 | 56.978,62 | 19,95% | 9.477,65 | 1.401,83 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 480,91 | 201,16 | -58,17% | -279,75 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 2.863,20 | 2.338,10 | -18,34% | -525,10 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 11.763,93 | 2.642,85 | -77,53% | -9.121,08 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 100.185,19 | 108.955,19 | 8,75% | 8.770,00 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.003.252,39 | 939.209,59 | -6,38% | -64.042,79 | -8.301,17 |
| Enajenación Inversiones Reales | 625,05 | 1.061,49 | 69,82% | 436,44 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 6.966,49 | 8.198,65 | 17,69% | 1.232,16 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 7.591,54 | 9.260,14 | 21,98% | 1.668,60 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.010.843,93 | 948.469,73 | -6,17% | -62.374,19 | -8.301,17 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 188.021,05 | 189.098,01 | 0,57% | 1.076,96 | -8.301,17 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 454.746,46 | 509.642,60 | 12,07% | 54.896,14 | 30.626,70 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 206.858,03 | 217.464,17 | 5,13% | 10.606,14 | -1.572,18 |
| 3. Gastos Financieros | 53.335,26 | 47.875,50 | -10,24% | -5.459,76 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 256.025,41 | 315.012,33 | 23,04% | 58.986,92 | 2.160,82 |
| Operaciones Corrientes | 970.965,16 | 1.089.994,60 | 12,26% | 119.029,44 | 31.215,34 |
| 6. Inversiones Reales | 18.179,29 | 16.276,45 | -10,47% | -1.902,84 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 30.833,95 | 18.157,01 | -41,11% | -12.676,94 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 49.013,24 | 34.433,46 | -29,75% | -14.579,78 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.019.978,40 | 1.124.428,06 | 10,24% | 104.449,66 | 31.215,34 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 966.643,14 | 1.076.552,56 | 11,37% | 109.909,42 | 31.215,34 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | -9.134,47 | -175.958,33 | - | -166.823,85 | -39.516,51 |
| % PIB | 0,0% | -0,5% | - | -0,5% | -0,1% |

Nota: 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. Por otro lado, por razones de homogeneidad, los gastos depurados de acreedores por operaciones devengadas de 2018 se han actualizado respecto a publicaciones anteriores, a efectos del cómputo del gasto devengado en el Servicio Murciano de Salud.

En los ingresos no financieros, los recursos del sistema sujetos a liquidación disminuyen 63,45 millones de euros, un 7,71% respecto del primer trimestre del ejercicio anterior, debido a los anticipos a cuenta de la liquidación percibidos en 2018, por importe de 111,90 millones de euros. Depurando el efecto de dichos anticipos, los recursos del sistema se incrementan en 48,45 millones de euros, un 6,82%, y el conjunto de ingresos no financieros aumentan en 49,53 millones de euros, un 5,51%.

Por su parte, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones cae 8,91 millones de euros, un 50,54% respecto al primer trimestre de 2018, debido según la comunidad a la bonificación de la cuota del 99% para los grupos I y II que se hace plenamente efectiva en el primer trimestre de 2019 y a la presentación en el primer trimestre de 2018 de algunas autoliquidaciones de cuantía excepcional.

El Impuesto sobre hidrocarburos experimenta una caída de 9,12 millones, un 77,53%, ya que, como consecuencia de la integración del tramo autonómico del impuesto en el conjunto de recursos del sistema, en 2019 únicamente se perciben ingresos por las liquidaciones pendientes del ejercicio anterior.

Respecto al resto de ingresos corrientes, en el primer trimestre de 2019 experimentan un incremento de 8,77 millones de euros, de los cuales 3,96 millones corresponden a transferencias corrientes recibidas de la Seguridad Social.

Por cuanto respecta a los gastos no financieros, los gastos de personal se incrementan 54,90 millones de euros, un 12,07% respecto al mismo trimestre del ejercicio anterior. Además del efecto de las medidas, donde cabe destacar la devolución en el primer trimestre del 75% de la paga extra dejada de abonar en el ejercicio 2013, la comunidad explica esta evolución por los incrementos en las retribuciones básicas, por los mayores gastos de Seguridad Social de 3,8 millones de euros, debido principalmente al aumento de las bases de cotización, así como por el incremento de las contrataciones de personal laboral sanitario por la apertura del hospital Rosell y de personal interino en el ámbito educativo.

Los gastos corrientes en bienes y servicios aumentan 10,61 millones de euros, un 5,13% respecto al mismo trimestre de 2018. Según la comunidad, la principal causa de este incremento se debe al gasto en farmacia hospitalaria y productos sanitarios, que experimentó un incremento cercano a los 6 millones de euros.

Las transferencias corrientes experimentan un incremento de 58,99 millones de euros, un 23,04% respecto al mismo trimestre del año anterior. Según la comunidad tal evolución viene determinada por el distinto ritmo de ejecución de las transferencias,

destacando los incrementos de 32,2 millones de euros en transferencias a universidades públicas, de 15,3 millones de euros al Consorcio de Extinción de Incendios y de 10,4 millones de euros al Instituto de Turismo.

En cuanto a las transferencias de capital, su evolución se explica por las menores transferencias a entes dependientes de la comunidad, y, en particular, al Instituto de Fomento de la Región de Murcia (INFO), que se reducen en 14,5 millones de euros, según la comunidad.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 3.266.864,90 | 759.371,72 | 3.395.657,79 | 3,94% | -1.437,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 61.749,19 | 8.721,95 | 64.132,13 | 3,86% | -16.196,00 |
| ITP y AJD | 234.939,40 | 56.978,62 | 278.752,44 | 18,65% | 2.847,85 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 23.915,26 | 201,16 | 24.824,03 | 3,80% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 14.199,35 | 2.338,10 | 14.738,92 | 3,80% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 59.620,88 | 2.642,85 | 0,00 | -100,00% | 1.133,63 |
| Resto de ingresos corrientes | 523.416,83 | 108.955,19 | 537.110,29 | 2,62% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 4.184.705,80 | 939.209,59 | 4.315.215,59 | 3,12% | -13.651,52 |
| Enajenación Inversiones Reales | 3.624,37 | 1.061,49 | 56.137,71 | - | 52.513,34 |
| Transferencias de Capital | 131.691,39 | 8.198,65 | 198.139,21 | 50,46% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 135.315,76 | 9.260,14 | 254.276,93 | 87,91% | 52.513,34 |
| Operaciones no Financieras | 4.320.021,56 | 948.469,73 | 4.569.492,51 | 5,77% | 38.861,83 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 1.053.156,67 | 189.098,01 | 1.173.834,73 | 11,46% | 40.298,83 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 2.209.159,81 | 509.642,60 | 2.288.961,19 | 3,61% | 27.521,19 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 918.361,35 | 217.464,17 | 877.001,84 | -4,50% | -78.530,27 |
| 3. Gastos Financieros | 119.704,57 | 47.875,50 | 131.629,34 | 9,96% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 1.137.997,84 | 315.012,33 | 1.037.078,31 | -8,87% | -126.275,13 |
| Operaciones Corrientes | 4.385.223,57 | 1.089.994,60 | 4.334.670,68 | -1,15% | -177.284,21 |
| 6. Inversiones Reales | 124.080,28 | 16.276,45 | 209.984,34 | 69,23% | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 147.086,62 | 18.157,01 | 122.630,59 | -16,63% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 271.166,90 | 34.433,46 | 332.614,93 | 22,66% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 4.656.390,47 | 1.124.428,06 | 4.667.285,61 | 0,23% | -177.284,21 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 4.536.685,90 | 1.076.552,56 | 4.535.656,27 | -0,02% | -177.284,21 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -336.368,91 | -175.958,33 | -97.793,09 | 70,93% | 216.146,04 |
| % PIB | -1,1% | -0,5% | -0,3% | | 0,7% |
| Recaudación incierta | -51.000,00 | -5.000,00 | -30.000,00 | 41,18% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | 25.000,00 | 96.438,17 | 5.000,00 | -80,00% | 0,00 |
| Intereses devengados | -1.000,00 | 20.000,00 | -3.000,00 | -200,00% | |
| Transferencias de la UE | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Inversiones de APP's | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | |
| Otros Ajustes | -8.549,09 | -58.479,84 | 93.092,30 | - | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | -27.549,09 | 52.958,33 | 65.092,30 | - | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -406.000,00 | -123.000,00 | -32.700,79 | | 216.146,04 |
| % PIB | -1,3% | -0,4% | -0,1% | | 0,7% |

Nota: 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. Por otro lado, por razones de homogeneidad, los gastos depurados de acreedores por operaciones devengadas de 2018 se han actualizado respecto a publicaciones anteriores, a efectos del cómputo del gasto devengado en el Servicio Murciano de Salud.

II.8.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 4.644.769,69 | 4.671.546,58 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 53.702,78 | -4.260,97 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 4.698.472,47 | 4.667.285,61 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | -0,7% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 468.946,55 | 439.140,56 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 178.342,00 | 128.806,67 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 5.345.761,02 | 5.235.232,84 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 4.504.507,02 | 4.357.796,69 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 4.540.879,02 | 4.371.818,77 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1) | | -2,9% |

Nota: Por razones de homogeneidad, los gastos depurados de acreedores por operaciones devengadas de 2018 se han actualizado respecto a publicaciones anteriores, a efectos del cómputo del gasto devengado en el Servicio Murciano de Salud.

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|-------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 1.030.016,73 | 1.158.764,36 | 128.747,63 | 12,5% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 1.019.978,40 | 1.124.428,06 | 104.449,66 | 10,2% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 966.643,14 | 1.076.552,56 | 109.909,42 | 11,4% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 1.026.000,00 | 1.092.000,00 | 66.000,00 | 6,4% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 4.644.769,69 | 4.671.546,58 | 26.776,89 | 0,6% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 4.698.472,47 | 4.667.285,61 | -31.186,86 | -0,7% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 4.578.767,90 | 4.535.656,27 | -43.111,63 | -0,9% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 4.504.507,02 | 4.371.818,77 | -132.688,25 | -2,9% |

Nota: Por razones de homogeneidad, los gastos depurados de acreedores por operaciones devengadas de 2018 se han actualizado respecto a publicaciones anteriores, a efectos del cómputo del gasto devengado en el Servicio Murciano de Salud.

II.8.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

En relación con las medidas de ingresos, según la información remitida por la comunidad, hasta el primer trimestre de 2019 se han ejecutado medidas por un importe negativo de 9,70 millones de euros en el Impuesto de Sucesiones y Donaciones, un 78,64% de su efecto previsto para el cierre. En el ITP y AJD la comunidad cuantifica un impacto positivo de 1,40 millones de euros, un 49,22% de su efecto previsto para el cierre, por la combinación de las medidas de nuevos tipos reducidos, con un impacto negativo de 0,04 millones de euros, y la de supresión de tipos reducidos en Actos Jurídicos Documentados por constitución de hipoteca, que ha supuesto mayores ingresos por importe de 1,44 millones de euros.

Respecto a la medida relativa al IRPF, su efecto se producirá en los últimos trimestres del ejercicio.

La medida de ingresos cuantitativamente más importante, el Plan de optimización de activos inmobiliarios, por un importe previsto de 52,51 millones de euros para todo el ejercicio, según la comunidad se materializará en el último trimestre del año.

En cuanto a las medidas de gastos, las relativas al capítulo I han tenido un impacto de 30,63 millones de euros de mayor gasto, debido, en su mayor parte, a la devolución del 75% de la paga extra correspondiente a 2013. El impacto previsto para el cierre es de 27,52 millones de euros de mayor gasto en este capítulo, impacto que se reduce respecto al cuantificado en el primer trimestre, porque en el cuarto trimestre tendrá lugar la reversión del efecto de la devolución del 25% de la paga extra correspondiente a 2013, que fue satisfecho en 2018.

Respecto a las medidas del capítulo de gastos corrientes de bienes y servicios, en el primer trimestre del ejercicio tan sólo se observan ahorros de 1,57 millones de euros, frente a los 78,53 millones de euros que sería el importe previsto para el conjunto del ejercicio 2019, siendo la centralización de la contratación de medicamentos para hospitales una de las principales medidas.

En transferencias corrientes se prevé que los ahorros generados por las medidas alcancen los 126,28 millones de euros al finalizar el ejercicio, sin embargo, durante el primer trimestre se ha producido un mayor gasto de 2,16 millones de euros derivado de

las medidas, ya que en el ámbito sanitario dichas medidas apenas han producido efectos, mientras que se ha recogido el efecto derivado de la devolución del 75% de la paga extra correspondiente a 2013. La principal categoría dentro de este capítulo son las medidas en materia de farmacia extra hospitalaria, que para el conjunto del año la comunidad prevé que generará ahorros por importe de 120,76 millones de euros.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros** una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, se han reducido en 62,37 millones de euros, un 6,17% en términos interanuales, destacando los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han bajado en 63,45 millones de euros, un 7,71%, efectuando la misma depuración. No obstante, debe tenerse en cuenta que en el primer trimestre de 2018 la comunidad percibió anticipos a cuenta de la liquidación de los recursos del sistema por importe de 111,90 millones de euros. Así, depurando dichos anticipos, los ingresos no financieros aumentan 49,53 millones de euros, un 5,51%, y los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación crecen en 48,45 millones de euros, un 6,82%. En la evolución del resto de los ingresos debe tenerse en cuenta lo señalado en el apartado anterior. Por lo que se refiere a la correlación entre las medidas adoptadas y la evolución de la ejecución presupuestaria, se aprecia dicha correlación en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, mientras que en el ITP y AJD el efecto de las medidas es reducido.

Los **gastos no financieros** por su parte, crecen 104,45 millones de euros, un 10,24% respecto al mismo trimestre del ejercicio anterior.

Los capítulos de gasto que más aumentan son el de gastos de personal, que crece 54,90 millones de euros y las transferencias corrientes, que crecen 58,99 millones de euros. Las causas de ambos aumentos ya han sido explicitadas anteriormente. En el capítulo I se aprecia el efecto de las medidas, que explican parte del incremento registrado, mientras que en los capítulos II y IV el impacto de las medidas es muy limitado.

Los **ajustes de contabilidad nacional** excluidos los correspondientes a liquidaciones negativas y a acreedores por operaciones no devengadas suponen 52,96 millones de euros positivos en el primer trimestre de 2019, mientras que en el primer trimestre de

2018 supusieron 7,91 millones de euros. La mejora se debe a los ajustes por aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., que pasan de 16 millones de euros en el primer trimestre de 2018 a 96 millones de euros en el mismo periodo de 2019. Por su parte, el epígrafe de otros ajustes pasa de -22,09 millones de euros a -58,48 millones de euros.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un incremento de los ingresos no financieros al cierre de 2019 del 5,77% respecto al cierre de 2018. Sin incluir los recursos del sistema, el incremento sería del 11,46%, mientras que en el primer trimestre los ingresos distintos de los recursos del sistema crecen un 0,57%. En este sentido, la evolución del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones no se ajusta a las previsiones de la comunidad, que prevé un incremento al cierre. Las dificultades más relevantes, no obstante, se encuentran en los ingresos de capital, para los que la comunidad prevé un incremento significativo al cierre. En particular, las mayores incertidumbres se centran en la enajenación de inversiones y los ingresos de fondos procedentes de la UE.

En relación a los gastos no financieros, la comunidad prevé un incremento del 0,23% al cierre de 2019, pero en el primer trimestre de dicho año han crecido un 10,24%. En este sentido destacan los gastos de personal, cuya previsión de cierre supone un incremento del 3,61% frente al incremento de 12,07% experimentado en el primer trimestre, si bien su evolución se ve afectada por el calendario de pago de los incrementos retributivos de carácter básico, así como por la devolución de la extra correspondiente a 2013. En cuanto a los gastos corrientes en bienes y servicios, la comunidad prevé un descenso al cierre del 4,50%, mientras que a 31 de marzo crecen un 5,13%. Las transferencias corrientes, cuyo cierre se estima en un descenso del 8,87% registran un incremento del 23,04% en el primer trimestre, si bien, como se ha indicado, se ven afectadas por el diferente ritmo de ejecución. Tanto para el capítulo II como para el IV la comunidad espera que los descensos al cierre sean consecuencia del efecto de las medidas, que no han generado ahorros en el primer trimestre, y cuyo impacto final plantea incertidumbres, comprometiendo el cumplimiento del escenario previsto por la comunidad.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional podrían presentar desviaciones al cierre del ejercicio en determinados epígrafes, como el de otros ajustes, por los gastos del

seísmo de Lorca (si bien su efecto sería neutro, dado que los gastos previstos se recogen dentro de las operaciones de capital del escenario económico - financiero) y por el aval del aeropuerto, cuya previsión de recuperación se incluye por la comunidad en dicho epígrafe cuantificada en 38,5 millones de euros.

Considerando todo lo anterior, y sin perjuicio de las incertidumbres asociadas al importe de las entregas a cuenta de los recursos del sistema de financiación en el ejercicio 2019, se concluye que se observa un elevado riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad presupuestaria** para el ejercicio 2019. Estos riesgos se basan fundamentalmente en las incertidumbres derivadas de la posible evolución de la enajenación de Inversiones reales y las transferencias de capital por el lado de los ingresos no financieros y de los gastos corrientes en bienes y servicios y las transferencias corrientes por el lado de los gastos no financieros, así como en menor medida, por los gastos de personal. Así mismo, los ajustes de contabilidad nacional presentan riesgos en lo que se refiere a la recuperación del aval.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta el 31 de marzo se ha registrado un incremento del gasto computable del 6,4%, mientras que la comunidad prevé un decremento al cierre para dicho gasto computable del 2,9%, por debajo de la tasa de referencia de la regla de gasto. Por lo tanto, atendiendo a la evolución observada, podría verse comprometida no sólo la previsión de la comunidad, sino incluso el cumplimiento de la tasa de referencia, en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos. Asimismo, la previsión de cumplimiento puede verse afectada atendiendo al comportamiento de los gastos certificados en proyectos financiados por la Unión Europea.

II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunidad Autónoma de La Rioja incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, siendo el aumento del gasto computable del 3,2% para La Rioja, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 2,6%.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018, previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, La Rioja ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria, la regla de gasto y el objetivo de deuda pública.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y %PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -23,00 | -0,3% | -8,72 | -0,1% | 14,28 | 0,2% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | 16,29 | 0,2% | 21,43 | 0,2% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | 3,00 | 0,0% | 9,00 | 0,1% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | 16,29 | 0,2% | 21,43 | 0,2% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | 3,00 | 0,0% | 9,00 | 0,1% |

Nota: Por razones de homogeneidad, el déficit presupuestario ajustado correspondiente a 2018 se ha actualizado respecto a publicaciones anteriores, ya que en los datos remitidos por la comunidad hay un retraso de una mensualidad de farmacia.

II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. 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 2019 | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | 0,00 | 3.402,20 | 0,00% |
| Total Gastos | 0,00 | 0,00 | - |
| Total Medidas | 0,00 | 3.402,20 | 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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -4.063,80 | -4.063,80 | -4.063,80 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo II | 7.466,00 | 7.466,00 | 7.466,00 | 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 | 3.402,20 | 3.402,20 | 3.402,20 | 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 | 3.402,20 | 3.402,20 | 3.402,20 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| I. Patrimonio | -4.063,80 | -4.063,80 | -4.063,80 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| IH IVMDH | 7.466,00 | 7.466,00 | 7.466,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | 3.402,20 | 3.402,20 | 3.402,20 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

En la información de seguimiento la comunidad mantiene las mismas medidas y los mismos importes previstos en el PEF para 2019.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos****(sin medidas previstas por la comunidad)****Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos****(sin medidas previstas por la comunidad)****II.9.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS****Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 31 de marzo***(Miles de euros)*

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 218.928,72 | 233.036,13 | 6,44% | 14.107,41 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 2.672,31 | 2.545,96 | -4,73% | -126,35 | 0,00 |
| ITP y AJD | 6.335,86 | 8.536,40 | 34,73% | 2.200,54 | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 163,16 | 140,69 | -13,77% | -22,47 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 755,82 | 549,98 | -27,23% | -205,84 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 9.884,69 | 12.442,27 | 25,87% | 2.557,58 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 238.740,56 | 257.251,43 | 7,75% | 18.510,87 | 0,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 6,32 | 6,90 | 9,18% | 0,58 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 1.776,39 | 2.115,51 | 19,09% | 339,12 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 1.782,71 | 2.122,41 | 19,06% | 339,70 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 240.523,27 | 259.373,84 | 7,84% | 18.850,57 | 0,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 21.594,55 | 26.337,71 | 21,96% | 4.743,16 | 0,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 104.022,44 | 109.115,85 | 4,90% | 5.093,41 | 0,00 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 41.908,93 | 44.844,71 | 7,01% | 2.935,78 | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 4.433,12 | 5.251,53 | 18,46% | 818,41 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 64.243,45 | 65.774,64 | 2,38% | 1.531,19 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 214.607,94 | 224.986,73 | 4,84% | 10.378,79 | 0,00 |
| 6. Inversiones Reales | 4.257,61 | 5.272,39 | 23,83% | 1.014,78 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 5.365,53 | 7.681,15 | 43,16% | 2.315,62 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 9.623,14 | 12.953,54 | 34,61% | 3.330,40 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 224.231,08 | 237.940,27 | 6,11% | 13.709,19 | 0,00 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 219.797,96 | 232.688,74 | 5,86% | 12.890,78 | 0,00 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | 16.292,19 | 21.433,57 | 31,56% | 5.141,38 | 0,00 |
| % PIB | 0,2% | 0,2% | | 0,1% | 0,0% |

Nota: 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.

En relación a la evolución interanual en materia de ingresos cabe señalar que el incremento en el resto de ingresos corrientes se explica, según la comunidad, por el aumento del capítulo III debido a expedientes de reintegros de pagos relativos a subvenciones de empleo, así como por el incremento de impuestos indirectos. En cuanto al aumento en el ITP y AJD cabe indicar que los incrementos registrados en marzo se modulan en la información disponible de los siguientes meses.

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, el incremento del capítulo I se debe, según la Comunidad, a la consolidación de los incrementos salariales de 2018 y 2019 ya que en 2018 se aplicó la subida en el mes de julio, por lo que en marzo no constaba la misma. Así mismo, el incremento del capítulo II lo justifica la comunidad, además de por el aumento del gasto de carácter sanitario, por la modificación del contrato de electricidad en enero de 2018, que hizo que se produjeran retrasos en la facturación, así como por el incremento del precio del gas. Los aumentos en los capítulos IV y VII se deben al incremento de las transferencias a universidades, ya que, según la comunidad, su contabilización se efectuó al principio de abril en 2018 y este año se ha realizado al final de marzo.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|-----------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 956.118,76 | 233.036,13 | 970.284,61 | 1,48% | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 15.858,74 | 2.545,96 | 16.524,79 | 4,20% | 0,00 |
| ITP y AJD | 42.981,00 | 8.536,40 | 44.786,20 | 4,20% | 0,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 8.070,60 | 140,69 | 4.346,57 | -46,14% | -4.063,80 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 4.017,17 | 549,98 | 4.185,89 | 4,20% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 7.466,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 89.051,06 | 12.442,27 | 91.564,62 | 2,82% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.116.097,33 | 257.251,43 | 1.131.692,68 | 1,40% | 3.402,20 |
| Enajenación Inversiones Reales | 1.055,99 | 6,90 | 1.100,34 | 4,20% | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 21.713,89 | 2.115,51 | 22.625,87 | 4,20% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 22.769,88 | 2.122,41 | 23.726,21 | 4,20% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.138.867,21 | 259.373,84 | 1.155.418,89 | 1,45% | 3.402,20 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 182.748,45 | 26.337,71 | 185.134,28 | 1,31% | 3.402,20 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 465.021,48 | 109.115,85 | 475.484,46 | 2,25% | 0,00 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 248.352,71 | 44.844,71 | 247.524,05 | -0,33% | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 13.707,46 | 5.251,53 | 14.000,00 | 2,13% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 320.196,66 | 65.774,64 | 323.842,57 | 1,14% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 1.047.278,31 | 224.986,73 | 1.060.851,08 | 1,30% | 0,00 |
| 6. Inversiones Reales | 40.238,10 | 5.272,39 | 41.054,17 | 2,03% | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 75.699,20 | 7.681,15 | 77.061,79 | 1,80% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 115.937,30 | 12.953,54 | 118.115,96 | 1,88% | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 1.163.215,61 | 237.940,27 | 1.178.967,04 | 1,35% | 0,00 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 1.149.508,15 | 232.688,74 | 1.164.967,04 | 1,34% | 0,00 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -24.348,40 | 21.433,57 | -23.548,15 | 3,29% | 3.402,20 |
| % PIB | -0,3% | 0,2% | -0,3% | | 0,0% |
| Recaudación incierta | -5.380,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00% | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | 1.000,00 | -208,21 | 1.167,15 | 16,72% | 0,00 |
| Intereses devengados | 2.071,36 | 0,00 | 2.000,00 | -3,45% | |
| Transferencias de la UE | 7.950,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,63% | |
| Inversiones de APP's | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | |
| Otros Ajustes | -4.292,83 | -12.225,36 | 0,00 | 100,00% | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | 1.348,53 | -12.433,57 | 11.167,15 | 728,10% | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -23.000,00 | 9.000,00 | -12.381,00 | | 3.402,20 |
| % PIB | -0,3% | 0,1% | -0,1% | | 0,0% |

Nota: 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 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 1.161.553,74 | 1.180.600,11 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | 1.661,87 | -1.633,07 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 1.163.215,61 | 1.178.967,04 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 1,4% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 58.655,03 | 56.333,97 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 72.129,36 | 74.994,51 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 1.294.000,00 | 1.310.295,52 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 1.188.000,00 | 1.213.295,52 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 1.187.416,49 | 1.213.295,52 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H(año n-1)) - 1) | | 2,1% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|-----------|----------------------|
| Gasto no financiero | 224.911,49 | 240.341,09 | 15.429,60 | 6,9% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 224.231,08 | 237.940,27 | 13.709,19 | 6,1% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 219.797,96 | 232.688,74 | 12.890,78 | 5,9% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 251.000,00 | 264.000,00 | 13.000,00 | 5,2% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 1.161.553,74 | 1.180.600,11 | 19.046,37 | 1,6% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 1.163.215,61 | 1.178.967,04 | 15.751,43 | 1,4% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 1.149.508,15 | 1.164.967,04 | 15.458,89 | 1,3% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 1.188.000,00 | 1.213.295,52 | 25.295,52 | 2,1% |

II.9.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos en el primer trimestre no han tenido efectos aún, ya que las medidas no empezarán a tener impacto hasta el tercer trimestre

de 2019, en el caso de la referente al Impuesto sobre Patrimonio, y en el cuarto en la referente al Impuesto de Hidrocarburos.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, crecen en 18,85 millones de euros, un 7,84%, siendo el aumento de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación efectuando la misma depuración, de 14,1 millones de euros, un 6,44%.

En la evolución interanual del resto de los ingresos, deberá tenerse en cuenta lo señalado en el apartado anterior. Por lo que se refiere a la correlación con las medidas, como se indicó anteriormente, no podrán verse sus efectos hasta el tercer trimestre.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 13,71 millones de euros, un 6,11%, con incrementos en todos los capítulos, destacando los gastos de personal, que aumentan en 5,09 millones de euros, los gastos corrientes en bienes y servicios, que aumentan en 2,94 millones de euros y los gastos de capital, que en conjunto crecen en 3,33 millones de euros, registrando unas tasas de variación respectivamente del 4,90%, 7,01% y 34,61%.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de 2019 ha sido de un -0,1% del PIB regional, mientras que en el primer trimestre de 2018 fue del -0,2% del PIB regional. Destaca el mejor comportamiento en la partida de aportaciones de capital y otras unidades consideradas AAPP, así como en la de otros ajustes.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 1,45%, evolución que disminuye ligeramente al 1,31% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, cuando para los mismos la evolución registrada hasta el mes de marzo registra un incremento del 21,96%, motivado sobre todo por el aumento ya comentado anteriormente en el ITP y AJD y resto de ingresos corrientes, así como por las transferencias de capital. No obstante, hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos heterogéneos que se van corrigiendo en los siguientes meses del ejercicio.

En relación a los gastos no financieros aumentan en el primer trimestre un 6,11%, tasa superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 1,35%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, así como lo explicado en apartados anteriores sobre las circunstancias producidas en las subidas de los capítulos I, II, IV y VII. En cualquier caso, atendiendo a los datos observados al cierre del primer trimestre podrían producirse dificultades en el cumplimiento del escenario previsto para los capítulos I y II.

Por otro lado, los ajustes de contabilidad nacional podrían presentar alguna desviación al cierre del ejercicio atendiendo al nulo efecto esperado en relación a la recaudación incierta.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, y sin perjuicio de las incertidumbres asociadas a los recursos del sistema de financiación del presente ejercicio, cabe considerar que la comunidad podría situarse en línea con el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2019 ya que eventuales desviaciones en determinados capítulos de gasto podrían llegar a ser absorbidas con la evolución de los ingresos no financieros. No obstante, habrá que atender al comportamiento de ambas variables en los próximos trimestres a fin de valorar en qué medida pueden condicionar el cierre del ejercicio.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2019 inferior a la tasa de referencia de la regla de gasto, registrándose al cierre del primer trimestre una

evolución del gasto computable del 5,2%. En todo caso, en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos y al mayor grado de ejecución del presupuesto de gastos observado a la finalización del primer trimestre, podría verse comprometido el cumplimiento de la tasa de referencia prevista.

II.10. COMUNITAT VALENCIANA.

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2017 la Comunitat Valenciana incumplió el objetivo de déficit, establecido en el -0,6% del PIB regional, aunque sí cumplió con la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 2,1%, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 31 de julio de 2018. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en un aumento del 2,9%, derivando por tanto en incumplimiento de la regla de gasto. Así mismo, se mantiene el incumplimiento del objetivo de estabilidad.

Por otro lado, en el ejercicio 2018, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2018, previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunitat Valenciana ha incumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, mientras que ha cumplido el objetivo de deuda pública.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2019

(Millones de euros y %PIB)

| CIERRE 2018 (datos avance) | | OBJETIVO 2019 | | ESFUERZO FISCAL 2019 | |
|-------------------------------|-------------|----------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB | En valor absoluto | En % PIB |
| -1.456,00 | -1,3% | -116,48 | -0,1% | 1.339,52 | 1,1% |

Nota: En todos los cuadros, para el cierre de 2018 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2019-2022.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2019 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

| MAGNITUDES | PRIMER TRIMESTRE | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------|
| | 2018 | | 2019 | |
| | 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 | 243,82 | 0,2% | 94,91 | 0,1% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación | 132,00 | 0,1% | -91,00 | -0,1% |
| Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos | -471,18 | -0,4% | -508,09 | -0,4% |
| Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos | -583,00 | -0,5% | -694,00 | -0,6% |

II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

| COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2019 | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| SEGUIMIENTO DEL PEF | Ejecución a 31-03-2019 | Previsión a 31-12-2019 | % Ejecución 31-03-2019 |
| Total Ingresos | -7.500,00 | 250.551,80 | - |
| Total Gastos | -36.081,25 | -192.925,00 | 18,70% |
| Total Medidas | -43.581,25 | 57.626,80 | - |

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 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

| COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULO | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -8.500,00 | -8.500,00 | -8.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo II | -60.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | -7.500,00 | 12,50% | - | - |
| 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 | -68.500,00 | 191.500,00 | 191.500,00 | -7.500,00 | 10,95% | - | - |
| Capítulo VI | 0,00 | 59.051,80 | 59.051,80 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VII | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| INGRESOS DE CAPITAL | 0,00 | 59.051,80 | 59.051,80 | 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 | -68.500,00 | 250.551,80 | 250.551,80 | -7.500,00 | 10,95% | - | - |

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

| COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2019. POR TIPO DE INGRESO | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| INGRESOS | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| ISD | -8.500,00 | -8.500,00 | -8.500,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| ITPAJD | -60.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | -7.500,00 | 12,50% | - | - |
| Enajenación de inversiones reales | 0,00 | 59.051,80 | 59.051,80 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | -68.500,00 | 250.551,80 | 250.551,80 | -7.500,00 | 10,95% | - | - |

En la información de seguimiento, la comunidad mantiene lo ya previsto en la información de seguimiento del cuarto trimestre de 2018, donde se recogía el efecto para 2019 de varias medidas no previstas en el momento de la aprobación del PEF: en el capítulo II una medida de lucha contra el fraude fiscal y de determinación de bases imponibles, cuyo efecto se estima en un incremento de la recaudación de 260 millones

de euros y en el capítulo VI una medida de enajenación de inmuebles que valora en un incremento de ingresos de 59,05 millones de euros.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

| COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CAPÍTULOS | | | | | | | |
|--|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Capítulo I | -43.925,00 | -65.925,00 | -65.925,00 | -14.731,25 | 33,54% | 22,35% | 22,35% |
| Capítulo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Capítulo IV | -15.000,00 | -77.000,00 | -77.000,00 | -19.250,00 | 128,33% | 25,00% | 25,00% |
| Capítulo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| GASTOS CORRIENTES | -58.925,00 | -142.925,00 | -142.925,00 | -33.981,25 | 57,67% | 23,78% | 23,78% |
| Capítulo VI | 0,00 | -25.000,00 | -25.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| Capítulo VII | 0,00 | -25.000,00 | -25.000,00 | -2.100,00 | - | 8,40% | 8,40% |
| GASTOS DE CAPITAL | 0,00 | -50.000,00 | -50.000,00 | -2.100,00 | - | 4,20% | 4,20% |
| 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 | -58.925,00 | -192.925,00 | -192.925,00 | -36.081,25 | 61,23% | 18,70% | 18,70% |

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

| COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2019. POR CATEGORÍAS | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|--|---|
| GASTOS | PEF APROBADO CPFF 31-07-2018 | SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2018 | SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2019 | | | | |
| | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Previsión a 31-12-2019 | Ejecución a 31-03-2019 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en PEF aprobado | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento IV T 2018 | % ejecución sobre previsión a 31-12-2019 en seguimiento I T 2019 |
| Medidas retributivas generales | -6.525,00 | -6.525,00 | -6.525,00 | -1.631,25 | 25,00% | 25,00% | 25,00% |
| Medidas de gestión/plantificación de personal | -21.000,00 | -21.000,00 | -21.000,00 | -5.250,00 | 25,00% | 25,00% | 25,00% |
| Otras medidas del capítulo I | -16.400,00 | -38.400,00 | -38.400,00 | -7.850,00 | 47,87% | 20,44% | 20,44% |
| Subvenciones/ayudas | 0,00 | -62.000,00 | -62.000,00 | -15.500,00 | - | 25,00% | 25,00% |
| Otras medidas del capítulo IV | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -3.750,00 | 25,00% | 25,00% | 25,00% |
| Otras medidas del capítulo VII | 0,00 | -25.000,00 | -25.000,00 | -2.100,00 | - | 8,40% | 8,40% |
| Medidas en capítulos sin tipología | 0,00 | -25.000,00 | -25.000,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,00% |
| TOTAL | -58.925,00 | -192.925,00 | -192.925,00 | -36.081,25 | 61,23% | 18,70% | 18,70% |

En la información de seguimiento, la comunidad mantiene las medidas ya introducidas en el seguimiento del cuarto trimestre de 2018, y que suponían un mayor gasto para 2019 respecto al PEF aprobado de 134 millones de euros, con el siguiente detalle:

- En el capítulo I se introduce una medida por el reconocimiento de la carrera profesional al personal estatutario temporal de sanidad, cuyo efecto se estima en un incremento de gasto de 15 millones de euros, y otra medida como consecuencia de la creación de la Agencia Tributaria Valenciana, cuyo efecto se valora en un incremento de gasto de 7 millones de euros.
- En el capítulo IV se implementan dos medidas, por prestaciones económicas del sistema para la autonomía y atención a la dependencia, y el concierto social para centros de infancia y adolescencia, exclusión social y violencia de género, para las que se prevé un incremento de gasto de 50 y 12 millones de euros respectivamente.
- En cuanto al capítulo VI, se incluye una medida para la implantación de la Administración electrónica cuyo efecto se prevé en un incremento de gasto de 25 millones de euros.
- En el capítulo VII se introduce una medida denominada “Pla edificant, para la construcción de centros educativos”, cuyo efecto se estima en un incremento de gasto de 25 millones de euros.

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

Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios- medidas a 31 de marzo.

(Miles de euros)

| COMUNITAT VALENCIANA | Dato ejecución a 31-03-2018 | Dato ejecución a 31-03-2019 | Tasa Variación 2019/2018 | Variación 2019/2018 | Medidas a 31-03-2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 2.801.456,66 | 2.846.208,44 | 1,60% | 44.751,78 | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 52.631,93 | 61.721,60 | 17,27% | 9.089,67 | 0,00 |
| ITP y AJD | 248.422,08 | 262.139,83 | 5,52% | 13.717,75 | -7.500,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 867,15 | 599,68 | -30,84% | -267,47 | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 4.541,67 | 12.040,51 | 165,11% | 7.498,84 | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 24.128,38 | 23.317,40 | -3,36% | -810,98 | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 244.789,01 | 224.726,33 | -8,20% | -20.062,68 | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 3.376.836,88 | 3.430.753,79 | 1,60% | 53.916,91 | -7.500,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 24,60 | 233,93 | 850,93% | 209,33 | 0,00 |
| Transferencias de Capital | 21.153,80 | 66.850,55 | 216,02% | 45.696,75 | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 21.178,40 | 67.084,48 | 216,76% | 45.906,08 | 0,00 |
| Operaciones no Financieras | 3.398.015,28 | 3.497.838,27 | 2,94% | 99.822,99 | -7.500,00 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 596.558,62 | 651.629,83 | 9,23% | 55.071,21 | -7.500,00 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 1.233.721,52 | 1.362.430,73 | 10,43% | 128.709,21 | 14.731,25 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 820.893,97 | 839.376,10 | 2,25% | 18.482,13 | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 196.071,53 | 177.661,98 | -9,39% | -18.409,55 | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 780.544,69 | 868.785,19 | 11,30% | 88.240,50 | 19.250,00 |
| Operaciones Corrientes | 3.031.231,71 | 3.248.254,00 | 7,16% | 217.022,29 | 33.981,25 |
| 6. Inversiones Reales | 71.656,03 | 84.099,33 | 17,37% | 12.443,30 | 0,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 51.304,34 | 70.571,89 | 37,56% | 19.267,55 | 2.100,00 |
| Operaciones de Capital | 122.960,37 | 154.671,22 | 25,79% | 31.710,85 | 2.100,00 |
| Operaciones no Financieras | 3.154.192,08 | 3.402.925,22 | 7,89% | 248.733,14 | 36.081,25 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 2.958.120,55 | 3.225.263,24 | 9,03% | 267.142,69 | 36.081,25 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO | | | | | |
| Valor absoluto | 243.823,20 | 94.913,05 | -61,07% | -148.910,15 | -43.581,25 |
| % PIB | 0,2% | 0,1% | | -0,1% | 0,0% |

Nota: 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.

Respecto a los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación debe tenerse en cuenta que hasta el mes de marzo de ambos ejercicios se han producido anticipos por importe de 715 millones de euros en 2018 y 603 millones de euros en 2019, por lo que depurando los mismos la tasa de variación registrada ascendería al 7,51%.

La evolución del epígrafe “resto de ingresos corrientes” se ve condicionada por la contabilización de derechos reconocidos en marzo de 2018, por un importe global de 102,05 millones de euros derivados de la aprobación de las liquidaciones

correspondiente a los ejercicios 2013, 2014 y 2015 en el marco del contrato 86/2003, de gestión de la asistencia sanitaria integral en el Departamento de La Ribera, mientras que en 2019 se reconocen derechos por un importe de 43,4 millones de euros, en este caso por las liquidaciones derivadas del Hospital de Denia, de acuerdo con la información suministrada por la comunidad. Los tributos sobre el juego se incrementan en 25,55 millones de euros, un 231%, por retrasos en la contabilización en 2018. Hay que tener además en cuenta, dentro del citado epígrafe de “resto de ingresos corrientes” el descenso de las transferencias corrientes de la UE de 14,06 millones de euros en el capítulo IV de ingresos. Por su parte, en el capítulo VII se produce un incremento de transferencias de la UE de 48,25 millones de euros.

Respecto a los gastos no financieros, en el capítulo I se produce un incremento de gasto de 128,71 millones de euros, un 10,43%, muy por encima del efecto de las medidas tomadas, cuyo impacto se valora por la comunidad en un aumento de gasto de 14,73 millones de euros. Esta evolución se debe en parte, según la comunidad, al incremento general retributivo, que en 2018 fue del 1,75%, pero no tuvo efecto hasta el mes de julio, a lo que hay que añadir el incremento retributivo de 2019, del 2,25% aplicado desde enero. La suma de ambos supone 48,3 millones de euros, según la comunidad. Por otro lado, la internalización del departamento de Salud de la Ribera que se produjo en abril de 2018, supone en el primer trimestre de 2019 un mayor gasto en capítulo I de 32 millones de euros. De acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad, a estos factores habría que añadir la creación de nuevos juzgados, el proceso de consolidación de los puestos creados en los ámbitos educativo y sanitario, y, en el área de sanidad, el reconocimiento de sentencias judiciales que obligan al pago de los importes equivalentes de carrera profesional para el personal estatutario temporal.

Destaca también un incremento importante de gasto en el capítulo IV, del 11,3%, 88,24 millones de euros, superior también al efecto de las medidas, valorado en un mayor gasto de 19,25 millones de euros. La comunidad indica que la evolución se ve condicionada, al igual que en el capítulo I, por el incremento general retributivo, del que en este caso se deriva un incremento en las transferencias a organismos que forman parte del Sector Público valenciano. Por otro lado, se produce también un incremento de gasto en el área de educación, estimado por la comunidad en 25,6 millones de euros, materializado en ayudas destinadas a centros de enseñanza concertada, comedores, programas formativos para alumnos con necesidades específicas y formación técnica y de gestión. En el área de igualdad y políticas inclusivas se ha producido un incremento

por importe de 39,3 millones de euros, señalando la comunidad que las partidas que más han incrementado su ejecución son las destinadas a financiar las prestaciones económicas del sistema para la autonomía y atención a la dependencia y la renta valenciana de inclusión, crecimiento que se ha producido, además de por las medidas adoptadas, por un mayor ritmo de ejecución de las políticas sociales implementadas. Las operaciones de capital, por su parte, crecen en 31,71 millones de euros, un 25,79%. Al aumento de gastos en inversiones reales hay que añadir el de las transferencias de capital, y, en particular, las efectuadas en favor de sociedades y entes públicos, que en términos de obligaciones reconocidas crecen en 5,75 millones de euros, un 14,20%, las transferencias a EELL, que aumentan en 3,8 millones de euros, un 118,91%, y las destinadas a universidades, que han ascendido a 9,38 millones de euros, cuando hasta marzo de 2018 no se transfirió cantidad alguna.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

| COMUNITAT VALENCIANA | Cierre 2018 (avance) | 2019 | | | |
|---|-------------------------|---------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|
| | | Ejecución a 31-03-2019 | Seguimiento PEF previsión cierre | Tasa de variación 2019/2018 | Medidas 2019 |
| INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS | | | | | |
| Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación | 10.294.035,69 | 2.846.208,44 | 10.631.452,94 | 3,28% | 0,00 |
| Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 272.692,64 | 61.721,60 | 328.292,07 | 20,39% | -8.500,00 |
| IIP y AJD | 1.240.811,77 | 262.139,83 | 1.625.780,51 | 31,03% | 200.000,00 |
| Impuesto sobre el Patrimonio | 161.265,13 | 599,68 | 173.859,93 | 7,81% | 0,00 |
| Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte | 54.236,97 | 12.040,51 | 50.234,90 | -7,38% | 0,00 |
| Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias) | 136.279,80 | 23.317,40 | 36.369,57 | -73,31% | 0,00 |
| Resto de ingresos corrientes | 1.389.152,04 | 224.726,33 | 1.986.201,07 | 42,98% | 0,00 |
| Operaciones Corrientes | 13.548.474,04 | 3.430.753,79 | 14.832.190,99 | 9,47% | 191.500,00 |
| Enajenación Inversiones Reales | 513,41 | 233,93 | 59.051,80 | - | 59.051,80 |
| Transferencias de Capital | 127.312,52 | 66.850,55 | 331.296,04 | 160,22% | 0,00 |
| Operaciones de Capital | 127.825,93 | 67.084,48 | 390.347,84 | 205,37% | 59.051,80 |
| Operaciones no Financieras | 13.676.299,97 | 3.497.838,27 | 15.222.538,83 | 11,31% | 250.551,80 |
| Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema | 3.382.264,28 | 651.629,83 | 4.591.085,89 | 35,74% | 250.551,80 |
| GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS | | | | | |
| 1. Gastos de Personal | 5.807.641,94 | 1.362.430,73 | 6.026.658,95 | 3,77% | 65.925,00 |
| 2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios | 3.613.860,27 | 839.376,10 | 3.524.854,53 | -2,46% | 0,00 |
| 3. Gastos Financieros | 454.984,80 | 177.661,98 | 450.141,06 | -1,06% | 0,00 |
| 4. Transferencias Corrientes | 4.624.407,22 | 868.785,19 | 4.702.410,90 | 1,69% | 77.000,00 |
| Operaciones Corrientes | 14.500.894,23 | 3.248.254,00 | 14.704.065,44 | 1,40% | 142.925,00 |
| 6. Inversiones Reales | 386.475,53 | 84.099,33 | 416.988,51 | 7,90% | 25.000,00 |
| 7. Transferencias de Capital | 400.359,59 | 70.571,89 | 422.238,36 | 5,46% | 25.000,00 |
| Operaciones de Capital | 786.835,12 | 154.671,22 | 839.226,87 | 6,66% | 50.000,00 |
| Operaciones no Financieras | 15.287.729,35 | 3.402.925,22 | 15.543.292,31 | 1,67% | 192.925,00 |
| Total Gasto no financiero sin capítulo 3 | 14.832.744,55 | 3.225.263,24 | 15.093.151,25 | 1,76% | 192.925,00 |
| DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO | | | | | |
| Valor absoluto | -1.611.429,38 | 94.913,05 | -320.753,48 | 80,10% | 57.626,80 |
| % PIB | -1,4% | 0,1% | -0,3% | | 0,1% |
| Recaudación incierta | -60.000,00 | -40.000,00 | 46.900,00 | - | |
| Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP. | 119.000,00 | -27.000,00 | 118.171,66 | -0,70% | 0,00 |
| Intereses devengados | -8.000,00 | 63.000,00 | -16.133,02 | -101,66% | |
| Transferencias de la UE | 144.000,00 | -53.000,00 | -44.000,00 | - | |
| Inversiones de APP's | 32.000,00 | 7.000,00 | 30.699,29 | -4,06% | |
| Otros Ajustes | -71.570,62 | -135.913,05 | 68.841,43 | - | |
| Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413 | 155.429,38 | -185.913,05 | 204.479,36 | 31,56% | 0,00 |
| CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria | | | | | |
| Valor absoluto | -1.456.000,00 | -91.000,00 | -116.274,12 | | 57.626,80 |
| % PIB | -1,3% | -0,1% | -0,1% | | 0,0% |

Nota: 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 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

| CONCEPTOS | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual |
|--|-------------------------|------------------------------------|
| A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | 15.370.768,48 | 15.656.595,61 |
| B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual | -83.039,12 | -113.303,30 |
| C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B) | 15.287.729,36 | 15.543.292,31 |
| D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual | | 1,7% |
| E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado | 2.929.468,58 | 2.833.974,49 |
| F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad | 418.802,06 | 329.533,50 |
| G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F) | 18.636.000,00 | 18.706.800,30 |
| H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos | 15.177.000,00 | 15.249.928,34 |
| I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente | 15.196.000,00 | 15.249.928,34 |
| J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H(año n-1)) - 1) | | 0,5% |

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto*(Miles de euros)*

| DATOS PRIMER TRIMESTRE | Primer trimestre 2018 | Primer trimestre 2019 | Variación | Tasa de variación |
|--|--------------------------|------------------------------------|------------|----------------------|
| Gasto no financiero | 3.028.678,80 | 3.077.870,01 | 49.191,21 | 1,6% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 3.154.192,08 | 3.402.925,22 | 248.733,14 | 7,9% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 2.958.120,55 | 3.225.263,24 | 267.142,69 | 9,0% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 3.216.000,00 | 3.535.000,00 | 319.000,00 | 9,9% |
| DATOS DE CIERRE | Cierre 2018 (avance) | Cierre 2019 Previsión actual | Variación | Tasa de variación |
| Gasto no financiero | 15.370.768,48 | 15.656.595,61 | 285.827,13 | 1,9% |
| Gasto no financiero depurado de cuenta 413 | 15.287.729,36 | 15.543.292,31 | 255.562,95 | 1,7% |
| Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413 | 14.832.744,56 | 15.093.151,25 | 260.406,69 | 1,8% |
| Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2019 | 15.177.000,00 | 15.249.928,34 | 72.928,34 | 0,5% |

II.10.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a la ejecución de las medidas de ingreso, en el primer trimestre se computa la reversión de parte del efecto de la medida de ITP y AJD relativa a comprobación de valores, que se aplicó en ejercicios anteriores, y que disminuye los ingresos en 7,5 millones de euros respecto al mismo periodo de 2018. La ejecución del resto de medidas está prevista por la comunidad a partir del segundo trimestre del ejercicio.

En cuanto a las medidas de gasto, se han ejecutado en un 18,7% del importe previsto por la comunidad de su efecto a final del ejercicio 2019, tratándose en todos los casos de medidas que suponen un incremento de gasto.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 99,82 millones de euros, un 2,94% en términos interanuales, destacando los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han crecido en 44,75 millones de euros, un 1,6%, efectuando la misma depuración. No obstante, debe tenerse en cuenta que en el primer trimestre de 2019 la comunidad ha percibido anticipos a cuenta de la liquidación de los recursos del sistema por importe de 603 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2018 dichos anticipos ascendieron a 715 millones de euros. Así, depurando dichos anticipos, los ingresos no financieros aumentan 211,82 millones de euros, un 7,89%, y los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación crecen en 156,75 millones de euros, un 7,51%. El resto del incremento se debe fundamentalmente a los factores apuntados en el apartado anterior. En cuanto a la correlación de la ejecución presupuestaria con el efecto de las medidas, el ITP y AJD aumenta, a pesar del impacto negativo de las medidas en el primer trimestre.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 248,73 millones de euros, un 7,89%. El incremento del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por los aumentos de gasto explicados en el apartado anterior, de manera que el capítulo I, aumenta 128,71

millones de euros, el capítulo IV, lo hace en 88,24 millones de euros, mientras que los gastos de capital, se incrementan en 31,71 millones de euros. En todos los casos por importes muy superiores al efecto de las medidas implementadas.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de 2019 ha supuesto una aportación negativa a la capacidad de financiación de dos décimas del PIB, mientras que en el mismo periodo de 2018 fue negativo por una décima del PIB. Destaca el distinto comportamiento del ajuste por recaudación incierta, que pasa de -120 millones de euros en 2018 a -40 millones de euros en 2019 y del epígrafe otros ajustes, que incrementa su aportación al déficit en 105,09 millones de euros, 41 de los cuales corresponden a las transferencias procedentes del Estado.

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2019 con un incremento del 11,31%, evolución que se eleva al 35,74% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada hasta el primer trimestre se encontraría muy alejada de la prevista al final del ejercicio. Por un lado, respecto a los recursos del sistema de financiación la comunidad prevé las cantidades comunicadas en julio de 2018 por la Administración General del Estado, que registran un importe superior al que deriva de la prórroga de los presupuestos generales del Estado. Por otro lado, los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, con un incremento en el primer trimestre del 9,23% registran una desviación importante sobre la evolución prevista al cierre, si bien, durante este trimestre no habrían tenido aún efecto las medidas orientadas a la obtención de mayores ingresos. Además, debe tenerse en cuenta que estas evoluciones respecto del primer trimestre del ejercicio 2018 parten de una previsión de ingresos para el cierre del ejercicio 2019 con un importante crecimiento en determinadas partidas, y que al considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar comportamientos heterogéneos que pueden distorsionar la evolución de estos epígrafes de ingresos que se pueden ir corrigiendo en

los siguientes meses. Por lo tanto, el cumplimiento del escenario de ingresos estaría condicionado por la materialización de determinados ingresos, como son la liquidación de concesiones sanitarias en la cuantía prevista, así como por la consecución de los incrementos previstos en las distintas partidas y, en particular, en el ISD, ITP y AJD, las tasas por Prestación de asistencia sanitaria en el capítulo III, y en transferencias procedentes tanto del Estado, como de la UE, especialmente las de capital, para las que se prevé un incremento significativo, así como la materialización de las enajenaciones previstas.

En relación a los gastos no financieros, aumentan al cierre del mes de marzo un 7,89%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 1,67%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades que puede sufrir distorsiones derivadas del distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas de transferencias corrientes y de capital respecto al mes de marzo del ejercicio 2018, así como en los gastos de personal, como ya se ha indicado anteriormente al explicar la evolución de estos capítulos. No obstante, las evoluciones observadas en todos los capítulos evidencian la existencia de riesgos, ya que la consecución del escenario previsto por la comunidad requeriría de una contención de gasto significativa.

Finalmente, dentro de los ajustes de contabilidad nacional se pueden producir desviaciones en relación a las previsiones de la rúbrica de "Otros ajustes", para la que la comunidad prevé pasar de un importe de -71,57 millones de euros en 2018 a 68,84 millones de euros en 2019.

Considerando los riesgos anteriormente comentados en el escenario de ingresos, así como las dificultades en el cumplimiento de las previsiones remitidas en gastos, a lo que se suma que el presupuesto del ejercicio 2019 habilita dotaciones presupuestarias de gastos por encima del escenario previsto, al incluir previsiones de ingresos relativas a los recursos del sistema por importe superior en 1.575 millones de euros a las cifras comunicadas en el mes de julio de 2018, cabe señalar que se aprecia un elevado riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2019. En este sentido, la evolución del escenario económico – financiero observada al final del primer trimestre registra unas tendencias muy distintas a las que la comunidad prevé para el conjunto del ejercicio, exigiendo intensificar los esfuerzos en los tres trimestres restantes del ejercicio.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un incremento del gasto computable del 0,5%, dentro, por tanto, de la tasa de referencia establecida. Hasta marzo, el incremento del gasto computable es del 9,9%. Considerando las posibles tensiones en la ejecución de los gastos de acuerdo con lo señalado anteriormente, aumentarían los riesgos de incumplir la tasa de referencia del 0,5% prevista por la comunidad al cierre del ejercicio, así como el objetivo fijado del 2,7%, atendiendo a como puedan ser de significativas dichas desviaciones.