



# INFORME DE SEGUIMIENTO DE LOS PLANES ECONÓMICO- FINANCIEROS

2018

3<sup>er</sup> Trimestre



MINISTERIO  
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

# ÍNDICE

<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
<b>II. COMUNIDADES INCLUIDAS EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO .....</b>	<b>13</b>
<b>II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA.....</b>	<b>13</b>
II.1.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	13
II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	14
A. TOTAL MEDIDAS .....	14
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	15
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	16
II.1.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	18
II.2.4. REGLA DE GASTO .....	22
II.1.5. CONCLUSIONES. ....	23
A. MEDIDAS.....	23
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	23
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	24
<b>II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN .....</b>	<b>27</b>
II.2.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	27
II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	28
A. TOTAL MEDIDAS .....	28
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	29
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	30
II.2.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	31
II.2.4. REGLA DE GASTO .....	34
II.2.5. CONCLUSIONES. ....	34
A. MEDIDAS.....	34
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	35

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	36
<b>II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS .....</b>	<b>39</b>
II.3.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	39
II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	40
A. TOTAL MEDIDAS .....	40
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	41
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	42
II.3.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	44
II.3.4. REGLA DE GASTO .....	47
II.3.5. CONCLUSIONES. ....	47
A. MEDIDAS.....	47
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	48
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	50
<b>II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS .....</b>	<b>52</b>
II.4.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	52
II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	53
A. TOTAL MEDIDAS .....	53
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	54
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	55
II.4.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	56
II.4.4. REGLA DE GASTO .....	59
II.4.5. CONCLUSIONES. ....	60
A. MEDIDAS.....	60
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	60
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	61

<b>II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA .....</b>	<b>63</b>
II.5.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	63
II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	64
A. TOTAL MEDIDAS .....	64
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	65
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	66
II.5.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	67
II.5.4. REGLA DE GASTO .....	70
II.5.5. CONCLUSIONES. ....	71
A. MEDIDAS.....	71
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	71
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	72
 <b>II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN.....</b>	<b>74</b>
II.6.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	74
II.6.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	75
A. TOTAL MEDIDAS .....	75
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	76
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	77
II.6.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	79
II.6.4. REGLA DE GASTO .....	81
II.6.5. CONCLUSIONES. ....	82
A. MEDIDAS.....	82
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	82
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	83
 <b>II.7. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA .....</b>	<b>86</b>
II.7.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	86
II.7.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	87

A. TOTAL MEDIDAS .....	87
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	88
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	88
II.7.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	90
II.7.4. REGLA DE GASTO .....	93
II.7.5. CONCLUSIONES. ....	94
A. MEDIDAS.....	94
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	94
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	95
<b>II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA.....</b>	<b>98</b>
II.8.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	98
II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	99
A. TOTAL MEDIDAS .....	99
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	100
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	101
II.8.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	103
II.8.4. REGLA DE GASTO .....	106
II.8.5. CONCLUSIONES. ....	107
A. MEDIDAS.....	107
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	107
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	108
<b>II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA.....</b>	<b>111</b>
II.9.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	111
II.9.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	112
A. TOTAL MEDIDAS .....	112
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	113
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	114

II.9.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	116
II.9.4. REGLA DE GASTO .....	119
II.9.5. CONCLUSIONES. ....	119
A. MEDIDAS.....	119
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	120
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	121
<b>II.10. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA.....</b>	<b>124</b>
II.10.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	124
II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	125
A. TOTAL MEDIDAS .....	125
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	126
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	127
II.10.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	128
II.10.4. REGLA DE GASTO .....	131
II.10.5. CONCLUSIONES. ....	131
A. MEDIDAS.....	131
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	132
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	133
<b>II.11. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID .....</b>	<b>134</b>
II.11.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	134
II.11.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	135
A. TOTAL MEDIDAS .....	135
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	136
II.11.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	139
II.11.4. REGLA DE GASTO .....	142

II.11.5. CONCLUSIONES.....	142
A. MEDIDAS.....	142
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	143
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	144
<b>II.12. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA.....</b>	<b>147</b>
II.12.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.....	147
II.12.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	148
A. TOTAL MEDIDAS .....	148
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	149
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	150
II.12.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	152
II.12.4. REGLA DE GASTO .....	155
II.12.5. CONCLUSIONES.....	155
A. MEDIDAS.....	155
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	157
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	158
<b>II.13. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE PAÍS VASCO .....</b>	<b>161</b>
II.13.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.....	161
II.13.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	162
A. TOTAL MEDIDAS .....	162
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	163
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	163
II.13.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	165
II.13.4. REGLA DE GASTO .....	168
II.13.5. CONCLUSIONES.....	168
A. MEDIDAS.....	168
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	169

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	169
<b>II.14. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA.....</b>	<b>171</b>
II.14.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	171
II.14.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	172
A. TOTAL MEDIDAS .....	172
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	173
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	174
II.14.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	175
II.14.4. REGLA DE GASTO .....	177
II.14.5. CONCLUSIONES. ....	177
A. MEDIDAS.....	177
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	178
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	179
<b>II.15. COMUNITAT VALENCIANA.....</b>	<b>181</b>
II.15.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD. ....	181
II.15.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	182
A. TOTAL MEDIDAS .....	182
B. MEDIDAS DE INGRESOS .....	183
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	184
II.10.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	186
II.15.4. REGLA DE GASTO .....	190
II.15.5. CONCLUSIONES. ....	190
A. MEDIDAS.....	190
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	191
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	192





## 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 Andalucía, Aragón, Principado de Asturias, Canarias, Cantabria, Castilla y León, Castilla – La Mancha, Cataluña, Extremadura, Galicia, Madrid, Región de Murcia, País Vasco, La Rioja y Comunitat Valenciana **hasta el 30 de septiembre de 2018**, 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), alcanzaron una necesidad de financiación superior al objetivo de estabilidad fijado para 2016 las comunidades de Aragón, Cantabria, Cataluña, Extremadura, Región de Murcia y Comunitat Valenciana, mientras que incumplieron la regla de gasto las comunidades de Andalucía, Canarias, Galicia, Región de Murcia y País Vasco, por lo que todas ellas formularon un plan económico-financiero (PEF) 2017-2018 conforme al citado artículo 21.1 de la LOEPSF. Así, en la reunión de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 19 de julio de 2017 se aprobó el PEF 2017-2018 del País Vasco, y en el Consejo de Política

Fiscal y Financiera (CPFF) de 27 de julio de 2017 quedó aprobado el PEF 2017-2018 del resto de comunidades obligadas a presentarlo de acuerdo con los datos del citado informe del artículo 17.3 de la LOEPSF.

En cuanto al ejercicio 2017, en el mes de abril de 2018 se publicó el primer 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 17.3 de la LOEPSF. De acuerdo con dicho informe, 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. De esta forma, los PEF 2017-2018 de Aragón, Cataluña, Extremadura, Región de Murcia y Comunitat Valenciana han sido sustituidos por los correspondientes PEF 2018-2019. 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, 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 Galicia, Andalucía y la Comunitat Valenciana, si bien en el primer caso dicho dato se encuentra en proceso de revisión y en el caso de la Comunidad Autónoma de Andalucía se ha presentado un PEF 2018-2019 que se encuentra en tramitación.

Por lo tanto, los PEF que son objeto del presente informe de seguimiento son aquellos que se encontraban en vigor en el tercer trimestre de 2018, es decir, los PEF 2017-2018 de

Andalucía, Canarias, Cantabria, Galicia y País Vasco, así como los PEF 2018-2019 de Aragón, Principado de Asturias, Castilla y León, Castilla – La Mancha, Cataluña, Extremadura, Madrid, Región de Murcia, La Rioja y Comunitat València.

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 tercer trimestre de 2018, como de las previsiones de las comunidades para el cierre de 2018, o, en su caso, 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 tercer trimestre de 2018, 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 fijado y al 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 ANDALUCÍA

#### 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 2016 la Comunidad Autónoma de Andalucía incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 5,3% para Andalucía, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 6,2%.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el informe de cumplimiento del ejercicio 2018 previsto en el art. 17.4 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Andalucía ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, pero no así el de la regla de gasto por lo que ha presentado un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2018-2019 que se encuentra en tramitación.

**Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-644,00	-0,4%	-646,48	-0,4%	-2,48	0,0%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior***(Millones de euros y % PIB)*

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	1.030,18	0,7%	1.149,84	0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-37,00	0,0%	248,00	0,2%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	1.030,18	0,7%	1.149,84	0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-37,00	0,0%	248,00	0,2%

**II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	-107.175,00	-180.500,00	59,38%
Total Gastos	-236.655,37	-393.362,93	60,16%
<b>Total Medidas</b>	<b>-343.830,37</b>	<b>-573.862,93</b>	<b>59,92%</b>

*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 ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-95.500,00	-183.300,00	-183.300,00	-109.275,00	114,42%	59,62%	59,62%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	2.800,00	2.800,00	2.100,00	-	75,00%	75,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>-95.500,00</b>	<b>-180.500,00</b>	<b>-180.500,00</b>	<b>-107.175,00</b>	<b>112,23%</b>	<b>59,38%</b>	<b>59,38%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-95.500,00</b>	<b>-180.500,00</b>	<b>-180.500,00</b>	<b>-107.175,00</b>	<b>112,23%</b>	<b>59,38%</b>	<b>59,38%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	-75.000,00	-75.000,00	-75.000,00	-50.000,00	66,67%	66,67%	66,67%
ISD	-20.500,00	-108.300,00	-108.300,00	-59.275,00	289,15%	54,73%	54,73%
Tributos sobre el juego	0,00	2.800,00	2.800,00	2.100,00	-	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-95.500,00</b>	<b>-180.500,00</b>	<b>-180.500,00</b>	<b>-107.175,00</b>	<b>112,23%</b>	<b>59,38%</b>	<b>59,38%</b>

Como se comentó en anteriores informes de seguimiento, la comunidad incorporó en la información de seguimiento del tercer trimestre de 2017 dos medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018. La más importante se refiere a una rebaja en los ingresos del Impuesto de Sucesiones y Donaciones, prevista en la Ley del Presupuesto para 2018, con un impacto negativo para 2018 de 87,8 millones de euros, y que sumaría su efecto a la modificación de las reducciones de base imponible adoptada



en 2017, que reparte su impacto esperado en 2017 y 2018 (-20,5 millones de euros cada año), de acuerdo con la estimación de la Comunidad. La otra se refiere a una modificación de los tributos sobre el juego, en aplicación del Decreto 144/2017, de 5 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento de Apuestas de la Comunidad Autónoma de Andalucía, para la que la comunidad espera un impacto positivo de 2,8 millones de euros.

### C. MEDIDAS DE GASTOS

#### Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	2.661,00	-136.370,47	-366.505,40	-216.680,06	-	158,89%	59,12%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	-23.887,95	-23.887,95	-23.887,95	-17.915,96	75,00%	75,00%	75,00%
Capítulo IV	671,37	-2.969,58	-2.969,58	-2.059,35	-	69,35%	69,35%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>-20.555,58</b>	<b>-163.228,00</b>	<b>-393.362,93</b>	<b>-236.655,37</b>	<b>1151,29%</b>	<b>144,98%</b>	<b>60,16%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-20.555,58</b>	<b>-163.228,00</b>	<b>-393.362,93</b>	<b>-236.655,37</b>	<b>1151,29%</b>	<b>144,98%</b>	<b>60,16%</b>

## Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	3.332,37	3.332,37	3.332,37	3.332,37	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Reducción proporcional de jornada y retribuciones</i>	0,00	-90.000,00	-90.000,00	-67.500,00	-	75,00%	75,00%
<i>Reducción/supresión gratificaciones y productividad</i>	0,00	-52.672,42	-52.672,42	-39.504,32	-	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	0,00	0,00	-230.134,93	-115.067,47	-	-	50,00%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-23.887,95	-23.887,95	-23.887,95	-17.915,96	75,00%	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-20.555,58</b>	<b>-163.228,00</b>	<b>-393.362,93</b>	<b>-236.655,37</b>	<b>1151,29%</b>	<b>144,98%</b>	<b>60,16%</b>

Respecto al anterior informe de seguimiento cabe indicar que la comunidad ha incluido una medida de gasto no prevista en el PEF aprobado, con efecto para 2018, y que se refiere a la aplicación del acuerdo marco de 13 de julio Mesa General de negociación, y que tendría un efecto negativo de 230,13 millones de euros, de los que ya se ha ejecutado la mitad.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	14.018.863,38	14.483.116,91	3,31%	464.253,53	-50.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	369.137,71	293.054,16	-20,61%	-76.083,55	-59.275,00
IIT y AJD	1.049.366,87	1.189.212,39	13,33%	139.845,52	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	77.158,95	77.447,54	0,37%	288,59	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	39.601,21	49.325,74	24,56%	9.724,53	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	172.659,93	171.311,20	-0,78%	-1.348,73	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.512.105,19	1.694.501,87	12,06%	182.396,68	2.100,00
Operaciones Corrientes	17.238.893,24	17.957.969,81	4,17%	719.076,57	-107.175,00
Enajenación Inversiones Reales	786,75	231,12	-70,62%	-555,63	0,00
Transferencias de Capital	53.785,60	174.465,89	224,37%	120.680,29	0,00
Operaciones de Capital	54.572,35	174.697,01	220,12%	120.124,66	0,00
Operaciones no Financieras	17.293.465,59	18.132.666,82	4,85%	839.201,23	-107.175,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.274.602,21	3.649.549,91	11,45%	374.947,70	-57.175,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	7.378.356,82	7.638.613,80	3,53%	260.256,98	216.680,06
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.645.284,09	2.879.607,85	8,86%	234.323,76	0,00
3. Gastos Financieros	372.985,73	371.954,40	-0,28%	-1.031,33	17.915,96
4. Transferencias Corrientes	5.088.398,86	5.219.050,40	2,57%	130.651,54	2.059,35
Operaciones Corrientes	15.485.025,50	16.109.226,45	4,03%	624.200,95	236.655,37
6. Inversiones Reales	248.094,66	242.425,06	-2,29%	-5.669,60	0,00
7. Transferencias de Capital	530.165,77	631.174,75	19,05%	101.008,98	0,00
Operaciones de Capital	778.260,43	873.599,81	12,25%	95.339,38	0,00
Operaciones no Financieras	16.263.285,93	16.982.826,26	4,42%	719.540,33	236.655,37
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	15.890.300,20	16.610.871,86	4,53%	720.571,66	218.739,41
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	1.030.179,66	1.149.840,56	11,62%	119.660,90	-343.830,37
% PIB	0,7%	0,7%		0,1%	-0,2%

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, en el epígrafe de “resto de ingresos corrientes” hay que tener en cuenta que en 2017 se reconocieron derechos en el Impuesto de depósitos bancarios por valor de 24,4 millones de euros, mientras que en 2018 es casi inexistente. Asimismo, cabe indicar que el canon de mejora, que desciende en 38,2 millones de euros en septiembre, está condicionado, según indica la comunidad, por la modificación para 2018 del plazo de la presentación de autoliquidaciones semestrales. Por su parte, en el capítulo III se produce un importante incremento como consecuencia de los 252 millones por los reintegros de la Agencia Pública Andaluza de Educación, en concepto de las

transferencias no aplicadas para equilibrar la cuenta de pérdidas y ganancias que se regula en el artículo 58 bis de la Texto Refundido de la Ley General de la Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad. Hay que tener en cuenta también respecto al capítulo III que en 2017 se produjeron liquidaciones extraordinarias de reintegros vinculadas a los cursos de formación que tuvieron lugar en 2016, así como devoluciones de tasas previstas por sentencia firme respecto de liquidaciones ligadas a la gestión de la Cuenca Hidrográfica del Guadalquivir, según ha indicado la comunidad. Respecto a las Transferencias de capital, se ha producido un mayor ritmo de reconocimiento de derechos respecto al mismo periodo de 2017 en los ingresos procedentes de la UE, de manera que las transferencias de capital procedentes del FEDER han aumentado en 78,2 millones de euros, y las del FEADER en 31,4 millones de euros.

En cuanto a los Gastos no financieros destacar que en Gastos de personal se produce una subida del 3,5%, una vez depurada la cuenta de acreedores por operaciones devengadas. Según la comunidad, el incremento adicional a las subidas retributivas acordadas por Ley y al aumento del 10% por recuperación de retribuciones variables estaría justificado por un incremento en Sanidad y Educación como consecuencia de la recuperación de las jornadas y la aplicación del nuevo cupo de docentes, y por el incremento más que proporcional del gasto de la Seguridad Social por diferentes motivos, como sentencias extraordinarias en el caso de Sanidad, e incremento de gastos por refuerzos de plantilla en Educación y Justicia. Por otro lado, destacar que, tanto en febrero de 2017, como en febrero de 2018, se procedió a la devolución de parte de la paga extra correspondiente a 2012 por importes similares (125,4 millones de euros en 2017, y 122,8 millones de euros en 2018).

En Gastos corrientes en bienes y servicios se produce un incremento de 234,3 millones de euros, un 8,9%. Buena parte de este incremento se debe, como informa la comunidad, a los 165,6 millones de euros que se incorporaron por la declaración de firmeza de la Sentencia del Centro comercial del Armilla.

Asimismo, en Transferencias corrientes se produce un aumento del 2,6%. No obstante se producen grandes variaciones dentro del capítulo, en términos de obligaciones reconocidas, subiendo las transferencias a Sociedades y Entes Públicos en 211,2 millones de euros, un 22% y bajando las transferencias a Universidades en 71,3 millones, un 10% (justificada por la Comunidad porque a esa fecha aún la distribución de determinadas

partidas no nominativas existentes en el presupuesto destinado a universidades no se ha realizado y en el ejercicio 2017 a esa fecha si se había efectuado) y las transferencias a Entidades Locales en 85,5 millones de euros, un 10% (justificada por el retraso en la convocatoria de subvenciones en materia de empleo).

**Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA	Cierre 2017 (provisional)	2018			
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	18.552.259,54	14.483.116,91	19.206.431,66	3,53%	-75.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	470.419,02	293.054,16	374.528,71	-20,38%	-108.300,00
ITP y AJD	1.489.376,97	1.189.212,39	1.663.609,19	11,70%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	83.633,50	77.447,54	85.724,33	2,50%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	52.470,71	49.325,74	65.269,73	24,39%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	234.266,13	171.311,20	233.668,23	-0,26%	0,00
Resto de ingresos corrientes	2.407.909,52	1.694.501,87	2.497.200,08	3,71%	2.800,00
Operaciones Corrientes	23.290.335,39	17.957.969,81	24.126.431,93	3,59%	-180.500,00
Enajenación Inversiones Reales	786,75	231,12	254,46	-67,66%	0,00
Transferencias de Capital	533.089,99	174.465,89	858.803,63	61,10%	0,00
Operaciones de Capital	533.876,74	174.697,01	859.058,10	60,91%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>23.824.212,13</b>	<b>18.132.666,82</b>	<b>24.985.490,03</b>	<b>4,87%</b>	<b>-180.500,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	5.271.952,59	3.649.549,91	5.779.058,37	9,62%	-105.500,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	10.318.359,86	7.638.613,80	10.767.157,71	4,35%	366.505,40
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.814.526,97	2.879.607,85	4.368.756,62	14,53%	0,00
3. Gastos Financieros	438.263,01	371.954,40	441.307,92	0,69%	23.887,95
4. Transferencias Corrientes	7.556.603,88	5.219.050,40	7.617.324,40	0,80%	2.969,58
Operaciones Corrientes	22.127.753,72	16.109.226,45	23.194.546,65	4,82%	393.362,93
6. Inversiones Reales	556.541,31	242.425,06	633.427,19	13,81%	0,00
7. Transferencias de Capital	1.446.072,26	631.174,75	1.346.410,77	-6,89%	0,00
Operaciones de Capital	2.002.613,57	873.599,81	1.979.837,96	-1,14%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>24.130.367,29</b>	<b>16.982.826,26</b>	<b>25.174.384,61</b>	<b>4,33%</b>	<b>393.362,93</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	23.692.104,28	16.610.871,86	24.733.076,68	4,39%	369.474,98
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>					
Valor absoluto	-306.155,16	1.149.840,56	-188.894,58	38,30%	-573.862,93
% PIB	-0,2%	0,7%	-0,1%		-0,4%
Recaudación incierta	-344.860,01	-269.498,04	-334.318,77	3,06%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	175.467,77	-347.627,73	86.723,10	-50,58%	0,00
Intereses devengados	5.000,00	61.000,00	4.000,00	-20,00%	
Transferencias de la UE	-41.000,00	47.000,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	-132.452,60	-392.714,74	-278.148,07	-110,00%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-337.844,84	-901.840,51	-521.743,75	-54,43%	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>					
Valor absoluto	-644.000,00	248.000,00	-710.638,32		-573.862,93
% PIB	-0,4%	0,2%	-0,4%		-0,4%

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 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	24.139.240,67	25.082.877,96
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-8.873,38	91.506,65
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	24.130.367,29	25.174.384,61
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		4,3%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	2.063.887,71	2.390.705,23
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	90.745,00	90.252,35
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	26.285.000,00	27.655.342,19
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	22.706.714,40	23.853.597,27
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	22.739.414,40	24.044.097,27
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		5,9%

**Cuadro 11. Evolución interanual del gasto**

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	16.573.127,58	17.170.558,38	597.430,80	3,6%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	16.263.285,93	16.982.826,26	719.540,33	4,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	15.890.300,20	16.610.871,86	720.571,66	4,5%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	16.541.000,00	16.784.000,00	243.000,00	1,5%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	24.139.240,67	25.082.877,96	943.637,28	3,9%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	24.130.367,29	25.174.384,61	1.044.017,32	4,3%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	23.690.679,56	24.733.076,68	1.042.397,12	4,4%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	22.706.714,40	24.044.097,27	1.337.382,87	5,9%

## **II.1.5. CONCLUSIONES.**

### A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos se habría materializado el 59,4% del impacto global previsto para el cierre del ejercicio 2018, habiéndose materializado un 75,0% la medida de Tributos sobre el juego, un 54,7% las medidas referentes al ISD y un 66,7% la medida relativa al IRPF.

Respecto a las medidas en materia de gastos, la referente a la devolución de la paga extra de 2012 ha sido completada al 100%, mientras del resto de medidas se ha completado el 75%, excepto la nueva medida incorporada en este informe referida a la aplicación del acuerdo marco de 13 de julio Mesa General de negociación, que se ha ejecutado al 50%.

### 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 839,2 millones de euros, un 4,9% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta, los cuales han crecido en 464,3 millones de euros, un 3,3%, efectuando la misma depuración, y el aumento en el capítulo III, de 251,5 millones de euros, un 41,6%.

En la evolución del resto de los ingresos hay que tener en cuenta lo indicado en el apartado anterior, destacando además el crecimiento del ITP y AJD, de 139,8 millones de euros, un 13,3% en términos interanuales.

Por lo que se refiere a la correlación entre el efecto de las medidas y los conceptos afectados por ellas, se aprecia dicho efecto en la evolución del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que, no obstante, registra un descenso de 76,1 millones de euros, un 20,6%, cuando el efecto de las medidas para el tercer trimestre se cuantifica por la comunidad en 59,3 millones de euros de menor ingreso. Respecto a la medida relativa a los Tributos sobre el juego, su efecto es limitado.



Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 719,5 millones de euros, un 4,4%. El aumento es debido, fundamentalmente, a la evolución de los capítulos I y II, que crecen en 260,3 millones de euros (un 3,5%) y 234,3 millones de euros (un 8,9%) respectivamente, por las razones apuntadas anteriormente. Por lo que se refiere a los gastos de personal el incremento estaría justificado, en parte, con las medidas de gasto, que en septiembre ya han supuesto un aumento en 216,7 millones de euros en los gastos del capítulo, por lo que se apreciaría correlación entre el efecto de las medidas y la ejecución presupuestaria. En el capítulo IV, por su parte, las medidas tienen un impacto muy reducido, siendo el incremento de gasto mayor al efecto de las medidas, si bien debe tenerse en consideración lo indicado anteriormente en relación a los distintos ritmos de ejecución de este ejercicio en relación sobre el anterior.

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, el escenario global es similar al de septiembre de 2017, ya que, aunque se observa un mejor escenario en la rúbrica "Transferencias de la UE", hay sin embargo un peor escenario en la rúbrica "Otras Unidades consideradas AAPP".

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 4,9%, evolución que se elevaría al 9,6% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, con lo que la comunidad baja ligeramente los ingresos previstos respecto a la información suministrada para el seguimiento del segundo trimestre, que eran de 5,1% y 10,6% respectivamente. A este respecto, cabe señalar que, la evolución observada en el tercer trimestre no es tan favorable como la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de septiembre los ingresos distintos a los recursos del sistema crecen un 4,8%. Esta diferencia estaría justificada parcialmente por la bajada del canon de mejora en el mes de septiembre, que se corregirá en meses posteriores por los motivos expuestos anteriormente. A parte de esto, el incremento previsto al cierre se sustentaría en dos factores, el ITP y AJD, que

estaría evolucionando en línea con las previsiones (teniendo en cuenta, no obstante, que la comunidad ha bajado la previsión de cierre en 83,1 millones de euros, respecto a la prevista en la información de seguimiento del segundo trimestre, debido, según la comunidad, a que dicho impuesto se ha visto afectado negativamente por las decisiones judiciales por los contenciosos surgidos por el pago de dicho impuesto en los contratos hipotecarios) y los Fondos Europeos, que dada su naturaleza, se suelen concentrar a final de ejercicio, y para los que la comunidad espera un incremento significativo, por lo que el cumplimiento de las previsiones depende de que se materialicen en la cuantía prevista por la comunidad. Por otro lado, cabe indicar que la comunidad ha aumentado la estimación de cierre del capítulo III en 254,4 millones de euros respecto a la previsión remitida en la información de seguimiento del segundo trimestre, debido según la comunidad, a la mejora observada en el reconocimiento de derechos en todos los conceptos, especialmente en los reintegros, precios públicos y recargos y multas.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de septiembre un 4,4%, mientras que la prevista para el cierre del ejercicio es del 4,3%. Hay que tener en cuenta que el incremento estimado para los gastos de capital estaría vinculado con los ingresos previstos para los fondos de la UE, aunque la comunidad ha reducido su estimación en 35,5 millones de euros respecto a las previsiones de la información de seguimiento del trimestre anterior. Así mismo, se han actualizado las estimaciones para los gastos no financieros, adecuándola a la evolución observada en el tercer trimestre (en el informe de seguimiento del segundo trimestre se preveía una subida al cierre del 4,1%), de manera que, en conjunto la comunidad aumenta su previsión de gastos no financieros respecto a la anterior información de seguimiento en 125,3 millones de euros, pero con importantes variaciones entre capítulos, destacando la subida de la previsión de cierre en el capítulo II, de 328,8 millones de euros debido, según la comunidad, a la aplicación a presupuestos de las sentencias judiciales habidas durante 2018 (ya aplicadas en septiembre, conforme a lo indicado anteriormente, o pendientes de aplicación en el cuarto trimestre, como la relativa al Metro de Sevilla), al aumento del gasto de material sanitario, no previsto, y por la regularización en el mes de noviembre de todas las facturas de gasto de seguridad del ministerio de Justicia. Sube ligeramente la previsión de cierre en el capítulo I en 19,2 millones de euros. Baja, sin embargo, la previsión del capítulo IV, en 128,5 millones y en gastos de capital en 90,0 millones de euros.

En cuanto 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, la comunidad también ha procedido a su actualización, con un empeoramiento global respecto al ejercicio anterior de 184,5 millones de euros, debido principalmente a la previsión del epígrafe “Otros Ajustes” así como de las “Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AAPP”, de manera que la evolución menos favorable del conjunto de los ajustes de contabilidad nacional compensaría las mejoras esperadas en el déficit presupuestario, manteniendo la comunidad su estimación de cierre en línea con el objetivo de déficit.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que podría existir cierto riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018 si bien habría que atender al comportamiento de los Fondos de la UE o a posibles ajustes en términos de contabilidad nacional, que pueden condicionar el cierre, apreciándose riesgo de desviación en el capítulo IV, atendiendo a los datos disponibles, así como en los gastos de capital, considerando el gasto comprometido.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé una evolución del gasto computable para 2018 del 5,9%, por encima de la tasa de referencia de la regla de gasto, registrándose al cierre del tercer trimestre una evolución del gasto computable del 1,5%, lo que determinaría el incumplimiento de dicha regla.

## II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

### 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 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 aumento del gasto computable, situándolo en el 3,2%, manteniéndose el incumplimiento del objetivo de estabilidad.

**Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-332,00	-0,9%	-150,82	-0,4%	-39,15	-0,1%	181,18	0,5%	111,67	0,3%

*Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.*

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	42,17	0,1%	134,91	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-98,00	-0,3%	18,00	0,0%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	42,17	0,1%	134,91	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-98,00	-0,3%	18,00	0,0%

**II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	44.000,00	44.000,00	100,00%
Total Gastos	20.566,74	22.863,24	89,96%
<b>Total Medidas</b>	<b>64.566,74</b>	<b>66.863,24</b>	<b>96,57%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	100,00%	100,00%
Capítulo II	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>44.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>44.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00	100,00%	100,00%
IH IVMDH	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>44.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>67.000,00</b>	<b>44.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	19.434,00	0,00	19.434,00	0,00	-	-
Capítulo II	9.053,62	-799,62	9.053,62	-799,62	4.299,62	47,49%	47,49%
Capítulo III	-9.830,00	0,00	-9.830,00	0,00	-7.372,50	75,00%	75,00%
Capítulo IV	13.643,50	-13.643,50	13.643,50	-13.643,50	13.643,50	100,00%	100,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>12.867,12</b>	<b>4.990,88</b>	<b>12.867,12</b>	<b>4.990,88</b>	<b>10.570,62</b>	<b>82,15%</b>	<b>82,15%</b>
Capítulo VI	7.159,14	-7.159,14	7.159,14	-7.159,14	7.159,14	100,00%	100,00%
Capítulo VII	2.836,98	-2.836,98	2.836,98	-2.836,98	2.836,98	100,00%	100,00%
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>9.996,13</b>	<b>-9.996,12</b>	<b>9.996,13</b>	<b>-9.996,12</b>	<b>9.996,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>22.863,24</b>	<b>-5.005,24</b>	<b>22.863,24</b>	<b>-5.005,24</b>	<b>20.566,74</b>	<b>89,96%</b>	<b>89,96%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Supresión/reducción paga extra	0,00	19.434,00	0,00	19.434,00	0,00	-	-
Otras medidas del capítulo II	9.053,62	-799,62	9.053,62	-799,62	4.299,62	47,49%	47,49%
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-9.830,00	0,00	-9.830,00	0,00	-7.372,50	75,00%	75,00%
Otras medidas del capítulo IV	13.643,50	-13.643,50	13.643,50	-13.643,50	13.643,50	100,00%	100,00%
Otras medidas del capítulo VII	2.836,98	-2.836,98	2.836,98	-2.836,98	2.836,98	100,00%	100,00%
Medidas en capítulos sin tipología	7.159,14	-7.159,14	7.159,14	-7.159,14	7.159,14	100,00%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>22.863,24</b>	<b>-5.005,24</b>	<b>22.863,24</b>	<b>-5.005,24</b>	<b>20.566,74</b>	<b>89,96%</b>	<b>89,96%</b>

En la información de seguimiento la comunidad mantiene las mismas medidas de ingresos y gastos y los mismos importes que se aprobaron en el PEF, tanto para 2018 como para 2019.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.529.674,76	2.698.594,99	6,68%	168.920,23	44.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	150.115,46	118.175,75	-21,28%	-31.939,71	0,00
ITP y AJD	122.795,03	143.617,81	16,96%	20.822,78	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	45.374,46	46.943,58	3,46%	1.569,12	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte (Canarias)	6.898,82	10.051,93	45,71%	3.153,11	0,00
(Canarias)	13.078,96	12.995,40	-0,64%	-83,56	0,00
Resto de ingresos corrientes	278.340,05	289.097,45	3,86%	10.757,40	0,00
Operaciones Corrientes	3.146.277,54	3.319.476,91	5,50%	173.199,36	44.000,00
Enajenación Inversiones Reales	226,59	1.687,40	644,69%	1.460,81	0,00
Transferencias de Capital	51.190,10	65.072,45	27,12%	13.882,35	0,00
Operaciones de Capital	51.416,69	66.759,85	29,84%	15.343,16	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>3.197.694,23</b>	<b>3.386.236,76</b>	<b>5,90%</b>	<b>188.542,52</b>	<b>44.000,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	668.019,47	687.641,77	2,94%	19.622,30	0,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	1.534.994,14	1.590.763,40	3,63%	55.769,26	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	634.471,91	636.404,07	0,30%	1.932,16	-4.299,62
3. Gastos Financieros	141.270,47	143.636,51	1,67%	2.366,04	7.372,50
4. Transferencias Corrientes	739.839,23	752.315,97	1,69%	12.476,74	-13.643,50
Operaciones Corrientes	3.050.575,75	3.123.119,95	2,38%	72.544,20	-10.570,62
6. Inversiones Reales	51.112,06	71.218,26	39,34%	20.106,20	-7.159,14
7. Transferencias de Capital	53.838,44	56.984,66	5,84%	3.146,22	-2.836,98
Operaciones de Capital	104.950,50	128.202,92	22,16%	23.252,42	-9.996,13
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>3.155.526,25</b>	<b>3.251.322,87</b>	<b>3,04%</b>	<b>95.796,62</b>	<b>-20.566,74</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	3.014.255,78	3.107.686,36	3,10%	93.430,58	-27.939,24
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	42.167,99	134.913,89	219,94%	92.745,90	64.566,74
% PIB	0,1%	0,4%		0,2%	0,2%

*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 hay que tener en cuenta que en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, según indica la comunidad, el descenso del 21,3% es debido a la incidencia de dos liquidaciones por importe aproximado de 20 millones de euros que se registraron en 2017, si bien en términos de su incidencia en el déficit de ambos ejercicios su comportamiento sería asimétrico debido al efecto del ajuste por recaudación incierta al haberse recaudado dichas liquidaciones en 2018. En el “resto de ingresos corrientes” hay que tener en cuenta que el capítulo III se reduce hasta septiembre en 7,85 millones de euros, como consecuencia de una devolución de 7 millones de euros a Retevisión. En cuanto a los ingresos del capítulo VII, su evolución se



ve condicionada por el distinto ritmo de ejecución de sus partidas más significativas. Así, las transferencias de capital procedentes del Estado hasta septiembre han ascendido a 38,5 millones de euros, cuando en el mismo periodo de 2017 fueron de 3,5 millones de euros. Por el contrario, los Fondos procedentes de la UE han pasado de 45,1 millones de euros en septiembre de 2017 a 19,7 millones de euros en 2018, si bien la comunidad estima su incremento en los meses finales del ejercicio.

En cuanto a los Gastos no financieros, los Gastos de personal hasta septiembre se incrementan un 3,6%, evolución que la comunidad atribuye al aumento retributivo establecido del 1,75%, a la consolidación de personal contratado en el ejercicio 2017 y al abono de sentencias judiciales, que a 30 de septiembre suponen 6,1 millones de euros. Por otro lado, se ha completado la devolución de la paga extraordinaria de 2012, si bien el importe ha sido igual al satisfecho en el primer semestre de 2017, por lo que la evolución interanual no se ha visto afectada por esta circunstancia.

Por su parte, las inversiones reales registran un aumento del 39,3%. Según la comunidad este incremento de gasto es consecuencia de varios factores: mayor ritmo ejecutor de obras plurianuales (colegios y carreteras), mayor presupuesto inicial y gasto adicional en SALUD por las inversiones financiadas con el convenio de colaboración de la Fundación Amancio Ortega, si bien la comunidad espera que dicho incremento pueda moderarse por el reajuste de anualidades de determinadas inversiones.

## Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.364.478,71	2.698.594,99	3.587.290,28	6,62%	44.000,00	3.716.649,16	3,61%	44.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	201.080,72	118.175,75	155.000,00	-22,92%	0,00	140.000,00	-9,68%	0,00
ITP y AJD	170.772,64	143.617,81	192.000,00	12,43%	0,00	210.000,00	9,38%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	45.594,94	46.943,58	47.000,00	3,08%	0,00	45.000,00	-4,26%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	10.602,96	10.051,93	8.160,00	-23,04%	0,00	12.000,00	47,06%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	24.088,48	12.995,40	22.195,63	-7,86%	0,00	0,00	-100,00%	23.000,00
Resto de ingresos corrientes	408.620,16	289.097,45	402.822,90	-1,42%	0,00	439.200,00	9,03%	0,00
Operaciones Corrientes	4.225.238,61	3.319.476,91	4.414.468,81	4,48%	44.000,00	4.562.849,16	3,36%	67.000,00
Enajenación Inversiones Reales	228,39	1.687,40	1.690,00	639,96%	0,00	2.000,00	18,34%	0,00
Transferencias de Capital	135.337,09	65.072,45	136.000,00	0,49%	0,00	140.000,00	2,94%	0,00
Operaciones de Capital	135.565,48	66.759,85	137.690,00	1,57%	0,00	142.000,00	3,13%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>4.360.804,09</b>	<b>3.386.236,76</b>	<b>4.552.158,81</b>	<b>4,39%</b>	<b>44.000,00</b>	<b>4.704.849,16</b>	<b>3,35%</b>	<b>67.000,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	996.325,38	687.641,77	964.868,53	-3,16%	0,00	988.200,00	2,42%	23.000,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	2.090.886,58	1.590.763,40	2.170.719,60	3,82%	0,00	2.188.500,00	0,82%	-19.434,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	898.248,46	636.404,07	890.248,66	-0,89%	-9.053,62	877.000,00	-1,49%	799,62
3. Gastos Financieros	169.941,22	143.636,51	174.344,70	2,59%	9.830,00	172.000,00	-1,34%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.129.858,69	752.315,97	1.147.434,75	1,56%	-13.643,50	1.129.432,87	-1,57%	13.643,50
Operaciones Corrientes	4.288.934,95	3.123.119,95	4.382.747,71	2,19%	-12.867,12	4.366.932,87	-0,36%	-4.990,88
6. Inversiones Reales	132.961,79	71.218,26	160.000,00	20,34%	-7.159,14	154.840,88	-3,22%	7.159,14
7. Transferencias de Capital	214.838,45	56.984,66	220.190,50	2,49%	-2.836,98	219.000,00	-0,54%	2.836,98
Operaciones de Capital	347.800,24	128.202,92	380.190,50	9,31%	-9.996,13	373.840,88	-1,67%	9.996,12
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>4.636.735,19</b>	<b>3.251.322,87</b>	<b>4.762.938,21</b>	<b>2,72%</b>	<b>-22.863,24</b>	<b>4.740.773,75</b>	<b>-0,47%</b>	<b>5.005,24</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.466.793,97	3.107.686,36	4.588.593,51	2,73%	-32.693,24	4.568.773,75	-0,43%	5.005,24
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-275.931,10	134.913,89	-210.779,41	23,61%	66.863,24	-35.924,59	82,96%	61.994,76
% PIB	-0,8%	0,4%	-0,6%		0,2%	-0,1%		0,2%
Recaudación incierta	-53.000,00	-30.000,00	-30.000,00	43,40%		-30.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	37.000,00	-36.000,00	43.850,00	18,51%		18.000,00	-58,95%	
Intereses devengados	1.000,00	2.000,00	5.000,00	400,00%		5.000,00	0,00%	
Transferencias de la UE	-24.000,00	0,00	50.000,00	-		0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	-17.068,90	-52.913,89	-8.070,59	52,72%		-4.075,41	49,50%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-56.068,90	-116.913,89	60.779,41	-	0,00	-11.075,41	-	0,00
<b>CÁPNEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-332.000,00	18.000,00	-150.000,00		66.863,24	-47.000,00		61.994,76
% PIB	-0,9%	0,0%	-0,4%		0,2%	-0,1%		0,2%

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 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4.636.376,42	4.763.364,70	4.741.000,00
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	358,77	-426,49	-226,25
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.636.735,19	4.762.938,21	4.740.773,75
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,7%	-0,5%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	369.500,00	355.000,00	329.000,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	68.000,00	84.000,00	84.000,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	5.074.235,19	5.201.938,21	5.153.773,75
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	4.397.235,19	4.478.938,21	4.495.773,75
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.393.235,19	4.434.938,21	4.495.773,75
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		0,9%	0,4%

**Cuadro 11. Evolución interanual del gasto**

*(Miles de euros)*

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	3.083.867,04	3.210.684,06	126.817,02	4,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	3.155.526,25	3.251.322,87	95.796,62	3,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	3.014.255,78	3.107.686,36	93.430,58	3,1%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	3.116.000,00	3.194.000,00	78.000,00	2,5%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.636.376,42	4.763.364,70	126.988,28	2,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.636.735,19	4.762.938,21	126.203,02	2,7%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.466.793,97	4.588.593,51	121.799,54	2,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	4.397.235,19	4.434.938,21	37.703,02	0,9%

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

Respecto a la medida de modificación de la escala autonómica del IRPF, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, se ha cuantificado en 44 millones de euros y hasta septiembre se ha ejecutado la totalidad de la medida.

Respecto a las medidas de gastos, se ha ejecutado el 90% de las medidas, en términos globales. Destacan los acuerdos de no disponibilidad que afectan a los capítulos II, IV, VI y VII cuantificados en 24,4 millones de euros y los cuales se han ejecutado en su totalidad en el tercer trimestre. La medida referente a la devolución de la paga extra de 2012 ha sido completada al 100%, no obstante, como dicha devolución se ha efectuado en el primer semestre de 2017 y de 2018 por un importe equivalente, no aparece cuantificado su efecto en el cuadro de medidas, ya que la valoración de las medidas se efectúa en términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. En el capítulo II la medida de ahorro derivado de las contrataciones de compra centralizada, que incluye la central de compras sanitaria, se ha ejecutado en un 44,4% y la medida de ahorro en intereses de demora por reducción del periodo medio de pago en un 42%. En cuanto al capítulo III, la medida de ahorro de intereses por medidas de liquidez del Estado derivadas del RD 17/2014 se ha ejecutado un 75%.

Atendiendo a la información remitida por parte de la comunidad, cabe concluir que las medidas se estarían implementando conforme a lo recogido en el PEF aprobado.

### B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la ejecución presupuestaria del tercer trimestre, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado 188,5 millones de euros, un 5,9% en términos interanuales, siendo la previsión de la comunidad para el cierre que aumente un 4,4%, mayor que el incremento previsto en el PEF aprobado (3,6%). Hasta el tercer trimestre, destaca el incremento de 19,6 millones de euros, un 6,7% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación. En relación al resto de ingresos, hay que atender a los factores indicados en el apartado anterior.

En cuanto a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 3%, crecimiento que se explica fundamentalmente por los mayores gastos en los capítulos I y VI, que han aumentado en 55,8 millones de euros y 20,1 millones de euros, respectivamente, por las razones apuntadas en el apartado anterior. Por otro lado, salvo para el capítulo III, no se aprecia, con carácter general, correlación entre la evolución de los distintos capítulos de gasto y la cuantificación de las medidas, si bien se observa cierta contención en los gastos de los capítulos II y IV.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por operaciones devengadas mejora en tres décimas su impacto en el primer semestre respecto al registrado en el ejercicio anterior. Por su cuantía destaca el ajuste de aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP. que pasa de -57 millones de euros en 2017 a -36 millones de euros en 2018.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 4,4%, de manera que para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación la estimación de la comunidad es de un descenso interanual del 3,2%. El citado descenso se produciría fundamentalmente en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones por importe de 46 millones de euros y en los ingresos del capítulo III, por importe de 26,2 millones de euros.

Respecto a la previsión de cierre del PEF aprobado y la que resulta de la información de seguimiento del mismo se han producido modificaciones, las más importantes son en el ITP y AJD que aumenta la previsión en 10,9 millones de euros, en consonancia con la evolución registrada en el trimestre, pudiendo ser al incluso mejor al cierre, y en el capítulo VII, respecto al que la comunidad aumenta 16 millones de euros la estimación del PEF.

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros en la estimación de cierre remitida por la comunidad en la información de seguimiento, se considera que habrá desviaciones en el Impuesto Especial sobre Determinados Hidrocarburos, ya que la ejecución de septiembre ya supera la previsión. También podría haber desviaciones en resto del capítulo II, que espera que aumente un 4,75% al cierre del ejercicio, si bien los datos del mes de octubre muestran un descenso del 0,6%. Así mismo, con los datos disponibles se aprecia cierto retraso en el reconocimiento de ingresos de capital procedentes de la UE respecto a las estimaciones de la comunidad.

Respecto a los gastos no financieros, una vez depurada la cuenta 413, la comunidad estima que se producirá un aumento del 2,7%, debido fundamentalmente a los gastos de personal que aumentarían 79,8 millones de euros, y a las inversiones reales que

aumentarían 27 millones de euros. Considerando la evolución hasta el tercer trimestre podrían producirse desviaciones al alza en el gasto estimado del capítulo II.

Por otro lado, la comunidad ha actualizado la estimación de cierre respecto al PEF presentado, fundamentalmente en los gastos de personal, que aumentan 23,6 millones de euros, las transferencias corrientes, en 31,3 millones de euros, y en las transferencias de capital, en 16 millones de euros, en todos los casos en línea con la evolución observada.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por operaciones devengadas, la comunidad actualiza los importes de los distintos ajustes en relación al PEF presentado, estimando un impacto global superior al inicialmente previsto en 36,7 millones de euros. Respecto al ejercicio anterior destaca la variación en el ajuste por transferencias de la UE, que pasa de -24 millones de euros en 2017 a una estimación por la comunidad de 50 millones de euros para 2018, con lo que la aportación de los ajustes de contabilidad nacional mejoraría respecto al ejercicio anterior, ya que pasa de suponer un -0,2% del PIB regional a ser de un 0,2% del PIB regional.

Por lo tanto, y atendiendo a las circunstancias señaladas se aprecia cierto riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**. Dicho riesgo puede verse reducido, pudiendo producirse incluso el cumplimiento del objetivo, atendiendo al comportamiento de los gastos certificados al cierre del ejercicio en proyectos financiados con Fondos Europeos, así como a los ingresos que puedan obtenerse con origen en la resolución o tramitación de procedimientos judiciales.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 2,5%, por encima, por tanto, del objetivo para el ejercicio. La previsión de cierre de la comunidad es un crecimiento del 0,9%. Atendiendo a la evolución observada hasta el tercer trimestre podría verse comprometido el escenario previsto por la comunidad e incluso el cumplimiento de la tasa de referencia, de no alcanzarse la cifra prevista en relación a los gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la UE que se excluyen del gasto computable.

En relación al cumplimiento de los objetivos de 2018, cabe señalar que con fecha de 18 de septiembre se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se

solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto la comunidad, además de hacer referencia al Acuerdo de no disponibilidad adoptado, señaló que la adopción de la orden de cierre del ejercicio afectaría a los gastos financiados en su totalidad con fondos propios.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad ha actualizado sus estimaciones respecto al PEF aprobado. Además de los recursos del sistema, que no se corresponden con los comunicados en julio de 2018, la comunidad ha modificado la previsión de ingresos y de gastos no financieros, que experimentarían un aumento sobre el cierre previsto para 2018 en el caso de los ingresos y una disminución en el caso de los gastos, de manera que, en función del cierre de 2018, habría riesgo de desviación en los capítulos II y IV de gastos, tensionando igualmente el cumplimiento de la regla de gasto. En cualquier caso, debe tenerse en cuenta que para 2019 han quedado prorrogados los presupuestos generales del ejercicio 2018, lo cual puede condicionar el comportamiento del gasto del ejercicio.

## II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS

### 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 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. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 3,0%.

#### Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-77,00	-0,3%	-94,98	-0,4%	-24,66	-0,1%	-17,98	-0,1%	70,32	0,3%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.



**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	178,44	0,8%	197,41	0,8%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	49,00	0,2%	156,00	0,7%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	178,44	0,8%	197,41	0,8%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	49,00	0,2%	156,00	0,7%

**II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	-14.250,00	-19.296,61	73,85%
Total Gastos	25.549,94	27.484,00	92,96%
<b>Total Medidas</b>	<b>11.299,94</b>	<b>8.187,39</b>	<b>138,02%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-19.000,00	24.000,00	-19.000,00	24.000,00	-14.250,00	75,00%	75,00%
Capítulo II	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>-19.000,00</b>	<b>24.500,00</b>	<b>-19.000,00</b>	<b>24.500,00</b>	<b>-14.250,00</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>
Capítulo VI	-296,61	0,00	-296,61	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>-296,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-296,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-19.296,61</b>	<b>24.500,00</b>	<b>-19.296,61</b>	<b>24.500,00</b>	<b>-14.250,00</b>	<b>73,85%</b>	<b>73,85%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	0,00	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00	-	-
ISD	-19.000,00	0,00	-19.000,00	0,00	-14.250,00	75,00%	75,00%
IH IVMDH	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	-	-
Enajenación de inversiones reales	-296,61	0,00	-296,61	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-19.296,61</b>	<b>24.500,00</b>	<b>-19.296,61</b>	<b>24.500,00</b>	<b>-14.250,00</b>	<b>73,85%</b>	<b>73,85%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	19.853,76	-7.297,37	19.853,76	-6.648,33	19.314,17	97,28%	97,28%
Capítulo II	4.700,00	15.000,00	4.700,00	15.000,00	3.525,00	75,00%	75,00%
Capítulo III	1.309,88	2.577,71	1.309,88	2.577,71	1.090,41	83,25%	83,25%
Capítulo IV	1.620,36	0,00	1.620,36	0,00	1.620,36	100,00%	100,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>27.484,00</b>	<b>10.280,34</b>	<b>27.484,00</b>	<b>10.929,38</b>	<b>25.549,94</b>	<b>92,96%</b>	<b>92,96%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>27.484,00</b>	<b>10.280,34</b>	<b>27.484,00</b>	<b>10.929,38</b>	<b>25.549,94</b>	<b>92,96%</b>	<b>92,96%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	19.315,77	0,00	19.315,77	0,00	19.315,77	100,00%	100,00%
<i>Medidas de no reposición de efectivos</i>	1.518,35	322,63	1.518,35	322,63	1.138,76	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	640,00	-7.620,00	640,00	-6.970,96	480,00	75,00%	75,00%
<i>Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos</i>	4.700,00	15.000,00	4.700,00	15.000,00	3.525,00	75,00%	75,00%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-3.750,00	0,00	-3.750,00	0,00	-2.704,50	72,12%	72,12%
<i>Otras medidas del capítulo III</i>	5.059,88	2.577,71	5.059,88	2.577,71	3.794,91	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>27.484,00</b>	<b>10.280,34</b>	<b>27.484,00</b>	<b>10.929,38</b>	<b>25.549,94</b>	<b>92,96%</b>	<b>92,96%</b>

En la información de seguimiento la comunidad ha actualizado respecto al PEF la estimación del impacto para 2019 de la medida de suspensión de la carrera profesional, que inicialmente se valoró en 7,6 millones de euros de mayor gasto y se ha actualizado a 7 millones de euros.

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

#### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.993.772,55	2.077.659,66	4,21%	83.887,10	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	85.954,31	64.578,59	-24,87%	-21.375,72	-14.250,00
ITP y AJD	84.688,38	96.777,69	14,28%	12.089,31	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	17.347,85	18.848,11	8,65%	1.500,26	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	3.954,24	5.674,54	43,51%	1.720,30	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	13.379,07	13.471,01	0,69%	91,94	0,00
Resto de ingresos corrientes	347.482,61	350.019,58	0,73%	2.536,97	0,00
Operaciones Corrientes	2.546.579,01	2.627.029,18	3,16%	80.450,16	-14.250,00
Enajenación Inversiones Reales	112,01	68,06	-39,24%	-43,95	0,00
Transferencias de Capital	27.397,25	51.736,94	88,84%	24.339,69	0,00
Operaciones de Capital	27.509,26	51.805,00	88,32%	24.295,74	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>2.574.088,27</b>	<b>2.678.834,18</b>	<b>4,07%</b>	<b>104.745,90</b>	<b>-14.250,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	580.315,72	601.174,52	3,59%	20.858,80	-14.250,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	1.161.972,91	1.178.519,38	1,42%	16.546,47	-19.314,17
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	555.017,26	580.472,08	4,59%	25.454,82	-3.525,00
3. Gastos Financieros	26.450,30	23.296,76	-11,92%	-3.153,54	-1.090,41
4. Transferencias Corrientes	579.868,18	618.323,92	6,63%	38.455,74	-1.620,36
Operaciones Corrientes	2.323.308,65	2.400.612,14	3,33%	77.303,49	-25.549,94
6. Inversiones Reales	48.096,27	49.945,92	3,85%	1.849,65	0,00
7. Transferencias de Capital	24.238,47	30.865,36	27,34%	6.626,89	0,00
Operaciones de Capital	72.334,74	80.811,28	11,72%	8.476,54	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>2.395.643,39</b>	<b>2.481.423,42</b>	<b>3,58%</b>	<b>85.780,03</b>	<b>-25.549,94</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.369.193,09	2.458.126,66	3,75%	88.933,57	-24.459,53
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	178.444,88	197.410,76	10,63%	18.965,87	11.299,94
% PIB	0,8%	0,8%		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 Ingresos no financieros, la evolución de las transferencias de capital se ve condicionada por los ingresos del FEDER y por las transferencias del Servicio Público de Empleo Estatal (SPEE). Por lo que se refiere al FEDER, hasta septiembre de 2018 se han reconocido derechos por 40,2 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 no se reconoció cantidad alguna. En cuanto al SPEE, en el tercer trimestre de 2018 aún no se han producido ingresos procedentes del mismo, cuando hasta septiembre de 2017 se reconocieron 20,4 millones de euros.

En la evolución de los Gastos no financieros, hay que tener en cuenta la reclasificación del gasto correspondiente a la financiación de la empresa pública GISPASA, del mantenimiento de los Hospitales (HUCA y Alvarez Buylla) que hasta el mes de Julio se instrumentaba con una encomienda de gestión imputable al capítulo II y a partir del mes de agosto se instrumenta en un contrato-programa imputable al capítulo IV. Así mismo, de acuerdo con la comunidad en las transferencias corrientes se ha registrado un incremento en el gasto de Salario Social, en el gasto de mantenimiento de las infraestructuras de saneamiento y en la financiación corriente a la Universidad de Oviedo.

En cuanto a las transferencias de capital su incremento se debe fundamentalmente a las transferencias realizadas a sociedades y entes públicos de la comunidad, cuyo incremento es de 2,3 millones de euros y a las transferencias al sector privado que se incrementan en 4,4 millones de euros.

## Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ASTURIAS	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.653.177,35	2.077.659,66	2.753.509,69	3,78%	0,00	2.892.712,76	5,06%	24.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	107.230,46	64.578,59	83.734,12	-21,91%	-19.000,00	97.910,21	16,93%	0,00
ITP y AJD	110.140,19	96.777,69	117.974,86	7,11%	0,00	125.896,63	6,71%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	17.714,60	18.848,11	19.180,82	8,28%	0,00	18.808,43	-1,94%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.337,10	5.674,54	8.324,85	31,37%	0,00	8.000,00	-3,90%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	24.498,11	13.471,01	24.500,00	0,01%	0,00	5.500,00	-77,55%	500,00
Resto de ingresos corrientes	511.475,24	350.019,58	500.464,79	-2,15%	0,00	548.249,93	9,55%	0,00
Operaciones Corrientes	3.430.573,05	2.627.029,18	3.507.689,12	2,25%	-19.000,00	3.697.077,96	5,40%	24.500,00
Enajenación Inversiones Reales	554,36	68,06	68,06	-87,72%	-296,61	1.000,00	-	0,00
Transferencias de Capital	131.943,61	51.736,94	235.243,40	78,29%	0,00	129.746,27	-44,85%	0,00
Operaciones de Capital	132.497,97	51.805,00	235.311,46	77,60%	-296,61	130.746,27	-44,44%	0,00
Operaciones no Financieras	3.563.071,02	2.678.834,18	3.743.000,58	5,05%	-19.296,61	3.827.824,23	2,27%	24.500,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	909.893,67	601.174,52	989.490,89	8,75%	-19.296,61	935.111,47	-5,50%	500,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	1.602.651,00	1.178.519,38	1.637.054,93	2,15%	-19.853,76	1.719.054,93	5,01%	6.648,33
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	839.514,45	580.472,08	855.621,59	1,92%	-4.700,00	853.955,10	-0,19%	-15.000,00
3. Gastos Financieros	47.817,90	23.296,76	45.730,14	-4,37%	-1.309,88	55.438,20	21,23%	-2.577,71
4. Transferencias Corrientes	897.620,42	618.323,92	924.996,91	3,05%	-1.620,36	968.007,41	4,65%	0,00
Operaciones Corrientes	3.387.603,77	2.400.612,14	3.463.403,57	2,24%	-27.484,00	3.596.455,64	3,84%	-10.929,38
6. Inversiones Reales	135.296,93	49.945,92	135.930,55	0,47%	0,00	114.974,36	-15,42%	0,00
7. Transferencias de Capital	129.318,38	30.865,36	154.825,52	19,72%	0,00	140.083,00	-9,52%	0,00
Operaciones de Capital	264.615,31	80.811,28	290.756,07	9,88%	0,00	255.057,36	-12,28%	0,00
Operaciones no Financieras	3.652.219,08	2.481.423,42	3.754.159,64	2,79%	-27.484,00	3.851.513,00	2,59%	-10.929,38
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	3.604.401,18	2.458.126,66	3.708.429,50	2,89%	-26.174,12	3.796.074,80	2,36%	-8.351,67
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-89.148,06	197.410,76	-11.159,06	87,48%	8.187,39	-23.688,77	-112,28%	35.429,38
% PIB	-0,4%	0,8%	0,0%		0,0%	-0,1%		0,1%
Recaudación incierta	-17.000,00	-14.000,00	-25.000,00	-47,06%		-7.500,00	70,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	4.000,00	5.000,00	-25.020,00	-		-5.310,00	78,78%	
Intereses devengados	2.000,00	-11.000,00	0,00	-100,00%		0,00	-	
Transferencias de la UE	-2.000,00	22.000,00	-9.000,00	-350,00%		0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00%		3.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	22.148,06	-43.410,75	1.999,87	-90,97%		3.235,87	61,80%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	12.148,06	-41.410,75	-54.020,13	-	0,00	-6.574,13	87,83%	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-77.000,00	156.000,00	-65.179,19		8.187,39	-30.262,90		35.429,38
% PIB	-0,3%	0,7%	-0,3%		0,0%	-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 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	3.627.979,59	3.754.159,64	3.851.513,00
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	24.239,49	0,00	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	3.652.219,08	3.754.159,64	3.851.513,00
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,8%	2,6%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	288.510,60	300.511,94	339.870,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	23.310,00	42.500,00	24.513,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	3.964.039,68	4.097.171,58	4.215.896,00
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	3.523.768,77	3.589.817,65	3.707.775,00
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	3.558.768,77	3.608.817,65	3.683.275,00
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		2,4%	2,6%

**Cuadro 11. Evolución interanual del gasto**

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	2.367.510,05	2.448.274,76	80.764,71	3,4%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	2.395.643,39	2.481.423,42	85.780,03	3,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	2.369.193,09	2.458.126,66	88.933,57	3,8%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	2.519.000,00	2.513.000,00	-6.000,00	-0,2%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	3.627.979,59	3.754.159,64	126.180,05	3,5%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	3.652.219,08	3.754.159,64	101.940,56	2,8%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	3.604.401,18	3.708.429,50	104.028,32	2,9%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	3.523.768,77	3.608.817,65	85.048,88	2,4%

**II.3.5. CONCLUSIONES.****A. MEDIDAS**

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2018 se habría completado el 73,85% del impacto global previsto al final del ejercicio, dado que se habría completado en un 75% el efecto negativo estimado para las modificaciones tributarias en materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, cuantificado en 19,0 millones



de euros, quedando pendiente de ejecutar 5 millones de euros, que corresponden a los 4,7 millones de euros restantes de la medida en materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (25%) y 0,3 millones de euros por el efecto de la reversión de los mayores ingresos del ejercicio anterior derivados de la enajenación de inversiones, manteniéndose en la información de seguimiento el calendario establecido en el PEF aprobado.

Respecto a las medidas en materia de gastos, hasta septiembre se computa el 100% del efecto de la reversión de los mayores gastos del ejercicio anterior derivados de la devolución de la paga extra correspondiente a 2012, de manera que en la cuantificación de la categoría “supresión / reducción de la paga extra” se recogen 19,32 millones de euros de menor gasto por este concepto.

En cuanto a las medidas relativas a intereses financieros, se produce la reversión del ahorro derivado de los mecanismos de liquidez, que supone un mayor gasto de 2,7 millones de euros, un 72,1% de su impacto previsto para el ejercicio, y al mismo tiempo, tienen efecto las medidas de refinanciación de préstamos adoptadas por la comunidad, generando un ahorro de 3,8 millones de euros, un 75% de su impacto previsto al cierre.

Para las medidas de no reposición de efectivos y de la suspensión de la carrera profesional del capítulo I se han ejecutado hasta septiembre el 75%, con un impacto de 1,6 millones de euros de menor gasto ejecutado.

En cuanto a la medida de ahorro en gastos farmacéuticos derivados de la central de compras se ha ejecutado al final del tercer trimestre el 75% del impacto de la medida.

De esta manera, hasta el tercer trimestre tanto las medidas de ingresos como las de gasto se han ejecutado de acuerdo con las previsiones contenidas en el PEF.

### B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria** del tercer trimestre, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, los **ingresos no financieros** experimentan un crecimiento de 104,7 millones de euros, un 4,1%, siendo la previsión de la Comunidad para el cierre del 5,1%. Además de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, que aumentan en un 4,2%, hasta el tercer trimestre es reseñable la mejora del ITP y AJD, que tiene en septiembre un incremento interanual del

14,3%, mientras que la Comunidad estima un incremento interanual del 7,11% para el final del ejercicio, y la mejora del capítulo III, que supera las estimaciones de la Comunidad para final de ejercicio. También contribuyen al incremento las transferencias de capital, de acuerdo con lo señalado en el apartado anterior.

Entre las partidas con comportamiento negativo cabe citar el impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en cuya evolución se aprecia el efecto de las modificaciones tributarias adoptadas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un incremento interanual del 3,6% estimando la comunidad un incremento del 2,8% para el cierre del ejercicio. Respecto a los Gastos de personal se produce un incremento del 1,4%, 16,5 millones de euros, aun cuando las medidas han supuesto un ahorro cuantificado por la comunidad en 19,3 millones de euros. Por otro lado, los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento de 25,5 millones de euros, un 4,6% hasta el mes de septiembre, mientras que la comunidad estima un incremento al cierre del 1,9%, motivado ese descenso en parte como consecuencia de una reclasificación del gasto de la financiación de la empresa pública GISPASA, comentado anteriormente. En la evolución de los gastos del capítulo no se aprecia la correlación con la medida adoptada, cuyo impacto, en cualquier caso, sería limitado.

En cuanto a las Transferencias corrientes, el incremento del 6,6% en el tercer trimestre contrasta con la última estimación de la Comunidad, que espera un incremento al cierre respecto a 2017 del 3,05%. Según la Comunidad, que ha actualizado su previsión, es debido a la reclasificación del gasto a mitad del ejercicio comentada anteriormente, a la imputación temporal entre ejercicios del gasto de Salario Social y de la financiación corriente a la Universidad de Oviedo y al gasto de mantenimiento de las infraestructuras de saneamiento que ha experimentado una variación interanual de 13 millones de euros.

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 hasta el tercer trimestre de 2018 ha sido del -0,2% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo de 2017 fue del -0,5% 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 2018 con un incremento del 5,1%, evolución que se eleva al 8,8% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. La comunidad ha actualizado su estimación respecto al PEF aprobado, destacando el incremento considerado en los ingresos de capital procedentes de la Unión Europea, que supone casi 50 millones más que el previsto en el PEF. Teniendo en cuenta la evolución observada, se considera probable que el ingreso por ITP y AJD, sea superior a la estimación remitida por la comunidad en la información de seguimiento. En todo caso, el cumplimiento de la previsión de ingresos de la comunidad estaría condicionado por la materialización de los ingresos de la UE en las cuantías previstas.

Respecto a los gastos no financieros, la estimación de la comunidad es de un aumento del 2,8%, por lo que se ha incrementado el gasto previsto en el PEF, al actualizar la estimación de los distintos capítulos de gasto en función de la evolución registrada. Considerando la información disponible, y a pesar de que se ha actualizado por la comunidad su estimación, se podrían producir desviaciones en el capítulo IV.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional, se actualizan determinados ajustes en relación al PEF presentado, estimando un ajuste negativo en “otras unidades consideradas AAPP” y en la rúbrica “Transferencias de la UE”. Respecto al ejercicio anterior, destaca la variación prevista en el ajuste por transferencias de la UE, en las que se incrementa el efecto negativo de 2 millones de 2017, estimándose para el cierre de 2018 un ajuste negativo de 9 millones de euros. Así mismo, además del mejor comportamiento de la rúbrica “Otros ajustes”, cabe citar la variación de efecto positivo a negativo en los ajustes de “Aportaciones de capital y otras unidades consideradas AAPP” que pasa de 4 millones de euros en 2017 a -25 millones de euros en 2018.

Atendiendo a la información disponible, no se aprecia riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**, teniendo en cuenta que la estimación de la comunidad es de un -0,2%, de manera que habría margen para absorber las eventuales desviaciones sobre las previsiones de la comunidad, bien en alguno de los capítulos de gasto, o bien en los ingresos de la UE.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del -0,2%, por debajo, por tanto, del objetivo para el

ejercicio. Por otro lado, la Comunidad actualiza las tasas de crecimiento previstas para 2018 y 2019 en relación a las previsiones del PEF aprobado. En todo caso, el comportamiento al cierre del ejercicio vendrá condicionado, además de por las desviaciones que se puedan registrar en el escenario de gastos, por la materialización de las estimaciones relativas a gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la UE, circunstancias que determinarían riesgos en el cumplimiento de la tasa de referencia prevista para el ejercicio 2018.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la Comunidad ha actualizado dicho escenario en relación al Plan Económico – Financiero aprobado, destacando, respecto a los ingresos, los mayores recursos del sistema previstos respecto al PEF aprobado, así como las mayores transferencias corrientes procedentes del Sector Público Estatal. En cuanto a los gastos, destaca la mayor estimación de gasto por transferencias corrientes, que sería coherente con el mayor gasto al cierre de 2018 respecto a la previsión inicial del PEF. Así mismo, la comunidad actualiza al alza la estimación del gasto computable a efectos de la regla de gasto, aunque con un 2,6%, dentro del margen del objetivo del 2,7%. Atendiendo al cierre previsto para 2018, no cabría apreciar riesgo de incumplimiento del objetivo de estabilidad para 2019.

## II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

### 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 2016 la Comunidad Autónoma de Canarias incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 4,2% para Canarias, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se actualizó el dato de gasto computable, situándolo en el 4,6%.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, de acuerdo con el segundo informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.4 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Canarias ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y la regla de gasto.

#### Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
282,00	0,6%	-184,50	-0,4%	-466,50	-1,0%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior***(Millones de euros y %PIB)*

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	679,96	1,5%	822,50	1,8%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	501,00	1,1%	649,00	1,4%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	679,96	1,5%	822,50	1,8%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	501,00	1,1%	649,00	1,4%

**II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	-6.953,41	-19.931,07	34,89%
Total Gastos	-10.866,64	-23.015,02	47,22%
<b>Total Medidas</b>	<b>-17.820,05</b>	<b>-42.946,09</b>	<b>41,49%</b>

*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 CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	13.554,05	-19.831,07	-19.831,07	-6.878,41	-	34,69%	34,69%
Capítulo III	0,00	-100,00	-100,00	-75,00	-	75,00%	75,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>13.554,05</b>	<b>-19.931,07</b>	<b>-19.931,07</b>	<b>-6.953,41</b>	<b>-</b>	<b>34,89%</b>	<b>34,89%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>13.554,05</b>	<b>-19.931,07</b>	<b>-19.931,07</b>	<b>-6.953,41</b>	<b>-</b>	<b>34,89%</b>	<b>34,89%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Otros tributos	8.000,00	9.000,00	9.000,00	4.495,97	56,20%	49,96%	49,96%
IGIC AIEM	5.554,05	-27.677,07	-27.677,07	-10.508,89	-	37,97%	37,97%
Tributos sobre el juego	0,00	-1.154,00	-1.154,00	-865,50	-	75,00%	75,00%
Tasas	0,00	-100,00	-100,00	-75,00	-	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>13.554,05</b>	<b>-19.931,07</b>	<b>-19.931,07</b>	<b>-6.953,41</b>	<b>-</b>	<b>34,89%</b>	<b>34,89%</b>

Tal y como se señaló en anteriores informes, la comunidad incorporó determinadas medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018, además de actualizar el efecto de dichas medidas para dicho ejercicio.

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	-21.100,04	-21.100,04	-10.630,41	-	50,38%	50,38%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	-1.914,98	-1.914,98	-1.914,98	-236,24	12,34%	12,34%	12,34%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>-1.914,98</b>	<b>-23.015,02</b>	<b>-23.015,02</b>	<b>-10.866,64</b>	<b>567,45%</b>	<b>47,22%</b>	<b>47,22%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-1.914,98</b>	<b>-23.015,02</b>	<b>-23.015,02</b>	<b>-10.866,64</b>	<b>567,45%</b>	<b>47,22%</b>	<b>47,22%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Otras medidas del capítulo I	0,00	-21.100,04	-21.100,04	-10.630,41	-	50,38%	50,38%
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-6.714,98	-6.714,98	-6.714,98	-5.036,24	75,00%	75,00%	75,00%
Otras medidas del capítulo III	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	100,00%	100,00%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-1.914,98</b>	<b>-23.015,02</b>	<b>-23.015,02</b>	<b>-10.866,64</b>	<b>567,45%</b>	<b>47,22%</b>	<b>47,22%</b>

En la información remitida para el seguimiento del tercer trimestre de 2018 se mantienen las medidas previstas en el anterior informe, que actualizaban las contenidas en el PEF aprobado respecto al capítulo I de gastos, consistentes en varios complementos



en el área de Educación, cuyo efecto valora la Comunidad Autónoma en un incremento de gasto de 21,1 millones de euros a final del ejercicio.

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

**Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.465.228,47	3.817.763,02	10,17%	352.534,55	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	34.779,04	41.721,81	19,96%	6.942,77	0,00
ITP y AJD	219.912,88	232.899,51	5,91%	12.986,63	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	35.275,07	31.129,31	-11,75%	-4.145,76	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.847,58	6.476,31	33,60%	1.628,73	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	246.867,74	241.270,09	-2,27%	-5.597,65	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.017.802,45	1.100.169,17	8,09%	82.366,72	-6.953,41
Operaciones Corrientes	5.024.713,23	5.471.429,22	8,89%	446.715,99	-6.953,41
Enajenación Inversiones Reales	0,00	1.040,00	-	1.040,00	0,00
Transferencias de Capital	37.195,94	102.179,68	174,71%	64.983,74	0,00
Operaciones de Capital	37.195,94	103.219,68	177,50%	66.023,74	0,00
Operaciones no Financieras	5.061.909,17	5.574.648,90	10,13%	512.739,73	-6.953,41
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.596.680,70	1.756.885,88	10,03%	160.205,18	-6.953,41
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	2.013.559,28	2.123.190,36	5,44%	109.631,08	10.630,41
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	746.210,36	814.919,76	9,21%	68.709,40	0,00
3. Gastos Financieros	61.422,72	56.561,24	-7,91%	-4.861,48	236,24
4. Transferencias Corrientes	1.320.273,12	1.461.100,35	10,67%	140.827,24	0,00
Operaciones Corrientes	4.141.465,48	4.455.771,71	7,59%	314.306,24	10.866,64
6. Inversiones Reales	82.014,00	81.889,38	-0,15%	-124,62	0,00
7. Transferencias de Capital	158.471,95	214.489,57	35,35%	56.017,62	0,00
Operaciones de Capital	240.485,95	296.378,95	23,24%	55.893,00	0,00
Operaciones no Financieras	4.381.951,43	4.752.150,66	8,45%	370.199,24	10.866,64
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.320.528,71	4.695.589,42	8,68%	375.060,72	10.630,41
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	679.957,74	822.498,23	20,96%	142.540,49	-17.820,05
% PIB	1,5%	1,8%		0,3%	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.

Dentro de la evolución de ingresos relativa al tercer trimestre, además de los incrementos registrados en determinadas figuras tributarias, cabe destacar el crecimiento registrado en el capítulo III, un 29,1%, motivado según la comunidad, por

incrementos en tasas e ingresos por prestación de servicios, reintegros y otros ingresos, que se corresponden fundamentalmente con multas. Por su parte, las Transferencias de capital registran un incremento de 65 millones de euros, debido sobre todo a las transferencias procedentes de la UE, Fondos FEDER, que aumentan 76,9 millones de euros.

Respecto a los gastos no financieros, el aumento del capítulo I, un 5,4%, 109,6 millones de euros, se debe según la Comunidad Autónoma, además de la incidencia del incremento general retributivo del 1,75%, al aumento de gasto tanto en la Consejería de Educación, fundamentalmente por el reconocimiento de sexenios, el incremento del coste de personal interino y del coste patronal de la Seguridad Social, como el experimentado en el Servicio de Salud como consecuencia básicamente del plan implementado en el segundo semestre de 2017 que ha supuesto un incremento del personal sustituto y de refuerzo, así como el abono de incentivos por cumplimiento de objetivos en el plan de gestión. En relación al capítulo II, ha experimentado un incremento del 9,2%, 68,7 millones de euros, señalando la comunidad a este respecto, que este incremento se debe fundamentalmente al incremento del gasto sanitario del Servicio Canario de Salud con motivo del aumento de la actividad sanitaria encaminado a la reducción de pacientes en "lista de espera".

En cuanto al incremento detectado en el capítulo IV del 10,7%, 140,8 millones de euros, la comunidad lo justifica en los incrementos de transferencias a Universidades y Empresas Públicas, señalando que se ha anticipado gasto respecto al tercer trimestre del anterior ejercicio, y cuya incidencia será menor al cierre del ejercicio, y por otro lado a las transferencias y delegaciones de competencias en los Cabildos Insulares, que, de acuerdo a la normativa vigente la actualización de estas competencias se realiza conforme a la variación de los "Ingresos no Financieros y no finalistas de la CAC", en los que tiene un peso muy importante los recursos por el Sistema de Financiación (más del 65%) y dado que dichos recursos experimentaron un importante incremento, éste se traslada de manera directa a los créditos para gastos que se consignan en la Sección 20 de los Presupuestos autonómicos.

De igual forma, en la evolución del capítulo VII cabe destacar el incremento registrado en septiembre de las transferencias a EELL de 52,4 millones de euros debido también al incremento de transferencias como consecuencia del incremento financiación disponible por la Comunidad Autónoma para inversiones gestionadas por los Cabildos insulares y otras entidades locales.

**Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	Cierre 2017 (provisional)	2018			
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.523.094,56	3.817.763,02	4.932.822,08	9,06%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	45.104,10	41.721,81	63.239,42	40,21%	0,00
IIP y AJD	306.527,11	232.899,51	325.220,16	6,10%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	35.227,68	31.129,31	29.524,10	-16,19%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.198,92	6.476,31	6.639,35	7,10%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	331.890,70	241.270,09	339.332,53	2,24%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.601.552,61	1.100.169,17	1.674.398,52	4,55%	-19.931,07
Operaciones Corrientes	6.849.595,68	5.471.429,22	7.371.176,17	7,61%	-19.931,07
Enajenación Inversiones Reales	0,00	1.040,00	1.040,00	-	0,00
Transferencias de Capital	265.809,28	102.179,68	359.045,22	35,08%	0,00
Operaciones de Capital	265.809,28	103.219,68	360.085,22	35,47%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>7.115.404,96</b>	<b>5.574.648,90</b>	<b>7.731.261,40</b>	<b>8,66%</b>	<b>-19.931,07</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.592.310,40	1.756.885,88	2.798.439,32	7,95%	-19.931,07
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	2.788.394,34	2.123.190,36	3.041.108,78	9,06%	21.100,04
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.113.915,21	814.919,76	1.156.807,43	3,85%	0,00
3. Gastos Financieros	89.651,01	56.561,24	85.743,43	-4,36%	1.914,98
4. Transferencias Corrientes	2.117.586,22	1.461.100,35	2.246.856,26	6,10%	0,00
Operaciones Corrientes	6.109.546,78	4.455.771,71	6.530.515,90	6,89%	23.015,02
6. Inversiones Reales	317.349,43	81.889,38	358.719,81	13,04%	0,00
7. Transferencias de Capital	428.686,99	214.489,57	484.669,20	13,06%	0,00
Operaciones de Capital	746.036,42	296.378,95	843.389,02	13,05%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>6.855.583,20</b>	<b>4.752.150,66</b>	<b>7.373.904,92</b>	<b>7,56%</b>	<b>23.015,02</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	6.765.932,19	4.695.589,42	7.288.161,49	7,72%	21.100,04
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>					
Valor absoluto	259.821,76	822.498,23	357.356,48	37,54%	-42.946,09
% PIB	0,6%	1,8%	0,8%		-0,1%
Recaudación incierta	-57.275,24	-29.000,00	-74.313,39	-29,75%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	28.060,10	37.258,33	15.485,07	-44,81%	0,00
Intereses devengados	4.694,28	-8.342,21	740,73	-84,22%	
Transferencias de la UE	-1.295,86	8.000,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	47.994,96	-181.414,35	22.943,80	-52,20%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	22.178,24	-173.498,23	-35.143,80	-	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>					
Valor absoluto	282.000,00	649.000,00	322.212,68		-42.946,09
% PIB	0,6%	1,4%	0,7%		-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.4.4. REGLA DE GASTO

### Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	6.973.931,88	7.356.904,92
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-118.348,68	17.000,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	6.855.583,20	7.373.904,92
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		7,6%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	375.926,92	365.433,64
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	28.853,24	27.889,85
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	7.260.363,35	7.767.228,40
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	6.211.617,40	6.514.111,10
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	6.031.046,43	6.329.797,58
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		1,9%

### Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.522.803,24	4.747.811,16	225.007,93	5,0%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.381.951,43	4.752.150,66	370.199,24	8,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.320.528,71	4.695.589,42	375.060,72	8,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	4.301.000,00	4.572.000,00	271.000,00	6,3%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	6.973.931,88	7.356.904,92	382.973,04	5,5%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	6.855.583,20	7.373.904,92	518.321,72	7,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	6.765.920,03	7.288.161,49	522.241,46	7,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	6.211.617,40	6.329.797,58	118.180,18	1,9%

## **II.4.5. CONCLUSIONES.**

### A. MEDIDAS

La Comunidad recoge el efecto de varias medidas de ingresos no previsto en el momento de aprobación del PEF, determinantes de una menor recaudación de los tributos IGIC y AIEM, Impuesto sobre el Tabaco y Tributos sobre el Juego, además de haber introducido medidas de gasto cuyo efecto es de un aumento de estos en el capítulo I.

En lo relativo a ingresos, la ejecución de las medidas se ha materializado en un porcentaje del 34,9% respecto al efecto previsto para el cierre del ejercicio 2018, si bien hay que distinguir entre las medidas que suponen mayor ingreso, relativas básicamente a la modificación del Impuesto sobre el tabaco y su efecto en el IGIC, que se han ejecutado en un 58,1% de los 14,6 millones de euros previstos para el cierre, y el resto de medidas, fundamentalmente bonificaciones y rebajas en el IGIC, de las cuales se han ejecutado en el tercer trimestre un 44,7% de los 34,6 millones de euros de menores ingresos que la comunidad estima para el cierre.

En cuanto las medidas de gasto, se han ejecutado en un 47,2% del importe previsto en la valoración de su efecto a final del ejercicio 2018 en la información de seguimiento del tercer trimestre. Las medidas del capítulo I de gastos se han ejecutado en un 50,4% del mayor gasto previsto para las mismas, que ascendería al cierre a 21,1 millones de euros. En el capítulo III, la medida que revierte del ejercicio 2017 por el Acuerdo transaccional del pago de la deuda de la Sociedad Proyecto Monumental Montaña de Timanfaya, se ha ejecutado al 100%, generando un ahorro de 4,8 millones de euros, mientras que la reversión del ahorro de intereses derivado de los mecanismos de liquidez supone hasta septiembre un 75% del mayor gasto previsto al cierre, 6,7 millones de euros.

### 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 512,7 millones de euros, un 10,1% en términos interanuales, destacando los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, que han crecido 352,5 millones

de euros, un 10,2%, efectuando la misma depuración. El resto del incremento se debe a los motivos indicados en el anterior apartado. Por lo que se refiere a la correlación entre las medidas y la ejecución presupuestaria, hay que apuntar que el IGIC ha crecido en términos interanuales en este tercer trimestre, a pesar de que las medidas han tenido un efecto negativo. Por su parte, en el Impuesto sobre las Labores del Tabaco se aprecia correlación entre su evolución y el efecto de la medida.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 370,2 millones de euros, un 8,4%. El incremento del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por los aumentos de gasto en el capítulo I, que suben 109,6 millones de euros, un 5,4%, capítulo II, con un incremento del 9,2%, 68,7 millones de euros y capítulo IV, que aumenta 140,8 millones de euros, un 10,7%, incrementos debidos a las razones señaladas en el anterior apartado, entre las que se incluye, para capítulo I, el efecto de las medidas adoptadas, que explica parte del incremento de gasto. En cuanto a las transferencias de capital, que aumentan un 35,3%, 56 millones de euros, su evolución se debe sobre todo al incremento de transferencias a entidades locales, como consecuencia del aumento de inversiones gestionadas por estas, como ya se ha indicado.

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 tercer trimestre de ambos ejercicios ha sido muy similar, al pasar de minorar la capacidad de financiación en el tercer trimestre de 2017 en 170 millones de euros, a minorarla en 173,5 millones de euros en el tercer trimestre de 2018.

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

La comunidad prevé un escenario de **ingresos no financieros** para el ejercicio 2018 con un incremento del 8,7%, que sería del 8,0% 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 tercer trimestre se encuentra en línea con la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de septiembre los ingresos distintos a los recursos del sistema aumentan un 10%, si bien, en el caso del Impuesto sobre Sucesiones y

Donaciones, la estimación de la comunidad difiere la evolución observada, ya que hasta septiembre el incremento del ISD es del 20% y por el contrario la previsión a diciembre dada por la Comunidad es del 40,2%, por lo que existiría cierto riesgo de desviación. Así mismo, respecto a los ingresos de capital procedentes de la UE se plantean dudas sobre su materialización en el importe previsto por la comunidad, considerando los últimos datos disponibles.

En relación a los **gastos no financieros**, la previsión de cierre para 2018 cifra el aumento de gastos en un 7,6%. Hay que señalar que, al cierre del mes de septiembre se registra un incremento de gastos no financieros del 8,4%, ligeramente superiores a la previsión de la comunidad para el cierre del ejercicio, de manera que, atendiendo a los datos disponibles, podría haber desviaciones al alza en los capítulos II y IV.

Considerando que se parte de una situación de superávit presupuestario, y en función de la evolución esperada en los escenarios de gastos e ingresos para el último trimestre, no se aprecia riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, previendo la comunidad un cierre con superávit.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un incremento del gasto computable del 1,9%, por debajo de la tasa de referencia establecida del 2,4%. En el tercer trimestre, el gasto computable se ha incrementado en un 6,3%. En todo caso, de acuerdo con lo previsto en los presupuestos generales del Estado para 2018 en su Disposición Adicional centésima décima sexta, el superávit obtenido en el ejercicio 2017 podría ser destinado a la realización de inversiones reales, sin que dicho gasto sea tenido en cuenta al objeto de cálculo de la regla de gasto en el ejercicio 2018. Así mismo, hay que tener en cuenta igualmente el cómputo al cierre del ejercicio de lo previsto en la Disposición Adicional centésima quincuagésima quinta de dicha ley de presupuestos, en relación a la modificación de la ley 22/2009, de 18 de diciembre. El impacto que finalmente puedan implicar dichas disposiciones, junto a posibles desviaciones de los distintos capítulos de gasto y en la materialización de la previsión de ingresos procedentes de la UE y de transferencias de capital del Estado distintas del FCI, podrían llegar a condicionar finalmente el cumplimiento de la regla de gasto a fin de ejercicio.

## II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA

### 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 2016 la Comunidad Autónoma de Cantabria incumplió el objetivo de estabilidad presupuestaria, establecido en el -0,7% del PIB regional, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. El incumplimiento del objetivo de estabilidad fue confirmado en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, de acuerdo con el segundo informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.4 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Cantabria ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como la regla de gasto.

#### Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-56,00	-0,4%	-54,67	-0,4%	1,33	0,0%

*Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para el objetivo de 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.*



**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	52,32	0,4%	52,25	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	48,00	0,4%	9,00	0,1%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	52,32	0,4%	52,25	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	48,00	0,4%	9,00	0,1%

**II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	6.250,00	10.000,00	62,50%
Total Gastos	0,00	0,00	-
<b>Total Medidas</b>	<b>6.250,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>62,50%</b>

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 CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	10.000,00	4.000,00	2.500,00	-	25,00%	62,50%
Capítulo II	0,00	5.000,00	6.000,00	3.750,00	-	75,00%	62,50%
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	-	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.250,00</b>	<b>-</b>	<b>41,67%</b>	<b>62,50%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.250,00</b>	<b>-</b>	<b>41,67%</b>	<b>62,50%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
ISD	0,00	6.000,00	2.500,00	1.000,00	-	16,67%	40,00%
I. Patrimonio	0,00	4.000,00	1.500,00	1.500,00	-	37,50%	100,00%
IIPAJD	0,00	5.000,00	6.000,00	3.750,00	-	75,00%	62,50%
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.250,00</b>	<b>-</b>	<b>41,67%</b>	<b>62,50%</b>

En la información de seguimiento del tercer trimestre de 2017 la comunidad incorporó varias medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018. Si bien las medidas se mantienen, su cuantificación ha variado con respecto al segundo trimestre de este ejercicio. En concreto la medida relativa al ISD, pasa de una previsión

a fin de año de 6 millones de euros a 2,5 millones de euros, y la que se refiere al Impuesto sobre el Patrimonio desciende de 4 millones de euros a 1,5 millones de euros. Por el contrario, las previsiones sobre ITP y AJD aumentan 1 millón de euros con respecto a lo estimado en el anterior trimestre.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.299.706,00	1.342.786,99	3,31%	43.081,00	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	30.373,08	31.988,22	5,32%	1.615,14	1.000,00
IIP y AJD	68.089,91	81.472,59	19,65%	13.382,68	3.750,00
Impuesto sobre el Patrimonio	16.184,49	19.514,02	20,57%	3.329,53	1.500,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.887,62	6.713,71	37,36%	1.826,09	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	6,72	0,03	-99,55%	-6,69	0,00
Resto de ingresos corrientes	141.884,91	147.318,09	3,83%	5.433,18	0,00
Operaciones Corrientes	1.561.132,73	1.629.793,65	4,40%	68.660,93	6.250,00
Enajenación Inversiones Reales	1.162,84	217,79	-81,27%	-945,05	0,00
Transferencias de Capital	5.280,72	23.260,06	340,47%	17.979,34	0,00
Operaciones de Capital	6.443,56	23.477,85	264,36%	17.034,29	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>1.567.576,29</b>	<b>1.653.271,50</b>	<b>5,47%</b>	<b>85.695,22</b>	<b>6.250,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	267.870,29	310.484,51	15,91%	42.614,22	6.250,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	636.340,47	672.674,40	5,71%	36.333,93	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	325.402,91	345.248,76	6,10%	19.845,85	0,00
3. Gastos Financieros	31.885,78	18.989,82	-40,44%	-12.895,96	0,00
4. Transferencias Corrientes	418.417,37	449.764,94	7,49%	31.347,57	0,00
Operaciones Corrientes	1.412.046,53	1.486.677,92	5,29%	74.631,39	0,00
6. Inversiones Reales	59.592,72	68.755,59	15,38%	9.162,87	0,00
7. Transferencias de Capital	43.621,13	45.589,89	4,51%	1.968,76	0,00
Operaciones de Capital	103.213,85	114.345,48	10,79%	11.131,63	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>1.515.260,38</b>	<b>1.601.023,40</b>	<b>5,66%</b>	<b>85.763,02</b>	<b>0,00</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.483.374,60	1.582.033,58	6,65%	98.658,98	0,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	52.315,91	52.248,10	-0,13%	-67,80	6.250,00
% PIB	0,4%	0,4%		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 cuanto a los ingresos no financieros, el crecimiento de las transferencias de capital es imputable fundamentalmente a los ingresos provenientes del FEDER, ya que en el tercer trimestre de 2018 han ascendido a 20,6 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 no se reconoció cantidad alguna. En el epígrafe “resto de ingresos corrientes” destacan las transferencias procedentes del Estado, que aumentan en 5 millones de euros.

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, destaca la evolución del capítulo I, cuyo crecimiento en 36,3 millones, un 5,7%, se debe, en parte, al distinto tratamiento en ambos ejercicios respecto a los gastos relativos a seguros sociales devengados en la cuenta de acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, pero también a otras circunstancias como el acogimiento al régimen general de Seguridad Social de más empleados, o el aumento del personal docente y en el ámbito de justicia y servicios sociales, según la comunidad. El incremento del capítulo II se debe, en parte, a una mayor agilidad en la tramitación de los expedientes de gasto corriente en el ámbito sanitario, según explica la comunidad. La evolución del capítulo IV, está condicionada por la prórroga en los presupuestos producida en el ejercicio 2017, circunstancia que retrasó la tramitación administrativa de varios expedientes de gasto, principalmente las transferencias a Entidades Locales gestionadas por el Servicio Cántabro de Empleo y en el Instituto Cántabro de Servicios Sociales. Así mismo, la comunidad señala que se ha deslizado a 2018 parte del gasto previsto para 2017.

**Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Cierre 2017 (provisional)	2018			
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.728.416,04	1.342.786,99	1.787.214,97	3,40%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	40.669,04	31.988,22	43.000,00	5,73%	2.500,00
ITP y AJD	94.878,57	81.472,59	112.000,00	18,05%	6.000,00
Impuesto sobre el Patrimonio	16.436,51	19.514,02	19.600,00	19,25%	1.500,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.674,52	6.713,71	9.000,00	34,84%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	7,54	0,03	0,00	-100,00%	0,00
Resto de ingresos corrientes	197.421,82	147.318,09	201.000,00	1,81%	0,00
Operaciones Corrientes	2.084.504,04	1.629.793,65	2.171.814,97	4,19%	10.000,00
Enajenación Inversiones Reales	1.162,84	217,79	1.000,00	-14,00%	0,00
Transferencias de Capital	20.823,80	23.260,06	57.500,00	176,13%	0,00
Operaciones de Capital	21.986,64	23.477,85	58.500,00	166,07%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>2.106.490,68</b>	<b>1.653.271,50</b>	<b>2.230.314,97</b>	<b>5,88%</b>	<b>10.000,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	378.074,64	310.484,51	443.100,00	17,20%	10.000,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	893.560,68	672.674,40	920.300,00	2,99%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	427.777,57	345.248,76	449.000,00	4,96%	0,00
3. Gastos Financieros	46.866,04	18.989,82	31.757,66	-32,24%	0,00
4. Transferencias Corrientes	610.665,26	449.764,94	646.500,00	5,87%	0,00
Operaciones Corrientes	1.978.869,55	1.486.677,92	2.047.557,66	3,47%	0,00
6. Inversiones Reales	118.175,12	68.755,59	131.000,00	10,85%	0,00
7. Transferencias de Capital	78.529,97	45.589,89	81.000,00	3,15%	0,00
Operaciones de Capital	196.705,09	114.345,48	212.000,00	7,78%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>2.175.574,64</b>	<b>1.601.023,40</b>	<b>2.259.557,66</b>	<b>3,86%</b>	<b>0,00</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.128.708,60	1.582.033,58	2.227.800,00	4,66%	0,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>					
Valor absoluto	-69.083,96	52.248,10	-29.242,69	57,67%	10.000,00
% PIB	-0,5%	0,4%	-0,2%		0,1%
Recaudación incierta	-7.000,00	-14.000,00	-7.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-1.000,00	-6.000,00	-35.000,00	-	0,00
Intereses devengados	10.000,00	5.000,00	9.000,00	-10,00%	
Transferencias de la UE	-2.000,00	-1.000,00	2.000,00	-	
Inversiones de APP's	2.000,00	2.000,00	2.500,00	25,00%	
Otros Ajustes	27.455,43	-29.248,10	2.742,69	-90,01%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	29.455,43	-43.248,10	-25.757,31	-	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>					
Valor absoluto	-56.000,00	9.000,00	-55.000,00		10.000,00
% PIB	-0,4%	0,1%	-0,4%		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.5.4. REGLA DE GASTO

### Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	2.159.085,49	2.256.000,00
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	32.860,62	3.557,66
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	2.191.946,11	2.259.557,66
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	61.349,94	-602,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	151.686,92	195.000,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	2.404.982,97	2.453.955,66
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	2.126.982,97	2.187.955,66
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	2.126.982,97	2.177.955,66
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 TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	1.537.903,73	1.616.174,20	78.270,47	5,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	1.515.260,38	1.601.023,40	85.763,02	5,7%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	1.483.374,60	1.582.033,58	98.658,98	6,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	1.500.000,00	1.588.000,00	88.000,00	5,9%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	2.159.085,49	2.256.000,00	96.914,51	4,5%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	2.191.946,11	2.259.557,66	67.611,55	3,1%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	2.145.080,07	2.227.800,00	82.719,93	3,9%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	2.126.982,97	2.177.955,66	50.972,69	2,4%

## **II.5.5. CONCLUSIONES.**

### A. MEDIDAS

La ejecución de las medidas de ingresos, es en este trimestre de un 62,5% de la que se prevé al cierre, en términos globales, habiéndose ejecutado en su totalidad la relativa al Impuesto sobre el Patrimonio, y quedando pendiente para el último trimestre parte del efecto previsto para las medidas del ISD y del ITP y AJD.

La Comunidad no establece medidas de gastos para el 2018.

### 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 85,7 millones de euros, un 5,5% 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 del ejercicio 2017 y 2018, los cuales han crecido en 43,1 millones de euros, un 3,3%, efectuando la misma depuración.

En la evolución interanual del resto de ingresos destacan las transferencias de capital procedentes del FEDER que aumentan en 20,5 millones de euros, y las recibidas del Estado, que crecen en 5 millones de euros, como se comentó anteriormente. En los ingresos de carácter tributario, destaca la evolución del ITP y AJD, que aumenta 13,3 millones de euros, un 19,6%, debido en una parte a la ejecución en un 62,5% de la medida de ingreso relacionada con dicho impuesto, y en otra a la mejora de la actividad económica. Por su parte, en el ISD y en el Impuesto sobre el Patrimonio, también se aprecia en la ejecución el efecto de las medidas adoptadas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, en este trimestre se produce un crecimiento interanual de 85,8 millones de euros, un 5,6%, destacando los incrementos de los capítulos I, II y IV, mencionados en el apartado anterior.



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 este trimestre de 2018 empeora con respecto al tercer trimestre de 2017, pasando de un efecto neutro en 2017 a un impacto del -0,3% del PIB en 2018.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 5,9%, evolución que se eleva al 17,2% 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 estos meses presenta ligeras desviaciones a la baja, siendo el aumento del 15,9% en el caso de los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. La previsión de la comunidad supone un crecimiento significativo de los ingresos por transferencias de capital, entre los que se integran, además de los procedentes de Fondos Europeos, los ingresos previstos por transferencias derivadas de las obras del Hospital Marqués de Valdecilla. Por otro lado, respecto a la información del trimestre anterior, la comunidad ha revisado al alza la estimación de ingresos por el ITP y AJD, cuyo incremento se asocia a la mejora de la actividad económica. Por el contrario, reduce notablemente la previsión relativa al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en consonancia con los últimos datos disponibles.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de septiembre un 5,7%, tasa superior a la prevista por la comunidad para el cierre del ejercicio del 3,1%. Sin perjuicio de las circunstancias comentadas sobre la contabilización en el capítulo I, y sobre el mayor ritmo de ejecución en capítulo IV respecto al ejercicio anterior, con los datos disponibles cabe apreciar cierto riesgo de desviación en los capítulos I y II. En cuanto a los gastos de capital, si bien la ejecución hasta septiembre, unida a los créditos comprometidos, sugiere un cierre por encima del previsto por la comunidad, ésta señala que en los últimos meses del ejercicio la contratación de los órganos gestores se verá frenada por la incidencia de la nueva Ley de Contratos.

Por otro lado, respecto a los ajustes de contabilidad nacional, destaca el empeoramiento previsto por la comunidad para las aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., que pasarían de un ajuste negativo en 2017 de 1 millón de euros a uno de 35 millones de euros, también negativo, en 2018.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que la comunidad podría presentar un leve riesgo de desviación del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, que dependerá del comportamiento de los ingresos no financieros durante el último trimestre, así como a su capacidad para contener el gasto en los últimos meses del ejercicio.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta septiembre el crecimiento interanual del gasto computable ha sido del 5,9%, por lo que dicha circunstancia unida a las posibles desviaciones sobre el escenario previsto y al efecto de deslizamiento de gastos de 2017, referidos anteriormente, hace considerar la existencia de un elevado riesgo de incumplimiento de la tasa de referencia del 2,4%.

Por último, cabe señalar que con fecha 18 de septiembre de 2018 se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto la comunidad previó actuaciones relativas a la retención de créditos en aquellos supuestos en que la naturaleza del gasto lo permitiera, atendiendo en todo caso gastos inaplazables y de obligada cobertura en los servicios públicos fundamentales, así como actuaciones en relación a la Orden de cierre del ejercicio.

## II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN

### 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 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.

**Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-564,00	-1,0%	-235,56	-0,4%	-61,15	-0,1%	328,44	0,6%	174,41	0,3%

*Nota: Para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.*

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	121,99	0,2%	-3,01	0,0%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-49,00	-0,1%	-66,00	-0,1%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	121,99	0,2%	-3,01	0,0%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-49,00	-0,1%	-66,00	-0,1%

**II.6.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	0,00	0,00	-
Total Gastos	0,00	100.000,00	0,00%
<b>Total Medidas</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo II	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	-	-
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

**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 III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IH IVMDH	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,00</b>	-	-

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPEF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Subvenciones/ayudas</i>	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

En la información de seguimiento la Comunidad mantiene las mismas medidas de ingresos y gastos y los mismos importes que se aprobaron en el PEF, tanto para 2018 como para 2019.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.695.746,47	4.860.971,12	3,52%	165.224,65	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	144.202,73	130.184,70	-9,72%	-14.018,03	0,00
ITP y AJD	184.772,71	206.501,03	11,76%	21.728,32	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	31.522,00	34.025,22	7,94%	2.503,22	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	11.346,50	14.682,67	29,40%	3.336,17	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	441,82	197,37	-55,33%	-244,45	0,00
Resto de ingresos corrientes	430.688,90	435.212,96	1,05%	4.524,06	0,00
Operaciones Corrientes	5.498.721,13	5.681.775,07	3,33%	183.053,94	0,00
Enajenación Inversiones Reales	23.460,50	27.474,22	17,11%	4.013,72	0,00
Transferencias de Capital	123.970,88	83.501,10	-32,64%	-40.469,78	0,00
Operaciones de Capital	147.431,38	110.975,32	-24,73%	-36.456,06	0,00
Operaciones no Financieras	5.646.152,51	5.792.750,39	2,60%	146.597,88	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	950.406,04	931.779,27	-1,96%	-18.626,77	0,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	2.608.499,46	2.731.341,86	4,71%	122.842,40	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.062.070,56	1.123.181,05	5,75%	61.110,49	0,00
3. Gastos Financieros	163.209,22	149.999,83	-8,09%	-13.209,39	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.232.978,69	1.332.068,90	8,04%	99.090,21	0,00
Operaciones Corrientes	5.066.757,93	5.336.591,64	5,33%	269.833,71	0,00
6. Inversiones Reales	184.588,03	214.742,70	16,34%	30.154,67	0,00
7. Transferencias de Capital	272.813,42	244.428,55	-10,40%	-28.384,87	0,00
Operaciones de Capital	457.401,45	459.171,25	0,39%	1.769,80	0,00
Operaciones no Financieras	5.524.159,38	5.795.762,89	4,92%	271.603,51	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.360.950,16	5.645.763,06	5,31%	284.812,90	0,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	121.993,13	-3.012,50	-	-125.005,63	0,00
% PIB	0,2%	0,0%	-	-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, el descenso en las Transferencias de capital se debe a los menores ingresos procedentes del FEADER, que se reducen en 32,5 millones de euros, un 53,6% en términos interanuales.

En cuanto a los Gastos no financieros, el incremento en los Gastos de personal se debe, en parte, a cambios en la forma de contabilización de las cuotas patronales de Seguridad Social respecto al mismo periodo de 2017, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad. Por lo que se refiere a la evolución de los capítulos IV y VI, la



comunidad atribuye su incremento interanual a la ralentización que se experimentó en el año 2017, al estar el presupuesto prorrogado. Por su parte, la reducción del capítulo VII se debe a las menores transferencias a empresas privadas.

### Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	6.238.817,84	4.860.971,12	6.448.743,60	3,36%	0,00	6.608.442,32	2,48%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	198.184,42	130.184,70	198.000,00	-0,09%	0,00	200.000,00	1,01%	0,00
ITP y AJD	258.311,49	206.501,03	265.000,00	2,59%	0,00	302.850,00	14,28%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	31.891,04	34.025,22	33.000,00	3,48%	0,00	38.000,00	15,15%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	15.350,62	14.682,67	16.000,00	4,23%	0,00	12.688,57	-20,70%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	450,90	197,37	0,00	-100,00%	0,00	0,00	-	80.000,00
Resto de ingresos corrientes	694.391,38	435.212,96	678.000,00	-2,36%	0,00	932.444,41	37,53%	0,00
Operaciones Corrientes	7.437.397,69	5.681.775,07	7.638.743,60	2,71%	0,00	8.094.425,30	5,97%	80.000,00
Enajenación Inversiones Reales	31.399,28	27.474,22	35.000,00	11,47%	0,00	52.500,00	50,00%	0,00
Transferencias de Capital	337.502,17	83.501,10	250.000,00	-25,93%	0,00	476.938,15	90,78%	0,00
Operaciones de Capital	368.901,45	110.975,32	285.000,00	-22,74%	0,00	529.438,15	85,77%	0,00
Operaciones no Financieras	7.806.299,14	5.792.750,39	7.923.743,60	1,50%	0,00	8.623.863,45	8,84%	80.000,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.567.481,30	931.779,27	1.475.000,00	-5,90%	0,00	2.015.421,13	36,64%	80.000,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	3.747.214,77	2.731.341,86	3.725.000,00	-0,59%	0,00	3.787.122,45	1,67%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.507.202,71	1.123.181,05	1.525.000,00	1,18%	0,00	1.433.114,62	-6,03%	0,00
3. Gastos Financieros	239.984,48	149.999,83	275.000,00	14,59%	0,00	275.657,64	0,24%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.766.225,72	1.332.068,90	1.730.000,00	-2,05%	-40.000,00	1.783.426,33	3,09%	0,00
Operaciones Corrientes	7.260.627,68	5.336.591,64	7.255.000,00	-0,08%	-40.000,00	7.279.321,04	0,34%	0,00
6. Inversiones Reales	390.247,28	214.742,70	353.000,00	-9,54%	0,00	607.803,50	72,18%	0,00
7. Transferencias de Capital	659.291,88	244.428,55	536.000,00	-18,70%	-60.000,00	712.436,22	32,92%	0,00
Operaciones de Capital	1.049.539,16	459.171,25	889.000,00	-15,30%	-60.000,00	1.320.239,72	48,51%	0,00
Operaciones no Financieras	8.310.166,84	5.795.762,89	8.144.000,00	-2,00%	-100.000,00	8.599.560,76	5,59%	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	8.070.182,36	5.645.763,06	7.869.000,00	-2,49%	-100.000,00	8.323.903,12	5,78%	0,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-503.867,70	-3.012,50	-220.256,40	56,29%	100.000,00	24.302,69	-	80.000,00
% PIB	-0,9%	0,0%	-0,4%		0,2%	0,0%		0,1%
Recaudación incierta	-15.000,00	-8.000,00	-40.000,00	-166,67%		-40.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	33.000,00	-28.000,00	15.000,00	-54,55%		0,00	-100,00%	
Intereses devengados	0,00	-21.000,00	0,00	-		0,00	-	
Transferencias de la UE	-33.000,00	39.000,00	15.000,00	-		0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	5.000,00	4.000,00	5.000,00	0,00%		5.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	-50.132,30	-48.987,50	-14.743,60	70,59%		-54.302,69	-268,31%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-60.132,30	-62.987,50	-19.743,60	67,17%	0,00	-89.302,69	-352,31%	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-564.000,00	-66.000,00	-240.000,00		100.000,00	-65.000,00		80.000,00
% PIB	-1,0%	-0,1%	-0,4%		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.6.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

*(Miles de euros)*

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	8.530.803,70	8.144.000,00	8.390.000,00
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-220.636,86	0,00	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	8.310.166,84	8.144.000,00	8.390.000,00
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		-2,0%	3,0%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	597.142,65	576.000,00	576.000,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	118.657,01	115.000,00	115.000,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	9.025.966,50	8.835.000,00	9.081.000,00
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	7.947.966,50	7.737.000,00	7.963.000,00
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	7.947.966,50	7.737.000,00	7.883.000,00
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		-2,7%	1,9%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

*(Miles de euros)*

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	5.470.018,87	5.451.897,61	-18.121,26	-0,3%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	5.524.159,38	5.795.762,89	271.603,51	4,9%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	5.360.950,16	5.645.763,06	284.812,90	5,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	5.550.000,00	5.740.000,00	190.000,00	3,4%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	8.530.803,70	8.144.000,00	-386.803,70	-4,5%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	8.310.166,84	8.144.000,00	-166.166,84	-2,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	8.070.182,36	7.869.000,00	-201.182,36	-2,5%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	7.947.966,50	7.737.000,00	-210.966,50	-2,7%

## II.6.5. CONCLUSIONES.

### A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a la ejecución de las medidas, para 2018 la comunidad contempla únicamente la reversión del impacto de las medidas de anticipo de subvenciones, que se adoptaron en el último trimestre de 2017, por lo que su efecto se materializará en el último trimestre del ejercicio.

### 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 146,6 millones de euros, un 2,6% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta, los cuales han crecido en 165,2 millones de euros, un 3,5%, efectuando la misma depuración.

Los ingresos distintos de los recursos del sistema se reducen, principalmente como consecuencia de la evolución de las transferencias de capital procedentes del FEADER, comentada en el apartado anterior, así como por la reducción en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. En sentido contrario destaca el incremento en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 271,6 millones de euros, un 4,9%, que se ve condicionado por las circunstancias comentadas en el apartado anterior sobre los capítulos I, IV y VI. Así, los capítulos que más contribuyen al incremento del conjunto de los gastos son el capítulo I y el IV, que crecen en 122,8 millones de euros y 99,1 millones de euros, respectivamente, y, en menor medida, el capítulo de Gastos corrientes en bienes y servicios, que aumenta en 61,1 millones de euros. En todo caso, cabe señalar que el efecto previsto por la reversión de las medidas de gasto del ejercicio 2017 no se produce hasta el cuarto trimestre del ejercicio.

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, el escenario global mejora respecto al del ejercicio anterior, ya que pasa de suponer un -0,2% del PIB regional a ser de un -0,1% 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 2018 con un incremento del 1,5%, de manera que para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación la estimación de la comunidad es de un descenso interanual del 5,9%. El citado descenso se produciría fundamentalmente en las transferencias de capital procedentes de la UE. Si bien se trata de ingresos que suelen concentrarse en la parte final del ejercicio, hasta septiembre se puede apreciar el descenso de dichas transferencias. En cuanto al resto de ingresos, considerando la evolución hasta el tercer trimestre, los datos al cierre podrían mejorar las previsiones en ITP y AJD y empeorar en ISD.

En relación a los gastos no financieros hasta septiembre aumentan en un 4,9%, mientras que la comunidad estima un descenso al cierre del 2%. Hay varias circunstancias que condicionan la evolución hasta septiembre, como son la diferente contabilización de las cuotas de Seguridad Social en capítulo I, o el mayor ritmo de ejecución respecto a 2017 en los capítulos IV y VI. Así mismo, en el último trimestre de 2017 se produjeron gastos extraordinarios en los capítulos IV y VII, por anticipos de subvenciones, cuantificados por la comunidad en 100 millones de euros. De igual forma, se regularizaron gastos de Seguridad Social por 140 millones de euros. Sin perjuicio de las circunstancias señaladas, considerando los datos disponibles, se aprecia cierto riesgo de desviación al alza en los capítulos II, IV y VI. En este último capítulo, cabe apreciar que los compromisos de gasto realizados hasta el mes de septiembre superarían la previsión de cierre prevista por la comunidad.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional, la comunidad estima una mejora respecto a los registrados en 2017, fundamentalmente por el ajuste por transferencias procedentes de la UE.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que concurren ciertos riesgos de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, fundamentalmente por las posibles desviaciones en los gastos no financieros, que, no obstante, de modularse en el último mes del ejercicio, podrían determinar el cumplimiento del objetivo de estabilidad.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un descenso del gasto computable de un 2,7%, por debajo, por tanto, de la tasa de referencia de la regla de gasto, registrándose al cierre del tercer trimestre un crecimiento del gasto computable del 3,4%. En esta evolución debe considerarse la diferente incidencia en el comportamiento del gasto esperado en el último trimestre del ejercicio 2018 en relación al mismo periodo de 2017. De esta manera, y aun cuando concurren algunas desviaciones en el escenario de gastos indicadas anteriormente, no cabe apreciar a priori riesgos en el cumplimiento de la tasa de referencia de la regla de gasto. Por otro lado, podrá incidir igualmente la evolución que finalmente registren los gastos financiados con fondos procedentes de la Unión Europea.

Por otro lado, cabe señalar que con fecha 18 de septiembre de 2018 se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto la comunidad señaló que esperaba compensar el incremento observado en el gasto sanitario con una reducción en el gasto previsto en las operaciones de capital.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad ha actualizado sus estimaciones respecto al PEF aprobado. Además de los recursos del sistema, que se corresponden con los últimos comunicados, la comunidad ha modificado la previsión de ingresos por transferencias, especialmente las transferencias corrientes procedentes del Sector Público Estatal y las transferencias de capital de la UE, que experimentarían un crecimiento significativo sobre el cierre previsto para 2018. En cuanto a los gastos, la comunidad ha reducido la estimación para

el capítulo II, que presentaría riesgos de desviación atendiendo al cierre previsto para 2018, y ha aumentado de forma importante la previsión de los gastos de capital. En cualquier caso, debe tenerse en cuenta que para 2019 han quedado prorrogados los presupuestos generales del ejercicio 2018, lo cual puede condicionar el comportamiento del gasto del ejercicio.

## II.7. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA

### 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 Castilla – La Mancha 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 3,2% 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 ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en un aumento del 3,0%, manteniéndose el incumplimiento del objetivo de estabilidad.

#### Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-284,00	-0,7%	-167,07	-0,4%	-43,37	-0,1%	116,93	0,3%	123,70	0,3%

*Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.*

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	-103,86	-0,3%	-107,08	-0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-135,00	-0,3%	-135,00	-0,3%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	-103,86	-0,3%	-107,08	-0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-135,00	-0,3%	-135,00	-0,3%

**II.7.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	0,00	0,00	-
Total Gastos	-8.351,55	-23.978,38	34,83%
<b>Total Medidas</b>	<b>-8.351,55</b>	<b>-23.978,38</b>	<b>34,83%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-38.625,54	-15.029,12	-38.625,54	-15.029,12	-17.937,36	46,44%	46,44%
Capítulo II	11.451,54	7.381,00	11.451,54	7.381,00	6.743,39	58,89%	58,89%
Capítulo III	1.412,81	0,00	1.412,81	0,00	1.059,61	75,00%	75,00%
Capítulo IV	1.782,81	0,00	1.782,81	0,00	1.782,81	100,00%	100,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>-23.978,38</b>	<b>-7.648,12</b>	<b>-23.978,38</b>	<b>-7.648,12</b>	<b>-8.351,55</b>	<b>34,83%</b>	<b>34,83%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-23.978,38</b>	<b>-7.648,12</b>	<b>-23.978,38</b>	<b>-7.648,12</b>	<b>-8.351,55</b>	<b>34,83%</b>	<b>34,83%</b>

**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 III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Medidas retributivas generales</i>	-45.196,79	-15.029,12	-45.196,79	-15.029,12	-31.267,24	69,18%	69,18%
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	32.009,27	0,00	32.009,27	0,00	32.009,27	100,00%	100,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	-23.655,21	0,00	-23.655,21	0,00	-16.896,58	71,43%	71,43%
<i>Otras medidas del capítulo II</i>	11.451,54	7.381,00	11.451,54	7.381,00	6.743,39	58,89%	58,89%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	1.412,81	0,00	1.412,81	0,00	1.059,61	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-23.978,38</b>	<b>-7.648,12</b>	<b>-23.978,38</b>	<b>-7.648,12</b>	<b>-8.351,55</b>	<b>34,83%</b>	<b>34,83%</b>

En la información de seguimiento la comunidad mantiene las mismas medidas de ingresos y gastos y los mismos importes que se aprobaron en el PEF, tanto para 2018 como para 2019.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.544.798,93	3.694.223,58	4,22%	149.424,65	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	63.700,43	52.370,04	-17,79%	-11.330,39	0,00
ITP y AJD	221.767,16	251.306,57	13,32%	29.539,41	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	15.935,39	14.946,08	-6,21%	-989,31	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	8.011,64	10.502,38	31,09%	2.490,74	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	55.462,56	55.785,64	0,58%	323,08	0,00
Resto de ingresos corrientes	336.200,99	334.327,61	-0,56%	-1.873,38	0,00
Operaciones Corrientes	4.245.877,10	4.413.461,90	3,95%	167.584,80	0,00
Enajenación Inversiones Reales	3.440,18	2.856,57	-16,96%	-583,61	0,00
Transferencias de Capital	42.753,81	80.316,91	87,86%	37.563,10	0,00
Operaciones de Capital	46.193,99	83.173,48	80,05%	36.979,49	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>4.292.071,08</b>	<b>4.496.635,38</b>	<b>4,77%</b>	<b>204.564,30</b>	<b>0,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	747.272,15	802.411,80	7,38%	55.139,65	0,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	2.148.535,07	2.247.577,19	4,61%	99.042,12	17.937,36
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	881.655,17	928.509,10	5,31%	46.853,93	-6.743,39
3. Gastos Financieros	166.176,17	171.702,74	3,33%	5.526,57	-1.059,61
4. Transferencias Corrientes	1.020.979,28	1.082.343,53	6,01%	61.364,25	-1.782,81
Operaciones Corrientes	4.217.345,69	4.430.132,56	5,05%	212.786,87	8.351,55
6. Inversiones Reales	63.209,71	64.995,14	2,82%	1.785,43	0,00
7. Transferencias de Capital	115.376,98	108.589,87	-5,88%	-6.787,11	0,00
Operaciones de Capital	178.586,69	173.585,01	-2,80%	-5.001,68	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>4.395.932,38</b>	<b>4.603.717,57</b>	<b>4,73%</b>	<b>207.785,19</b>	<b>8.351,55</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.229.756,21	4.432.014,83	4,78%	202.258,62	9.411,16
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	-103.861,30	-107.082,19	-3,10%	-3.220,89	-8.351,55
% PIB	-0,3%	-0,3%		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.

La evolución registrada por el ISD se ha visto condicionada por una disminución de las operaciones tramitadas en los primeros meses del ejercicio, tanto a nivel de autoliquidaciones como de las liquidaciones practicadas por la propia Junta, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad.

Sin embargo, la evolución más significativa que presentan los ingresos no financieros en el tercer trimestre se corresponde con las transferencias de capital, que experimentan una mejora interanual del 87,9%, lo que se traduce en 37,6 millones de euros más que en

el mismo periodo de 2017. Este aumento está motivado, principalmente, por las partidas de fondos europeos FEDER y FEADER.

Por otra parte, el conjunto de gastos no financieros aumenta en el tercer trimestre en 207,8 millones de euros, un 4,7%. Las principales causas se focalizan en los capítulos de gasto corriente. Así, los gastos de personal se incrementan en más de 99 millones de euros, los gastos corrientes en bienes y servicios suben en 46,9 millones de euros y los gastos por transferencias corrientes aumentan en 61,4 millones de euros. En este sentido, hay que destacar la baja correlación entre los datos anteriores y la ejecución de las medidas.

## Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA - LA MANCHA	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.708.490,98	3.694.223,58	4.896.230,95	3,99%	0,00	5.190.780,25	6,02%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	80.124,18	52.370,04	68.390,89	-14,64%	0,00	74.367,00	8,74%	0,00
ITP y AJD	303.299,43	251.306,57	349.445,18	15,21%	0,00	336.987,90	-3,56%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	15.965,42	14.946,08	15.417,40	-3,43%	0,00	15.970,40	3,59%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	10.522,82	10.502,38	13.364,50	27,00%	0,00	13.552,40	1,41%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	73.619,86	55.785,64	75.597,29	2,69%	0,00	6.456,83	-91,46%	0,00
Resto de ingresos corrientes	567.712,59	334.327,61	602.567,02	6,14%	0,00	639.737,89	6,17%	0,00
Operaciones Corrientes	5.759.735,28	4.413.461,90	6.021.013,22	4,54%	0,00	6.277.852,67	4,27%	0,00
Enajenación Inversiones Reales	6.239,40	2.856,57	6.739,63	8,02%	0,00	5.844,66	-13,28%	0,00
Transferencias de Capital	125.280,14	80.316,91	156.066,86	24,57%	0,00	192.828,36	23,55%	0,00
Operaciones de Capital	131.519,54	83.173,48	162.806,49	23,79%	0,00	198.673,02	22,03%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>5.891.254,82</b>	<b>4.496.635,38</b>	<b>6.183.819,71</b>	<b>4,97%</b>	<b>0,00</b>	<b>6.476.525,69</b>	<b>4,73%</b>	<b>0,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.182.763,84	802.411,80	1.287.588,76	8,86%	0,00	1.285.745,44	-0,14%	0,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	3.010.360,99	2.247.577,19	3.146.127,37	4,51%	38.625,54	3.226.408,31	2,55%	15.029,12
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.201.734,16	928.509,10	1.206.535,20	0,40%	-11.451,54	1.232.712,84	2,17%	-7.381,00
3. Gastos Financieros	221.786,48	171.702,74	210.298,84	-5,18%	-1.412,81	223.873,94	6,46%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.452.408,43	1.082.343,53	1.567.308,42	7,91%	-1.782,81	1.479.933,85	-5,57%	0,00
Operaciones Corrientes	5.886.290,06	4.430.132,56	6.130.269,82	4,14%	23.978,38	6.162.928,94	0,53%	7.648,12
6. Inversiones Reales	111.199,13	64.995,14	132.023,19	18,73%	0,00	152.000,61	15,13%	0,00
7. Transferencias de Capital	166.406,47	108.589,87	171.283,16	2,93%	0,00	166.482,97	-2,80%	0,00
Operaciones de Capital	277.605,60	173.585,01	303.306,35	9,26%	0,00	318.483,59	5,00%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>6.163.895,66</b>	<b>4.603.717,57</b>	<b>6.433.576,17</b>	<b>4,38%</b>	<b>23.978,38</b>	<b>6.481.412,52</b>	<b>0,74%</b>	<b>7.648,12</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.942.109,18	4.432.014,83	6.223.277,33	4,73%	25.391,19	6.257.538,58	0,55%	7.648,12
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-272.640,84	-107.082,19	-249.756,46	8,39%	-23.978,38	-4.886,83	98,04%	-7.648,12
% PIB	-0,7%	-0,3%	-0,6%		-0,1%	0,0%		0,0%
Recaudación incierta	-34.000,00	-32.000,00	-35.269,11	-3,73%		-39.554,60	-12,15%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-18.000,00	22.000,00	27.854,07	-		0,00	-100,00%	
Intereses devengados	-7.000,00	15.000,00	2.595,45	-		-3.480,05	-	
Transferencias de la UE	44.000,00	-20.000,00	80.746,26	83,51%		6.844,77	-91,52%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	3.640,83	-12.917,82	-13.767,89	-		-2.500,02	81,84%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-11.359,17	-27.917,82	62.158,78	-	0,00	-38.689,90	-	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN A EFECTOS DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA</b>								
Valor absoluto	-284.000,00	-135.000,00	-187.597,67		-23.978,38	-43.576,73		-7.648,12
% PIB	-0,7%	-0,3%	-0,4%		-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 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	6.129.364,55	6.433.344,06	6.481.412,52
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	34.531,11	232,11	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	6.163.895,66	6.433.576,17	6.481.412,52
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		4,4%	0,7%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	205.071,46	-250.119,14	-245.977,66
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	230.843,26	405.284,56	416.227,24
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	6.599.810,38	6.588.741,59	6.651.662,11
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	5.676.330,84	5.827.958,22	5.787.208,90
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	5.639.518,62	5.789.958,22	5.787.208,90
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		2,0%	-0,7%

### Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.283.734,14	4.500.788,26	217.054,12	5,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.395.932,38	4.603.717,57	207.785,19	4,7%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.229.756,21	4.432.014,83	202.258,62	4,8%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	4.162.000,00	4.341.000,00	179.000,00	4,3%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	6.129.364,55	6.433.344,06	303.979,51	5,0%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	6.163.895,66	6.433.576,17	269.680,51	4,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	5.942.109,18	6.223.277,33	281.168,15	4,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	5.676.330,84	5.789.958,22	113.627,38	2,0%

## **II.7.5. CONCLUSIONES.**

### A. MEDIDAS

En primer lugar, cabe considerar que en el seguimiento del tercer trimestre se mantienen por parte de la comunidad en idénticos términos el efecto previsto al cierre de las medidas contenidas en el PEF 2018-2019 aprobado.

Respecto a las medidas en materia de gastos, en el tercer trimestre se ha ejecutado un 34,83% del total previsto al cierre por el PEF, si bien hay que matizar que el conjunto de medidas representa un mayor gasto para la comunidad, como consecuencia de las medidas de aumentos retributivos de capítulo I; todo ello a pesar de que el efecto de la reversión de la devolución de la paga extra ha tenido un impacto positivo para la Comunidad. Así pues, el efecto positivo de la reversión de la paga extra devuelta en 2017, que ha ascendido a 30,22 millones de euros en el capítulo I, se ha visto neutralizado por el impacto negativo que ha supuesto la recuperación del complemento específico del ejercicio 2012, de 31,27 millones de euros. Por tanto, dado el bajo porcentaje ejecutado en las medidas, cabe esperar un mayor aumento en el gasto de capítulo I en el último trimestre del ejercicio, que principalmente tendrá su origen en la devolución de otro tramo del complemento específico que supondrá, según la comunidad, un mayor gasto de 45,15 millones de euros al cierre, que suponen un impacto adicional con respecto al último trimestre de 2017, periodo en que se empezó a ejecutar la medida.

### 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 204,6 millones de euros, un 4,8% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta, los cuales han crecido en 149,4 millones de euros, un 4,2%, efectuando la misma depuración.

En relación a las evoluciones más relevantes del tercer trimestre, cabe destacar, por el lado de los ingresos no financieros, la buena evolución del ITP y AJD, que aumenta en casi 30 millones de euros (más de un 13%); así como los ingresos por transferencias de los fondos comunitarios de capital, que mejoran en otros 30 millones de euros. Estas

evoluciones se ven contrarrestadas parcialmente por la caída en el ISD (11,3 millones de euros). No cabe, sin embargo, estudiar la correlación con las medidas, puesto que la comunidad no ha previsto ninguna en el ámbito de los ingresos.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual depurado del 4,7%. El origen de esta evolución se concentra en los capítulos de gasto corriente. Así, respecto de los gastos de personal, se produce un incremento de más de 99 millones de euros (4,6%), a pesar de que la reversión de la paga extra ha impactado positivamente en este ejercicio, ya que la medida de recuperación del complemento específico reducido en 2012 tiene un efecto mayor, de manera que el impacto global de las medidas de capítulo I es de mayor gasto. Respecto a los gastos corrientes en bienes y servicios, se incrementan en 46,9 millones de euros (5,3%, a pesar del efecto de la medida de ahorro de suministros sanitarios en SESCOAM. Y, en relación a los gastos por transferencias corrientes, el aumento ha sido de 61,4 millones de euros (más de un 6%); sin que se observe correlación con las medidas de este capítulo, que no obstante tienen un efecto 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, no han experimentado variaciones sustanciales con respecto al tercer trimestre del ejercicio anterior, quedando un escenario global prácticamente igual en ambos ejercicios, y equivalente a un -0,3% 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 2018 con un incremento del 5,0%, similar al registrado hasta septiembre, un 4,8%. Así mismo, para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación la estimación de la comunidad es de un aumento interanual del 8,9%, habiendo actualizado la comunidad la estimación respecto al PEF presentado, fundamentalmente en el ITP y AJD, en línea con la evolución observada. El citado incremento se debería fundamentalmente al ITP y AJD y a las transferencias procedentes de la UE. Respecto a estas últimas, si bien se trata de ingresos que suelen concentrarse en la parte final del



ejercicio, se plantean dudas sobre su materialización en las cuantías previstas por la comunidad.

Respecto a los gastos no financieros, hasta septiembre han crecido en un 4,7%, siendo la estimación de la comunidad para el cierre de un 4,4%. Considerando la evolución observada hasta el tercer trimestre, cabe apreciar riesgos de desviación, especialmente en el capítulo II.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional, la comunidad estima una notable mejora respecto a los registrados en 2017, fundamentalmente por los ajustes por transferencias procedentes de la UE, por una parte, y por el de “otras unidades consideradas AA.PP”, por otra.

En consecuencia, existe riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**. Dicho riesgo puede verse reducido atendiendo al comportamiento al final del ejercicio del montante de gastos certificados por la Comunidad con financiación procedente de la Unión Europea.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 4,3%, por encima, por tanto, del objetivo para el ejercicio. Por su parte, la comunidad ha remitido información sobre el comportamiento esperado de la regla de gasto al cierre del ejercicio, estimándose que pueda producirse el cumplimiento de la tasa de referencia aplicable a la regla de gasto en el ejercicio 2018. Sin embargo, a tenor del dato de septiembre y teniendo en cuenta la previsión para el cuarto trimestre para algunos gastos computables, se observa riesgo de incumplimiento en cuanto a la regla de gasto.

Por otro lado, cabe señalar que con fecha 18 de septiembre de 2018 se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto la comunidad trasladó que esperaba cumplir los escenarios previstos en el PEF 2018-2019.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad ha actualizado sus estimaciones respecto al PEF aprobado. Además de los

recursos del sistema, la comunidad ha modificado la previsión de ingresos, tanto corrientes como de capital, que experimentarían un crecimiento significativo sobre el cierre previsto para 2018. En cuanto a los gastos, la comunidad ha reducido la estimación para los capítulos de transferencias, tanto corrientes como de capital, si bien ha compensado estas disminuciones con aumentos en el resto de capítulos, de forma que el conjunto de gastos no financieros para 2019 no ha experimentado grandes variaciones en la información de seguimiento del tercer trimestre, con respecto a la estimación del PEF, de manera que el cumplimiento de los objetivos de estabilidad en 2019 y de la regla de gasto estaría condicionado por el cierre de 2018 y la posterior evolución de los capítulos de gasto, en particular aquellos en los que se pudieran producir desviaciones en 2018, así como, en el caso del objetivo de estabilidad, por el incremento de los ingresos en las cuantías previstas.

## II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

### 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 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%.

**Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.244,00	-0,6%	-928,61	-0,4%	-241,07	-0,1%	315,39	0,1%	687,54	0,3%

*Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.*

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	631,13	0,3%	720,95	0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	208,00	0,1%	343,00	0,1%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	631,13	0,3%	720,95	0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	208,00	0,1%	343,00	0,1%

**II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	43.684,06	46.143,89	94,67%
Total Gastos	94.757,60	-234.700,43	-
<b>Total Medidas</b>	<b>138.441,66</b>	<b>-188.556,54</b>	-

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	12.672,77	0,00	12.672,77	0,00	-	-
Capítulo II	49.265,66	623,54	35.093,58	0,00	33.194,41	67,38%	94,59%
Capítulo III	11.050,31	0,00	11.050,31	0,00	10.489,65	94,93%	94,93%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>60.315,97</b>	<b>13.296,31</b>	<b>46.143,89</b>	<b>12.672,77</b>	<b>43.684,06</b>	<b>72,43%</b>	<b>94,67%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>60.315,97</b>	<b>13.296,31</b>	<b>46.143,89</b>	<b>12.672,77</b>	<b>43.684,06</b>	<b>72,43%</b>	<b>94,67%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	0,00	12.672,77	0,00	12.672,77	0,00	-	-
Impuestos ambientales	24.234,34	623,54	8.290,56	0,00	6.791,72	28,03%	81,92%
Otros tributos	24.178,76	0,00	25.950,46	0,00	25.550,13	105,67%	98,46%
ITPAJD	6.215,19	0,00	6.215,19	0,00	6.215,19	100,00%	100,00%
Tributos sobre el juego	3.245,50	0,00	3.245,50	0,00	3.245,50	100,00%	100,00%
Tasas	2.442,18	0,00	2.442,18	0,00	1.881,52	77,04%	77,04%
<b>TOTAL</b>	<b>60.315,97</b>	<b>13.296,31</b>	<b>46.143,89</b>	<b>12.672,77</b>	<b>43.684,06</b>	<b>72,43%</b>	<b>94,67%</b>

Respecto al PEF inicialmente aprobado, la comunidad ha ajustado el efecto estimado del Impuesto sobre el riesgo medioambiental de la producción, manipulación y transporte, custodia y emisión de elementos radiotóxicos, reduciendo el efecto económico previsto para 2018, que pasa de 17,2 millones de euros en el PEF aprobado a 2,2 millones de euros en la información de seguimiento, y del Impuesto sobre grandes establecimientos comerciales, para el que no se prevén impactos, ni en 2018 ni en 2019, cuando en el PEF aprobado eran de 1,9 millones de euros para 2018 y de 0,6 millones de euros para 2019. Así mismo, se ha aumentado el impacto de la medida del Impuesto sobre las bebidas envasadas con azúcar y del Impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos, cuyo efecto en ambos casos está previsto para 2018. En el Impuesto sobre las bebidas envasadas pasa de 18,8 millones de euros en el PEF aprobado a 20,6 millones de euros en la información de seguimiento, y en el Impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos el impacto estimado pasa de 5,1 millones de euros en el PEF aprobado a 6,1 millones de euros en la información de seguimiento.

### 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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	9.634,14	120.265,86	12.534,14	117.365,86	50.800,00	527,29%	405,29%
Capítulo II	38.039,65	50.000,00	38.538,41	50.000,00	7.728,76	20,32%	20,05%
Capítulo III	-114,20	0,00	-114,20	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo IV	39.840,17	86.768,77	39.940,17	86.668,77	32.228,84	80,90%	80,69%
Capítulo V	-265.532,45	0,00	-265.532,45	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>-178.132,69</b>	<b>257.034,63</b>	<b>-174.633,93</b>	<b>254.034,63</b>	<b>90.757,60</b>	-	-
Capítulo VI	-18.066,67	0,00	-18.066,67	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VII	-7.995,96	0,00	-7.995,96	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>-26.062,63</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.062,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Capítulo VIII	-36.703,87	3.766,00	-34.003,87	1.066,00	4.000,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-36.703,87</b>	<b>3.766,00</b>	<b>-34.003,87</b>	<b>1.066,00</b>	<b>4.000,00</b>	-	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-240.899,19</b>	<b>260.800,63</b>	<b>-234.700,43</b>	<b>255.100,63</b>	<b>94.757,60</b>	-	-

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Supresión/reducción paga extra	25.499,37	190.800,63	31.199,37	185.100,63	85.000,00	333,34%	272,44%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos	1.039,65	0,00	1.538,41	0,00	9.757,60	938,55%	634,26%
Otras medidas del capítulo III	-114,20	0,00	-114,20	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	11.208,94	20.000,00	11.208,94	20.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo VII	-7.995,96	0,00	-7.995,96	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo VIII	-36.937,87	0,00	-36.937,87	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Medidas en capítulos sin tipología	-283.599,12	0,00	-283.599,12	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-240.899,19</b>	<b>260.800,63</b>	<b>-234.700,43</b>	<b>255.100,63</b>	<b>94.757,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Respecto al PEF aprobado la comunidad ha actualizado el efecto previsto por la devolución parcial de la paga extra correspondiente a 2012, que supondría un ahorro, en términos diferenciales, respecto al ejercicio inmediato anterior. Así, el impacto en 2018 pasa de 79,3 millones de euros en el PEF aprobado a 85 millones de euros en la información de seguimiento. En cuanto a 2019, el impacto previsto en el PEF aprobado era de 137 millones de euros de ahorro, actualizándose en la información de seguimiento a 131,3 millones de euros. También ha actualizado la comunidad el efecto de la medida de ahorro en gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos, para el que preveía 1 millón de euros de ahorro en 2018 en el PEF aprobado y en la información de seguimiento estima que serán 1,5 millones de euros. Destacar que se mantiene como principal impacto de las medidas de gasto en 2018 el efecto de la reversión del Acuerdo de no disponibilidad adoptado en el ejercicio 2017.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	14.420.081,57	14.679.315,23	1,80%	259.233,66	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	360.555,50	402.663,06	11,68%	42.107,56	0,00
ITP y AJD	1.506.217,25	1.549.576,79	2,88%	43.359,54	6.215,19
Impuesto sobre el Patrimonio	492.221,81	521.807,57	6,01%	29.585,76	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	65.425,65	65.875,29	0,69%	449,64	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	119.924,28	117.082,73	-2,37%	-2.841,55	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.310.210,72	1.475.879,56	12,64%	165.668,84	37.468,87
Operaciones Corrientes	18.274.636,78	18.812.200,23	2,94%	537.563,45	43.684,06
Enajenación Inversiones Reales	8.102,17	18.583,71	129,37%	10.481,54	0,00
Transferencias de Capital	40.668,99	111.752,98	174,79%	71.083,99	0,00
Operaciones de Capital	48.771,16	130.336,69	167,24%	81.565,53	0,00
Operaciones no Financieras	18.323.407,94	18.942.536,92	3,38%	619.128,98	43.684,06
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.903.326,37	4.263.221,69	9,22%	359.895,32	43.684,06
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	5.430.379,78	5.589.588,92	2,93%	159.209,14	-50.800,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.705.923,98	6.024.824,94	5,59%	318.900,96	-7.728,76
3. Gastos Financieros	619.695,86	690.455,09	11,42%	70.759,23	0,00
4. Transferencias Corrientes	5.281.991,99	5.343.061,66	1,16%	61.069,67	-32.228,84
Operaciones Corrientes	17.037.991,61	17.647.930,61	3,58%	609.939,00	-90.757,60
6. Inversiones Reales	331.278,17	314.981,24	-4,92%	-16.296,93	0,00
7. Transferencias de Capital	323.009,78	258.679,06	-19,92%	-64.330,72	0,00
Operaciones de Capital	654.287,95	573.660,30	-12,32%	-80.627,65	0,00
Operaciones no Financieras	17.692.279,56	18.221.590,91	2,99%	529.311,35	-90.757,60
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	17.072.583,70	17.531.135,82	2,69%	458.552,12	-90.757,60
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	631.128,38	720.946,01	14,23%	89.817,63	134.441,66
% PIB	0,3%	0,3%		0,0%	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.*

En los Ingresos no financieros, cabe destacar la evolución del resto de los ingresos corrientes, cuyo incremento se debe al aumento en las transferencias recibidas del SPEE, en las que se produce un distinto ritmo de contabilización de estos ingresos con respecto a 2017, 353,7 millones de euros en el tercer trimestre de 2018 por 191,8 millones de euros en el mismo periodo del ejercicio anterior. Por su parte, el capítulo III se ha incrementado en un importe de 31 millones de euros, en su mayor parte debido al aumento de los ingresos en la tasa sobre el juego. Por otro lado, los ingresos por transferencias de capital



se incrementan en 71,1 millones de euros, fundamentalmente por mayores aportaciones del sector privado para fines sanitarios y mayores fondos de la UE.

En la evolución de los Gastos no financieros, debe indicarse que el incremento de los Gastos de personal más allá del incremento previsto con carácter básico, se debe fundamentalmente, según la comunidad, al incremento del personal docente y del Instituto Catalán de la Salud. Así mismo, la evolución del capítulo I también se ve condicionada por la devolución de la paga extraordinaria correspondiente a 2012, que en el tercer trimestre de 2017 ascendió a 129,9 millones de euros mientras que en el mismo periodo de 2018 ha sido de 79,1 millones de euros. Por otro lado, también cabe destacar el incremento registrado en los Gastos corrientes en bienes y servicios, como consecuencia, según la comunidad, de un incremento del gasto sanitario, si bien señala la comunidad que la comparativa entre los dos ejercicios no es homogénea. Por su parte, el incremento en las transferencias corrientes, ha sido motivado fundamentalmente por las mayores obligaciones reconocidas en transferencias a familias y a Instituciones sin fin de lucro. Por lo que se refiere a la devolución de la paga extra correspondiente a 2012 que afecta al capítulo IV de gastos, su importe fue de 82,4 millones de euros en el tercer trimestre de 2017 y de 52,2 millones de euros en el mismo periodo de 2018.

El descenso en las transferencias de capital se ha debido básicamente al descenso en las transferencias a Sociedades y Entes Públicos de la C.A. incluidos en AAPP.

## Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	18.842.307,29	14.679.315,23	19.293.846,32	2,40%	0,00	20.282.684,45	5,13%	12.672,77
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	458.713,94	402.663,06	517.834,47	12,89%	0,00	539.583,52	4,20%	0,00
ITP y AJD	1.948.394,76	1.549.576,79	2.012.949,20	3,31%	6.215,19	2.097.493,07	4,20%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	511.401,96	521.807,57	534.055,74	4,43%	0,00	543.481,92	1,77%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	95.086,18	65.875,29	97.859,91	2,92%	0,00	101.970,03	4,20%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	214.650,52	117.082,73	214.650,52	0,00%	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.952.119,72	1.475.879,56	2.071.438,65	6,11%	39.928,70	2.121.910,96	2,44%	0,00
Operaciones Corrientes	24.022.674,37	18.812.200,23	24.742.634,81	3,00%	46.143,89	25.687.123,94	3,82%	12.672,77
Enajenación Inversiones Reales	8.996,80	18.583,71	40.020,61	344,83%	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Transferencias de Capital	113.543,18	111.752,98	205.058,79	80,60%	0,00	183.066,36	-10,72%	0,00
Operaciones de Capital	122.539,98	130.336,69	245.079,40	100,00%	0,00	183.066,36	-25,30%	0,00
Operaciones no Financieras	24.145.214,35	18.942.536,92	24.987.714,21	3,49%	46.143,89	25.870.190,30	3,53%	12.672,77
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	5.302.907,06	4.263.221,69	5.693.867,89	7,37%	46.143,89	5.587.505,85	-1,87%	0,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	7.470.603,78	5.589.588,92	7.742.931,95	3,65%	-12.534,14	7.829.383,41	1,12%	-117.365,86
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	8.322.074,17	6.024.824,94	8.584.034,17	3,15%	-38.538,41	8.728.425,04	1,68%	-50.000,00
3. Gastos Financieros	792.147,66	690.455,09	859.132,67	8,46%	114,20	817.615,55	-4,83%	0,00
4. Transferencias Corrientes	7.751.794,86	5.343.061,66	7.731.060,40	-0,27%	-39.940,17	7.679.934,54	-0,66%	-86.668,77
Operaciones Corrientes	24.336.620,47	17.647.930,61	24.917.159,19	2,39%	174.633,93	25.055.388,54	0,55%	-254.034,63
6. Inversiones Reales	492.907,90	314.981,24	509.655,45	3,40%	18.066,67	514.752,00	1,00%	0,00
7. Transferencias de Capital	517.078,46	258.679,06	538.975,98	4,23%	7.995,96	544.365,74	1,00%	0,00
Operaciones de Capital	1.009.986,36	573.660,30	1.048.631,43	3,83%	26.062,63	1.059.117,74	1,00%	0,00
Operaciones no Financieras	25.346.606,83	18.221.590,91	25.965.790,61	2,44%	200.696,56	26.114.476,28	0,57%	-254.034,63
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	24.554.459,17	17.531.135,82	25.106.657,94	2,25%	200.582,36	25.296.860,73	0,76%	-254.034,63
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-1.201.392,48	720.946,01	-978.076,40	18,59%	-154.552,67	-244.285,98	75,02%	266.707,40
% PIB	-0,5%	0,3%	-0,4%		-0,1%	-0,1%		0,1%
Recaudación incierta	-210.000,00	-170.000,00	-126.000,00	40,00%		-126.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	135.000,00	-37.000,00	-18.270,71	-		53.805,78	-	
Intereses devengados	-34.000,00	108.000,00	25.481,34	-		3.575,56	-85,97%	
Transferencias de la UE	16.000,00	-19.000,00	0,00	-100,00%		0,00	-	
Inversiones de APP's	34.000,00	44.000,00	38.726,21	13,90%		40.907,23	5,63%	
Otros Ajustes	16.392,48	-303.946,01	33.694,71	105,55%		33.694,71	0,00%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-42.607,52	-377.946,01	-46.368,45	-8,83%	0,00	5.983,28	-	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-1.244.000,00	343.000,00	-1.024.444,85		-154.552,67	-238.302,70		266.707,40
% PIB	-0,6%	0,1%	-0,4%		-0,1%	-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.8.4. REGLA DE GASTO

### Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	25.244.679,60	25.826.008,33	26.114.476,28
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	101.927,23	139.782,28	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	25.346.606,83	25.965.790,61	26.114.476,28
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,4%	0,6%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	-2.354.866,73	-2.084.701,72	-1.749.289,20
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	7.886.259,90	8.083.416,40	8.285.501,81
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	30.878.000,00	31.964.505,29	32.650.688,89
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	25.939.000,00	26.600.858,51	26.978.936,65
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	25.852.000,00	26.540.542,54	26.965.640,34
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		2,3%	1,4%

### Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	17.888.446,41	17.907.303,60	18.857,19	0,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	17.692.279,56	18.221.590,91	529.311,35	3,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	17.072.583,70	17.531.135,82	458.552,12	2,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	18.459.000,00	18.811.000,00	352.000,00	1,9%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	25.244.679,60	25.826.008,33	581.328,73	2,3%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	25.346.606,83	25.965.790,61	619.183,78	2,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	24.554.459,17	25.106.657,94	552.198,77	2,2%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	25.939.000,00	26.540.542,54	601.542,55	2,3%

## **II.8.5. CONCLUSIONES.**

### A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos se habría materializado el 94,7% del impacto global previsto para el cierre del ejercicio 2018, habiéndose materializado íntegramente el impacto de las medidas relativas al ITP y AJD y Tributos sobre el juego.

Respecto a las medidas en materia de gastos, se prevé que el impacto de la principal medida con efectos en 2018, derivada de la reversión del Acuerdo de no disponibilidad del ejercicio 2017, se produzca en el cuarto trimestre del ejercicio. Por lo que se refiere a la reversión de la paga extraordinaria correspondiente a 2012, ya en el segundo trimestre se completó su devolución, al hacerse efectivos 131,3 millones de euros, aunque al analizar su impacto en términos diferenciales hay que tener en cuenta que en el mismo periodo de 2017 se devolvieron por este concepto 216,3 millones de euros. En cuanto al Plan para la mejora de la eficiencia, la comunidad estima que el ahorro de 70 millones de euros se producirá íntegramente en el cuarto trimestre.

### 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 619,1 millones de euros, un 3,4% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas y de los anticipos a cuenta de la liquidación de los recursos del sistema, los cuales han crecido en 259,2 millones de euros, un 1,8%. Respecto a los ingresos distintos de los recursos del sistema, los cuales han crecido en 359,9 millones de euros, un 9,2%, por las razones señaladas en el apartado anterior, entre las que destaca el mayor ritmo de contabilización en el año 2018 de las transferencias recibidas del SPEE. En cuanto a la evolución del capítulo III, destaca el incremento de los tributos sobre el juego registrados en dicho capítulo, en línea con el efecto de las medidas que afectan a los mismos, al igual que el incremento en los impuestos indirectos, en los que se aprecia correlación entre la ejecución presupuestaria y las

medidas por las modificaciones adoptadas o por la creación de nuevos tributos. Así mismo hay que citar el aumento en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, 42,1 millones de euros, y en el ITP y AJD, 43,4 millones de euros, evolución esta última en la que se aprecia el efecto, limitado, de las medidas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 529,3 millones de euros, un 3%. El incremento del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por los Gastos corrientes en bienes y servicios, por los Gastos de personal y por las Transferencias corrientes, que crecen en 318,9, 159,2 y 61,1 millones de euros respectivamente, por los motivos anteriormente aludidos, y a pesar de que el efecto de las medidas de devolución de la extra correspondiente a 2012, en términos de impacto diferencial, sería de menor gasto respecto al ejercicio anterior.

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 tercer trimestre de 2018 es superior al impacto en 2017 en torno a una décima del PIB regional. Por su cuantía destacan los ajustes negativos por aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., así como los relativos al Resto de ajustes, transferencias de la U.E. y a recaudación incierta, compensados parcialmente por el ajuste positivo por intereses devengados e inversiones de APP's.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 3,5%, evolución que se eleva al 7,4% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. La comunidad ha actualizado la estimación de cierre respecto a la prevista en el PEF aprobado, en línea con la evolución observada, destacando la reducción de los ingresos estimados por ITP y AJD. Por otro lado, cabe señalar que la evolución observada en el tercer trimestre presenta alguna desviación sobre la prevista al final del ejercicio debida

fundamentalmente al mayor ritmo de contabilización realizado en el ejercicio 2018 con respecto al 2017.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de septiembre un 3%, tasa algo superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 2,4%. En este sentido, podría haber cierto riesgo de desviación en los capítulos II y IV, si bien la comunidad señala que se ha ordenado el cierre anticipado del presupuesto 2018 a través de la Orden VEH/159/2018 de 3 de octubre, sobre operaciones contables de cierre del ejercicio presupuestario 2018 y este cierre debería permitir corregir las posibles desviaciones.

Por otro lado, los ajustes de contabilidad nacional podrían presentar alguna desviación al cierre del ejercicio en determinadas rúbricas, como el ajuste por recaudación incierta atendiendo al registrado hasta septiembre y al histórico de datos de ejercicios precedentes.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que concurren ciertos riesgos en relación al cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, especialmente en materia de gastos y ajustes de contabilidad nacional, que, no obstante, pueden verse mitigados por el efecto del anticipo de la Orden de cierre señalado anteriormente, así como por el efecto derivado de la prórroga de los presupuestos del ejercicio 2017.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 1,9%, 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 tercer trimestre, podría verse comprometido el cumplimiento de la tasa de referencia del 2,4%.

Por último, cabe señalar que con fecha 18 de septiembre de 2018 se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto, se señaló que la Consejería de Hacienda realizó actuaciones en el mes de junio con los restantes departamentos de la Generalitat a fin de prever distintas medidas que eliminaran los riesgos detectados de desviaciones.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad ha actualizado sus estimaciones respecto al PEF aprobado. Además de los recursos del sistema, que se corresponden con los comunicados en julio de 2018, la comunidad ha modificado la previsión de ingresos por transferencias, tanto corrientes como de capital, que experimentarían un leve descenso sobre el cierre previsto para 2018. En cuanto a los gastos, la comunidad ha aumentado la estimación para los capítulos I, II y IV, aunque a pesar de ello presentarían riesgos de desviación atendiendo al cierre previsto para 2018, con las consiguientes tensiones en el cumplimiento de la regla de gasto. Adicionalmente, debe tomarse en consideración el efecto de la sentencia sobre la anulación de la concesión de Aigües Ter Llobregat en el caso de que su impacto recayera finalmente en el año 2019.

## II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

### 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 Extremadura incumplió el objetivo de estabilidad, establecido en el -0,6% del PIB regional, así como el objetivo de deuda. 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 confirma el incumplimiento de los objetivos de estabilidad y deuda.

**Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-172,00	-0,9%	-78,10	-0,4%	-20,27	-0,1%	93,90	0,5%	57,83	0,3%

Nota: Para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	23,50	0,1%	126,16	0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-29,00	-0,2%	23,00	0,1%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	23,50	0,1%	126,16	0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-29,00	-0,2%	23,00	0,1%



**II.9.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.***(Miles de euros)*

<b>COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018</b>			
<b>SEGUIMIENTO DEL PEF</b>	<b>Ejecución a 30-09-2018</b>	<b>Previsión a 31-12-2018</b>	<b>% Ejecución 30-09-2018</b>
<i>Total Ingresos</i>	-10.325,00	-16.536,70	62,44%
<i>Total Gastos</i>	4.622,77	8.535,77	54,16%
<b>Total Medidas</b>	<b>-5.702,23</b>	<b>-8.000,93</b>	<b>71,27%</b>

*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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-12.500,00	-2.500,00	-12.500,00	-2.500,00	-6.500,00	52,00%	52,00%
Capítulo II	-4.500,00	4.500,00	-4.500,00	4.500,00	-4.125,00	91,67%	91,67%
Capítulo III	463,30	0,00	463,30	0,00	300,00	64,75%	64,75%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>-16.536,70</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-16.536,70</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-10.325,00</b>	<b>62,44%</b>	<b>62,44%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-16.536,70</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-16.536,70</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-10.325,00</b>	<b>62,44%</b>	<b>62,44%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	-10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	-5.000,00	50,00%	50,00%
ISD	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00	-1.500,00	60,00%	60,00%
Impuestos ambientales	-4.500,00	-3.000,00	-4.500,00	-3.000,00	-4.125,00	91,67%	91,67%
IH IVMDH	0,00	7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	-	-
Tasas	463,30	0,00	463,30	0,00	300,00	64,75%	64,75%
<b>TOTAL</b>	<b>-16.536,70</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-16.536,70</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-10.325,00</b>	<b>62,44%</b>	<b>62,44%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-6.236,72	0,00	-6.236,72	0,00	-5.361,72	85,97%	85,97%
Capítulo II	14.203,00	197,00	14.203,00	197,00	10.350,00	72,87%	72,87%
Capítulo III	-2.330,51	0,00	-2.330,51	0,00	-1.065,51	45,72%	45,72%
Capítulo IV	2.900,00	2.800,00	2.900,00	2.800,00	700,00	24,14%	24,14%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>8.535,77</b>	<b>2.997,00</b>	<b>8.535,77</b>	<b>2.997,00</b>	<b>4.622,77</b>	<b>54,16%</b>	<b>54,16%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8.535,77</b>	<b>2.997,00</b>	<b>8.535,77</b>	<b>2.997,00</b>	<b>4.622,77</b>	<b>54,16%</b>	<b>54,16%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Medidas retributivas generales</i>	-2.736,72	0,00	-2.736,72	0,00	-2.736,72	100,00%	100,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	-3.500,00	0,00	-3.500,00	0,00	-2.625,00	75,00%	75,00%
<i>Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros</i>	14.203,00	197,00	14.203,00	197,00	10.350,00	72,87%	72,87%
<i>Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos</i>	2.900,00	2.800,00	2.900,00	2.800,00	700,00	24,14%	24,14%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-5.060,00	0,00	-5.060,00	0,00	-3.795,00	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo III</i>	2.729,49	0,00	2.729,49	0,00	2.729,49	100,00%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>8.535,77</b>	<b>2.997,00</b>	<b>8.535,77</b>	<b>2.997,00</b>	<b>4.622,77</b>	<b>54,16%</b>	<b>54,16%</b>

En la información de seguimiento la comunidad mantiene las mismas medidas de ingresos y gastos y los mismos importes que se aprobaron en el PEF, tanto para 2018 como para 2019.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.260.121,25	2.290.033,58	1,32%	29.912,33	-5.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	31.716,06	23.542,36	-25,77%	-8.173,70	-1.500,00
IIP y AJD	64.638,74	73.298,18	13,40%	8.659,44	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	5.010,43	5.385,20	7,48%	374,77	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	2.232,18	3.623,00	62,31%	1.390,82	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	11.781,88	15.706,01	33,31%	3.924,13	0,00
Resto de ingresos corrientes	335.098,33	382.560,34	14,16%	47.462,01	-3.825,00
Operaciones Corrientes	2.710.598,87	2.794.148,67	3,08%	83.549,80	-10.325,00
Enajenación Inversiones Reales	1.793,64	547,63	-69,47%	-1.246,01	0,00
Transferencias de Capital	50.885,74	98.555,91	93,68%	47.670,17	0,00
Operaciones de Capital	52.679,38	99.103,54	88,13%	46.424,16	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>2.763.278,23</b>	<b>2.893.252,21</b>	<b>4,70%</b>	<b>129.973,98</b>	<b>-10.325,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	503.156,98	603.218,63	19,89%	100.061,65	-5.325,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	1.396.308,85	1.385.131,82	-0,80%	-11.177,03	5.361,72
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	476.815,45	475.581,60	-0,26%	-1.233,85	-10.350,00
3. Gastos Financieros	50.283,87	51.348,76	2,12%	1.064,89	1.065,51
4. Transferencias Corrientes	715.521,71	734.415,22	2,64%	18.893,51	-700,00
Operaciones Corrientes	2.638.929,88	2.646.477,40	0,29%	7.547,52	-4.622,77
6. Inversiones Reales	68.561,38	75.401,68	9,98%	6.840,30	0,00
7. Transferencias de Capital	32.289,56	45.216,76	40,04%	12.927,20	0,00
Operaciones de Capital	100.850,94	120.618,44	19,60%	19.767,50	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>2.739.780,81</b>	<b>2.767.095,84</b>	<b>1,00%</b>	<b>27.315,03</b>	<b>-4.622,77</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.689.496,94	2.715.747,08	0,98%	26.250,14	-5.688,28
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	23.497,42	126.156,37	436,89%	102.658,95	-5.702,23
% PIB	0,1%	0,6%		0,5%	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 descenso en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que sólo en parte se deriva de la ejecución en un 60% de la medida relativa a dicho impuesto, debiéndose el resto del decremento a un cierto agotamiento del plan de presentación de declaraciones que se viene aplicando en los últimos ejercicios, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad.

En cuanto al epígrafe de “resto de ingresos corrientes”, destaca el mayor incremento de transferencias procedentes del Fondo Social Europeo, que han ascendido a 14,2

millones de euros en el tercer trimestre de 2018, mientras que en el mismo periodo de 2017 no se reconoció cantidad alguna. La evolución del capítulo IV, se ve en parte condicionada por las transferencias procedentes de entidades locales; a este respecto la comunidad ha explicado que las desviaciones a la baja que estaban afectando a ingresos y gastos se debían a proyectos cofinanciados en un 50% por Diputaciones provinciales, y que se está recuperando el retraso producido en las transferencias de dichas Diputaciones, según se desprende de los datos de ejecución de meses posteriores. Se observa también un incremento importante en las transferencias de capital, procedentes principalmente del FEDER y del FEADER, señalando la comunidad que se ha producido un retraso en la transferencia de la liquidación del Programa Operativo FEDER 2007/2013, inicialmente prevista para el tercer trimestre.

En cuanto a los Gastos no financieros se produce un descenso del -0,8% en el capítulo I, por la no imputación de la cuota patronal en los gastos de Seguridad Social, debido a la no 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, según la comunidad, que, no obstante, prevé cerrar con un incremento del 2,5%, crecimiento que se ve corroborado por datos más recientes. En el capítulo II se produce un descenso, en consonancia con la previsión que contiene el PEF, cuya evolución se verá condicionada por las medidas de gastos que recaen sobre este capítulo pendientes de ejecutar, así como a la capacidad de contención de este tipo de gastos por parte de la comunidad en el último trimestre. En la evolución del capítulo IV, hay que tener en cuenta lo mencionado anteriormente en el apartado de ingresos respecto a los proyectos cofinanciados. El capítulo VII aumenta un 40% con respecto al tercer trimestre del año anterior, concentrándose el incremento principalmente en las transferencias a empresas privadas.

## Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.993.877,64	2.290.033,58	3.042.334,45	1,62%	-10.000,00	3.105.229,34	2,07%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	44.609,49	23.542,36	32.115,03	-28,01%	-2.500,00	29.615,03	-7,78%	-2.500,00
ITP y AJD	94.004,89	73.298,18	106.250,00	13,03%	0,00	110.587,94	4,08%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	5.110,41	5.385,20	4.500,00	-11,94%	0,00	4.500,00	0,00%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.542,86	3.623,00	4.542,86	0,00%	0,00	4.728,33	4,08%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	31.035,38	15.706,01	30.000,00	-3,34%	0,00	0,00	-100,00%	7.500,00
Resto de ingresos corrientes	527.233,22	382.560,34	552.968,78	4,88%	-4.036,70	674.125,45	21,91%	-3.000,00
Operaciones Corrientes	3.700.413,89	2.794.148,67	3.772.711,10	1,95%	-16.536,70	3.928.786,08	4,14%	2.000,00
Enajenación Inversiones Reales	2.702,78	547,63	2.509,84	-7,14%	0,00	2.509,84	0,00%	0,00
Transferencias de Capital	148.480,61	98.555,91	306.607,91	106,50%	0,00	268.419,98	-12,45%	0,00
Operaciones de Capital	151.183,39	99.103,54	309.117,75	104,47%	0,00	270.929,82	-12,35%	0,00
Operaciones no Financieras	3.851.597,28	2.893.252,21	4.081.828,86	5,98%	-16.536,70	4.199.715,91	2,89%	2.000,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	857.719,64	603.218,63	1.039.494,41	21,19%	-6.536,70	1.094.486,57	5,29%	2.000,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	1.932.177,54	1.385.131,82	1.979.478,75	2,45%	6.236,72	2.028.965,72	2,50%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	703.594,62	475.581,60	692.890,96	-1,52%	-14.203,00	692.693,96	-0,03%	-197,00
3. Gastos Financieros	72.725,04	51.348,76	66.386,18	-8,72%	2.330,51	72.067,47	8,56%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.098.939,73	734.415,22	1.214.340,74	10,50%	-2.900,00	1.210.875,29	-0,29%	-2.800,00
Operaciones Corrientes	3.807.436,93	2.646.477,40	3.953.096,64	3,83%	-8.535,77	4.004.602,44	1,30%	-2.997,00
6. Inversiones Reales	154.564,79	75.401,68	100.486,58	-34,99%	0,00	110.013,17	9,48%	0,00
7. Transferencias de Capital	93.273,65	45.216,76	87.443,01	-6,25%	0,00	95.532,51	9,25%	0,00
Operaciones de Capital	247.838,44	120.618,44	187.929,59	-24,17%	0,00	205.545,68	9,37%	0,00
Operaciones no Financieras	4.055.275,37	2.767.095,84	4.141.026,23	2,11%	-8.535,77	4.210.148,12	1,67%	-2.997,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	3.982.550,33	2.715.747,08	4.074.640,05	2,31%	-10.866,28	4.138.080,66	1,56%	-2.997,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-203.678,09	126.156,37	-59.197,37	70,94%	-8.000,93	-10.432,22	82,38%	4.997,00
% PIB	-1,1%	0,7%	-0,3%		0,0%	-0,1%		0,0%
Recaudación incierta	-6.000,00	-3.000,00	-10.000,00	-66,67%		-10.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-9.000,00	-14.000,00	-4.000,00	55,56%		-4.000,00	0,00%	
Intereses devengados	0,00	-9.000,00	-3.947,39	-		4.358,61	-	
Transferencias de la UE	11.000,00	6.000,00	0,00	-100,00%		0,00	-	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	35.678,09	-83.156,37	0,00	-		0,00	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	31.678,09	-103.156,37	-17.947,39	-	0,00	-9.641,38	46,28%	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-172.000,00	23.000,00	-77.144,76		-8.000,93	-20.073,60		4.997,00
% PIB	-0,9%	0,1%	-0,4%		0,0%	-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 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	3.964.220,62	4.120.896,32	4.332.638,60
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	91.054,75	20.129,91	-122.490,48
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.055.275,37	4.141.026,23	4.210.148,12
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,1%	1,7%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	282.575,59	265.370,25	252.926,38
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	37.070,04	37.070,04	37.070,04
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	4.374.921,00	4.443.466,52	4.500.144,55
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	3.723.921,00	3.600.081,18	3.695.362,97
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	3.718.000,00	3.616.617,88	3.693.362,97
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		-2,9%	2,6%

**Cuadro 11. Evolución interanual del gasto**

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	2.663.719,90	2.727.098,06	63.378,16	2,4%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	2.739.780,81	2.767.095,84	27.315,03	1,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	2.689.496,94	2.715.747,08	26.250,14	1,0%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	2.700.000,00	2.670.000,00	-30.000,00	-1,1%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	3.964.220,62	4.120.896,32	156.675,70	4,0%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.055.275,37	4.141.026,23	85.750,86	2,1%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	3.982.550,33	4.074.640,05	92.089,72	2,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	3.723.921,00	3.616.617,88	-107.303,12	-2,9%

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

La ejecución de las medidas de ingresos en este trimestre es de un 62,4% de lo previsto al cierre, coincidente con el ritmo de ejecución previsto en el PEF aprobado.



Respecto a las medidas en materia de gastos, en este trimestre se ha ejecutado un 54,2% del importe global previsto al cierre. La comunidad establece algunas medidas con un impacto negativo, si bien las medidas de mayor importe, relacionadas con la prestación de servicios y suministros, supone un mayor ahorro, habiéndose ejecutado en 10,2 millones de euros, un 72,9% de su importe previsto para el cierre, lo que determina que el conjunto de medidas de gastos tenga un impacto positivo en términos de menor déficit. Entre las medidas que implican un aumento de gasto destaca el abono de la carrera profesional, con un impacto de 2,7 millones de euros, que se ha materializado en su totalidad, así como el aumento del seguro de responsabilidad civil adoptado por el Servicio Extremeño de Salud, cuyo efecto al cierre se estima en 3,5 millones de euros, y que se ha ejecutado en un 75%.

### 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 130 millones de euros, un 4,7% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta, los cuales han crecido en 29,1 millones de euros, un 1,3%, efectuando la misma depuración. En el resto de ingresos, cabe destacar el descenso de 8,2 millones de euros que sufre el Impuesto de Sucesiones y Donaciones, en consonancia con la medida referida a este impuesto que estableció la comunidad, y que está ejecutada en un 60%. En capítulo II, también se observa el impacto que las medidas sobre el Canon de saneamiento han tenido en su evolución, ya que dicha figura sufre un descenso de 3 millones de euros. El capítulo III disminuye 2 millones de euros (4%), a pesar de las medidas positivas que recaen sobre este capítulo, debido principalmente al registro extraordinario en 2017 de la transferencia destinada al SES con cargo al Presupuesto de 2016.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 1%, y la comunidad estima que será del 2,1% al cierre del ejercicio. En los Gastos de personal se produce un descenso del 0,8% en este trimestre, debido en parte a la falta de homogeneidad en los datos, comentada en el apartado anterior, aunque a cierre del ejercicio los datos ya serán homogéneos. Así mismo, se apreciaría el mayor gasto derivado de las medidas. Los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un descenso de -0,3% en consonancia con el efecto de las

medidas que impactan positivamente sobre este capítulo. Respecto a la evolución del capítulo IV, aunque la comunidad ha ejecutado medidas de ahorro por importe de 0,7 millones de euros, se ha incrementado al cierre del tercer trimestre un 2,6%, si bien debe tomarse en consideración las circunstancias referidas en los apartados anteriores.

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 hasta septiembre de 2018 ha sido del -0,5% del PIB regional, mientras que en el mismo periodo de 2017 fue del -0,2% 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 2018 con un incremento del 6%, evolución que se eleva al 21,2% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. En este sentido, la comunidad ha actualizado las estimaciones del PEF en consonancia con la evolución observada, incrementando la previsión de ingresos por ITP y AJD y reduciendo la del ISD y la correspondiente a los Fondos de la UE. La evolución en el tercer trimestre está en línea con la prevista al final del ejercicio, dado que los ingresos distintos de los recursos del sistema aumentan un 19,9%, si bien esta evolución está condicionada a la obtención por parte de la comunidad de los Fondos Europeos en la cuantía prevista. Respecto a los ingresos de carácter tributario, atendiendo a los datos disponibles, el cierre podría mejorar las estimaciones de la comunidad.

Los gastos no financieros aumentan al cierre de este trimestre un 1%, aunque la comunidad prevé que cerrará el ejercicio con una cifra del 2,1%, si bien las variaciones durante el último trimestre se verán condicionadas por las circunstancias mencionadas anteriormente que afectan principalmente a capítulos I y IV, en los que la comunidad espera un mayor crecimiento en el último trimestre. Por otro lado, considerando los datos disponibles, podrían producirse ligeras desviaciones negativas en los capítulos II y VI.

En los ajustes de contabilidad nacional, destaca la variación que se espera en los ajustes por recaudación incierta, así como la rúbrica de otros ajustes, que en 2017 se vio

afectada por el tratamiento de la sentencia del Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente.

Atendiendo a las circunstancias señaladas, cabe considerar que se observan riesgos de incumplimiento en relación al **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, fundamentalmente por la materialización de los ingresos procedentes de la Unión Europea en la cuantía prevista, así como por las posibles desviaciones en los capítulos II y VI de gastos.

En cuanto a la **regla de gasto**, el incremento del gasto computable en términos anuales ha sido del -1,1% hasta septiembre, si bien la comunidad estima al cierre una evolución del -2,9%, situándose por debajo de la tasa de referencia prevista, lo que supone que, aunque habrá que atender a cómo evolucionen finalmente los gastos financiados con fondos de la Unión Europea y las posibles desviaciones en los capítulos de gasto, es poco probable que tengan un efecto tan significativo como para provocar el incumplimiento de la tasa de referencia.

En relación al cumplimiento de los objetivos del ejercicio 2018, cabe señalar que con fecha 18 de septiembre de 2018 se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto la comunidad ha previsto la adopción de un estricto seguimiento de los gastos autorizados y de las disposiciones necesarias en relación a la asunción de nuevos compromisos de gastos.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad ha actualizado sus estimaciones respecto al PEF aprobado, aunque no altera su capacidad de financiación prevista en un -0,1%. Respecto a los ingresos no financieros, las variaciones fundamentales con respecto al PEF aprobado, se encuentran en recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, que han disminuido en 150 millones de euros, coincidiendo con los datos comunicados en julio de 2018, si bien hay que tener en cuenta que en el proyecto de presupuestos presentado se prevé una cifra muy superior al incorporar el posible efecto de la compensación del SII, que podría determinar riesgos en su efectiva materialización de no confirmarse en los datos previstos en los PGE. Por otro lado, las transferencias corrientes distintas de las procedentes del Sector Público Estatal aumentan su estimación en 125 millones de euros.

En los gastos no financieros, la principal modificación se produce en el capítulo VII, reduciéndose la previsión en 15 millones de euros. En función del cierre que se produjera en 2018, y de confirmarse los riesgos observados sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de 2018, cabría advertir cierto riesgo de desviación en el cumplimiento del objetivo de estabilidad, condicionado igualmente, entre otros factores, al comportamiento de los Fondos Europeos. La comunidad prevé igualmente el cumplimiento de la regla de gasto en 2019, ya que estima la tasa de variación en un 2,6%, siendo la tasa de referencia para ese año del 2,7%.

## II.10. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

### 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 2016 la Comunidad Autónoma de Galicia incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 5,8% para Galicia, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 5,9%.

**Cuadro 1. Objetivo fiscal y 2018**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-136,00	-0,2%	-251,10	-0,4%	-115,10	-0,2%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	496,72	0,8%	490,97	0,8%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	205,00	0,3%	334,00	0,5%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	496,72	0,8%	490,97	0,8%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	205,00	0,3%	334,00	0,5%

**II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	-45.488,27	-45.564,29	99,83%
Total Gastos	-7.863,71	-10.484,95	75,00%
<b>Total Medidas</b>	<b>-53.351,98</b>	<b>-56.049,24</b>	<b>95,19%</b>

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 GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-45.000,00	-45.000,00	-45.000,00	-45.000,00	100,00%	100,00%	100,00%
Capítulo II	0,00	-964,29	-564,29	-488,27	-	50,64%	86,53%
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	-	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-45.964,29</b>	<b>-45.564,29</b>	<b>-45.488,27</b>	<b>101,09%</b>	<b>98,96%</b>	<b>99,83%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-45.964,29</b>	<b>-45.564,29</b>	<b>-45.488,27</b>	<b>101,09%</b>	<b>98,96%</b>	<b>99,83%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	-45.000,00	-45.000,00	-45.000,00	-45.000,00	100,00%	100,00%	100,00%
IIPAJD	0,00	-964,29	-564,29	-488,27	-	50,64%	86,53%
<b>TOTAL</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-45.964,29</b>	<b>-45.564,29</b>	<b>-45.488,27</b>	<b>101,09%</b>	<b>98,96%</b>	<b>99,83%</b>

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	-10.484,95	-10.484,95	-10.484,95	-7.863,71	75,00%	75,00%	75,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-7.863,71</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-7.863,71</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-10.484,95	-10.484,95	-10.484,95	-7.863,71	75,00%	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-10.484,95</b>	<b>-7.863,71</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>



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

**Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre**

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	5.416.925,97	5.551.389,17	2,48%	134.463,20	-45.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	278.943,33	341.265,48	22,34%	62.322,15	0,00
ITP y AJD	238.258,08	244.969,52	2,82%	6.711,44	-393,14
Impuesto sobre el Patrimonio	77.739,96	81.085,43	4,30%	3.345,47	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	11.267,19	26.727,05	137,21%	15.459,86	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	55.961,99	56.821,66	1,54%	859,67	0,00
Resto de ingresos corrientes	357.177,01	370.640,17	3,77%	13.463,16	-95,13
Operaciones Corrientes	6.436.273,53	6.672.898,48	3,68%	236.624,95	-45.488,27
Enajenación Inversiones Reales	2.215,25	2.437,03	10,01%	221,78	0,00
Transferencias de Capital	9.061,54	7.383,59	-18,52%	-1.677,95	0,00
Operaciones de Capital	11.276,79	9.820,62	-12,91%	-1.456,17	0,00
Operaciones no Financieras	6.447.550,32	6.682.719,10	3,65%	235.168,78	-45.488,27
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.030.624,35	1.131.329,93	9,77%	100.705,58	-488,27
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	2.672.938,35	2.717.064,95	1,65%	44.126,60	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.214.407,14	1.316.536,02	8,41%	102.128,88	0,00
3. Gastos Financieros	162.644,46	119.360,98	-26,61%	-43.283,48	7.863,71
4. Transferencias Corrientes	1.367.203,35	1.429.607,05	4,56%	62.403,70	0,00
Operaciones Corrientes	5.417.193,30	5.582.569,00	3,05%	165.375,70	7.863,71
6. Inversiones Reales	429.690,04	436.582,43	1,60%	6.892,39	0,00
7. Transferencias de Capital	103.951,87	172.594,94	66,03%	68.643,07	0,00
Operaciones de Capital	533.641,91	609.177,37	14,15%	75.535,46	0,00
Operaciones no Financieras	5.950.835,21	6.191.746,37	4,05%	240.911,16	7.863,71
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.788.190,75	6.072.385,39	4,91%	284.194,64	0,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	496.715,11	490.972,73	-1,16%	-5.742,38	-53.351,98
% PIB	0,8%	0,8%		0,0%	-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.*

En los Ingresos no financieros, cabe destacar la evolución del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que ha crecido en 62,3 millones motivado principalmente por una liquidación excepcional del mismo por unos 60 millones de euros, según la información facilitada por la comunidad, así como el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte que ha aumentado en 15,5 millones de euros, un 137,2%, fundamentalmente como consecuencia de varias autoliquidaciones extraordinarias, y en menor medida por el incremento de declaraciones presentadas,

según la comunidad. Dentro del epígrafe “Resto de ingresos corrientes”, las transferencias corrientes procedentes del Estado, distintas de los recursos del sistema, se reducen en 26,4 millones de euros, un 32,6%, mientras que las recibidas de la Seguridad Social aumentan en 31 millones de euros, un 60,6%, en ambos casos por diferencias en el calendario de pagos y reconocimiento de derechos. También en relación con este epígrafe, en el capítulo III es reseñable el incremento en los derechos reconocidos por multas y recargos, por 12,3 millones de euros, un 31,5%, que la comunidad atribuye al efecto de su normativa contable, sin que vaya a suponer variaciones al cierre.

La evolución de los gastos no financieros se ve condicionada por el cambio de metodología en el tratamiento de los gastos devengados pendientes de facturación, que ha comenzado a computarse en este ejercicio y que ha afectado especialmente al capítulo II. En cuanto al capítulo VII, se observa un mayor ritmo de ejecución respecto al mismo periodo de 2017.

**Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Cierre 2017 (provisional)	2018			
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	7.178.830,20	5.551.389,17	7.381.151,74	2,82%	-45.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	145.257,17	341.265,48	180.000,00	23,92%	0,00
ITP y AJD	256.141,88	244.969,52	245.000,00	-4,35%	-564,29
Impuesto sobre el Patrimonio	78.223,34	81.085,43	79.641,90	1,81%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	16.956,11	26.727,05	30.000,00	76,93%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	85.725,82	56.821,66	87.392,96	1,94%	0,00
Resto de ingresos corrientes	724.013,11	370.640,17	745.834,56	3,01%	0,00
Operaciones Corrientes	8.485.147,63	6.672.898,48	8.749.021,17	3,11%	-45.564,29
Enajenación Inversiones Reales	3.853,47	2.437,03	4.385,00	13,79%	0,00
Transferencias de Capital	280.403,18	7.383,59	420.000,00	49,78%	0,00
Operaciones de Capital	284.256,65	9.820,62	424.385,00	49,30%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>8.769.404,28</b>	<b>6.682.719,10</b>	<b>9.173.406,17</b>	<b>4,61%</b>	<b>-45.564,29</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.590.574,08	1.131.329,93	1.792.254,43	12,68%	-564,29
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	3.748.958,89	2.717.064,95	3.851.209,34	2,73%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.723.331,94	1.316.536,02	1.794.371,48	4,12%	0,00
3. Gastos Financieros	224.071,92	119.360,98	154.000,00	-31,27%	10.484,95
4. Transferencias Corrientes	2.097.692,15	1.429.607,05	2.174.160,51	3,65%	0,00
Operaciones Corrientes	7.794.054,90	5.582.569,00	7.973.741,33	2,31%	10.484,95
6. Inversiones Reales	696.020,64	436.582,43	669.014,14	-3,88%	0,00
7. Transferencias de Capital	351.157,84	172.594,94	459.972,00	30,99%	0,00
Operaciones de Capital	1.047.178,48	609.177,37	1.128.986,14	7,81%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>8.841.233,38</b>	<b>6.191.746,37</b>	<b>9.102.727,47</b>	<b>2,96%</b>	<b>10.484,95</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	8.617.161,46	6.072.385,39	8.948.727,47	3,85%	0,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>					
Valor absoluto	-71.829,10	490.972,73	70.678,70	-	-56.049,24
% PIB	-0,1%	0,8%	0,1%		-0,1%
Recaudación incierta	-36.000,00	-200.000,00	-30.000,00	16,67%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-55.380,00	-24.000,00	-44.123,00	20,33%	0,00
Intereses devengados	29.350,00	0,00	5.000,00	-82,96%	
Transferencias de la UE	2.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	-12.140,90	67.027,27	-19.555,70	-61,07%	
Total ajuste Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-64.170,90	-156.972,73	-80.678,70	-25,72%	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>					
Valor absoluto	-136.000,00	334.000,00	-10.000,00		-56.049,24
% PIB	-0,2%	0,5%	0,0%		-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.10.4. REGLA DE GASTO****Cuadro 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional) (*)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	8.928.787,47	9.122.210,00
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-87.554,09	-19.482,53
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	8.841.233,38	9.102.727,47
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		3,0%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	608.350,00	627.537,99
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	278.680,00	280.800,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	9.728.263,38	10.011.065,46
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	8.378.903,38	8.540.917,47
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	8.412.683,38	8.579.717,47
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		2,4%

(\*): Datos facilitados por la comunidad tras la revisión de los datos que figuran en el informe al que se refiere el artículo 17.4 de la LOEPSF.

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

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	5.989.583,34	6.164.053,74	174.470,40	2,9%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	5.950.835,21	6.191.746,37	240.911,16	4,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	5.788.190,75	6.072.385,39	284.194,64	4,9%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	6.064.000,00	6.149.000,00	85.000,00	1,4%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	8.928.787,47	9.122.210,00	193.422,53	2,2%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	8.841.233,38	9.102.727,47	261.494,09	3,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	8.617.161,46	8.948.727,47	331.566,01	3,8%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	8.378.903,38	8.579.717,47	200.814,09	2,4%

**II.10.5. CONCLUSIONES.****A. MEDIDAS**

En cuanto a las medidas de ingresos, las correspondientes al ITP y AJD se han ejecutado en un 86,53% del efecto estimado al cierre, si bien tienen un impacto reducido. Por lo que se refiere a las medidas en materia de IRPF, se han ejecutado al 100% en este tercer trimestre.

En cuanto a la medida de ahorro de intereses derivados de los mecanismos de liquidez, a septiembre se ha ejecutado el 75% del impacto de la medida.

### 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 un 3,6% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, los cuales han crecido en 134,5 millones de euros, un 2,5%, efectuando la misma depuración, a pesar del efecto negativo de la medida de ingresos relativa al IRPF (ejecutada en su totalidad en este tercer trimestre). A final de ejercicio el crecimiento de los mismos será del 2,8%.

En la evolución del resto de ingresos, además de lo señalado en el apartado anterior, hay que citar el ITP y AJD, que crece en 6,7 millones de euros, un 2,8%, a pesar del efecto negativo, aunque muy limitado, de las medidas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 240,9 millones de euros, un 4%.

La subida más destacable en este tercer trimestre corresponde a los Gastos corrientes en bienes y servicios, que se incrementan en 102,1 millones de euros, un 8,4%, si bien hay que tener en cuenta lo señalado en el anterior apartado sobre la homogeneidad de los datos.

Asimismo, las transferencias tanto corrientes como de capital han experimentado crecimientos de 62,4 y 68,6 millones de euros 4,6% y 66,0% respectivamente. En menor medida aumentan los Gastos de personal, en 44,1 millones de euros un 1,7%.

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 tercer trimestre de 2017 fue de un -0,5% del PIB y en 2018 ha sido del -0,2% del PIB. Por su cuantía, en el tercer trimestre destacan los ajustes negativos por recaudación incierta, que se elevan a -200 millones de euros como consecuencia de la forma de contabilización de determinados ingresos por parte de la comunidad. Por el contrario, a final de ejercicio la previsión de la comunidad desciende a -30 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 2018 con un incremento del 4,6%, evolución que se eleva al 12,7% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, como consecuencia, en su mayor parte, de lo comentado anteriormente sobre la liquidación excepcional del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, así como por la estimación de ingresos por transferencias de capital procedentes de la UE. En este sentido, la comunidad ha incrementado significativamente la estimación al cierre de los ingresos de capital respecto de la efectuada en el anterior trimestre, al tiempo que ha reducido, aunque en menor medida, su previsión para los ingresos correspondientes al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y al ITP y AJD.

Respecto a los gastos no financieros, aumentan hasta el mes de septiembre un 4%, estimando la comunidad un incremento al cierre del 3%. Considerando la evolución hasta el tercer trimestre, así como el cambio en el tratamiento de los gastos por operaciones devengadas, que se regularizaría al cierre, no se producirían, a priori, desviaciones respecto a las previsiones dadas por la comunidad.

Por lo tanto, a la vista de la información disponible y a la actualización de los escenarios económico – financieros, cabe considerar que no concurren riesgos relativos al cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018. No obstante, el equilibrio al cierre estimado por la comunidad requeriría de la realización de los ingresos procedentes de la UE en la cuantía prevista, así como de una contención de los gastos de capital en relación a los compromisos de crédito.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 1,4% y el escenario que prevé la comunidad al cierre es de un incremento del 2,4% igual a la tasa de referencia establecida. No obstante, el cumplimiento podría verse comprometido en la medida del impacto que sobre el cómputo del gasto computable pueda tener la existencia de desviaciones sobre las cantidades estimadas de gasto certificado en proyectos financiados por fondos comunitarios, considerando que la comunidad ha actualizado al alza el importe que se prevé excluir del cómputo de la regla de gasto en concepto de Gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la UE.

## II.11. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID

### II.11.1. 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 ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 4,7%.

#### Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.043,00	-0,5%	-912,18	-0,4%	-236,80	-0,1%	130,82	0,1%	675,38	0,3%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el proyecto de PGE 2019.

#### Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	458,91	0,2%	1.073,78	0,5%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-319,00	-0,1%	399,00	0,2%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	458,91	0,2%	1.073,78	0,5%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-319,00	-0,1%	399,00	0,2%

**II.11.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.***(Miles de euros)*

<b>COMUNIDAD DE MADRID</b>			
<b>EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS</b>			
<b>III TRIMESTRE 2018</b>			
<b>SEGUIMIENTO DEL PEF</b>	<b>Ejecución a 30-09-2018</b>	<b>Previsión a 31-12-2018</b>	<b>% Ejecución 30-09-2018</b>
<i>Total Ingresos</i>	-15.014,41	-26.028,82	57,68%
<i>Total Gastos</i>	56.633,99	31.266,91	181,13%
<b>Total Medidas</b>	<b>41.619,58</b>	<b>5.238,09</b>	<b>794,56%</b>

*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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	-21.670,00	0,00	-21.670,00	0,00	-	-
Capítulo II	0,00	80.500,00	0,00	80.500,00	0,00	-	-
Capítulo III	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>4.000,00</b>	<b>62.830,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>62.830,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Capítulo VI	-30.028,82	929,00	-30.028,82	75.953,72	-15.014,41	50,00%	50,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>-30.028,82</b>	<b>929,00</b>	<b>-30.028,82</b>	<b>75.953,72</b>	<b>-15.014,41</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-26.028,82</b>	<b>63.759,00</b>	<b>-26.028,82</b>	<b>138.783,72</b>	<b>-15.014,41</b>	<b>57,68%</b>	<b>57,68%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
ISD	0,00	-21.670,00	0,00	-21.670,00	0,00	-	-
ITPAJD	0,00	-16.500,00	0,00	-16.500,00	0,00	-	-
IH IVMDH	0,00	97.000,00	0,00	97.000,00	0,00	-	-
Tasas	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Enajenación de inversiones reales	-30.028,82	929,00	-30.028,82	75.953,72	-15.014,41	50,00%	50,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-26.028,82</b>	<b>63.759,00</b>	<b>-26.028,82</b>	<b>138.783,72</b>	<b>-15.014,41</b>	<b>57,68%</b>	<b>57,68%</b>

Respecto al PEF inicialmente aprobado, la comunidad ha ajustado el efecto estimado de la enajenación de inversiones reales para el año 2019. En un principio las enajenaciones previstas alcanzaban los 45 millones de euros, pero finalmente, en la última información remitida las enajenaciones estimadas por la comunidad ascienden a 120,02 millones de euros, lo que ha motivado que la medida que, inicialmente era de importe 0,93 millones de euros se haya elevado a 75,95 millones de euros.

### Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	882,92	-52.200,00	882,92	-52.200,00	28.782,92	3259,97%	3259,97%
Capítulo II	15.890,97	15.142,64	15.890,97	15.142,64	11.918,23	75,00%	75,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	11.035,07	5.345,03	11.035,07	5.345,03	12.662,40	114,75%	114,75%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>27.808,97</b>	<b>-31.712,34</b>	<b>27.808,97</b>	<b>-31.712,34</b>	<b>53.363,55</b>	<b>191,89%</b>	<b>191,89%</b>
Capítulo VI	750,00	825,00	750,00	825,00	562,50	75,00%	75,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>750,00</b>	<b>825,00</b>	<b>750,00</b>	<b>825,00</b>	<b>562,50</b>	<b>75,00%</b>	<b>75,00%</b>
Capítulo VIII	2.707,94	0,00	2.707,94	0,00	2.707,94	100,00%	100,00%
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2.707,94</b>	<b>0,00</b>	<b>2.707,94</b>	<b>0,00</b>	<b>2.707,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>31.266,91</b>	<b>-30.887,34</b>	<b>31.266,91</b>	<b>-30.887,34</b>	<b>56.633,99</b>	<b>181,13%</b>	<b>181,13%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	85.885,24	0,00	85.885,24	0,00	85.885,24	100,00%	100,00%
<i>Reducción/supresión gratificaciones y productividad</i>	300,00	300,00	300,00	300,00	225,00	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	-65.050,00	-52.500,00	-65.050,00	-52.500,00	-37.075,00	56,99%	56,99%
<i>Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros</i>	6.226,50	8.726,50	6.226,50	8.726,50	4.669,88	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria</i>	491,97	491,97	491,97	491,97	368,98	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria</i>	4.305,03	2.305,03	4.305,03	2.305,03	3.228,77	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo II</i>	9.172,51	5.924,17	9.172,51	5.924,17	6.879,38	75,00%	75,00%
<i>Subvenciones/ayudas</i>	-12.844,33	0,00	-12.844,33	0,00	-9.633,25	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo IV</i>	2.030,00	3.040,00	2.030,00	3.040,00	1.522,50	75,00%	75,00%
<i>Medidas en capítulos sin tipología</i>	750,00	825,00	750,00	825,00	562,50	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>31.266,91</b>	<b>-30.887,34</b>	<b>31.266,91</b>	<b>-30.887,34</b>	<b>56.633,99</b>	<b>181,13%</b>	<b>181,13%</b>

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	10.172.522,87	10.914.881,87	7,30%	742.359,00	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	301.450,80	348.203,75	15,51%	46.752,95	0,00
IIT y AJD	1.061.028,31	1.124.665,01	6,00%	63.636,70	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	-143,01	-86,30	39,65%	56,71	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	92.769,72	128.311,72	38,31%	35.542,00	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	43.058,96	43.223,17	0,38%	164,21	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.144.716,44	1.039.795,38	-9,17%	-104.921,06	0,00
Operaciones Corrientes	12.815.404,09	13.598.994,60	6,11%	783.590,51	0,00
Enajenación Inversiones Reales	24.445,78	43.236,00	76,86%	18.790,22	-15.014,41
Transferencias de Capital	-28.367,61	31.632,89	-	60.000,50	0,00
Operaciones de Capital	-3.921,83	74.868,89	-	78.790,72	-15.014,41
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>12.811.482,26</b>	<b>13.673.863,49</b>	<b>6,73%</b>	<b>862.381,23</b>	<b>-15.014,41</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.638.959,39	2.758.981,62	4,55%	120.022,23	-15.014,41
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	4.806.918,72	4.901.964,94	1,98%	95.046,22	-28.782,92
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.878.714,03	2.932.765,12	1,88%	54.051,09	-11.918,23
3. Gastos Financieros	681.691,48	694.597,98	1,89%	12.906,50	0,00
4. Transferencias Corrientes	3.758.370,74	3.843.856,89	2,27%	85.486,15	-12.662,40
Operaciones Corrientes	12.125.694,97	12.373.184,93	2,04%	247.489,96	-53.363,55
6. Inversiones Reales	173.056,90	166.040,13	-4,05%	-7.016,77	-562,50
7. Transferencias de Capital	53.817,38	60.859,49	13,09%	7.042,11	0,00
Operaciones de Capital	226.874,28	226.899,62	0,01%	25,34	-562,50
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>12.352.569,25</b>	<b>12.600.084,55</b>	<b>2,00%</b>	<b>247.515,30</b>	<b>-53.926,05</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	11.670.877,77	11.905.486,57	2,01%	234.608,80	-53.926,05
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	458.913,01	1.073.778,94	133,98%	614.865,93	38.911,64
% PIB	0,2%	0,5%	-	0,3%	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, destaca la evolución en las transferencias de capital que aumentan en 60 millones de euros, como consecuencia de que en 2017 se produjeron devoluciones de ingresos indebidos. En cuanto al epígrafe “resto de ingresos corrientes” su evolución se ve condicionada por el hecho de que en 2017 se produjeron unos ingresos en el capítulo III, no previstos, de alrededor de 75 millones de euros en los subconceptos de reintegros de ejercicios cerrados, otras indemnizaciones (por ejecución de aval por resolución de contrato) y por la diferencia del valor de emisión y reembolso de la deuda, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad.

En cuanto a los Gastos no financieros destaca el incremento de los gastos de personal, debido en parte a los incrementos retributivos de carácter básico, y sin perjuicio del efecto de las medidas correspondientes al capítulo I, que en este tercer trimestre ascienden a 28,8 millones de euros de menor gasto, como consecuencia principalmente de la reversión del impacto de la devolución en 2017 del último tramo de la paga extraordinaria correspondiente a 2012, que hasta septiembre de 2017 supuso en torno a 65 millones de euros, y cuyo efecto se ve parcialmente compensado por medidas que suponen incremento de gasto en el ejercicio. Por su parte la evolución del capítulo IV también se ve condicionada por la reversión del efecto de la devolución en 2017 de la paga extraordinaria de 2012, cuyo último tramo superó los 17 millones de euros.

## Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD DE MADRID	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	13.528.085,03	10.914.881,87	14.404.501,56	6,48%	0,00	15.204.339,33	5,55%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	425.798,04	348.203,75	400.000,00	-6,06%	0,00	420.000,00	5,00%	-21.670,00
ITP y AJD	1.390.753,65	1.124.665,01	1.515.000,00	8,93%	0,00	1.725.000,00	13,86%	-16.500,00
Impuesto sobre el Patrimonio	-221,98	-86,30	0,00	-100,00%	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	127.998,43	128.311,72	170.000,00	32,81%	0,00	165.000,00	-2,94%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	56.167,49	43.223,17	60.000,00	6,82%	0,00	5.000,00	-91,67%	97.000,00
Resto de ingresos corrientes	1.897.874,19	1.039.795,38	1.820.143,30	-4,10%	4.000,00	2.092.035,96	14,94%	4.000,00
Operaciones Corrientes	17.426.454,85	13.598.994,60	18.369.644,86	5,41%	4.000,00	19.611.375,29	6,76%	62.830,00
Enajenación Inversiones Reales	74.099,82	43.236,00	44.071,00	-40,52%	-30.028,82	120.024,72	172,34%	75.953,72
Transferencias de Capital	-55.103,04	31.632,89	63.133,89	-	0,00	82.689,22	30,97%	0,00
Operaciones de Capital	18.996,78	74.868,89	107.204,89	464,33%	-30.028,82	202.713,94	89,09%	75.953,72
Operaciones no Financieras	17.445.451,63	13.673.863,49	18.476.849,75	5,91%	-26.028,82	19.814.089,23	7,24%	138.783,72
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.917.366,60	2.758.981,62	4.072.348,19	3,96%	-26.028,82	4.609.749,90	13,20%	138.783,72
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	6.632.929,72	4.901.964,94	6.818.783,40	2,80%	-882,92	7.269.639,96	6,61%	52.200,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	4.329.519,51	2.932.765,12	4.397.343,95	1,57%	-15.890,97	4.425.752,01	0,65%	-15.142,64
3. Gastos Financieros	723.141,03	694.597,98	743.184,80	2,77%	0,00	763.854,96	2,78%	0,00
4. Transferencias Corrientes	5.725.516,89	3.843.856,89	5.742.275,98	0,29%	-11.035,07	6.035.458,13	5,11%	-5.345,03
Operaciones Corrientes	17.411.107,15	12.373.184,93	17.701.588,13	1,67%	-27.808,97	18.494.705,07	4,48%	31.712,34
6. Inversiones Reales	393.067,53	166.040,13	450.811,38	14,69%	-750,00	691.967,81	53,49%	-825,00
7. Transferencias de Capital	135.579,90	60.859,49	219.840,69	62,15%	0,00	300.717,91	36,79%	0,00
Operaciones de Capital	528.647,43	226.899,62	670.652,07	26,86%	-750,00	992.685,72	48,02%	-825,00
Operaciones no Financieras	17.939.754,58	12.600.084,55	18.372.240,20	2,41%	-28.558,97	19.487.390,78	6,07%	30.887,34
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	17.216.613,55	11.905.486,57	17.629.055,40	2,40%	-28.558,97	18.723.535,82	6,21%	30.887,34
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-494.302,95	1.073.778,94	104.609,55	-	2.530,15	326.698,45	212,30%	107.896,38
% PIB	-0,2%	0,5%	0,0%	-	0,0%	0,1%	-	0,0%
Recaudación incierta	-65.028,00	-54.873,00	-70.000,00	-7,65%	-	-70.000,00	0,00%	-
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-432.770,00	-367.105,00	-483.411,62	-11,70%	-	-582.392,30	-20,48%	-
Intereses devengados	-87.777,00	110.335,00	-60.000,00	31,64%	-	-25.000,00	58,33%	-
Transferencias de la UE	23.490,00	-7.867,00	0,00	-100,00%	-	0,00	-	-
Inversiones de APP's	27.022,00	19.342,00	39.355,68	45,64%	-	40.600,00	3,16%	-
Otros Ajustes	-13.634,05	-374.610,93	-37.000,01	-171,38%	-	265.749,74	-	-
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-548.697,05	-674.778,93	-611.055,94	-11,36%	0,00	-371.042,56	39,28%	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-1.043.000,00	399.000,00	-506.446,39	-	2.530,15	-144.744,11	-	107.896,38
% PIB	-0,5%	0,2%	-0,2%	-	0,0%	-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.11.4. REGLA DE GASTO****Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	18.013.272,10	18.372.240,20	19.587.790,78
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-73.517,52	0,00	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	17.939.754,58	18.372.240,20	19.587.790,78
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,4%	6,6%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	6.488.166,00	6.888.915,94	6.332.839,99
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	837.504,00	821.817,18	762.253,53
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	25.265.424,58	26.082.973,32	26.682.884,29
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	18.191.953,58	18.601.399,03	19.163.042,45
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	18.209.741,58	18.601.399,03	19.104.212,45
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		2,3%	2,7%

**Cuadro 11. Evolución interanual del gasto**

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	12.407.169,13	12.593.752,57	186.583,44	1,5%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	12.352.569,25	12.600.084,55	247.515,30	2,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	11.670.877,77	11.905.486,57	234.608,80	2,0%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	13.013.000,00	13.128.000,00	115.000,00	0,9%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	18.013.272,10	18.372.240,20	358.968,10	2,0%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	17.939.754,58	18.372.240,20	432.485,62	2,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	17.216.613,55	17.629.055,40	412.441,85	2,4%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	18.191.953,58	18.601.399,03	409.445,45	2,3%

**II.11.5. CONCLUSIONES.****A. MEDIDAS**

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2018 solamente se ha ejecutado la medida de enajenación de inmuebles por la mitad del importe. La cuantificación de dicha medida supone, por un lado, la reversión del impacto de las enajenaciones realizadas hasta septiembre 2017, y por otro el efecto positivo de las

enajenaciones efectuadas en el mismo periodo de 2018. En ambos casos la comunidad cuantifica la mitad del efecto previsto para el cierre del ejercicio. Respecto a la otra medida de ingresos que afecta al 2018, de gestión integral de impuestos municipales por encomienda de gestión, está prevista su ejecución en el último trimestre.

Respecto a las medidas en materia de gastos, hasta septiembre se computa al 100% el efecto de la reversión de los mayores gastos del ejercicio anterior derivados de la devolución de la paga extra correspondiente a 2012, de manera que en la cuantificación de la categoría “supresión / reducción de la paga extra” se recogen 85,9 millones de euros de menor gasto por este concepto, afectando a diferentes capítulos. En el mismo sentido se han ejecutado medidas de ahorro de diferente índole que afectan a los capítulos I, II y IV por importe de 17,5 millones de euros. Esta cuantía supone el 75% del valor de las medidas.

En sentido contrario se han ejecutado medidas que afectan a los capítulos I y IV, que conllevan un mayor gasto al tercer trimestre de 46,7 millones de euros, consistentes entre otras en reducción de Tasas Académicas de las Universidades Públicas, la creación de nuevos cupos docentes, pago de vacaciones funcionarios docentes interinos o incremento retributivo en el pago de sexenios, quedando pendiente de ejecución para final de ejercicio un importe de 24,7 millones de euros.

De esta manera, hasta el tercer trimestre tanto las medidas de ingresos como las de gasto se han ejecutado de acuerdo con las previsiones contenidas en el Plan Económico – Financiero.

### 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 862,4 millones de euros, un 6,7% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta, los cuales han crecido en 742,4 millones de euros, un 7,3% efectuando la misma depuración.

En relación a los ingresos distintos de los recursos del sistema, además de lo señalado anteriormente sobre el incremento de las transferencias de capital y la evolución del capítulo III, cabe destacar el ITP y AJD, que aumenta en 63,6 millones de euros, un 6%, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones con una subida en 46,7 millones de euros,



un 15,5% así como el Impuesto sobre Determinados medios de transporte que ha crecido en 35,5 millones de euros, un 38,3% motivado por una situación puntual del cambio en la normativa de medición de emisiones, cuyos efectos se recogen a lo largo de 2018. Por su parte, en la evolución del capítulo VI puede apreciarse la correlación con el impacto de las medidas.

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 247,5 millones de euros, un 2,0%. Este incremento se debe además de a las causas comentadas en el apartado anterior respecto al capítulo I, que ha crecido en 95 millones de euros, a un mayor gasto corriente en bienes y servicios, que aumenta en 54,1 millones de euros, así como al incremento en capítulo IV, que crece en 85,5 millones de euros. Si bien el impacto cuantificado por la comunidad para las medidas supone, en términos globales, un ahorro para todos los capítulos de gasto afectados, únicamente en el capítulo VI se aprecia una reducción en los gastos del capítulo, de manera que las medidas habrían contenido el gasto global.

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 hasta el tercer trimestre de 2018 es equivalente al -0,3% del PIB regional, al igual que en el mismo periodo de 2017.

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

La comunidad prevé un escenario de Ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 5,9%, incremento que es del 4% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. La comunidad ha actualizado su estimación respecto al PEF aprobado, incrementando el importe global de ingresos previstos, en línea con la evolución observada hasta el tercer trimestre. Así, destacan los mayores ingresos previstos para el ITP y AJD y para el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. Para el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en cambio, la comunidad ha reducido significativamente la estimación,

debido a que se tienen previstas devoluciones de ingresos antes de final de ejercicio, que no estaban inicialmente contempladas.

En relación a los gastos no financieros hasta septiembre han aumentado en un 2,0%, si bien la comunidad estima que a final de ejercicio este incremento será ligeramente superior, un 2,4%. La comunidad ha actualizado la estimación respecto al PEF aprobado, incrementando los gastos previstos para el capítulo IV y reduciendo, aunque en menor medida, la estimación de gastos de capital. Según la comunidad, esta actualización se debe, para el capítulo IV, a incrementos superiores a los previstos en el Plan de la subvención tarifaria al viajero del transporte público y de las recetas médicas. En cuanto a los gastos de capital, la comunidad estima un menor gasto respecto al contemplado en el PEF aprobado por el retraso en la ejecución del Programa Regional de Inversiones, así como por una menor ejecución del gasto en vivienda y en la estrategia de residuos. Con respecto a los gastos de personal se estima que aumenten un 2,8% con respecto a 2017; la razón de este aumento se debe no solo a los incrementos retributivos ya expuestos, sino que además en este último trimestre se prevé que se ejecuten en su totalidad la parte pendiente de las medidas de personal que implican todas ellas mayores gastos.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional, en términos generales no hay diferencias significativas respecto a los de 2017, empeorando ligeramente la cifra global. Destaca la variación prevista en el ajuste por aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA. PP, en las que se aumenta el efecto negativo de -432,8 millones de euros en 2017, estimándose para el cierre de 2018 un importe de -483,4 millones de euros. Por otro lado, no se contemplan ajustes por transferencias tanto del Estado como de la Unión Europea, mientras que en 2017 ascendieron a 62 millones de euros y 32,5 millones de euros, respectivamente.

Considerando lo indicado sobre los escenarios de ingresos y gastos, no se aprecia riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad para 2018**, sin perjuicio de que, atendiendo a la evolución observada, pudieran producirse desviaciones, en los capítulos II y IV de gastos, que en cualquier caso no comprometerían el cumplimiento del objetivo, ya que podrían verse compensadas por menores gastos de capital sobre los previstos, considerando además que el cierre previsto por la comunidad es del -0,2% del PIB regional.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2018 del 2,3% ligeramente inferior a la tasa de referencia, registrándose al cierre del tercer trimestre un

crecimiento del gasto computable del 0,9%. Sin embargo, atendiendo a las desviaciones que eventualmente puedan registrarse en el escenario de gastos previsto por la comunidad en la información de seguimiento, conforme a lo señalado anteriormente, podría verse comprometida la tasa de referencia del 2,4%.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad ha actualizado sus estimaciones respecto al PEF aprobado. Además de los recursos del sistema, que se corresponden con los comunicados en julio de 2018, la comunidad ha modificado la previsión del resto de sus ingresos estimando en todas sus partidas crecimientos significativos salvo en las transferencias de capital. En todo caso, debe señalarse que las cantidades previstas a transferir por los recursos del sistema de financiación, conforme a lo recogido en el proyecto de Presupuestos Generales del Estado, supera la estimación remitida por la comunidad, coincidente con la prevista en su proyecto de presupuestos para el ejercicio 2019. En cuanto a los gastos, la comunidad ha aumentado de forma importante la estimación para todos los capítulos salvo los capítulos II y III que disminuyen ligeramente. Atendiendo al cierre que finalmente se produzca en 2018, podría existir riesgo de desviación en el capítulo II, si bien a priori, considerando globalmente el escenario de ingresos y gastos, no cabe anticipar riesgos en el cumplimiento del objetivo de estabilidad del ejercicio 2019. Por otro lado, el escenario remitido por la comunidad prevé el cumplimiento de la regla de gasto en 2019, ya que estima un incremento del gasto computable del 2,7%, en línea con la tasa de referencia de la regla de gasto, si bien cabe apreciar riesgos relativos a su cumplimiento atendiendo a las circunstancias señaladas anteriormente, así como a eventuales desviaciones en los ajustes para la determinación del gasto computable, principalmente en el efecto de los cambios normativos con efectos permanentes en la recaudación.

## II.12. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA

### II.12.1. 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.

**Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-444,00	-1,5%	-126,08	-0,4%	-32,73	-0,1%	317,92	1,0%	93,35	0,3%

*Nota: Para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.*

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior**

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	-159,07	-0,5%	-83,69	-0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-242,00	-0,8%	-160,00	-0,5%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	-159,07	-0,5%	-83,69	-0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-242,00	-0,8%	-160,00	-0,5%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos y gastos del terremoto de Lorca	-236,00	-0,8%	-147,00	-0,5%

Nota: Se ofrece la necesidad de financiación descontando los gastos del terremoto de Lorca, comunicados por la comunidad, que es la que se considera a efectos del cumplimiento del objetivo de estabilidad.

**II.12.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	-5.036,00	20.449,08	-
Total Gastos	62.457,63	83.834,44	74,50%
<b>Total Medidas</b>	<b>57.421,63</b>	<b>104.283,52</b>	<b>55,06%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-12.033,30	-15.155,71	-10.653,30	-15.155,71	-22.276,00	185,12%	209,10%
Capítulo II	14.778,30	1.133,63	17.240,00	1.133,63	17.240,00	116,66%	100,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2.745,00</b>	<b>-14.022,08</b>	<b>6.586,70</b>	<b>-14.022,08</b>	<b>-5.036,00</b>	-	-
Capítulo VI	13.862,38	-4.862,38	13.862,38	-4.862,38	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>13.862,38</b>	<b>-4.862,38</b>	<b>13.862,38</b>	<b>-4.862,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>16.607,38</b>	<b>-18.884,46</b>	<b>20.449,08</b>	<b>-18.884,46</b>	<b>-5.036,00</b>	-	-

**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 III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	-2.817,00	-2.817,00	-1.437,00	-2.817,00	-1.437,00	51,01%	100,00%
ISD	-9.216,30	-12.338,71	-9.216,30	-12.338,71	-20.839,00	226,11%	226,11%
ITPAJD	14.778,30	0,00	17.240,00	0,00	17.240,00	116,66%	100,00%
IH IVMDH	0,00	1.133,63	0,00	1.133,63	0,00	-	-
Otras de naturaleza no tributaria	13.862,38	-4.862,38	13.862,38	-4.862,38	0,00	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>16.607,38</b>	<b>-18.884,46</b>	<b>20.449,08</b>	<b>-18.884,46</b>	<b>-5.036,00</b>	-	-

En la información de seguimiento, la Comunidad cambia la estimación de las medidas relativas a IRPF e ITP y AJD con respecto al PEF aprobado. En la medida de IRPF disminuye la previsión del efecto negativo de la modificación de deducciones y exenciones en 1,4 millones de euros y en el “Plan de Inspección de valores Imponibles” en ITP y AJD aumenta la previsión de ingresos en 2,5 millones de euros. Esta medida ya ha sido totalmente ejecutada en el tercer trimestre

### 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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	24.417,43	-16.432,68	16.717,43	-16.432,68	34.226,94	140,17%	204,74%
Capítulo II	6.876,92	8.505,43	13.250,14	8.505,43	6.876,92	100,00%	51,90%
Capítulo III	0,00	0,00	4.889,81	0,00	0,00	-	0,00%
Capítulo IV	39.046,91	22.876,61	36.100,90	22.876,61	8.286,58	21,22%	22,95%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>70.341,25</b>	<b>14.949,36</b>	<b>70.958,28</b>	<b>14.949,36</b>	<b>49.390,44</b>	<b>70,22%</b>	<b>69,60%</b>
Capítulo VI	1.131,19	0,00	1.131,19	0,00	1.131,19	100,00%	100,00%
Capítulo VII	11.936,00	0,00	11.744,97	0,00	11.936,00	100,00%	101,63%
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>13.067,19</b>	<b>0,00</b>	<b>12.876,16</b>	<b>0,00</b>	<b>13.067,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>101,48%</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>83.408,44</b>	<b>14.949,36</b>	<b>83.834,44</b>	<b>14.949,36</b>	<b>62.457,63</b>	<b>74,88%</b>	<b>74,50%</b>

**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 III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Medidas retributivas generales	-10.002,35	0,00	-10.002,35	0,00	-10.002,36	100,00%	100,00%
Supresión/reducción paga extra	28.859,52	-21.269,55	28.859,52	-21.269,55	40.946,21	141,88%	141,88%
Medidas de gestión/planificación de personal	350,00	325,00	350,00	325,00	327,48	93,56%	93,56%
Otras medidas del capítulo I	8.000,00	0,00	300,00	0,00	8.000,00	100,00%	2666,67%
Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria	0,00	3.505,43	0,00	3.505,43	0,00	-	-
Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria	34.877,66	27.388,48	35.303,66	27.388,48	1.627,00	4,66%	4,61%
Medidas en materia de productos sanitarios	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-	-
Otras medidas del capítulo II	6.876,92	0,00	13.250,14	0,00	6.876,92	100,00%	51,90%
Otras medidas del capítulo III	0,00	0,00	4.889,81	0,00	0,00	-	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	1.379,51	0,00	-1.992,50	0,00	1.615,19	117,08%	-
Otras medidas del capítulo VII	11.936,00	0,00	11.744,97	0,00	11.936,00	100,00%	101,63%
Medidas en capítulos sin tipología	1.131,19	0,00	1.131,19	0,00	1.131,19	100,00%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>83.408,44</b>	<b>14.949,36</b>	<b>83.834,44</b>	<b>14.949,36</b>	<b>62.457,63</b>	<b>74,88%</b>	<b>74,50%</b>

En la información de seguimiento, se produce un cambio con respecto a los datos del PEF en las retenciones de crédito. En abril la comunidad hizo una certificación para retener 31,8 millones de euros en los capítulos I, II, IV, VI y VII que fueron ejecutadas en su totalidad en el segundo trimestre, de manera que la comunidad computó el ahorro en dicho trimestre en el PEF aprobado. En octubre, la comunidad ha extendido una nueva certificación que revoca la anterior, suprimiendo para el cierre el ahorro cuantificado en el segundo trimestre, y efectúa una nueva redistribución de las retenciones de crédito por el mismo importe global que el anterior, con efecto previsto para el cuarto trimestre. En esta nueva certificación se incluye el capítulo III y el capítulo VI queda con el mismo importe que en el anterior, redistribuyéndose el importe restante entre los demás capítulos. Por otro lado, la comunidad cambia la estimación de la medida "Prescripción genéricos y Biosimilares (objetivo 50%)" y prevé un menor gasto de 0,5 millones de euros para el tercer y cuarto trimestre a diferencia de la valoración que figura en el PEF que solo se había estimado para 2019.



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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.389.920,92	2.486.678,38	4,05%	96.757,46	-1.437,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	47.366,39	47.761,53	0,83%	395,14	-20.839,00
IIP y AJD	148.933,24	167.179,62	12,25%	18.246,38	17.240,00
Impuesto sobre el Patrimonio	21.226,51	23.024,50	8,47%	1.797,99	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	7.989,95	9.542,58	19,43%	1.552,63	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	36.684,11	37.162,95	1,31%	478,84	0,00
Resto de ingresos corrientes	330.940,83	367.419,42	11,02%	36.478,59	0,00
Operaciones Corrientes	2.983.061,95	3.138.768,98	5,22%	155.707,03	-5.036,00
Enajenación Inversiones Reales	1.789,60	1.987,99	11,09%	198,39	0,00
Transferencias de Capital	15.387,25	42.177,64	174,11%	26.790,39	0,00
Operaciones de Capital	17.176,85	44.165,63	157,12%	26.988,78	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>3.000.238,80</b>	<b>3.182.934,61</b>	<b>6,09%</b>	<b>182.695,81</b>	<b>-5.036,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	610.317,88	696.256,23	14,08%	85.938,35	-3.599,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	1.550.611,12	1.567.470,22	1,09%	16.859,10	-34.226,94
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	646.011,02	643.900,02	-0,33%	-2.111,00	-6.876,92
3. Gastos Financieros	94.330,16	102.735,32	8,91%	8.405,16	0,00
4. Transferencias Corrientes	761.546,16	812.437,69	6,68%	50.891,53	-8.286,58
Operaciones Corrientes	3.052.498,46	3.126.543,25	2,43%	74.044,79	-49.390,44
6. Inversiones Reales	61.897,18	70.932,68	14,60%	9.035,50	-1.131,19
7. Transferencias de Capital	44.912,89	69.150,44	53,97%	24.237,55	-11.936,00
Operaciones de Capital	106.810,07	140.083,12	31,15%	33.273,05	-13.067,19
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>3.159.308,53</b>	<b>3.266.626,37</b>	<b>3,40%</b>	<b>107.317,84</b>	<b>-62.457,63</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	3.064.978,37	3.163.891,05	3,23%	98.912,68	-62.457,63
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	-159.069,73	-83.691,76	47,39%	75.377,97	57.421,63
% PIB	-0,5%	-0,3%		0,2%	0,2%

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 los menores ingresos en capítulo III, en términos interanuales, debido al cobro en el primer trimestre de 2017 de los intereses de demora de AEROMUR por importe de 21,4 millones de euros. En sentido contrario, hasta septiembre de 2018 las transferencias corrientes procedentes del SPEE han ascendido a 54,9 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 no se

había percibido cantidad alguna. En las transferencias de capital se registra mayores ingresos por las transferencias recibidas de la Unión Europea, en particular por los Fondos FEADER, así como por las transferencias del Estado.

Por lo que se refiere a los Gastos no financieros, en el capítulo I se produce un aumento del gasto de 16,9 millones de euros, si bien las medidas de gastos ejecutadas en el tercer trimestre han supuesto un ahorro de 34,2 millones de euros que se corresponden fundamentalmente con el efecto de la reversión del abono de la paga extra de 2012 efectuado en el ejercicio anterior. El incremento en la evolución observada al mes de septiembre no explicada por las medidas se debe, según la comunidad, al incremento retributivo por la subida salarial de 2018, a la subida de bases de cotización en la seguridad social, al incremento del gasto en el Servicio Murciano de Salud por la atención continuada y el incremento de cupo, así como el aumento de interinos.

En el capítulo II se registra un descenso del gasto, aunque su evolución se ve condicionada por el cambio en la metodología de su cómputo por el Servicio Murciano de Salud. Por otra parte, desde noviembre del 2017, en la cuenta relativa a Acreedores por operaciones devengadas se produce un cambio de criterio de imputación presupuestaria que hace que los datos del tercer trimestre no tengan una comparativa homogénea, según la comunidad.

En el capítulo IV, se produce un incremento del gasto de 50,9 millones de euros un 6,7% señalando la comunidad que la desviación negativa, respecto al ahorro de 8,3 millones de euros generado por las medidas, se explica fundamentalmente por el distinto ritmo de ejecución de las transferencias a consorcios, a entidades públicas y entidades privadas. También se produce un incremento de 17 millones de euros al proyecto de centros concertados, 5,7 millones de euros en convenios a las corporaciones locales y 4 millones de euros se incrementan en servicios sociales.

En el capítulo VII, se produce un incremento del gasto de 24,2 millones de euros, un 54% señalando la comunidad que la desviación negativa respecto al ahorro por la

medida de retención de crédito de 11,9 millones de euros, se debe al incremento en las transferencias a Entidades Locales, así como al Ayuntamiento de Lorca para la reconstrucción del recinto Ferial de Santa Quiteria. También se incrementan las transferencias a entidades públicas empresariales y a empresas privadas.

### Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.132.714,55	2.486.678,38	3.259.766,88	4,06%	-1.437,00	3.468.083,80	6,39%	-2.817,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	68.041,64	47.761,53	58.825,34	-13,55%	-9.216,30	46.486,63	-20,98%	-12.338,71
ITP y AJD	197.585,36	167.179,62	234.073,91	18,47%	17.240,00	243.345,21	3,96%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	21.664,98	23.024,50	22.587,82	4,26%	0,00	23.542,78	4,23%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	10.623,09	9.542,58	11.075,60	4,26%	0,00	11.543,85	4,23%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	49.833,91	37.162,95	51.956,65	4,26%	0,00	0,00	-100,00%	1.133,63
Resto de ingresos corrientes	545.273,13	367.419,42	533.154,51	-2,22%	0,00	529.244,65	-0,73%	0,00
Operaciones Corrientes	4.025.736,66	3.138.768,98	4.171.440,70	3,62%	6.586,70	4.322.246,91	3,62%	-14.022,08
Enajenación Inversiones Reales	2.304,15	1.987,99	16.166,53	601,63%	13.862,38	11.304,15	-30,08%	-4.862,38
Transferencias de Capital	79.891,47	42.177,64	175.869,33	120,14%	0,00	162.900,22	-7,37%	0,00
Operaciones de Capital	82.195,62	44.165,63	192.035,87	133,63%	13.862,38	174.204,37	-9,29%	-4.862,38
Operaciones no Financieras	4.107.932,28	3.182.934,61	4.363.476,56	6,22%	20.449,08	4.496.451,28	3,05%	-18.884,46
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	975.217,73	696.256,23	1.103.709,68	13,18%	21.886,08	1.028.367,48	-6,83%	-16.067,46
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	2.163.178,19	1.567.470,22	2.166.860,02	0,17%	-16.717,43	2.185.880,96	0,88%	16.432,68
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	926.394,47	643.900,02	918.578,11	-0,84%	-13.250,14	908.214,84	-1,13%	-8.505,43
3. Gastos Financieros	114.511,24	102.735,32	127.297,74	11,17%	-4.889,81	128.641,56	1,06%	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.097.600,78	812.437,69	1.067.266,52	-2,76%	-36.100,90	1.055.743,50	-1,08%	-22.876,61
Operaciones Corrientes	4.301.684,68	3.126.543,25	4.280.002,39	-0,50%	-70.958,28	4.278.480,85	-0,04%	-14.949,36
6. Inversiones Reales	113.691,20	70.932,68	192.451,18	69,28%	-1.131,19	151.058,02	-21,51%	0,00
7. Transferencias de Capital	79.534,68	69.150,44	94.221,79	18,47%	-11.744,97	78.901,40	-16,26%	0,00
Operaciones de Capital	193.225,88	140.083,12	286.672,97	48,36%	-12.876,16	229.959,42	-19,78%	0,00
Operaciones no Financieras	4.494.910,56	3.266.626,37	4.566.675,35	1,60%	-83.834,44	4.508.440,27	-1,28%	-14.949,36
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.380.399,32	3.163.891,05	4.439.377,62	1,35%	-78.944,63	4.379.798,71	-1,34%	-14.949,36
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-386.978,28	-83.691,76	-203.198,79	47,49%	104.283,52	-11.988,99	94,10%	-3.935,10
% PIB	-1,3%	-0,3%	-0,6%		0,3%	0,0%		0,0%
Recaudación incierta	-47.000,00	-26.000,00	-29.530,00	37,17%		-29.530,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-1.000,00	43.000,00	5.000,00	-		5.000,00	0,00%	
Intereses devengados	-5.000,00	11.000,00	-2.000,00	60,00%		3.000,00	-	
Transferencias de la UE	-8.000,00	0,00	-5.000,00	37,50%		-5.000,00	0,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	3.978,28	-91.308,24	108.194,20	-		5.545,24	-94,87%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-57.021,72	-63.308,24	76.664,20	-	0,00	-20.984,76	-	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-444.000,00	-147.000,00	-126.534,59		104.283,52	-32.973,75		-3.935,10
% PIB	-1,5%	-0,5%	-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.12.4. REGLA DE GASTO****Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4.491.365,74	4.571.918,60	4.512.996,67
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	3.544,82	-5.243,25	-4.556,40
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.494.910,56	4.566.675,35	4.508.440,27
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		1,6%	-1,3%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	515.183,28	500.954,40	512.814,84
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	141.894,43	128.806,67	128.806,67
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	5.151.988,27	5.196.436,42	5.150.061,78
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	4.398.600,99	4.319.224,03	4.299.557,74
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.401.600,99	4.336.479,03	4.313.579,82
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H(año n-1) ) - 1)		-1,4%	-0,1%

**Cuadro 11. Evolución interanual del gasto**

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	3.176.453,38	3.268.079,23	91.625,85	2,9%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	3.159.308,53	3.266.626,37	107.317,84	3,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	3.064.978,37	3.163.891,05	98.912,68	3,2%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	3.231.000,00	3.264.000,00	33.000,00	1,0%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.491.365,74	4.571.918,60	80.552,86	1,8%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.494.910,56	4.566.675,35	71.764,79	1,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.380.399,32	4.439.377,62	58.978,30	1,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	4.398.600,99	4.336.479,03	-62.121,96	-1,4%

**II.12.5. CONCLUSIONES.****A. MEDIDAS**

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2018 las relativas al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se han ejecutado en un porcentaje global superior al 100%, si bien debe tenerse en cuenta que dicho porcentaje resulta de la combinación de modificaciones tributarias que suponen reducción de ingresos, que van

desplegando sus efectos a lo largo del ejercicio, junto con un Plan de inspección de bases imponibles que incrementa la recaudación del impuesto. Por lo que se refiere al ITP y AJD, también se habría visto beneficiado de un Plan de inspección de bases imponibles, que se habría ejecutado en un 100% de los 17,2 millones de euros previstos para el cierre, 2,5 millones más de lo previsto en el PEF y en trimestres anteriores. En cuanto al IRPF, respecto a la modificación tributaria que supone reducción de ingresos, se ha ejecutado en un 100% en 1,4 millones de euros, actualizando la cuantificación de su efecto respecto a la estimación del PEF aprobado, que fue de 2,8 millones de euros.

Además de las medidas de carácter tributario, en el PEF se recoge la medida “Plan de optimización de activos inmobiliarios”, cuyo efecto estimado al cierre por la comunidad es de 13,9 millones de euros, y que conforme a los datos remitidos se ejecutaría íntegramente en el último trimestre. Esta medida recogida también en 2017 no se llegó a ejecutar.

Respecto a las medidas en materia de gastos, se pueden distinguir varias categorías. Por un lado, la reversión del efecto de la devolución del último tramo de la paga extra correspondiente a 2012, que fue objeto de devolución en su práctica totalidad en el primer trimestre de 2017, quedando pendiente 1 millón de euros a devolver en el cuarto trimestre de 2018, de acuerdo con la última estimación de la comunidad. Así mismo, en materia de gastos de personal, en el cuarto trimestre de 2018 se va a proceder a la devolución del 25% de la paga extra correspondiente a 2013, que se eleva a 11,1 millones de euros para los capítulos I y IV.

En cuanto al resto de medidas de personal, de reconocimiento de carrera profesional y homologaciones retributivas, cuyo efecto se estima en un mayor gasto de 10 millones de euros, ya se ejecutó en su totalidad en el primer trimestre. En la categoría “otras medidas en materia de farmacia extra hospitalaria” el Servicio Murciano de Salud ha tomado medidas de ahorro con un efecto estimado al cierre de 35,3 millones de euros, ejecutándose hasta el tercer trimestre 1,6 millones de euros, destacando la “medidas de eficiencia en la selección de medicamentos para su prescripción” con un importe estimado de 29,4 millones de euros y que cuya ejecución en el tercer trimestre ha sido de 1,1 millones de euros, de acuerdo con la cuantificación efectuada por la comunidad. La medida “Decreto reglamento renta básica de inserción” supone un mayor gasto de 2,5 millones de euros habiéndose ejecutado hasta el tercer trimestre un gasto de 2,3 millones de euros, un 90,6%. Las retenciones de crédito en los capítulos I, II, IV, VI y VII, aprobadas en el PEF, suman en total 31,8 millones de euros y fueron ejecutadas en su

totalidad hasta el segundo trimestre, si bien su efecto se suprime para el cuarto trimestre, en virtud de una nueva certificación emitida por la comunidad en octubre, revocando la anterior certificación y haciendo una nueva redistribución de las retenciones de crédito. Ahora se prevé que para el cuarto trimestre ejecutará el mismo importe de 31,8 millones entre todos los capítulos de gasto no financiero, con importes distintos en cada capítulo a lo considerado en virtud de las anteriores retenciones, salvo el capítulo VI que recoge idéntica cuantía.

Por último, conforme a la información anterior, cabe considerar que en relación a las medidas previstas en el PEF aprobado se observarían riesgos de materialización de los ingresos previstos por enajenación de inversiones reales, así como de las medidas de ahorro de gasto en relación al capítulo IV de gastos.

### 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, aumentan en 182,7 millones de euros, un 6,1% en términos interanuales, destacando los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, que han aumentado en 96,8 millones de euros, un 4%, efectuando la misma depuración. En la evolución del resto de los ingresos, que se aumentan en 85,9 millones de euros, un 14,1%, hay que tener en cuenta lo señalado en el apartado anterior. Por lo que se refiere a la correlación entre las medidas adoptadas y la ejecución presupuestaria, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se ha producido un ligero incremento, a pesar del efecto negativo de las medidas. En el ITP y AJD, por su parte, se aprecia correlación entre su evolución y la cuantificación de las medidas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 107,3 millones de euros, un 3,4%. El incremento del total de gastos no financieros se explica por el aumento del gasto en todos los capítulos, salvo en el capítulo II, destacando el incremento de las transferencias corrientes y de capital, que crecen en 50,9 millones de euros y 24,2 millones de euros, respectivamente. No obstante, debe tenerse en cuenta lo señalado en el apartado

anterior, en particular respecto al capítulo II, cuya variación se ve afectada por el cambio en la metodología del cómputo del gasto en el Servicio Murciano de Salud.

En cuanto a la correlación entre la evolución de la ejecución presupuestaria y las medidas adoptadas se aprecia incremento de gasto a pesar del ahorro generado por las medidas, salvo en el capítulo II, por las razones apuntadas.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por operaciones devengadas, respecto al tercer trimestre, se registra una mejora de una décima del PIB regional en el efecto de dichos ajustes debido fundamentalmente al mejor comportamiento del ajuste por recaudación incierta, Otras unidades consideradas AAPP e 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 2018 con un incremento del 6,2%, evolución que se eleva al 13,2% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. Si bien hasta septiembre dichos ingresos distintos de los recursos del sistema aumentan un 14,1%, hay que tener en cuenta lo comentado anteriormente sobre las transferencias procedentes del SPEE, sin las cuales el incremento sería del 5,1%.

Considerando las previsiones de la información de seguimiento y la ejecución con los datos disponibles, al cierre se aprecia en el escenario de ingresos riesgo de desviación en el capítulo VI, en relación a la ejecución de la medida del plan de optimización de activos inmobiliarios, que se ejecutaría en el cuarto trimestre y que se trasladó el efecto de 2017 al 2018 por no haberse realizado, y en la estimación de ingresos provenientes de Fondos Europeos.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de septiembre un 3,4%, tasa superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 1,6%. En este sentido, la Comunidad ha previsto una evolución del gasto muy moderada con respecto a 2017 en algunos capítulos de gasto corriente, que presentará dificultades al cierre para su cumplimiento, atendiendo a los componentes de dicho gasto y a su evolución tendencial, destacando el capítulo IV de gastos, que en este trimestre tiene un incremento interanual del 6,7% mientras que en la previsión de cierre tiene un decremento interanual del 2,8%

Por su parte, el capítulo VII de gastos también presenta riesgos de desviación al alza, atendiendo a su evolución y al importe de los compromisos de gasto.

Por otro lado, los ajustes de contabilidad nacional podrían presentar alguna desviación al cierre del ejercicio en determinados epígrafes, como “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 atendiendo a la desviación en los datos del anterior ejercicio.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que se observa un elevado riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, que obedecen fundamentalmente al comportamiento en determinados capítulos de gasto, según lo indicado anteriormente, así como a las dificultades en alcanzar los ingresos previstos por fondos de la Unión Europea y al efecto esperado de determinados ajustes de contabilidad nacional.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta septiembre se ha registrado un incremento del gasto computable del 1%, mientras que la comunidad prevé un decremento al cierre para dicho gasto computable del 1,4%, por debajo de la tasa de referencia de la regla de gasto y que podría verse comprometido en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos. Así mismo, la previsión de cumplimiento puede verse afectada atendiendo al comportamiento de los gastos certificados en proyectos financiados por la Unión Europea, conforme a lo señalado anteriormente.

Por otro lado, con fecha 18 de septiembre de 2018 se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto la comunidad hizo referencia a las medidas recogidas en este informe, destacando, por el lado de los ingresos, el Plan de inspección de bases imponibles, y por el lado del gasto las medidas de ahorro en gasto sanitario, así como las retenciones de crédito adoptadas por orden del Consejero de Hacienda.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad mantiene sus estimaciones respecto al PEF aprobado, que contemplan un nivel de gasto corriente similar al cierre previsto por la comunidad para 2018, de manera



que las eventuales desviaciones que se materialicen en 2018 podrían reproducirse en 2019, comprometiendo los objetivos de dicho ejercicio.

## II13. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE PAÍS VASCO

### II.13.1. 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 2016 la Comunidad Autónoma de País Vasco incumplió el objetivo de la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 3,8% para el País Vasco, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en la Comisión Mixta del Concierto Económico en la reunión de 19 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 2,8%.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma del País Vasco ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, pero no así la regla de gasto. Posteriormente, y según el informe previsto en el art. 17.4 de la LOEPSF, que actualiza las cifras anteriores, igualmente la comunidad cumple el objetivo de estabilidad, pero no el de la regla del gasto, al registrar una tasa de variación del 2,8%, por lo que se ha presentado el correspondiente PEF 2018-2019. El presente informe efectúa el seguimiento del ejercicio 2018, atendiendo a la vigencia del PEF 2017-2018, dado que el PEF 2018-2019 se encuentra pendiente de ratificación por la Comisión Mixta del Concierto Económico.

#### Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
1.075,00	1,5%	-296,28	-0,4%	-1.371,28	-1,9%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.

**Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior***(Millones de euros y % PIB)*

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	319,56	0,4%	686,38	0,9%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	83,00	0,1%	488,00	0,7%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	319,56	0,4%	686,38	0,9%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	83,00	0,1%	488,00	0,7%

**II.13.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	0,00	0,00	-
Total Gastos	37.702,68	75.405,36	50,00%
<b>Total Medidas</b>	<b>37.702,68</b>	<b>75.405,36</b>	<b>50,00%</b>

*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 DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO Comisión Mixta 19- 07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	0,00	71.205,36	71.205,36	35.602,68	-	50,00%	50,00%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	4.200,00	4.200,00	2.100,00	-	50,00%	50,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>75.405,36</b>	<b>75.405,36</b>	<b>37.702,68</b>	<b>-</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>75.405,36</b>	<b>75.405,36</b>	<b>37.702,68</b>	<b>-</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO Comisión Mixta 19- 07-2017	SEGUIMIENTO PEF II TRIMESTRE 2018	SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento II T 2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	0,00	75.405,36	75.405,36	37.702,68	-	50,00%	50,00%
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>75.405,36</b>	<b>75.405,36</b>	<b>37.702,68</b>	<b>-</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>

Al igual que ocurría en el segundo trimestre, para la información de seguimiento del tercer trimestre la comunidad no prevé medidas de gasto con impacto directo en el ejercicio, aunque sí considera la reversión de los dos tramos de devolución de la paga extraordinaria ejecutados en 2017, lo que tiene un impacto favorable durante 2018.

## II.13.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas de ingresos a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	-	0,00	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Resto de ingresos corrientes	6.962.264,07	7.333.632,73	5,33%	371.368,66	0,00
Operaciones Corrientes	6.962.264,07	7.333.632,73	5,33%	371.368,66	0,00
Enajenación Inversiones Reales	0,00	11.295,76	-	11.295,76	0,00
Transferencias de Capital	43.651,50	39.044,57	-10,55%	-4.606,93	0,00
Operaciones de Capital	43.651,50	50.340,33	15,32%	6.688,83	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>7.005.915,57</b>	<b>7.383.973,06</b>	<b>5,40%</b>	<b>378.057,49</b>	<b>0,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	7.005.915,57	7.383.973,06	5,40%	378.057,49	0,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	2.943.809,44	2.936.253,06	-0,26%	-7.556,38	-35.602,68
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.028.217,49	1.069.031,85	3,97%	40.814,36	0,00
3. Gastos Financieros	130.478,33	119.360,36	-8,52%	-11.117,97	0,00
4. Transferencias Corrientes	2.241.657,42	2.218.535,19	-1,03%	-23.122,22	-2.100,00
Operaciones Corrientes	6.344.162,68	6.343.180,46	-0,02%	-982,21	-37.702,68
6. Inversiones Reales	105.988,79	108.271,84	2,15%	2.283,05	0,00
7. Transferencias de Capital	236.200,64	246.137,25	4,21%	9.936,61	0,00
Operaciones de Capital	342.189,43	354.409,09	3,57%	12.219,66	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>6.686.352,11</b>	<b>6.697.589,55</b>	<b>0,17%</b>	<b>11.237,45</b>	<b>-37.702,68</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	6.555.873,78	6.578.229,19	0,34%	22.355,42	-37.702,68
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	319.563,47	686.383,51	114,79%	366.820,04	37.702,68
% PIB	0,4%	0,9%		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.

De forma análoga al segundo trimestre, respecto a los ingresos no financieros hasta septiembre, hay que destacar que la mejora global en los mismos se debe íntegramente a la evolución de las transferencias de EE.LL. incluidas en AA.PP., que recogen las transferencias de fondos de las Diputaciones Forales a la comunidad.

En relación a los gastos no financieros, el aumento de casi 41 millones de euros del capítulo II se ve compensado con la caída del resto de capítulos de gasto corriente. Por otra parte, en la evolución del capítulo I debe tenerse en cuenta el efecto de la reversión

de la medida de devolución del primer tramo de la paga extra, cuyo impacto en el tercer trimestre ha sido de 35,6 millones de euros de menor gasto respecto al ejercicio anterior. Para el cuarto trimestre, según la comunidad se espera un incremento retributivo que se hará efectivo en la nómina de octubre; si bien es previsible que este aumento se vea matizado por la reversión de un tramo adicional de la medida de devolución de la extra de 2012, que tendrá efecto al cierre con otros 35,6 millones de euros adicionales de mayor ahorro.

**Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	Cierre 2017 (provisional)	2018			
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	0,00	-	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Resto de ingresos corrientes	10.157.702,10	7.333.632,73	10.173.922,47	0,16%	0,00
Operaciones Corrientes	10.157.702,10	7.333.632,73	10.173.922,47	0,16%	0,00
Enajenación Inversiones Reales	177,01	11.295,76	11.296,00	-	0,00
Transferencias de Capital	134.905,95	39.044,57	202.023,47	49,75%	0,00
Operaciones de Capital	135.082,96	50.340,33	213.319,47	57,92%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>10.292.785,06</b>	<b>7.383.973,06</b>	<b>10.387.241,94</b>	<b>0,92%</b>	<b>0,00</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	10.292.785,06	7.383.973,06	10.387.241,94	0,92%	0,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	4.017.455,20	2.936.253,06	4.102.245,39	2,11%	-71.205,36
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.650.917,68	1.069.031,85	1.740.279,05	5,41%	0,00
3. Gastos Financieros	185.766,66	119.360,36	208.475,71	12,22%	0,00
4. Transferencias Corrientes	3.291.280,10	2.218.535,19	3.249.144,97	-1,28%	-4.200,00
Operaciones Corrientes	9.145.419,64	6.343.180,46	9.300.145,12	1,69%	-75.405,36
6. Inversiones Reales	270.714,10	108.271,84	374.222,21	38,24%	0,00
7. Transferencias de Capital	632.768,26	246.137,25	652.670,25	3,15%	0,00
Operaciones de Capital	903.482,36	354.409,09	1.026.892,46	13,66%	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>10.048.902,00</b>	<b>6.697.589,55</b>	<b>10.327.037,58</b>	<b>2,77%</b>	<b>-75.405,36</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	9.863.135,34	6.578.229,19	10.118.561,87	2,59%	-75.405,36
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>					
Valor absoluto	243.883,06	686.383,51	60.204,36	-75,31%	75.405,36
% PIB	0,3%	0,9%	0,1%		0,1%
Recaudación incierta	-4.699,03	-3.000,00	-10.000,00	-112,81%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	122.286,71	0,00	-24.167,16	-	0,00
Intereses devengados	4.575,00	10.000,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	-8.000,00	-20.000,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	716.954,26	-185.383,51	0,01	-100,00%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	831.116,94	-198.383,51	-34.167,15	-	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>					
Valor absoluto	1.075.000,00	488.000,00	26.037,21		75.405,36
% PIB	1,5%	0,7%	0,0%		0,1%

Nota I: 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.13.4. REGLA DE GASTO****Cuadro 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	10.048.902,00	10.327.037,58
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	0,00	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	10.048.902,00	10.327.037,58
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,8%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	-15.524,10	-125.944,95
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	341.622,10	578.431,28
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	10.375.000,00	10.779.523,91
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	9.810.000,00	10.045.436,91
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	9.810.000,00	10.045.436,91
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 TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	6.686.352,11	6.697.589,55	11.237,45	0,2%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	6.686.352,11	6.697.589,55	11.237,45	0,2%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	6.555.873,78	6.578.229,19	22.355,42	0,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	7.004.000,00	7.031.000,00	27.000,00	0,4%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	10.048.902,00	10.327.037,58	278.135,58	2,8%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	10.048.902,00	10.327.037,58	278.135,58	2,8%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	9.863.135,34	10.118.561,87	255.426,53	2,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	9.810.000,00	10.045.436,91	235.436,90	2,4%

**II.13.5. CONCLUSIONES.****A. MEDIDAS**

De la misma forma que en el segundo trimestre, respecto a las medidas en materia de gastos, la comunidad solo prevé el impacto de la reversión de las medidas de devolución de la paga extra, materializada en 2017. En este sentido, se ha ejecutado el

50% de las medidas, dado que las devoluciones se hicieron efectivas en el segundo y cuarto trimestre del ejercicio 2017.

### B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria, los ingresos no financieros** hasta el tercer trimestre han aumentado en 378,1 millones de euros, un 5,4%, consecuencia directa de la mejora de las transferencias de EE.LL., que varían prácticamente en la misma cuantía.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, en el tercer trimestre se registra estabilidad en términos interanuales. El moderado aumento de capítulo II se ve neutralizado por las disminuciones del resto de capítulos de corriente. En cuanto a la correlación de gastos con las medidas, existe un bajo grado de correlación en los capítulos que presentan medidas con respecto a la evolución de los gastos.

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, la comunidad muestra unos ajustes con un impacto muy similar en el tercer trimestre de 2018 que en el mismo periodo del ejercicio anterior en términos globales, si bien la distribución de los ajustes es muy dispar en ambos ejercicios.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 0,9%. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada para el conjunto de ingresos no financieros en el tercer trimestre, que prácticamente coincide con la evolución de las transferencias de EE.LL, presenta una desviación positiva sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de septiembre los ingresos no financieros han aumentado en un 5,4%, si bien cabe considerar que el dato al cierre del ejercicio también se ve afectado por el calendario relativo a la liquidación de los cupos del periodo 2007-2016, así como por el efecto de la liquidación anual de las transferencias recibidas de las Diputaciones.

En relación a los gastos no financieros, éstos presentan un ligero incremento al cierre del mes de septiembre de un 0,2%, tasa muy inferior a la prevista para el cierre del ejercicio, que prevé un incremento del 2,7%, si bien habría que tener en cuenta que algunas partidas de gasto tienen ritmos irregulares de ejecución.

Por otro lado, los ajustes de contabilidad nacional previstos al cierre empeorarían de forma muy notable, en términos de déficit, con respecto a los de 2017, ya que en ese ejercicio se registró un ajuste positivo por la regularización y actualización de los cupos.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que la comunidad alcanzará el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, previendo la comunidad un cierre en equilibrio.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2018 en línea con la tasa de referencia de la regla de gasto del 2,4%, incorporando en sus previsiones un ajuste en el gasto computable derivado de inversiones financieramente sostenibles, en aplicación de la disposición adicional 116 de la Ley 6/2018, de Presupuestos Generales del Estado para 2018, de 54,4 millones de euros. Hasta el momento, y de poder hacerse efectivas dichas inversiones, no se aprecian especiales riesgos en relación al escenario económico – financiero de gastos al cierre del ejercicio, siendo el dato de septiembre de un -0,4%. En todo caso, considerando que la previsión de cierre se sitúa en el límite de la tasa de referencia, cabe considerar que cualquier ligera desviación al alza podría comprometer el cumplimiento de la regla, especialmente en las previsiones relativas a los gastos excluidos a efectos del cómputo de la regla de gasto, en la medida en que estén financiados por la Unión Europea u otras Administraciones Públicas.

## II.14. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

### II.14.1. 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%.

#### Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-29,00	-0,4%	-33,92	-0,4%	-8,81	-0,1%	-4,92	-0,1%	25,12	0,3%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.

#### Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	53,53	0,7%	62,74	0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	27,00	0,3%	52,00	0,6%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	53,53	0,7%	62,74	0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	27,00	0,3%	52,00	0,6%

**II.14.2. MEDIDAS CORRECTORAS****A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.***(Miles de euros)*

<b>COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018</b>			
<b>SEGUIMIENTO DEL PEF</b>	<b>Ejecución a 30-09-2018</b>	<b>Previsión a 31-12-2018</b>	<b>% Ejecución 30-09-2018</b>
<i>Total Ingresos</i>	-1.562,36	-3.416,48	45,73%
<i>Total Gastos</i>	0,00	0,00	-
<b>Total Medidas</b>	<b>-1.562,36</b>	<b>-3.416,48</b>	<b>45,73%</b>

*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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-5.434,13	-4.063,80	-5.434,13	-4.063,80	-3.075,60	56,60%	56,60%
Capítulo II	2.017,65	7.466,00	2.017,65	7.466,00	1.513,23	75,00%	75,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>-3.416,48</b>	<b>3.402,20</b>	<b>-3.416,48</b>	<b>3.402,20</b>	<b>-1.562,36</b>	<b>45,73%</b>	<b>45,73%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-3.416,48</b>	<b>3.402,20</b>	<b>-3.416,48</b>	<b>3.402,20</b>	<b>-1.562,36</b>	<b>45,73%</b>	<b>45,73%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
IRPF	-4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00	-2.000,00	50,00%	50,00%
ISD	-1.434,13	0,00	-1.434,13	0,00	-1.075,60	75,00%	75,00%
I. Patrimonio	0,00	-4.063,80	0,00	-4.063,80	0,00	-	-
ITPAJD	1.969,97	0,00	1.969,97	0,00	1.477,48	75,00%	75,00%
IH IVMDH	0,00	7.466,00	0,00	7.466,00	0,00	-	-
Tributos sobre el juego	47,67	0,00	47,67	0,00	35,76	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-3.416,48</b>	<b>3.402,20</b>	<b>-3.416,48</b>	<b>3.402,20</b>	<b>-1.562,36</b>	<b>45,73%</b>	<b>45,73%</b>

En la información de seguimiento la Comunidad mantiene las mismas medidas y los mismos importes que se aprobaron en el PEF, tanto para 2018 como 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.14.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	711.812,92	719.230,19	1,04%	7.417,27	-2.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	14.550,57	11.978,38	-17,68%	-2.572,19	-1.075,60
ITP y AJD	18.709,09	28.708,95	53,45%	9.999,86	1.477,48
Impuesto sobre el Patrimonio	7.341,86	7.818,26	6,49%	476,40	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	1.652,05	1.716,16	3,88%	64,11	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Resto de ingresos corrientes	35.073,14	46.790,80	33,41%	11.717,66	35,76
Operaciones Corrientes	789.139,63	816.242,74	3,43%	27.103,11	-1.562,36
Enajenación Inversiones Reales	1.031,26	491,80	-52,31%	-539,46	0,00
Transferencias de Capital	1,14	8.904,28	-	8.903,14	0,00
Operaciones de Capital	1.032,40	9.396,08	810,12%	8.363,68	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>790.172,03</b>	<b>825.638,82</b>	<b>4,49%</b>	<b>35.466,79</b>	<b>-1.562,36</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	78.359,11	106.408,63	35,80%	28.049,52	437,64
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	325.757,39	336.927,20	3,43%	11.169,81	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	161.441,23	157.131,33	-2,67%	-4.309,90	0,00
3. Gastos Financieros	9.284,06	10.617,09	14,36%	1.333,03	0,00
4. Transferencias Corrientes	199.096,38	205.509,06	3,22%	6.412,68	0,00
Operaciones Corrientes	695.579,06	710.184,68	2,10%	14.605,62	0,00
6. Inversiones Reales	15.466,08	21.729,30	40,50%	6.263,22	0,00
7. Transferencias de Capital	25.594,16	30.989,69	21,08%	5.395,53	0,00
Operaciones de Capital	41.060,24	52.718,99	28,39%	11.658,75	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>736.639,30</b>	<b>762.903,67</b>	<b>3,57%</b>	<b>26.264,37</b>	<b>0,00</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	727.355,24	752.286,58	3,43%	24.931,34	0,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	53.532,73	62.735,15	17,19%	9.202,42	-1.562,36
% PIB	0,7%	0,7%	-	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 la evolución de los ingresos no financieros hay que tener en cuenta respecto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que en el ejercicio 2017 se produjo una recaudación excepcionalmente alta. En cuanto al ITP y AJD, su evolución se ve condicionada por el reintegro en 2017 de 3,5 millones de euros, en virtud de una sentencia. Por lo que se refiere al incremento en el epígrafe de “resto de ingresos corrientes”, el capítulo III crece en 3 millones de euros, un 23,4%, como consecuencia, según la comunidad, de ingresos extraordinarios derivados de reintegros de subvenciones y de liquidaciones de usuarios de residencias de ancianos. También se explica el aumento de dicho epígrafe por las transferencias corrientes procedentes del



SPEE, que pasan de 0,3 millones de euros hasta septiembre de 2017 a 4,9 millones de euros en el mismo periodo de 2018. En cuanto a las Transferencias de capital, hay que tener en cuenta que en 2017 la comunidad efectuó devoluciones del Plan Estatal de Vivienda por importe de 11 millones de euros, computadas como transferencias negativas del Estado.

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, la comunidad atribuye la heterogeneidad en las evoluciones de los capítulos II, IV y VI a la imputación temporal de los gastos, que no tendrían naturaleza periódica.

### Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	942.849,51	719.230,19	962.120,09	2,04%	-4.000,00	1.009.995,13	4,98%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	22.315,14	11.978,38	17.783,35	-20,31%	-1.434,13	22.698,25	27,64%	0,00
ITP y AJD	33.121,39	28.708,95	40.978,92	23,72%	1.969,97	41.658,04	1,66%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	7.395,84	7.818,26	7.699,07	4,10%	0,00	3.958,63	-48,58%	-4.063,80
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	2.509,45	1.716,16	2.612,34	4,10%	0,00	2.722,06	4,20%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	7.466,00
Resto de ingresos corrientes	77.486,43	46.790,80	83.586,19	7,87%	47,67	83.970,81	0,46%	0,00
Operaciones Corrientes	1.085.677,76	816.242,74	1.114.779,95	2,68%	-3.416,48	1.165.002,91	4,51%	3.402,20
Enajenación Inversiones Reales	1.035,08	491,80	1.259,66	21,70%	0,00	1.312,57	4,20%	0,00
Transferencias de Capital	8.117,99	8.904,28	20.280,59	149,82%	0,00	21.132,37	4,20%	0,00
Operaciones de Capital	9.153,07	9.396,08	21.540,25	135,33%	0,00	22.444,94	4,20%	0,00
Operaciones no Financieras	1.094.830,83	825.638,82	1.136.320,20	3,79%	-3.416,48	1.187.447,85	4,50%	3.402,20
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	151.981,32	106.408,63	174.200,11	14,62%	583,52	177.452,72	1,87%	3.402,20
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	454.923,88	336.927,20	463.977,02	1,99%	0,00	475.576,44	2,50%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	248.956,89	157.131,33	245.513,29	-1,38%	0,00	249.687,02	1,70%	0,00
3. Gastos Financieros	16.275,62	10.617,09	15.000,00	-7,84%	0,00	19.000,00	26,67%	0,00
4. Transferencias Corrientes	289.798,34	205.509,06	311.571,15	7,51%	0,00	319.360,43	2,50%	0,00
Operaciones Corrientes	1.009.954,73	710.184,68	1.036.061,46	2,58%	0,00	1.063.623,89	2,66%	0,00
6. Inversiones Reales	34.226,62	21.729,30	34.750,17	1,53%	0,00	35.340,92	1,70%	0,00
7. Transferencias de Capital	67.228,47	30.989,69	69.330,55	3,13%	0,00	71.063,82	2,50%	0,00
Operaciones de Capital	101.455,09	52.718,99	104.080,72	2,59%	0,00	106.404,74	2,23%	0,00
Operaciones no Financieras	1.111.409,82	762.903,67	1.140.142,18	2,59%	0,00	1.170.028,63	2,62%	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.095.134,20	752.286,58	1.125.142,18	2,74%	0,00	1.151.028,63	2,30%	0,00
<b>DÉP/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-16.578,99	62.735,15	-3.821,98	76,95%	-3.416,48	17.419,22	-	3.402,20
% PIB	-0,2%	0,7%	0,0%		0,0%	0,2%		0,0%
Recadación incierta	-3.000,00	0,00	-5.000,00	-66,67%		0,00	-100,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-10.205,83	-6.589,85	-3.400,00	66,69%		-13.480,41	-296,48%	
Intereses devengados	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Transferencias de la UE	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	784,82	-4.145,31	-4.000,00	-		0,00	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-12.421,01	-10.735,15	-12.400,00	0,17%	0,00	-13.480,40	-8,71%	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-29.000,00	52.000,00	-16.221,98		-3.416,48	3.938,82		3.402,20
% PIB	-0,4%	0,6%	-0,2%		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.

**II.14.4. REGLA DE GASTO****Cuadro 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	1.116.704,64	1.140.142,18	1.170.028,63
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-5.294,82	0,00	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	1.111.409,82	1.140.142,18	1.170.028,63
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,6%	2,6%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	67.883,31	52.084,02	56.333,97
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	72.262,77	73.165,37	74.994,51
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	1.251.555,90	1.265.391,57	1.301.357,11
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	1.165.555,90	1.173.391,57	1.203.357,11
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	1.165.555,90	1.173.391,57	1.199.954,91
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		0,7%	2,3%

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

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	735.359,60	770.858,04	35.498,44	4,8%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	736.639,30	762.903,67	26.264,37	3,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	727.355,24	752.286,58	24.931,34	3,4%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	808.000,00	813.000,00	5.000,00	0,6%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	1.116.704,64	1.140.142,18	23.437,54	2,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	1.111.409,82	1.140.142,18	28.732,36	2,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	1.095.134,20	1.125.142,18	30.007,98	2,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	1.165.555,90	1.173.391,57	7.835,67	0,7%

**II.14.5. CONCLUSIONES.****A. MEDIDAS**

En relación a las medidas de ingresos, las medidas relativas a la reducción del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, la minoración de tipos en el IRPF y la supresión de beneficios fiscales en el ITP y AJD tienen impacto en 2018, así como determinadas modificaciones en materia de tributos sobre el juego, estas últimas con un

impacto muy reducido. Según la información remitida por la comunidad, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2018 se habría completado el impacto de las medidas en un 50% la referente al IRPF, y en un 75% las del resto de impuestos. La medida relativa al Impuesto sobre el Patrimonio tendrá efecto en 2019.

De esta manera, según la información facilitada por la comunidad la aplicación de las medidas recogidas en el PEF se estaría ejecutando conforme al calendario previsto en el mismo.

### B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, crecen en 35,5 millones de euros, un 4,5%, siendo el aumento de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta de 7,4 millones de euros, un 1%, efectuando la misma depuración.

En la evolución interanual del resto de los ingresos, deberá tenerse en cuenta lo señalado en el apartado anterior, destacando el incremento del 53,4% en el ITP y AJD, muy por encima de la estimación de la comunidad para el cierre, y del importe de la medida prevista para dicho impuesto, cuyo efecto se aprecia, por tanto, en la evolución hasta septiembre, de igual forma que en el resto de impuestos afectados por medidas. No obstante, en el caso del ISD se registra un descenso de 2,6 millones de euros, mientras que la comunidad cuantifica el impacto negativo de la medida hasta el tercer trimestre en 1,1 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 26,3 millones de euros, un 3,6%, siendo los incrementos más destacables los de los gastos de personal, que aumentan en 6,4 millones de euros, las transferencias corrientes, que lo hacen en 11,2 millones de euros y los gastos de capital, que en conjunto crecen en 11,7 millones de euros. Por el contrario, los gastos corrientes se han reducido en 4,3 millones de euros.

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 hasta septiembre de 2017 fue de un 0,3% del PIB regional, mientras que en 2018 ha sido del 0,4% 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 2018 con un incremento del 2%, previsión que se eleva al 14,6% para los ingresos distintos de los recursos del sistema, lo que supondría un aumento de 22,2 millones de euros al cierre para dichos ingresos distintos de recursos del sistema. Teniendo en cuenta que hasta septiembre han aumentado en 28 millones de euros, parece factible el cumplimiento del escenario previsto. Por otro lado, en cuanto a los recursos del sistema para 2018, la comunidad no ha actualizado el escenario con la liquidación definitiva de 2016, con lo que dicho escenario está sobreestimado en 6 millones de euros.

Respecto a los gastos no financieros, aumentan hasta el mes de septiembre en un 3,6%, por encima de la estimación del 2% prevista por la comunidad para el cierre. Considerando la evolución hasta el tercer trimestre, podría haber desviaciones en el capítulo I y en los gastos de capital, para los cuales el importe de los compromisos de gasto asumidos, según los últimos datos disponibles, superaría las previsiones de cierre de la comunidad. En todo caso, cabe indicar que la comunidad espera que se produzca un retraso en el inicio de determinadas obras, que podría contener el gasto de capítulo VI. Las transferencias corrientes, por su parte, están creciendo por debajo de la estimación de cierre de la comunidad y para el capítulo III la comunidad espera un menor gasto.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, y condicionado a la magnitud de las posibles desviaciones en el escenario de gastos, cabe considerar que la comunidad podría situarse en línea con el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un aumento del gasto computable de un 0,7%, por debajo, por tanto, de la tasa de referencia de la regla de gasto, registrándose al cierre del tercer trimestre un crecimiento del gasto computable del 0,6%.

En todo caso, las posibles desviaciones referidas anteriormente en relación al escenario de gastos podrían aproximar la tasa de variación del gasto computable a la tasa de referencia del ejercicio 2018.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la comunidad ha mantenido sus estimaciones respecto al PEF aprobado, por lo que atendiendo al cierre previsto para 2018, cabría esperar desviaciones en varios epígrafes. Así, en ingresos, las estimaciones para 2019 podrían diferir al alza en ITP y AJD y a la baja en el ISD. Por su parte, la previsión de la comunidad en relación a los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación excede en 21,5 millones de euros el importe comunicado en el mes de julio de 2018. En cuanto a los gastos, podrían producirse desviaciones en varios capítulos atendiendo al cierre previsto para 2018, si bien, al igual que para los ingresos, serían de distinto signo y podrían compensarse entre sí. De igual manera, el comportamiento del escenario de gastos puede verse condicionado por la prórroga de los presupuestos generales de la comunidad del ejercicio 2018.

## II.15. COMUNITAT VALENCIANA.

### II.15.1. 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 Valencia incumplió el objetivo de estabilidad, 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 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 2,9%, manteniéndose el incumplimiento del objetivo de estabilidad.

**Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018 y 2019**

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos provisional)		OBJETIVO 2018		OBJETIVO 2019		ESFUERZO FISCAL 2018		ESFUERZO FISCAL 2019	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-888,00	-0,8%	-450,37	-0,4%	-116,92	-0,1%	437,63	0,4%	333,45	0,3%

*Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 y 2019 se considera el PIB según la evolución prevista en el cuadro macroeconómico del proyecto de PGE para 2019.*

### Cuadro 2. Situación a 30.09.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	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	174,63	0,2%	-212,24	-0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-44,00	0,0%	-392,00	-0,3%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	174,63	0,2%	-212,24	-0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-44,00	0,0%	-392,00	-0,3%

## II.15.2. MEDIDAS CORRECTORAS

### A. TOTAL MEDIDAS

#### Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 30-09-2018
Total Ingresos	47.487,50	59.150,00	80,28%
Total Gastos	-59.550,00	-80.200,00	74,25%
<b>Total Medidas</b>	<b>-12.062,50</b>	<b>-21.050,00</b>	<b>57,30%</b>

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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	5.000,00	-8.500,00	5.000,00	-8.500,00	4.000,00	80,00%	80,00%
Capítulo II	37.500,00	-60.000,00	37.500,00	-60.000,00	31.000,00	82,67%	82,67%
Capítulo III	16.650,00	0,00	16.650,00	0,00	12.487,50	75,00%	75,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>59.150,00</b>	<b>-68.500,00</b>	<b>59.150,00</b>	<b>-68.500,00</b>	<b>47.487,50</b>	<b>80,28%</b>	<b>80,28%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>59.150,00</b>	<b>-68.500,00</b>	<b>59.150,00</b>	<b>-68.500,00</b>	<b>47.487,50</b>	<b>80,28%</b>	<b>80,28%</b>

**Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso**

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
ISD	5.000,00	-8.500,00	5.000,00	-8.500,00	4.000,00	80,00%	80,00%
ITPAJD	37.500,00	-60.000,00	37.500,00	-60.000,00	31.000,00	82,67%	82,67%
Tributos sobre el juego	16.650,00	0,00	16.650,00	0,00	12.487,50	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>59.150,00</b>	<b>-68.500,00</b>	<b>59.150,00</b>	<b>-68.500,00</b>	<b>47.487,50</b>	<b>80,28%</b>	<b>80,28%</b>



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 III TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
Capítulo I	-74.300,00	-43.925,00	-74.300,00	-43.925,00	-55.125,00	74,19%	74,19%
Capítulo II	37.100,00	0,00	37.100,00	0,00	27.825,00	75,00%	75,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	-43.000,00	-15.000,00	-43.000,00	-15.000,00	-32.250,00	75,00%	75,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>-80.200,00</b>	<b>-58.925,00</b>	<b>-80.200,00</b>	<b>-58.925,00</b>	<b>-59.550,00</b>	<b>74,25%</b>	<b>74,25%</b>
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>-80.200,00</b>	<b>-58.925,00</b>	<b>-80.200,00</b>	<b>-58.925,00</b>	<b>-59.550,00</b>	<b>74,25%</b>	<b>74,25%</b>

**Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos**

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 31-07-2018		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2019	Ejecución a 30-09-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento III T 2018
<i>Medidas retributivas generales</i>	-6.500,00	-6.525,00	-6.500,00	-6.525,00	-4.875,00	75,00%	75,00%
<i>Medidas de gestión/planificación de personal</i>	-21.000,00	-21.000,00	-21.000,00	-21.000,00	-15.750,00	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	-46.800,00	-16.400,00	-46.800,00	-16.400,00	-34.500,00	73,72%	73,72%
<i>Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria</i>	37.100,00	0,00	37.100,00	0,00	27.825,00	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo IV</i>	-43.000,00	-15.000,00	-43.000,00	-15.000,00	-32.250,00	75,00%	75,00%
<b>TOTAL</b>	<b>-80.200,00</b>	<b>-58.925,00</b>	<b>-80.200,00</b>	<b>-58.925,00</b>	<b>-59.550,00</b>	<b>74,25%</b>	<b>74,25%</b>

En la información de seguimiento la Comunidad mantiene las mismas medidas de ingresos y gastos y los mismos importes que se aprobaron en el PEF, tanto para 2018 como para 2019.

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

### Cuadro 8. Correlación datos presupuestarios– medidas a 30 de septiembre

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	Dato ejecución a 30-09-2017	Dato ejecución a 30-09-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 30-09-2018
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	7.962.369,24	8.032.522,65	0,88%	70.153,40	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	187.279,56	186.159,30	-0,60%	-1.120,26	4.000,00
ITP y AJD	723.993,62	914.299,84	26,29%	190.306,22	31.000,00
Impuesto sobre el Patrimonio	143.810,66	6.446,30	-95,52%	-137.364,36	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	27.096,82	30.426,18	12,29%	3.329,36	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	88.803,14	75.241,82	-15,27%	-13.561,32	0,00
Resto de ingresos corrientes	895.370,12	972.092,84	8,57%	76.722,72	12.487,50
Operaciones Corrientes	10.028.723,16	10.217.188,93	1,88%	188.465,76	47.487,50
Enajenación Inversiones Reales	249,30	465,07	86,55%	215,77	0,00
Transferencias de Capital	60.986,10	55.012,92	-9,79%	-5.973,18	0,00
Operaciones de Capital	61.235,40	55.477,99	-9,40%	-5.757,41	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>10.089.958,56</b>	<b>10.272.666,92</b>	<b>1,81%</b>	<b>182.708,35</b>	<b>47.487,50</b>
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.127.589,32	2.240.144,27	5,29%	112.554,95	47.487,50
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>					
1. Gastos de Personal	3.944.009,97	4.197.058,09	6,42%	253.048,12	55.125,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.484.707,91	2.581.984,67	3,92%	97.276,76	-27.825,00
3. Gastos Financieros	362.228,56	378.967,10	4,62%	16.738,54	0,00
4. Transferencias Corrientes	2.800.501,93	2.930.208,25	4,63%	129.706,32	32.250,00
Operaciones Corrientes	9.591.448,37	10.088.218,11	5,18%	496.769,74	59.550,00
6. Inversiones Reales	182.936,09	204.587,41	11,84%	21.651,32	0,00
7. Transferencias de Capital	140.943,10	192.098,38	36,29%	51.155,28	0,00
Operaciones de Capital	323.879,19	396.685,79	22,48%	72.806,60	0,00
<b>Operaciones no Financieras</b>	<b>9.915.327,56</b>	<b>10.484.903,90</b>	<b>5,74%</b>	<b>569.576,34</b>	<b>59.550,00</b>
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	9.553.099,00	10.105.936,80	5,79%	552.837,80	59.550,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO</b>					
Valor absoluto	174.631,00	-212.236,98	-	-386.867,99	-12.062,50
% PIB	0,2%	-0,2%		-0,3%	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 cuanto a la disminución del Impuesto de Patrimonio en su recaudación de 137,36 millones de euros, esta se debe a que, en el mes de septiembre de 2017, la Generalitat Valenciana ya había contabilizado los ingresos por dicho tributo gestionados por la AEAT, mientras que en septiembre de 2018 aún no está contabilizado. En octubre de 2018, la Generalitat registra unos derechos reconocidos por Impuesto de Patrimonio de 159,95 millones de euros, lo que supone un 6,95% de incremento sobre los 149,59 millones de euros de recaudación registrados al final del ejercicio 2017.

En relación con el Impuesto sobre Hidrocarburos, la comunidad señala que se ha producido un desfase en la contabilización de los ingresos derivados de este impuesto con respecto al mismo periodo del ejercicio anterior.

En cuanto a la evolución del “Resto de ingresos corrientes” hay que hacer varias consideraciones:

- Por un lado, la Generalitat ha reconocido ingresos 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 por importe de 105,69 millones de euros, esperando antes de la finalización del ejercicio el reconocimiento de derechos por otros 77,25 millones de euros por las liquidaciones de las concesiones de Denia y Elx-Crevillent.
- Por otro lado, en el capítulo III se registra una reducción de los ingresos por la prestación de asistencia sanitaria, a recibir del Fondo de Garantía Asistencial y del Fondo de Cohesión Sanitaria, ya que hasta septiembre de 2017 se habían contabilizado 214,2 millones de euros, mientras que, en septiembre de 2018 figuran 122,7 millones de euros.

Respecto a los gastos corrientes, el incremento observado en los capítulos I, II y IV, que en los tres casos registran un incremento por encima del efecto de las medidas, se debe a diversas causas:

- En el capítulo I, la comunidad valora el efecto de las medidas en un incremento de gasto de 55,12 millones de euros, que no obstante no resulta suficiente para justificar el aumento del capítulo por encima del incremento previsto conforme a la normativa básica. De esta manera, la comunidad indica que el aumento de gasto registrado se debe al incremento general retributivo del 1,5%, a determinadas actuaciones en el ámbito del personal del sector de Instituciones Sanitarias, como el reconocimiento derivado de sentencias judiciales que implican el pago de los complementos por carrera profesional horizontal y desarrollo profesional del personal interino, al incremento de dotaciones para los planes de actuación, y al efecto derivado del traspaso de gasto del capítulo II al capítulo I derivado del nuevo modelo de gestión sanitaria, que según información aportada por la Comunidad autónoma, supondría un

incremento de gasto en el capítulo I de 96 millones de euros a final de año, y de más de 64 millones de euros hasta el mes de septiembre.

- El incremento del capítulo II se explica fundamentalmente por las partidas destinadas a los programas del área de Sanidad y de las políticas sociales, si bien hay que tener en cuenta que se registra una reducción análoga al incremento que se produce en capítulo I por el nuevo modelo de gestión sanitaria.
- En el capítulo IV, además del efecto de las medidas comunicadas, valorado en 12,49 millones de euros, se han producido incrementos en los programas relativos a prestaciones económicas del sistema para la autonomía y atención a la dependencia y prestaciones en el ámbito sanitario. En el ámbito de las infraestructuras públicas, cabe destacar el incremento de las ayudas del plan estatal de fomento del alquiler, rehabilitación y renovación urbana, y de los gastos de explotación de la Entidad Valenciana de Vivienda y Suelo.
- En cuanto a la evolución del capítulo VII, la comunidad explica que la mayor ejecución registrada en el tercer trimestre de 2018 respecto al mismo período del ejercicio anterior se debe a una mayor agilización en la gestión de las distintas líneas de subvención y transferencias, sin que ello suponga necesariamente una mayor ejecución al final del ejercicio.

## Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	Cierre 2017 (provisional)	2018				2019		
		Ejecución a 30-09-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2019/2018	Medidas 2019
<b>INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS</b>								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	10.183.056,99	8.032.522,65	10.294.035,70	1,09%	0,00	12.206.452,94	18,58%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	270.984,97	186.159,30	272.835,40	0,68%	5.000,00	328.292,07	20,33%	-8.500,00
ITP y AJD	1.062.659,57	914.299,84	1.232.502,94	15,98%	37.500,00	1.365.780,51	10,81%	-60.000,00
Impuesto sobre el Patrimonio	149.587,83	6.446,30	155.571,35	4,00%	0,00	158.682,78	2,00%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	45.458,15	30.426,18	45.458,14	0,00%	0,00	50.234,90	10,51%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	135.724,14	75.241,82	137.699,78	1,46%	0,00	24.500,00	-82,21%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.309.231,93	972.092,84	1.592.273,03	21,62%	16.650,00	1.065.464,80	-33,09%	0,00
Operaciones Corrientes	13.156.703,58	10.217.188,93	13.730.376,34	4,36%	59.150,00	15.199.407,99	10,70%	-68.500,00
Enajenación Inversiones Reales	1.078,63	465,07	920,05	-14,70%	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Transferencias de Capital	97.839,90	55.012,92	218.561,16	123,39%	0,00	304.492,67	39,32%	0,00
Operaciones de Capital	98.918,53	55.477,99	219.481,21	121,88%	0,00	304.492,67	38,73%	0,00
Operaciones no Financieras	13.255.622,11	10.272.666,92	13.949.857,55	5,24%	59.150,00	15.503.900,66	11,14%	-68.500,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.072.565,12	2.240.144,27	3.655.821,85	18,98%	59.150,00	3.297.447,72	-9,80%	-68.500,00
<b>GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS</b>								
1. Gastos de Personal	5.446.617,41	4.197.058,09	5.720.628,89	5,03%	74.300,00	6.005.752,60	4,98%	43.925,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.470.957,75	2.581.984,67	3.383.131,21	-2,53%	-37.100,00	3.425.981,67	1,27%	0,00
3. Gastos Financieros	451.252,97	378.967,10	493.507,84	9,36%	0,00	479.164,92	-2,91%	0,00
4. Transferencias Corrientes	4.220.592,26	2.930.208,25	4.267.219,56	1,10%	43.000,00	4.483.868,61	5,08%	15.000,00
Operaciones Corrientes	13.589.420,39	10.088.218,11	13.864.487,50	2,02%	80.200,00	14.394.767,81	3,82%	58.925,00
6. Inversiones Reales	383.848,15	204.587,41	392.303,86	2,20%	0,00	585.463,58	49,24%	0,00
7. Transferencias de Capital	443.881,58	192.098,38	334.594,97	-24,62%	0,00	622.792,60	86,13%	0,00
Operaciones de Capital	827.729,73	396.685,79	726.898,83	-12,18%	0,00	1.208.256,18	66,22%	0,00
Operaciones no Financieras	14.417.150,12	10.484.903,90	14.591.386,33	1,21%	80.200,00	15.603.023,99	6,93%	58.925,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	13.965.897,15	10.105.936,80	14.097.878,49	0,95%	80.200,00	15.123.859,07	7,28%	58.925,00
<b>DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO</b>								
Valor absoluto	-1.161.528,01	-212.236,98	-641.528,78	44,77%	-21.050,00	-99.123,33	84,55%	-127.425,00
% PIB	-1,1%	-0,2%	-0,6%		0,0%	-0,1%		-0,1%
Recaudación incierta	-140.000,00	24.000,00	-109.000,00	22,14%		0,00	-100,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	197.000,00	77.000,00	179.560,00	-8,85%		-69.828,34	-	
Intereses devengados	-17.000,00	39.000,00	-24.064,10	-41,55%		-16.133,02	32,96%	
Transferencias de la UE	-53.000,00	-121.000,00	-44.000,00	16,98%		0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	41.000,00	24.000,00	40.000,00	-2,44%		30.000,00	-25,00%	
Otros Ajustes	245.528,01	-222.763,02	141.313,38	-42,45%		45.874,61	-67,54%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	273.528,01	-179.763,02	183.809,28	-32,80%	0,00	-10.086,75	-	0,00
<b>CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria</b>								
Valor absoluto	-888.000,00	-392.000,00	-457.719,50		-21.050,00	-118.210,08		-127.425,00
% PIB	-0,8%	-0,3%	-0,4%		0,0%	-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.15.4. REGLA DE GASTO****Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Cierre 2019 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	14.423.889,43	14.691.387,05	15.725.327,30
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-6.739,31	-100.000,72	-113.303,30
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	14.417.150,12	14.591.386,33	15.612.023,99
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		1,2%	7,0%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	2.737.549,01	2.724.716,25	2.822.497,83
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	216.300,87	271.675,22	271.675,22
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	17.371.000,00	17.587.777,80	18.706.197,04
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	14.302.000,00	14.197.718,79	15.214.321,95
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	14.264.000,00	14.181.068,79	15.214.321,95
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior (( I (año n) / H (año n-1) ) - 1)		-0,8%	7,2%

**Cuadro 11. Evolución interanual del gasto**

(Miles de euros)

DATOS TERCER TRIMESTRE	Tercer Trimestre 2017	Tercer Trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	9.562.040,37	10.091.907,61	529.867,24	5,5%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	9.915.327,56	10.484.903,90	569.576,34	5,7%
Gasto no financiero sin capítulo III de depurado de cuenta 413	9.553.099,00	10.105.936,80	552.837,80	5,8%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	10.277.000,00	10.857.000,00	580.000,00	5,6%
CONCEPTOS	Cierre 2017 (provisional)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	14.423.889,43	14.691.387,05	267.497,62	1,9%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	14.417.150,12	14.591.386,33	174.236,21	1,2%
Gasto no financiero sin capítulo III de depurado de cuenta 413	13.965.897,15	14.097.878,49	131.981,34	0,9%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	14.302.000,00	14.181.068,79	-120.931,20	-0,8%

**II.15.5. CONCLUSIONES.****A. MEDIDAS**

En primer lugar, cabe considerar que en el seguimiento del tercer trimestre se mantienen por parte de la comunidad en idénticos términos el efecto previsto al cierre de las medidas contenidas en el PEF aprobado.

En relación a las medidas de ingresos, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2018 el impacto de las medidas se ha materializado en un 80,28%.

### 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 182,7 millones de euros, un 1,8% en términos interanuales, registrando los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta un crecimiento de 70,15 millones de euros, un 0,9%, efectuando la misma depuración.

En la evolución del resto de los ingresos hay que tener en cuenta lo indicado en el apartado anterior. Por otro lado, hay que señalar que no existe una correlación clara entre la valoración del efecto de las medidas implementadas en el Impuesto de Sucesiones, donde se observa un descenso de 1,1 millones de euros, mientras que el efecto de las medidas se valora en un incremento de la recaudación de 4 millones de euros. En el caso del ITP y AJD las medidas se valoran en 31 millones de euros habiéndose registrado un incremento de los derechos reconocidos de 190,3 millones de euros, si bien debe tomarse en consideración el buen comportamiento general de la recaudación de dicho impuesto en 2018 para el conjunto de Comunidades Autónomas. En cuanto a las Tasas sobre el juego, cabe apreciar correlación, ya que el incremento registrado hasta septiembre coincide con la cuantificación de las medidas adoptadas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual de 569,6 millones de euros, un 5,7%. El aumento es debido, fundamentalmente, a la evolución de los capítulos I, II y IV, que crecen en 253 millones de euros (un 6,4%), 97,3 millones de euros (un 3,9%) y 129,7 millones de euros (un 4,6%) respectivamente, por las razones apuntadas anteriormente, que como ya se apuntó suponen un mayor incremento al que se deriva de la ejecución 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, el escenario global es parecido al del ejercicio anterior, ya que aunque se observa un mejor escenario en las rúbricas “Recaudación incierta” e “Intereses devengados”, hay sin embargo un peor escenario en el resto de rúbricas, siendo la aportación al déficit de todos estos ajustes de Contabilidad Nacional del -0,2% hasta septiembre de ambos ejercicios.

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

La comunidad prevé un escenario de **ingresos no financieros** para el ejercicio 2018 con un incremento del 5,2%, evolución que se elevaría al 19% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, variando la previsión de los ingresos efectuada en el PEF aprobado, debido sobre todo a la reducción de la previsión de ingresos derivada 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, que si bien en el PEF aprobado preveía unos ingresos derivados de dicha liquidación de 300 millones de euros, en este tercer trimestre, dicha previsión es de 182,95 millones de euros. Hay que señalar además que la evolución observada en el tercer trimestre no es tan favorable como la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de septiembre los ingresos distintos a los recursos del sistema crecen un 5,3%. No obstante, como ya se ha señalado anteriormente, en el mes de septiembre de 2018 no se han registrado los ingresos por el Impuesto de Patrimonio, como sí se había hecho en septiembre de 2017. Computando los ingresos registrados por este tributo en el mes de octubre, que son de 159,95 millones de euros, el incremento de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema en este tercer trimestre sería de un 12,80%, aún por debajo del incremento previsto al cierre. Esta peor evolución en el tercer trimestre se sustentaría además, según la Comunitat, en los menores ingresos en el capítulo III por el Fondo de Garantía Asistencial y del Fondo de Cohesión Sanitaria respecto a 2018, así como en que aún no se han recibido las transferencias de capital previstas, tanto del Estado, como de la UE.

En relación a los **gastos no financieros** aumentan al cierre del mes de septiembre un 5,7%, tasa significativamente superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 1,2%.

El incremento de gastos en el tercer trimestre en los capítulos I, II, IV y VII se debe a los factores ya comentados, aunque la Comunitat prevé que la desviación de estos capítulos de gastos se regularice en el último trimestre, alcanzando la previsión realizada.

En cuanto a los ajustes de **Contabilidad Nacional**, la comunidad mantiene la previsión realizada en el PEF aprobado, aunque de nuevo, en este tercer trimestre se observa un comportamiento menos favorable en determinados ajustes. Así, el ajuste por “Aportaciones de capital y otras unidades consideras AA PP” en el tercer trimestre supone una reducción del déficit de 77 millones de euros, mientras que al cierre del ejercicio se espera que sea de 179,56 millones de euros, y el epígrafe de “otros ajustes”, en el tercer trimestre supone un incremento de déficit de 222,76 millones de euros, mientras que al cierre del ejercicio se espera que reduzca el mismo en más de 141 millones de euros.

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros el cumplimiento del escenario estaría condicionado por la materialización de determinados ingresos, como las liquidaciones de ingresos del nuevo modelo de contrato de gestión sanitaria, y las transferencias procedentes de la UE. Por otro lado, de acuerdo con los datos disponibles, habría desviaciones en los impuestos cedidos respecto a la estimación de cierre de la comunidad, si bien dichas desviaciones son en ambos sentidos, con lo que no afectarían al cumplimiento global del escenario de ingresos. Respecto a los gastos no financieros, considerando los datos disponibles cabe esperar desviaciones al alza en los gastos estimados de los capítulos I, II, IV y VII. Por otro lado, puede incidir igualmente al alza en los gastos al cierre del ejercicio el efecto derivado de las indemnizaciones y demoliciones de los edificios situados en la localidad de Benidorm.

Por lo tanto, atendiendo a las consideraciones anteriores, se aprecia un riesgo cierto de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2018 con un descenso de la tasa de gasto computable del 0,8%, por debajo por tanto de la tasa de referencia de la regla de gasto, y que además mejora la prevista en el PEF aprobado, que era del 0,4%. Al cierre del tercer trimestre se registra un aumento del gasto computable

del 5,6%, muy por encima por tanto a la esperada al cierre del ejercicio. El cumplimiento por tanto de la tasa de referencia podría verse comprometido atendiendo a la propia evolución del gasto al cierre del ejercicio, así como, de forma más específica, a la forma en que finalmente evolucione el incremento previsto por la comunidad en relación a los gastos financiados con fondos procedentes de la Unión Europea, así como en relación a otras estimaciones que determinan ajustes entre el gasto no presupuestario y los empleos no financieros en términos de contabilidad nacional, lo que podría aumentar el riesgo de incumplimiento de la tasa de referencia de la regla de gasto, sin perjuicio de que dichos riesgos puedan verse moderados por el margen existente entre la tasa prevista al cierre del ejercicio y la inicialmente prevista en el PEF aprobado.

En relación al cumplimiento de los objetivos de 2018, cabe señalar que con fecha de 18 de septiembre se remitió por parte de la Secretaría de Estado de Hacienda comunicación a la Comunidad Autónoma en la que se ponían de manifiesto diversas circunstancias que determinaban riesgos en el cumplimiento de las reglas fiscales y se solicitaba información sobre las medidas adoptadas, en su caso, para eliminar dichos riesgos. A este respecto, la comunidad hace referencia a procesos de revisión del gasto y a medidas de gestión presupuestaria para dotar los créditos relativos a gastos de funcionamiento de programas de asistencia sanitaria con créditos procedentes de otras secciones.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2019**, la Comunidad ha actualizado dicho escenario en relación al PEF aprobado, y aunque no altera la necesidad de financiación prevista al cierre del -0,1%, igual por tanto al objetivo de estabilidad aprobado para 2019, sí se modifica la tasa de gasto computable, situándola en el 7,2%, muy por encima de la tasa de referencia para 2019, lo cual resulta consistente con la información disponible en relación al proyecto de presupuestos generales de la comunidad para 2019. Respecto a los ingresos no financieros, la comunidad ha aumentado la previsión de los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación, siendo estos superiores en 1.575 millones de euros a los comunicados como previsión por la Administración General del Estado en el mes de julio de 2018, tratamiento análogo al registrado en el proyecto de presupuestos generales de la comunidad del ejercicio 2019 donde se registra dicha diferencia como "Otros fondos de financiación autonómica" por importe de 1.325 millones de euros y

“Liquidación y nuevas competencias”, por otros 250 millones de euros. Respecto a los gastos no financieros, las previsiones consideradas por la Comunidad son superiores a las inicialmente contenidas en el PEF 2018-2019 aprobado, siendo además en términos generales, inferiores a las previstas en el proyecto de presupuestos generales para 2019 presentado. Atendiendo a estas circunstancias, se aprecia un evidente riesgo de incumplimiento de los objetivos de estabilidad y regla de gasto para el ejercicio 2019.