



**PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO DE LA
COMUNITAT VALENCIANA 2018-2019**

**29 de mayo de 2018
Revisado 31 de julio de 2018**



PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO 2018-2019 QUE PRESENTA LA COMUNITAT VALENCIANA EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA 2/2012, DE 27 DE ABRIL, DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

1. MARCO PARA LA PRESENTACIÓN DEL PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO

1.1) Fundamento de la presentación del Plan económico-financiero y principales causas de la desviación en el cumplimiento de los objetivos fijados para el ejercicio 2017.

De conformidad con la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la Comunitat Valenciana ha de elaborar un Plan Económico Financiero (PEF), como consecuencia de haber incumplido el objetivo de déficit en 2017, fijado en el 0,6% del PIB regional.

De este documento se hace envío a la vez al Ministerio de Hacienda y Función Pública y a la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal.

Este Plan Económico-Financiero, ha sido informado, con carácter preceptivo y no vinculante, el 26 de junio de 2018, por la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal (AIREF). Dicho informe determina que: “La factibilidad del cumplimiento del objetivo de estabilidad en la Comunitat Valenciana parece condicionada a la realización efectiva de los ingresos extraordinarios esperados de las liquidaciones de concesiones administrativas de ejercicios anteriores”. Además, aprecia un riesgo moderado de incumplimiento de la regla de gasto.

La Comunitat Valenciana, ha seguido en la medida de lo posible las recomendaciones de la AIREF.

La situación financiera de las Comunidades Autónomas en general, y de la Comunitat Valenciana en particular, está claramente determinada por la vigencia de un modelo de financiación que debería haberse revisado con anterioridad a la finalización de 2017 y, por tanto, estar vigente desde el 1 de enero de 2018. Dicha revisión del modelo, a juicio de la comunidad, resultará trascendental de cara al cumplimiento de los objetivos fiscales.

En el caso de la Comunitat Valenciana, el sistema actual nos lleva a la paradoja de que a pesar de tener un gasto promedio per cápita inferior a la media, el resultado es un abultado déficit, que aún con la situación de infrafinanciación crónica que afecta a la comunidad, se ha ido conteniendo en los últimos ejercicios.

Esta Comunitat considera que la situación de infrafinanciación se ha agravado, durante los últimos años, como consecuencia del escaso esfuerzo de las políticas del Gobierno de la Nación en la Comunitat, tal y como se ha visto tradicionalmente en las inversiones públicas territorializadas del Estado, y otras actuaciones de gasto discrecional.

En el presupuesto 2018, aprobado por Les Corts, se incluyeron ingresos adicionales por importe de 1.325 millones de euros, que la Generalitat Valenciana considera que están sustentados en la negociación de un nuevo sistema de financiación, y que obedecen a la necesidad de mantener un nivel de gasto suficiente para atender las obligaciones básicas derivadas de la



prestación de los servicios públicos fundamentales, en una tendencia hacia la equidad con el resto de CC.AA de régimen común.

Estos ingresos adicionales previstos en el presupuesto no se recogen explícitamente en los escenarios económico – financieros del presente Plan, en aplicación de las normas que rigen la elaboración del mismo. No obstante lo anterior, dichos escenarios podrán sufrir las actualizaciones y ajustes correspondientes, como consecuencia del compromiso del Gobierno de avanzar en el debate político en torno a la reforma del sistema de financiación, para garantizar la suficiencia de las autonomías en los servicios públicos fundamentales, que permita la aprobación de un nuevo modelo, así como del anuncio de posibles medidas para racionalizar y viabilizar las finanzas autonómicas a medio y largo plazo.

En términos medios, durante el periodo 2009-2015, la Comunitat Valenciana ha gastado en servicios públicos fundamentales por habitante, un 6% menos que la media de todas las Comunidades Autónomas, y un 4% menos que la media de las de régimen común, encontrándose muy alejada de las Comunidades más beneficiadas por ambos sistemas de financiación.

Como es sabido, en julio de 2017 finalizaron los trabajos técnicos en el comité de expertos y se presentó el *“Informe de la Comisión de Expertos para la Revisión del Modelo de Financiación Autonómica”*, que confirma que la Comunitat Valenciana, en términos de financiación efectiva por habitante, se sitúa en el 91,8 %, siendo la media 100, esto es, en el último lugar y a 30 puntos de la mejor financiada. Esta situación, a juicio de la Comunitat, confirma una situación de infrafinanciación de la Comunitat Valenciana que no se ha podido solventar en tanto que, hasta la fecha, no se ha formulado un nuevo modelo, que permita dar cumplimiento a los principios de suficiencia y equidad recogidos en la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común. Por ello, se espera que se vayan produciendo actuaciones que permitan avanzar en la reforma del modelo de financiación en un tiempo prudencial. Ello supondrá, en el caso de que se materializara durante la vigencia del presente plan, un cambio de los escenarios financieros reflejados en este documento, tal y como ya quedó expuesto en el Plan de Ajuste presentado por la Comunitat Valenciana el pasado mes de abril.

El ejercicio 2017 se ha liquidado por la Comunitat Valenciana superando el déficit aprobado por el Reino de España para las Comunidades Autónomas. Ello hace necesario la elaboración de este PEF, cuyo origen se basa, a juicio de la Comunitat, en la situación descrita anteriormente.

La Comunitat Valenciana ha hecho un gran esfuerzo durante los últimos años para la reducción del déficit público. El dato provisional publicado para 2017 arroja un déficit del 0,7%, una desviación del 0,1%, sobre el objetivo fijado para las Comunidades autónomas, cuando en 2016 esa desviación fue del 0,8%. El recorrido ha sido muy positivo ya que se partía de un déficit en 2015 del -2,6% del PIB.



Cuadro 1.1. AJUSTE FISCAL PREVISTO Y REALIZADO EN EL EJERCICIO 2017

AJUSTE FISCAL 2016-2017						
(miles de euros)						
CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas				Ajuste Fiscal	
	Cierre presupuestario 2016	Previsión PEF/Plan de ajuste Cierre 2017	Cierre presupuestario 2017	Medidas	Previsto	Realizado
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	12.013.822,94	13.637.401,44	13.300.630,62	164.862,44	1.623.578,50	1.286.807,68
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	13.213.880,28	13.792.256,56	13.895.802,94	-19.608,00	578.376,28	681.922,66
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	345.952,99	478.912,94	447.355,53	61.571,05	132.959,95	101.402,54
Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413						
Valor absoluto	-1.546.010,33	-633.768,06	-1.042.527,85	122.899,39	912.242,27	503.482,48
% PIB	-1,5%	-0,6%	-1,0%	0,1%	0,8%	0,5%
Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado						
Valor absoluto	-24.989,67	-23.431,94	246.527,85	0,00	1.557,73	271.517,52
% PIB	0,0%	0,0%	0,2%	-	0,0%	0,2%
Necesidad de financiación						
Valor absoluto	-1.571.000,00	-657.200,00	-796.000,00	122.899,39	913.800,00	775.000,00
% PIB	-1,5%	-0,6%	-0,7%	0,1%	0,8%	0,7%
PIB	105.517.825,36	109.747.423,77	108.781.495,00			

(*) La cuantificación de las medidas de ahorro de intereses del capítulo III incluye el ajuste por intereses devengados.
 Para 2016 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.4 LOEPSF.
 Para 2017 se considera el PIB disponible en el momento de emisión del informe previsto en el artículo 17.3 LOEPSF.

La Comunitat Valenciana, con datos de avance de cierre, presenta en 2017 un déficit en términos SEC de -796 millones de euros, lo que representa un -0,7 % del PIB regional de dicho ejercicio. Este importe es muy inferior al registrado en la liquidación de 2016 que ascendía a -1.571 millones de euros, lo que implica una disminución de 775 millones de euros, que representa en términos porcentuales una reducción del 49,33 %. El objetivo para la Comunitat Valenciana, al igual que para el resto de CCAA, se estableció en el -0,6% del PIB regional, -657,2 millones de euros, de manera que la cifra alcanzada en 2017 supone una mejora sustancial respecto a la situación de ejercicios anteriores. A este respecto, cabe señalar el esfuerzo realizado por esta Comunitat en la reducción del déficit desde 2015, en el que se alcanzó la cifra de -2.621, -2,6 % del PIB, frente a la cifra correspondiente al cierre de 2017.

Para realizar el análisis del ajuste fiscal, se procederá a continuación a analizar las desviaciones producidas entre los datos de cierre del ejercicio 2017 sobre el escenario financiero compatible con el objetivo de estabilidad fijado para la comunidad y recogido en el PEF aprobado en julio de 2017, así como las desviaciones producidas en los ajustes de contabilidad nacional respecto a las previsiones iniciales.

De la comparación de los ingresos recogidos en el escenario presupuestario aprobado en el PEF, respecto de los resultantes de la liquidación de 2017, en el cuadro siguiente se recogen las desviaciones producidas, así como los porcentajes de variación respecto a las previsiones iniciales.



(miles euros)

CONCEPTOS DE INGRESOS	PREVISIÓN CIERRE SEGÚN PEF 2017	LIQUIDACION 2017	DESVIACIÓN	%
INGRESOS DEL SISTEMA FINANCIACIÓN SUJETOS A LIQUIDACIÓN	10.091.819,55	10.091.819,55	0,00	0,00%
IMPUESTOS CEDIDOS Y PROPIOS	2.004.566,30	1.730.253,41	-274.312,89	-13,68%
TASAS Y OTROS INGRESOS DEL CAP III	771.115,51	780.049,54	8.934,03	1,16%
TRANSFERENCIAS DISTINTAS DEL SISTEMA DE FINANCIACION	612.225,97	546.005,83	-66.220,14	-10,82%
RESTO INGRESOS PROPIOS	10.389,84	6.415,34	-3.974,50	-38,25%
FONDO DE COMPENSACIÓN INTERTERRITORIAL (FCI)	56.046,84	54.849,51	-1.197,33	-2,14%
TOTAL	13.546.164,00	13.209.393,18	-336.770,83	-2,49%

En lo que respecta a la evolución de los ingresos no financieros respecto a las previsiones de cierre contenidas en el PEF, cabe señalar que los ingresos por el sistema de financiación sujetos a liquidación se ajustan a las previsiones ya que los mismos se adecuaron a las cifras recogidas en los Presupuestos Generales del Estado aprobados para 2017. Respecto a la evolución de los impuestos cedidos y propios, no se han alcanzado al cierre de 2017 las cifras previstas, con un descenso respecto de las previsiones iniciales de 274,3 millones de euros, que se produce básicamente en la recaudación tanto del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones como en la del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados.

En este apartado debe considerarse que si bien se esperaba en 2017 un incremento de los ingresos, derivado del impacto de la jurisprudencia del Tribunal Supremo, sentencia 639/2016 (recurso de casación número 888/2016) y sentencia 640/2016 (recurso de casación número 1183/2016), de fecha 6 de abril de 2017, que confirman la idoneidad del medio de comprobación de valores previsto en el artículo 57.1.b) de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria tanto en el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones como en el del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados; este aún no ha generado los ingresos previstos.

En ambos impuestos, el respaldo del Tribunal Supremo al mecanismo previsto por la ley, estimación por referencia a coeficientes legales tiene efectos en la previsión de ingresos derivada de la actuación de la Administración tributaria dirigida a reducir las conductas que no se ajusten al valor de mercado de los bienes transmitidos. Estos efectos se pueden clasificar en dos grandes grupos: los efectos directos derivados de la actuación administrativa y los efectos indirectos derivados de la ampliación de las bases imponibles declaradas por los contribuyentes.

No obstante, cabe esperar que dicho incremento se generará en los próximos trimestres por la actuación de la Administración Tributaria a través de los procedimientos de comprobación de valores.

En cuanto al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados el contexto económico y, sobretodo la evolución del sector inmobiliario, ha producido que la venta de inmuebles no haya sido como se esperaba, por lo que no se ha materializado un incremento por la recaudación de los conceptos que afectan a la transmisión de vivienda de segunda mano como son TPO y AJD.

En relación a los ingresos por tasas y otros ingresos de capítulo III la recaudación ha aumentado en 8,9 millones de euros, respecto a las previsiones iniciales.



El resto de ingresos propios y transferencias distintas de los recursos del sistema de financiación también experimentan un descenso respecto a la previsión inicial, básicamente por el comportamiento de los ingresos procedentes de Transferencias de la UE que finalmente fueron inferiores a las inicialmente previstas.

En lo que respecta al Fondo de Compensación interterritorial, se produce una diferencia entre la previsión de cierre de ingresos contenida en el PEF y las cuantías finalmente recibidas al cierre del ejercicio de 2017, que se deriva de que la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2017, finalmente aprobó para las transferencias por este concepto un importe inferior al comunicado inicialmente y que sirvió de base para la elaboración de los presupuestos de la Generalitat, en la cuantía de 1,2 millones de euros.

En relación a la evolución del gasto no financiero, de la comparación de la previsión de cierre efectuada en el PEF aprobado para 2017 y los datos relativos a la liquidación del citado ejercicio, que se recogen en el cuadro siguiente, cabe señalar que en el capítulo de transferencias corrientes se ha producido una desviación de gasto del 11,38 %, sobre las previsiones iniciales, que no ha sido compensada por la menor ejecución al cierre del ejercicio que presenta el resto de capítulos de gasto.

(miles euros)

CAPITULOS DE GASTO	PREVISIÓN CIERRE PEF 2017	LIQUIDACION 2017	DESVIACIÓN	%
Capítulo I	5.454.353,74	5.437.561,31	-16.792,43	-0,31%
Capítulo II	3.562.330,67	3.456.719,98	-105.610,69	-2,96%
Capítulo III	478.912,94	467.194,39	-11.718,55	-2,45%
Capítulo IV	3.829.065,12	4.264.630,85	435.565,73	11,38%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	
Capítulo VI	469.363,03	369.108,58	-100.254,45	-21,36%
Capítulo VII	477.156,81	417.806,18	-59.350,63	-12,44%
TOTAL	14.271.182,30	14.413.021,29	141.838,99	0,99%

Esta desviación se ha producido básicamente como consecuencia de la evolución de determinadas partidas presupuestarias de las áreas de educación, servicios sociales e igualdad, sanidad, empleo y emergencias y administración local.

En lo que respecta al área de Educación, las principales partidas que han contribuido a la desviación respecto de las previsiones iniciales se corresponden en los programas de educación no universitaria, así como las destinadas a becas para el alumnado de enseñanzas universitarias y estudios superiores.

En el área de Servicios sociales, destacan las partidas correspondientes a la renta garantizada de ciudadanía, y otras ayudas para la inserción social, mientras que en el área de sanidad, destaca la evolución de las prestaciones farmacéuticas.

Por otro lado, en materia de empleo, el incremento de las transferencias finalistas procedentes de la AGE (SPEE) para la gestión de programas de apoyo a la creación de empleo, emprendimiento y cooperativismo, gestionados por el SERVEF, también han contribuido al incremento de las obligaciones reconocidas en este capítulo de gasto.

Por último, otras actuaciones como la puesta en marcha del nuevo Fondo de Cooperación Municipal en 2017 y los Decretos de ayudas a municipios gravemente afectados por situaciones de emergencia han contribuido asimismo al incremento de las obligaciones reconocidas en este capítulo de gasto, al cierre del ejercicio de 2017.



En cuanto a las desviaciones negativas que se producen en los capítulos 1 y 2 de gastos, las mismas vienen motivadas básicamente por el retraso en la implementación de algunas de las medidas previstas en el capítulo I, y por una evolución más contenida de los gastos de funcionamiento respecto a las previsiones iniciales, que también se refleja en los cuadros siguientes referidos a la evolución del gasto real.

En lo que respecta a la evolución de las operaciones de capital, cuyas cifras al cierre del ejercicio 2017 son sensiblemente inferiores a las previstas, las mismas responden a retrasos en la ejecución tanto de créditos incorporados a presupuesto de remanentes (Plan PIP) como en la ejecución del presupuesto ordinario de estos capítulos de gasto, que si bien en la evolución del gasto real respecto al cierre de 2016 presentan crecimientos significativos, respecto de las previsiones iniciales de cierre del PEF, la ejecución definitiva ha sido inferior a la prevista.

En cuanto a la variación del gasto real, es decir el gasto no financiero depurado teniendo en cuenta la variación de la cuenta 413, la evolución del gasto de los ejercicios 2016 y 2017 ha sido la siguiente:

(miles euros)

CONCEPTOS DE GASTOS	GASTO REAL 2016	GASTO REAL 2017	VARIACION GASTO REAL 2017/2016	%
Capítulo I	5.451.422,89	5.446.618,54	-4.804,35	-0,09%
Capítulo II	3.385.383,71	3.448.445,17	63.061,46	1,86%
Capítulo III	345.952,99	447.355,52	101.402,53	29,31%
Capítulo IV	3.869.587,41	4.215.977,85	346.390,44	8,95%
Capítulo V		0,00	0,00	
Capítulo VI	263.990,99	383.796,10	119.805,11	45,38%
Capítulo VII	243.495,28	400.965,29	157.470,01	64,67%
TOTAL	13.559.833,27	14.343.158,47	783.325,20	5,78%

El gasto no financiero real al cierre de 2017, se incrementa respecto al gasto no financiero real correspondiente al ejercicio de 2016, en 783,3 millones de euros, un 5,78 % más que en 2016.

Si analizamos el gasto real por capítulos, los capítulos I y II de gastos presentan unas cifras de ejecución al cierre del ejercicio bastante ajustadas a las previsiones efectuadas en el PEF, con crecimientos del gasto real poco significativos respecto a las cifras correspondientes a 2016.

Por su parte, la evolución del capítulo III, presenta un crecimiento respecto al ejercicio 2016, del 29,31 %, con un incremento de 101,4 millones de €. No obstante, si tenemos en cuenta los ajustes de Contabilidad Nacional por intereses devengados realizados en ambos ejercicios, el crecimiento se sitúa en 0,4 millones de €, un 0,1 %, a pesar del impacto de medidas que suponían un incremento de gasto de 61,5 millones de €.

Respecto a la evolución del capítulo IV, el mismo presenta un incremento interanual de 346,4 millones de euros, lo que representa un crecimiento del 8,95%, respecto gasto real al cierre de 2016. Como ya se ha señalado en párrafos anteriores, este crecimiento se ha producido básicamente como consecuencia de la evolución de determinadas partidas presupuestarias de las áreas de educación, servicios sociales e igualdad, sanidad, empleo, emergencias, y administración local.

En lo que respecta a la evolución de las operaciones de capital, tanto el capítulo de inversiones reales como el de transferencias de capital, presentan crecimientos significativos en la evolución del gasto real respecto al cierre de 2016. En el caso del capítulo VI, cabe señalar que



la evolución registrada en términos porcentuales responde a que la cifra de partida correspondiente al cierre de 2016 se considera muy baja, reflejando en 2017 una tendencia a la recuperación del nivel de inversiones de la Comunitat. Básicamente, en 2017, los crecimientos de gasto en inversiones reales se producen en las áreas de sistemas de información y comunicación, patrimonio de la Generalitat, educación y sanidad.

En cuanto a la evolución del capítulo VII, el crecimiento se produce por el efecto en las transferencias de capital a las Universidades Públicas, de la operación "one off" 2017 derivada del vencimiento de los bonos del plan de inversiones, que finalmente han supuesto un mayor gasto en 2017 de 103 millones de €.

Respecto a los ajustes SEC, las variaciones producidas en los datos relativos a la liquidación de 2017, respecto a las previsiones efectuadas en el PEF aprobado en julio de 2017, son importantes en algunos epígrafes.

En caso de la cuenta 413/409, al cierre del ejercicio 2017, se produce una reducción del saldo de la misma de 69,9 millones de euros frente a una previsión de 0,01 millones de €. El ajuste por recaudación incierta, facilitado por la IGAE, también ha tenido un comportamiento muy distinto respecto a la previsión inicial, pasando de 37 millones de € a -112 al cierre de 2017. Por otro lado, el ajuste por intereses devengados pasa de una previsión inicial de -37,27 millones de € a -17 millones al cierre de 2017. Por su parte, los ajustes por Transferencias del Estado y por Transferencias de la UE, también presentan mejoras al cierre del ejercicio respecto a las previsiones iniciales.

En definitiva, el comportamiento de los ajustes de contabilidad nacional, respecto a las previsiones iniciales, ha permitido compensar en parte la desviación del déficit presupuestario no financiero, acercando las cifras definitivas de la necesidad de financiación de la Comunidad al objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para 2017, que presenta una mejora sustancial respecto a la situación de ejercicios anteriores.

(miles de euros)

CONCEPTOS	2017 Previsión cierre PEF	2017 Liquidación
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-725.018,30	-1.203.628,11
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	91.237,44	91.237,44
Cuenta 413/409 u otras similares	12,80	69.862,82
Recaudación incierta	37.000,00	-112.000,00
Aportaciones de capital	-110.000,00	-91.000,00
Otras unidades consideradas AAPP	311.273,00	288.000,00
<i>Universidades</i>	<i>118.273,00</i>	<i>0,00</i>
<i>T.V. autonómicas</i>	<i>0,00</i>	<i>48.000,00</i>
<i>Empresas inversoras</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Resto</i>	<i>193.000,00</i>	<i>240.000,00</i>
Inejecución (*)	0,00	0,00
Intereses devengados	-37.270,00	-17.000,00
Reasignación de operaciones	0,00	0,00
Transferencias del Estado	-107.237,48	-35.237,44
<i>Políticas activas de Empleo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Otras transferencias del Estado</i>	<i>-107.237,48</i>	<i>-35.237,44</i>
Transferencias de la UE	-16.000,00	-44.000,00
Inversiones de APP's	35.000,00	40.000,00
Otros Ajustes	-136.197,46	217.765,29
Total ajustes Contabilidad Nacional	67.818,30	407.628,11
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria	-657.200,00	-796.000,00



1.2) En caso de incumplimiento de la regla de gasto en 2017, para explicar las causas de la desviación observada en dicho año, se deberán indicar los factores que han influido en dicha desviación sobre la tasa de referencia.

La Comunitat Valenciana no ha incumplido la regla de gasto.

Cuadro 1.2. REGLA DE GASTO

REGLA DE GASTO 2017		
(miles de euros)		
CONCEPTOS	2016 Liquidación	2017 Liquidación
A) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL	13.580.479,23	14.413.021,29
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-20.645,96	-69.862,82
C) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL (A+B)	13.559.833,27	14.343.158,47
D) TASA DE VARIACIÓN GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL		5,78%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	2.742.036,94	2.717.540,66
E.1. Otro Gasto no financiero no incluido previamente (distinto de A)	377.642,04	314.016,86
E.2. Cuenta 413/409 u otras similares no incluidas previamente (distinto de B)	16.749,22	-37.741,75
E.3. Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-233,22	-832,66
E.4. Ejecución de avales	0,00	567,28
E.5. Inv. Empr. Públ. No SectorA.P. por cuenta de una C.A.	0,00	0,00
E.6. Inv. otras AA.PP. por cuenta de una C.A.	-6.000,00	-2.000,00
E.7. Inv. C.A. por cuenta de otra A.Pública	0,00	0,00
E.8. Intereses devengados	118.000,00	17.000,00
E.9. Aportaciones de capital	79.000,00	91.000,00
E.10. Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00
E.11. Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc. Publ-priv	-34.000,00	-40.000,00
E.12. Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00
E.13. Contratos bajo la modalidad de abono total del precio	-42.000,00	-34.000,00
E.14. Arrendamiento financiero	-11.000,00	-10.000,00
E.15. Préstamos	0,00	0,00
E.16. Operaciones de intermediación distintas a FEAGA, IFL y otras ya consideradas	0,00	0,00
E.17. Sistemas de financiación de las CC.AA. de régimen común	1.583.000,00	1.345.000,00
E.18. Cotizaciones sociales a cargo de empleadores	497.000,00	514.000,00
E.19. Servicios de Intermediación financiera medidos indirectamente (SIFM)	62.000,00	49.000,00
E.20. Activación de los servicios de I+D producidos por cuenta propia	612.000,00	617.000,00
E.21. Activac. programas informáticos y grandes bases datos producidos por cuenta propia	0,00	0,00
E.22. Consolidación de transferencias distintas a las ya computadas	-25.380,21	38.708,88
E.23. Otros Ajustes de unidades sometidas a presupuesto	-484.740,89	-144.177,95
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	805.129,79	216.300,87
G) GASTO NO FINANCIERO ANTES DE GASTOS EXCLUIDOS (C+E+F)	17.107.000,00	17.277.000,00
G.1. Intereses	470.000,00	444.000,00
G.2. Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	73.000,00	96.000,00
G.3. Gasto financiado con fondos finalistas de otras Administraciones públicas	1.094.000,00	1.169.000,00
G.4. Transferencias a Cabildos Insulares por Sma. Fción. (Canarias)		
G.5. Transferencias a CC.LL. de Navarra por Sma. de Fción. (Navarra)		
G.6. Resto de transferencias vinculadas al sistema de financiación	1.583.000,00	1.345.000,00
G.7. Otros gastos excluidos		
G.8. Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)		
H) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (G- FILAS G.1 A G.8)	13.887.000,00	14.223.000,00
H.1. Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	-29.000,00	-38.000,00
H.1.a Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	-29.000,00	-38.000,00
H.1.b Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas		
I) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (H+ FILA H.1)	13.858.000,00	14.185.000,00
J) TASA DE VARIACIÓN SOBRE EJERCICIO ANTERIOR ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,1%

1.3) Previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se produzcan cambios en las políticas fiscales y de gastos. (Cuadros 1.3)



Cuadro 1.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA: PREVISIONES TENDENCIALES

1.1. EVOLUCIÓN FINANCIERA: PREVISIONES TENDENCIALES			
(Miles de euros)			
CONCEPTOS	2017 Liquidación (descontando operaciones y medidas one-off)	2018 Previsión cierre tendencial	2019 Previsión cierre tendencial
Capítulo I	4.410.092,26	4.570.850,12	4.927.709,11
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	262.484,97	259.335,40	323.292,11
Impuesto Renta Personas Físicas	3.968.372,34	4.113.943,37	4.429.894,22
Entregas a cuenta	3.583.533,11	3.482.320,92	3.749.763,17
Previsión liquidación/liquidación	384.839,23	631.622,45	680.131,05
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivam. participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00		
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)	0,00		
Impuesto sobre el Patrimonio	149.587,83	155.571,35	158.682,78
Resto capítulo 1	29.647,12	42.000,00	15.840,00
Capítulo II	6.606.280,76	6.875.237,96	7.555.356,87
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.032.659,57	1.165.002,94	1.478.280,52
Impuesto sobre el valor añadido	3.842.517,34	3.958.153,39	4.202.966,44
Entregas a cuenta	3.786.404,30	3.985.200,85	4.144.608,88
Previsión liquidación/liquidación	56.113,04	-27.047,46	58.357,56
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00		
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)	0,00		
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	1.513.729,93	1.522.564,25	1.775.025,19
Entregas a cuenta	1.484.994,70	1.532.425,85	1.745.140,55
Previsión liquidación/liquidación	28.735,23	-9.861,60	29.884,64
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00		
Otros impuestos especiales	181.182,29	183.157,93	50.234,91
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	45.458,15	45.458,15	50.234,91
Imposición sobre hidrocarburos (autonómica)	135.724,14	137.699,78	0,00
Otros	0,00		
Resto capítulo 2	36.191,63	46.359,45	48.849,81
Capítulo III	780.049,54	779.179,06	795.096,64
Capítulo IV	1.268.105,72	1.106.217,04	1.066.763,33
Fondo de Suficiencia Global	-1.330.933,54	-1.371.855,49	-1.446.413,09
Entregas a cuenta	-1.343.869,79	-1.406.759,21	-1.483.213,76
Previsión liquidación/liquidación	12.936,25	34.903,72	36.800,67
Fondo de Garantía	1.029.352,73	948.149,01	945.482,00
Entregas a cuenta	991.633,78	1.102.750,99	1.162.683,30
Previsión liquidación/liquidación	37.718,96	-154.601,98	-217.201,30
Fondos de Convergencia	1.160.018,19	1.092.980,23	1.152.381,52
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	-91.237,44	-91.237,44	-91.237,44
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2016 participación provincial y otros recursos)			
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2016			
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	385.770,83	400.876,09	414.083,38
Resto capítulo 4	115.134,95	127.304,64	92.466,96
Capítulo V	5.336,71	10.228,84	10.389,84
INGRESOS CORRIENTES	13.069.864,99	13.341.713,02	14.355.315,79
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	10.091.819,55	10.172.697,32	10.968.098,85
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	2.978.045,44	3.169.015,70	3.387.216,94
Capítulo VI	1.078,63	0,00	0,00
Capítulo VII	99.949,56	218.561,16	195.041,41
Fondo de compensación interterritorial	54.849,51	52.298,98	52.325,13
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FO	25.979,00	31.271,71	29.334,41
Resto capítulo 7	19.121,05	134.990,47	113.381,88
INGRESOS DE CAPITAL	101.028,19	218.561,16	195.041,41
INGRESOS NO FINANCIEROS	13.170.893,18	13.560.274,18	14.550.357,20
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.079.073,63	3.387.576,86	3.582.258,36
Capítulo VIII	42.044,01	0,00	0,00
Capítulo IX	6.284.088,58	5.239.200,64	5.553.414,89
INGRESOS FINANCIEROS	6.326.132,59	5.239.200,64	5.553.414,89
TOTAL INGRESOS	19.497.025,77	18.799.474,82	20.103.772,09
Capítulo I	5.437.561,31	5.622.393,56	5.790.719,23
Capítulo II	3.456.719,98	3.434.297,28	3.464.938,96
Capítulo III	467.194,39	518.507,84	501.645,62
Capítulo IV	4.264.630,85	4.337.927,82	4.362.848,79
Capítulo V	0,00	0,00	0,00
GASTOS CORRIENTES	13.626.106,53	13.913.126,50	14.120.152,60
Capítulo VI	369.108,58	400.719,13	409.620,07
Capítulo VII	308.393,54	390.274,84	431.927,52
GASTOS DE CAPITAL	677.502,12	790.993,97	841.547,59
GASTOS NO FINANCIEROS	14.303.608,65	14.704.120,47	14.961.700,19
Capítulo VIII	619.688,54	83.495,20	83.495,20
Capítulo IX	3.449.830,49	5.193.222,75	5.191.226,19
GASTOS FINANCIEROS	4.069.519,03	5.276.717,95	5.274.721,39
TOTAL GASTOS	18.373.127,68	19.980.838,42	20.236.421,58
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO	-556.241,54	-571.413,48	235.163,20
SALDO OPERACIONES DE CAPITAL	-576.473,93	-572.432,81	-646.506,18
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-1.132.715,47	-1.143.846,29	-411.342,98
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS	-577.644,53	-83.495,20	-83.495,20
VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS	2.834.258,09	45.977,89	362.188,70



Cuadro 1.3.b) EVOLUCIÓN FINANCIERA: AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL DERIVADOS DE PREVISIÓN TENDENCIAL

12. EVOLUCIÓN FINANCIERA: AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL DERIVADOS DE PREVISIÓN TENDENCIAL

CONCEPTOS	2017 Liquidación (descontando operaciones y medidas one- off)	2018 Previsión cierre tendencial	2019 Previsión cierre tendencial
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO TENDENCIAL	-1.132.715,47	-1.143.846,29	-411.342,98
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	91.237,44	91.237,44	91.237,44
Cuenta 413/409 u otras similares	69.862,82	100.000,72	113.303,30
Recaudación incierta	-112.000,00	-109.000,00	-80.000,00
Aportaciones de capital	-91.000,00	-60.440,00	-77.278,00
Otras unidades consideradas AAPP	288.000,00	240.000,00	240.000,00
<i>Universidades</i>		0,00	0,00
<i>T.V. autonómicas</i>	48.000,00		0,00
<i>Empresas inversoras</i>		0,00	0,00
<i>Resto</i>	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Inejecución (*)			0,00
Intereses devengados	-17.000,00	-24.064,10	-21.463,41
Reasignación de operaciones		0,00	0,00
Transferencias del Estado	-35.237,44	0,00	0,00
<i>Políticas activas de Empleo</i>		0,00	0,00
<i>Otras transferencias del Estado</i>	-35.237,44	0,00	0,00
Transferencias de la UE	-44.000,00	-44.000,00	-44.000,00
Inversiones de APP's	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Otros Ajustes	217.765,29	141.313,38	141.308,57
Total ajustes Contabilidad Nacional	407.628,11	375.047,44	403.107,90
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN derivada de previsiones tendenciales	-725.087,36	-768.798,85	-8.235,08
% PIB regional	-0,7%	-0,7%	0,0%
PIB regional estimado (**)	108.781.495,00	113.415.158,99	118.210.083,80
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	-	-	-
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma			

1.4) Previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones.

1.4.1) Previsiones de ingresos no financieros

Para 2018, los ingresos procedentes del modelo de financiación se han ajustado a la previsión consignada en los Presupuestos Generales del Estado para 2018, comunicada a la Comunidad por el Ministerio de Hacienda y Función Pública en abril de 2018, en relación con las entregas a cuenta y la previsión de liquidación de 2016. El importe definitivo para 2018 es inferior a lo presupuestado inicialmente en 3,5 millones de euros, sin tener en cuenta que en el presupuesto 2018 aprobado por Les Corts, se incluyeron ingresos adicionales por importe de 1.325 millones de euros, sustentados en la previsión de que se apruebe un nuevo modelo de financiación. Para el resto de transferencias, se ha partido del importe del presupuesto inicial 2018 de la Generalitat, actualizado según estimaciones realizadas de los ingresos a percibir de la Administración General del Estado, otras administraciones y de la UE.

La estimación del resto de ingresos tributarios para el ejercicio 2018 está basada principalmente en el importe liquidado en 2017, las previsiones de evolución de la economía y en la estimación, en su caso, del impacto en 2018 de las medidas adoptadas relativas a cada impuesto.

En cuanto a los ingresos patrimoniales, el capítulo V, presenta para 2018 la previsión de ingresos derivados de las liquidaciones pendientes de las concesiones sanitarias hasta 2015,



cuyo importe total a favor de la administración, según las estimaciones efectuadas, se sitúa en una cifra superior a los 300 millones de euros presupuestados.

En el cuadro siguiente se detallan las previsiones de ingresos de 2018 por los principales conceptos (miles de euros):

(miles de euros)

CONCEPTOS	2017 Liquidación	2018 Presupuesto Inicial	2018 Trimestre IV	Medidas	Previsión 2018 IV Trimestre - Medidas	2018 sin medidas sobre liquidación 2017	Observaciones
Capítulo I	4.418.592,26	4.562.653,89	4.584.350,12	5.000,00	4.579.350,12	3,64%	
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	270.984,97	259.241,56	272.835,40	5.000,00	267.835,40	-1,16%	Cierre 2017 y medidas y crecimiento
Impuesto Renta Personas Físicas	3.968.372,34	4.113.943,37	4.113.943,37		4.113.943,37	3,67%	Modelo
Impuesto sobre el Patrimonio	149.587,83	147.468,96	155.571,35		155.571,35	4,00%	Cierre 2017 y crecimiento
Resto capítulo 1	29.647,12	42.000,00	42.000,00		42.000,00	41,67%	Ppto inicial 2018
Capítulo II	6.636.280,76	6.930.360,20	6.942.737,95	37.500,00	6.905.237,95	4,05%	
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.062.659,57	1.232.502,94	1.232.502,94	37.500,00	1.195.002,94	12,45%	Cierre 2017 y medidas y crecimiento
Impuesto sobre el valor añadido	3.842.517,34	3.958.153,39	3.958.153,39		3.958.153,39	3,01%	Modelo
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	1.513.729,93	1.522.564,25	1.522.564,25		1.522.564,25	0,58%	Modelo
Otros impuestos especiales	181.182,29	180.771,74	183.157,92		183.157,92	1,09%	
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	45.458,15	43.071,96	45.458,14		45.458,14		Cierre 2017
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	135.724,14	137.699,78	137.699,78		137.699,78		Cierre 2017 y crecimiento
Resto capítulo 2	36.191,63	36.367,88	46.359,45		46.359,45	28,09%	Prevision mayor recaudación impto s/juego y medioambientales
Capítulo III	780.049,54	592.135,08	795.829,06	16.650,00	779.179,06	-0,11%	Cierre 2017 y medidas
Capítulo IV	1.268.105,72	2.409.720,15	1.106.217,04	0,00	1.106.217,04	-12,77%	
Fondo de Suficiencia Global	-1.330.933,54	-1.371.476,72	-1.371.855,49		-1.371.855,49	3,07%	Modelo
Fondo de Garantía	1.029.352,73	951.273,35	948.149,01		948.149,01	-7,89%	Modelo
Fondos de Convergencia	1.160.018,19	1.092.980,24	1.092.980,23		1.092.980,23	-5,78%	Modelo
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	-91.237,44	-91.237,44	-91.237,44		-91.237,44	0,00%	Modelo
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2016 participación provincial y otros recursos)	0,00	1.325.000,00			0,00		Modelo
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2016							
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	385.770,83	284.855,62	426.155,62		426.155,62	10,47%	Cierre 2017 y crecimiento
Resto capítulo 4	115.134,95	218.325,11	102.025,11		102.025,11	-11,39%	Cierre 2017 y crecimiento
Capítulo V	5.336,71	310.228,84	310.228,84	0,00	310.228,84	5713,11%	Concesiones sanitarias
INGRESOS CORRIENTES	13.108.364,99	14.805.098,16	13.739.363,01	59.150,00	13.680.213,01	4,36%	
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	10.091.819,55	11.501.200,44	10.172.697,32	0,00	10.172.697,32	0,80%	
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.016.545,44	3.303.897,72	3.566.665,69	59.150,00	3.507.515,69	16,28%	
Capítulo VI	1.078,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	
Capítulo VII	99.949,56	201.896,01	218.561,16	0,00	218.561,16	118,67%	
Fondo de compensación interterritorial	54.849,51	52.298,48	52.298,98		52.298,98	-4,65%	Presupuesto inicial
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	25.979,00	6.686,44	23.351,59		23.351,59	-10,11%	Presupuesto inicial y crecimiento
Resto capítulo 7	19.121,05	142.911,09	142.910,59		142.910,59	647,40%	Presupuesto inicial
INGRESOS DE CAPITAL	101.028,19	201.896,01	218.561,16		218.561,16	116,34%	
INGRESOS NO FINANCIEROS	13.209.393,18	15.006.994,17	13.957.924,17	59.150,00	13.898.774,17	5,22%	
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.117.573,63	3.505.793,73	3.785.226,85	59.150,00	3.726.076,85	19,52%	

La Generalitat ha efectuado el esfuerzo de diseñar un escenario de proyección para 2018, realizando estimaciones propias de predicciones desde cuatro perspectivas diferentes. Por un lado, las previsiones de crecimiento del PIB desde el lado de la demanda agregada. En segundo lugar, sobre la evolución del valor añadido para los cuatro grandes sectores productivos. También se ha estimado el comportamiento que registraría el VAB en su descomposición más básica desde el lado de los ingresos entre crecimiento de la remuneración salarial y el resto de



rentas. Y en cuarto lugar se han proyectado algunos valores de futuros respecto a la evolución del mercado de trabajo.

Para 2019 se ha procedido de forma análoga, aplicando una tasa de crecimiento tendencial del 2%. El detalle es el siguiente:

CONCEPTOS	miles de euros					Observaciones
	2018 Trimestre IV	2019 Trimestre IV	Medidas	Previsión 2019 IV Trimestre - Medidas	2019 sin medidas sobre previsión cierre 2018	
Capítulo I	4.584.350,12	4.932.709,11	-8.500,00	4.968.209,11	8,37%	
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	272.835,40	328.292,11	-8.500,00	336.792,11	23,44%	Cierre 2018 y medidas
Impuesto Renta Personas Físicas	4.113.943,37	4.429.894,22		4.429.894,22	7,68%	Modelo y crecimiento
Impuesto sobre el Patrimonio	155.571,35	158.682,78		158.682,78	2,00%	Cierre 2018 y crecimiento 2%
Resto capítulo 1	42.000,00	15.840,00		42.840,00	2,00%	Cierre 2018 y crecimiento 2%
Capítulo II	6.942.737,95	7.562.856,87	-60.000,00	7.502.856,87	8,07%	
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.232.502,94	1.485.780,52	-60.000,00	1.545.780,52	25,42%	Cierre 2018, medidas y crecimiento
Impuesto sobre el valor añadido	3.958.153,39	4.202.966,44		4.202.966,44	6,19%	Modelo y crecimiento
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	1.522.564,25	1.775.025,19		1.775.025,19	16,58%	Modelo y crecimiento
Otros impuestos especiales	183.157,92	50.234,91		50.234,91	-72,57%	Cierre 2018 y crecimiento
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	45.458,14	50.234,91		50.234,91	10,51%	
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	137.699,78			0,00	-100,00%	
Otros						
Resto capítulo 2	46.359,45	48.849,81		48.849,81	5,37%	Ppto inicial 2018, y crecimiento
Capítulo III	795.829,06	811.746,64		811.746,64	2,00%	Cierre 2018 y crecimiento 2%
Capítulo IV	1.106.217,04	1.066.763,33		1.066.763,33	-3,57%	
Fondo de Suficiencia Global	-1.371.855,49	-1.446.413,09		-1.446.413,09	5,43%	Modelo y crecimiento
Fondo de Garantía	948.149,01	945.482,00		945.482,00	-0,28%	Modelo y crecimiento
Fondos de Convergencia	1.092.980,23	1.152.381,52		1.152.381,52	5,43%	Modelo y crecimiento
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	-91.237,44	-91.237,44		-91.237,44	0,00%	Modelo y crecimiento
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	400.876,09	414.083,38		414.083,38	3,29%	Cierre 2018 y crecimiento
Resto capítulo 4	127.304,64	92.466,96		92.466,96	-27,37%	
Capítulo V	310.228,84	10.389,84		10.389,84	-96,65%	
INGRESOS CORRIENTES	13.739.363,01	14.384.465,79	-68.500,00	14.452.965,79	5,19%	
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	10.172.697,32	10.968.098,84		10.968.098,84	7,82%	
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.566.665,69	3.416.366,95		3.416.366,95	-4,21%	
Capítulo VI	0,00	0,00		0,00		
Capítulo VII	218.561,16	195.041,42		195.041,42	-10,76%	
Fondo de compensación interterritorial	52.298,98	52.325,13		52.325,13	0,05%	
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	31.271,71	29.334,41		29.334,41	-6,20%	
Resto capítulo 7	134.990,47	113.381,88		113.381,88	-16,01%	
INGRESOS DE CAPITAL	218.561,16	195.041,42	0,00	195.041,42	-10,76%	
INGRESOS NO FINANCIEROS	13.957.924,17	14.579.507,21	-68.500,00	14.648.007,21	4,94%	
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.785.226,85	3.611.408,37	-68.500,00	3.679.908,37	-2,78%	



1.4.2) Previsiones de gastos no financieros

(miles euros)

CAPITULOS DE GASTO	LIQUIDACIÓN 2017	2018 Previsión cierre	VARIACIÓN FINAL 2018/2017	VARIACIÓN FINAL 2018/2017	2019 Previsión cierre	VARIACIÓN FINAL 2019/2018	VARIACIÓN FINAL 2019/2018
Capítulo I	5.437.561,31	5.696.693,56	259.132,25	4,77%	5.908.944,23	212.250,67	3,73%
Capítulo II	3.456.719,98	3.397.197,28	-59.522,70	-1,72%	3.427.838,96	30.641,68	0,90%
Capítulo III	467.194,39	518.507,84	51.313,45	10,98%	501.645,62	-16.862,22	-3,25%
Capítulo IV	4.264.630,85	4.380.927,82	116.296,97	2,73%	4.420.848,79	39.920,97	0,91%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
GASTOS CORRIENTES	13.626.106,53	13.993.326,50	367.219,97	2,69%	14.259.277,60	265.951,10	1,90%
Capítulo VI	369.108,58	400.719,13	31.610,55	8,56%	409.620,07	8.900,94	2,22%
Capítulo VII	417.806,18	396.645,48	-21.160,70	-5,06%	431.927,52	35.282,04	8,90%
GASTOS DE CAPITAL	786.914,76	797.364,61	10.449,85	1,33%	841.547,59	44.182,98	5,54%
GASTOS NO FINANCIEROS	14.413.021,29	14.790.691,11	377.669,82	2,62%	15.100.825,19	310.134,08	2,10%



1.5) Análisis de sensibilidad de determinadas variables económicas considerando escenarios económicos alternativos: Incidencia de un crecimiento del PIB nominal regional inferior en un punto al previsto.

	2017 Liquidación	Presupuesto inicial 2018	Previsión 2018 IV Trimestre	Previsión 2019	Peor escenario 2019	Impacto menor crecimiento
						<i>miles de euros</i>
Capítulo I	4.418.592,26	4.562.653,89	4.584.350,12	4.932.709,11	4.796.971,56	- 135.737,54
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	270.984,97	259.241,56	272.835,40	328.292,11	275.563,75	-52.728,36
Impuesto Renta Personas Físicas	3.968.372,34	4.113.943,37	4.113.943,37	4.429.894,22	4.348.440,75	- 81.453,47
Impuesto sobre el Patrimonio	149.587,83	147.468,96	155.571,35	158.682,78	157.127,06	- 1.555,71
Resto capítulo 1	29.647,12	42.000,00	42.000,00	15.840,00	15.840,00	-
Capítulo II	6.636.280,76	6.930.360,20	6.942.737,95	7.562.856,87	7.218.586,38	- 344.270,49
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.062.659,57	1.232.502,94	1.232.502,94	1.485.780,52	1.253.455,49	- 232.325,03
Impuesto sobre el valor añadido	3.842.517,34	3.958.153,39	3.958.153,39	4.202.966,44	4.125.685,54	- 77.280,90
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	1.513.729,93	1.522.564,25	1.522.564,25	1.775.025,19	1.742.387,40	- 32.637,79
Otros impuestos especiales	181.182,29	180.771,74	183.157,92	50.234,91	50.234,91	-
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	45.458,15	43.071,96	45.458,14	50.234,91	50.234,91	-
Imposición sobre hidrocarburos (autonómico)	135.724,14	137.699,78	137.699,78	-	-	-
Resto capítulo 2	36.191,63	36.367,88	46.359,45	48.849,81	46.823,04	- 2.026,77
Capítulo III	780.049,54	592.135,08	795.829,06	811.746,64	803.787,35	- 7.959,29
Capítulo IV	1.268.105,72	2.409.720,16	1.106.217,04	1.066.763,33	1.054.784,96	- 11.978,37
Fondo de Suficiencia Global	- 1.330.933,54	- 1.371.476,72	- 1.371.855,49	- 1.446.413,09	- 1.419.817,56	26.595,53
Fondo de Garantía	1.029.352,73	951.273,35	948.149,01	945.482,00	928.097,21	- 17.384,79
Fondos de Convergencia	1.160.018,19	1.092.980,24	1.092.980,23	1.152.381,52	1.131.192,42	- 21.189,10
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	- 91.237,44	- 91.237,44	- 91.237,44	- 91.237,44	- 91.237,44	-
Otras transferencias del Estado distintas de los recursos del sistema	385.770,83	284.855,62	426.155,62	414.083,38	414.083,38	-
Resto capítulo 4	115.134,95	218.325,11	102.025,11	92.466,96	92.466,96	-
Capítulo V	5.336,71	310.228,84	310.228,84	10.389,84	10.389,84	-
INGRESOS CORRIENTES	13.108.364,99	14.805.098,16	13.739.363,01	14.384.465,79	13.884.520,10	- 499.945,69
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	10.091.819,55	10.176.200,44	10.172.697,32	10.968.098,84	10.764.748,30	- 203.350,54
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.016.545,44	4.628.897,72	3.566.665,69	3.416.366,95	3.119.771,79	- 296.595,15
Capítulo VI	1.078,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo VII	99.949,56	201.896,01	218.561,16	195.041,42	195.041,42	-
Fondo de compensación interterritorial	54.849,51	52.298,48	52.298,98	52.325,13	52.325,13	-
Otras transferencias del Estado distintas del FCI FEDER	25.979,00	14.607,06	23.351,59	29.334,41	29.334,41	-
Resto capítulo 7	19.121,05	134.990,47	142.910,59	113.381,88	113.381,88	-
INGRESOS DE CAPITAL	101.028,19	201.896,01	218.561,16	195.041,42	195.041,42	-
INGRESOS NO FINANCIEROS	13.209.393,18	15.006.994,17	13.957.924,17	14.579.507,21	14.079.561,52	- 499.945,69
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.117.573,63	4.830.793,73	3.785.226,85	3.611.408,37	3.314.813,21	- 296.595,15

Se ha considerado una disminución de la tasa de crecimiento tendencial de los ingresos de un punto, pasando del 2% al 1%. En el caso del modelo de financiación, se ha rebajado dos puntos porcentuales la previsión de crecimiento general de las entregas a cuenta y de la liquidación del año n-2. El impacto en los ingresos para 2019 es el detallado en el cuadro anterior.

Se han considerado los gastos inelásticos respecto al ciclo económico, por lo que el impacto en los ingresos se traduciría directamente en un mayor déficit como consecuencia de los menores ingresos con un nivel estable de gastos.



2. SITUACIÓN ACTUAL

2.1) **SERIE DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS.** Ejercicios 2015, 2016 y 2017. Datos consolidados. Ámbito subjetivo de la estadística de ejecución presupuestaria mensual del MINHAFP.

Cuadro 2.1.a) SERIE DE INGRESOS EN VALORES ABSOLUTOS

Cuadro 2.1.a) SERIE DE INGRESOS EN VALORES ABSOLUTOS									
INGRESOS (miles de euros)	2015			2016			2017		
	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente
Capítulo I	3.080.948,59	3.091.016,37	3.057.427,37	3.217.643,94	3.503.193,30	3.486.849,88	4.171.024,67	4.418.592,26	4.385.728,90
Capítulo II	5.733.834,66	5.654.838,34	5.585.542,88	6.244.095,38	6.168.684,70	6.140.670,74	6.361.860,88	6.636.280,76	6.610.020,84
Capítulo III	812.574,89	777.887,18	628.234,07	616.851,47	837.974,99	778.689,44	523.517,47	780.049,54	655.471,58
Capítulo IV	2.416.508,77	1.127.462,57	1.033.917,53	2.920.984,95	1.283.797,08	1.102.215,33	2.571.852,32	1.268.105,72	1.030.804,73
Capítulo V	17.201,49	5.821,77	5.700,39	10.434,59	5.007,00	2.411,43	10.389,84	5.336,71	4.916,38
Ingresos corrientes	12.061.068,40	10.657.026,23	10.310.822,24	13.010.010,33	11.798.657,08	11.510.836,83	13.638.645,18	13.108.364,99	12.686.942,43
Capítulo VI	150.642,00	308,18	270,76	661,21	233,22	193,23	0,00	1.078,63	1.059,76
Capítulo VII	151.881,79	90.119,69	70.247,90	193.817,85	123.695,11	118.481,39	181.374,11	99.949,56	87.539,12
Ingresos de capital	302.523,79	90.427,87	70.518,66	194.479,06	123.928,33	118.674,62	181.374,11	101.028,19	88.598,88
Total Ingresos no financieros	12.363.592,19	10.747.454,10	10.381.340,90	13.204.489,39	11.922.585,41	11.629.511,45	13.820.019,29	13.209.393,18	12.775.541,31
Capítulo VIII	191.058,00	38.487,50	38.487,50	5.259,25	120.501,25	118.776,41	0,00	42.044,01	42.019,97
Capítulo IX	4.846.352,74	8.844.314,44	8.844.314,44	4.145.136,76	6.967.828,54	6.967.828,54	4.138.835,88	6.284.088,58	5.719.605,04
Total Ingresos financieros	5.037.410,74	8.882.801,94	8.882.801,94	4.150.396,01	7.088.329,79	7.086.604,95	4.138.835,88	6.326.132,59	5.761.625,01
INGRESOS TOTALES	17.401.002,93	19.630.256,04	19.264.142,84	17.354.885,40	19.010.915,20	18.716.116,40	17.958.855,17	19.535.525,77	18.537.166,32

Cuadro 2.1.b) SERIE DE INGRESOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL

Cuadro 2.1.b) SERIE DE INGRESOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL *						
INGRESOS (porcentaje)	VAR (%) 2016/2015			VAR (%) 2017/2016		
	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente	Previsión inicial	Derechos reconocidos	Cobros de corriente
Capítulo I	4,44%	13,33%	14,05%	29,63%	26,13%	25,78%
Capítulo II	8,90%	9,09%	9,94%	1,89%	7,58%	7,64%
Capítulo III	-24,09%	7,72%	23,95%	-15,13%	-6,91%	-15,82%
Capítulo IV	20,88%	13,87%	6,61%	-11,95%	-1,22%	-6,48%
Capítulo V	-39,34%	-14,00%	-57,70%	-0,43%	6,58%	103,88%
Ingresos corrientes	7,87%	10,71%	11,64%	4,83%	11,10%	10,22%
Capítulo VI	-	-24,32%	-28,63%	-	362,49%	448,44%
Capítulo VII	27,61%	37,26%	68,66%	-6,42%	-19,20%	-26,12%
Ingresos capital	-35,71%	37,05%	68,29%	-6,74%	-18,48%	-25,34%
Total Ingresos no financieros	6,80%	10,93%	12,02%	4,66%	10,79%	9,85%
Capítulo VIII	-97,25%	213,09%	208,61%	-100,00%	-65,11%	-64,62%
Capítulo IX	-14,47%	-21,22%	-21,22%	-0,15%	-9,81%	-17,91%
Total Ingresos financieros	-17,61%	-20,20%	-20,22%	-0,28%	-10,75%	-18,70%
INGRESOS TOTALES	-0,27%	-3,16%	-2,84%	3,48%	2,76%	-0,96%



2.2) SERIE DE GASTOS PRESUPUESTARIOS. Ejercicios 2015, 2016 y 2017. Datos consolidados. Ámbito subjetivo de la estadística de ejecución presupuestaria mensual del MINHAFP.

Cuadro 2.2.a) SERIE DE GASTOS EN VALORES ABSOLUTOS

Cuadro 2.2.a) SERIE DE GASTOS EN VALORES ABSOLUTOS									
GASTOS (miles de euros)	2015			2016			2017		
	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Pagos de corriente	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Pagos de corriente	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	Pagos de corriente
Capítulo I	5.221.407,12	5.222.329,53	5.214.510,32	5.409.226,72	5.342.044,03	5.336.424,46	5.536.925,61	5.437.561,31	5.430.016,85
Capítulo II	2.969.320,36	4.024.290,56	3.239.682,35	3.220.224,50	3.463.224,57	3.047.027,93	3.374.259,81	3.456.719,98	3.177.685,78
Capítulo III	987.701,81	657.950,32	596.453,04	340.869,54	351.017,45	341.871,08	478.912,94	467.194,39	461.057,12
Capítulo IV	3.302.223,39	3.626.883,15	2.954.414,87	3.790.390,60	3.853.512,20	3.201.647,04	4.090.244,94	4.264.630,85	3.489.476,89
Capítulo V	7.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00
Gastos corrientes	12.487.652,68	13.531.453,56	12.005.060,58	12.769.711,36	13.009.798,25	11.926.970,51	13.489.343,30	13.626.106,53	12.558.236,64
Capítulo VI	359.916,63	352.042,04	250.485,53	393.796,62	301.490,78	234.313,70	511.078,95	369.108,58	295.301,75
Capítulo VII	362.445,33	430.874,03	260.496,87	350.171,91	269.190,20	143.244,16	497.951,07	417.806,18	176.316,78
Gastos de capital	722.361,96	782.916,07	510.982,40	743.968,53	570.680,98	377.557,86	1.009.030,02	786.914,76	471.618,53
Total Gastos no financieros	13.210.014,64	14.314.369,63	12.516.042,98	13.513.679,89	13.580.479,23	12.304.528,37	14.498.373,32	14.413.021,29	13.029.855,17
Capítulo VIII	205.501,18	587.979,85	527.572,02	144.054,14	439.693,20	420.526,18	96.067,46	619.688,54	542.115,05
Capítulo IX	3.985.487,11	4.014.408,92	4.011.860,50	3.697.151,37	3.747.463,44	3.747.448,99	3.364.414,39	3.449.830,49	3.449.799,68
Total Gastos financieros	4.190.988,29	4.602.388,77	4.539.432,52	3.841.205,51	4.187.156,64	4.167.975,17	3.460.481,85	4.069.519,03	3.991.914,73
GASTOS TOTALES	17.401.002,93	18.916.758,40	17.055.475,50	17.354.885,40	17.767.635,87	16.472.503,54	17.958.855,17	18.482.540,32	17.021.769,90

Cuadro 2.2.b) SERIE DE GASTOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL

Cuadro 2.2.b) SERIE DE GASTOS EN PORCENTAJE DE VARIACIÓN INTERANUAL*								
GASTOS (porcentaje)	VAR (%) 2016/2015				VAR (%) 2017/2016			
	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	OR ajustando efecto obl. registradas en ctas no presup.	Pagos de corriente	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	OR ajustando efecto obl. registradas en ctas no presup.	Pagos de corriente
Capítulo I	3,60%	2,29%	4,38%	2,34%	2,36%	1,79%	-0,09%	1,75%
Capítulo II	8,45%	-13,94%	0,70%	-5,95%	4,78%	-0,19%	1,86%	4,29%
Capítulo III	-65,49%	-46,65%	-53,94%	-42,68%	40,50%	33,10%	29,31%	34,86%
Capítulo IV	14,78%	6,25%	6,23%	8,37%	7,91%	10,67%	8,95%	8,99%
Capítulo V	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos corrientes	2,26%	-3,86%	0,57%	-0,65%	5,64%	4,74%	3,88%	5,29%
Capítulo VI	9,41%	-14,36%	-25,16%	-6,46%	29,78%	22,43%	45,38%	26,03%
Capítulo VII	-3,39%	-37,52%	-17,76%	-45,01%	42,20%	55,21%	64,67%	23,09%
Gastos capital	2,99%	-27,11%	-21,78%	-26,11%	35,63%	37,89%	54,64%	24,91%
Total Gastos no financieros	2,30%	-5,13%	-0,49%	-1,69%	7,29%	6,13%	5,78%	5,89%
Capítulo VIII	-29,90%	-25,22%	-30,34%	-20,29%	-33,31%	40,94%	30,18%	28,91%
Capítulo IX	-7,23%	-6,65%	-6,65%	-6,59%	-9,00%	-7,94%	-7,94%	-7,94%
Total Gastos financieros	-8,35%	-9,02%	40585,61%	-8,18%	-9,91%	-2,81%	-17494,67%	-4,22%
GASTOS TOTALES	-0,27%	-6,07%	-2,83%	-3,42%	3,48%	4,02%	3,45%	3,33%



Cuadro 2.2.c) SERIE DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO

Cuadro 2.2.c) SERIE DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO											
Gasto desplazado registrado en cuentas no presupuestarias (miles de euros)	2015				2016				2017		
	Saldo inicial	Total abonado	Total aplicado	Saldo final	Total abonado	Total aplicado	Saldo final	Total abonado	Total aplicado	Saldo final	
Capítulo I	7,23	191,51	7,23	191,51	109.570,37	191,51	109.570,37	870.469,23	861.412,00	118.627,60	
Capítulo II	1.296.310,96	3.208.651,42	3.871.145,24	633.817,13	3.147.164,70	3.225.005,56	556.151,53	3.374.010,61	3.382.285,43	521.170,51	
Capítulo III	9.102,41	104.386,90	11.231,59	102.257,73	46.946,41	52.010,87	97.193,27	16.200,47	36.039,33	77.153,27	
Capítulo IV	506.549,99	1.375.699,50	1.359.922,50	522.326,99	1.417.178,18	1.401.102,97	538.402,19	1.415.207,29	1.463.860,28	489.137,18	
Capítulo V											
Capítulo VI	46.675,53	298.655,27	297.966,31	47.364,49	234.452,34	271.952,13	9.865,95	305.962,02	291.274,51	21.737,21	
Capítulo VII	198.465,65	55.465,53	190.259,12	63.672,07	7.678,57	33.373,49	37.977,17	4.305,64	21.146,53	21.136,28	
TOTAL NO FINANCIERO	2.057.111,77	5.043.050,14	5.730.531,99	1.369.629,92	4.962.990,57	4.983.636,53	1.349.160,48	5.986.155,26	6.056.018,08	1.248.962,05	
Capítulo VIII	107.260,53	10.235,08		97.464,91	539,20	23.490,77	74.513,34	4.096,79	81.266,19		
Capítulo IX											
TOTAL	2.164.372,30	5.053.285,22	5.730.531,99	1.467.094,83	4.963.529,77	5.007.127,30	1.423.673,82	5.990.252,05	6.137.284,27	1.248.962,05	

NOTA: Pueden producirse diferencias en la evolución de los saldos, fundamentalmente por ajustes, reclasificaciones, cambios de ámbito subjetivo o actualizaciones.

2.3) PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS. Ejercicios 2015, 2016 y 2017. En valores absolutos y en porcentaje de variación interanual.

Cuadro 2.3. SERIE DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES

Cuadro 2.3. SERIE DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES					
MAGNITUDES (Miles de euros)	2015	2016	2017	2016/2015 (%)	2017/2016 (%)
Ingresos corrientes	10.657.026,23	11.798.657,08	13.108.364,99	10,71%	11,10%
Gastos corrientes	13.531.453,56	13.009.798,25	13.626.106,53	-3,86%	4,74%
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO (1)	-2.874.427,33	-1.211.141,17	-517.741,54	-57,86%	-57,25%
Ingresos de capital	90.427,87	123.928,33	101.028,19	37,05%	-18,48%
Gastos de capital	782.916,07	570.680,98	786.914,76	-27,11%	37,89%
SALDO OPERACIONES DE CAPITAL (2)	-692.488,20	-446.752,65	-685.886,57	-35,49%	53,53%
A) DEF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO (1) + (2)	-3.566.915,53	-1.657.893,82	-1.203.628,11	-53,52%	-27,40%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (3)	-549.492,35	-319.191,95	-577.644,53	-41,91%	80,97%
VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS (4)	4.829.905,52	3.220.365,10	2.834.258,09	-33,32%	-11,99%
B) SALDO OPERACIONES FINANCIERAS (3) + (4)	4.280.413,17	2.901.173,15	2.256.613,56	-32,22%	-22,22%
RESULTADO PRESUPUESTARIO (A) + (B)	713.497,64	1.243.279,33	1.052.985,45	74,25%	-15,31%
DEF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-3.566.915,53	-1.657.893,82	-1.203.628,11	-53,52%	-27,40%
AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL	1.002.915,53	86.893,82	407.628,11	-91,34%	369,11%
CAP/NEC FINANCIACIÓN SEC'10	-2.564.000,00	-1.571.000,00	-796.000,00	-38,73%	-49,33%



2.4) SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO

Cuadro 2.4. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO 2017

Composición y evolución del endeudamiento total de la comunidad autónoma (SEC-2010) a final del ejercicio 2017.

Cuadro II.4.a.(2017) SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO.

(miles de euros)

ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	ENTES DEL ÁMBITO DE LA ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL	RESTO ENTES SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (SEC 2010)	TOTAL
1. DEUDA VIVA A 31-12-2016 (1 = a+b+...+h)	42.018.958,42	2.644.038,77	44.662.997,19
a. Valores	715.000,00	415.616,79	1.130.616,79
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	2.336.266,96	607.754,87	2.944.021,83
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	214.375,00	214.375,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.995.232,48	1.285.928,09	3.281.160,57
e. Fondo de Financiación a CCAA	34.224.028,22	0,00	34.224.028,22
f. Factoring sin recurso	954.904,76	3.592,00	958.496,76
g. Asociaciones Público-Privadas	800.161,00	5.000,00	805.161,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	993.365,00	111.772,02	1.105.137,02
2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+...h)	4.215.031,88	426.849,28	4.641.881,16
a. Valores	80.000,00	88.949,79	168.949,79
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	680.165,89	188.771,88	868.937,77
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	38.125,00	38.125,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	186.199,52	105.677,71	291.877,23
e. Fondo de Financiación a CCAA	2.572.219,53	0,00	2.572.219,53
f. Factoring sin recurso	73.745,64	3.063,00	76.808,64
g. Asociaciones Público-Privadas	287.130,27	0,00	287.130,27
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	335.571,03	2.261,90	337.832,93
3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+...+h)	6.162.221,26	3.534,34	6.165.755,60
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	223.534,54	1.519,11	225.053,65
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	5.479.266,72	0,00	5.479.266,72
f. Factoring sin recurso	0,00	2.004,00	2.004,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	459.420,00	11,23	459.431,23
4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3 - 2)	1.947.189,38	-423.314,94	1.523.874,44
5. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2017 (5 = 1 + 4 = a+b+...+h)	43.966.147,80	2.220.723,83	46.186.871,63
a. Valores	635.000,00	326.667,00	961.667,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.879.635,61	420.502,10	2.300.137,71
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	176.250,00	176.250,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.809.032,96	1.180.250,38	2.989.283,34
e. Fondo de Financiación a CCAA	37.131.075,41	0,00	37.131.075,41
f. Factoring sin recurso	881.159,12	2.533,00	883.692,12
g. Asociaciones Público-Privadas	513.030,73	5.000,00	518.030,73
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	109.521,35	1.226.735,32



2.5) ENUMERACIÓN DE LOS ENTES INTEGRANTES DEL SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA COMUNIDAD

Relación de Entes que conforman el sector Administración Pública de la Comunidad Autónoma a la fecha de presentación del Plan, diferenciando las entidades que conforman el ámbito subjetivo de la delimitación de la estadística de ejecución presupuestaria mensual y las que se incluyen a efectos del SEC-2010.

Cuadro 2.5.a) ENTES ESTADÍSTICA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL.

ENTES ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL

Generalitat Valenciana y organismos integrados:

- Instituto Superior de Enseñanzas Artísticas de la Comunitat Valenciana

- Academia Valenciana de la Lengua

Instituto Valenciano de la Juventud (IVAJ)

Instituto Valenciano de Investigaciones Agrarias (IVIA)

Instituto Cartográfico Valenciano (ICV)

Servicio Valenciano de Empleo y Formación (SERVEF)

Agencia Valenciana de Fomento y Garantía Agraria (AVFGA)

Instituto Valenciano de Seguridad y salud en el Trabajo (INVASSAT)

Instituto Valenciano de Administración Tributaria (IVAT)

Agencia Valenciana de Seguridad y Respuesta a las Emergencias (AVSRE)

Autoridad de Transporte Metropolitano de Valencia (AVTM)

Cuadro 2.5.b) RESTO DE ENTES QUE SE INCLUYEN A EFECTOS DEL SEC-2010.

**RESTO ENTES ÁMBITO SEC 10**

AGENCIA DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN DE LA COMUNITAT VALENCIANA
AGÈNCIA VALENCIANA D'AVALUACIÓ I PROSPECTIVA (AVAP)
AGENCIA VALENCIANA DE LA INNOVACIÓN
AGENCIA VALENCIANA DE TURISMO (AVT)
CONSELL VALENCIÀ DE LA JOVENTUT
CORPORACIÓN VALENCIANA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN
INSTITUT VALENCIÀ DE CULTURA
ENTIDAD VALENCIANA DE VIVIENDA Y SUELO
ENTE PÚBLICO RADIOTELEVISIÓN VALENCIANA
RADIOTELEVISIÓN VALENCIANA, S.A. (EN LIQUIDACIÓN)
ENTIDAD PUBLICA DE SANEAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE LA COMUNIDAD VALENCIANA (EPSAR)
FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA (FGV)
INSTITUTO VALENCIANO DE COMPETITIVIDAD EMPRESARIAL (IVACE)
INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO (IVAM)
INSTITUTO VALENCIANO DE ACCION SOCIAL Y SANITARIA
INSTITUTO VALENCIANO DE FINANZAS (IVF)
PATRONATO MISTERI D'ELX
AEROPUERTO DE CASTELLÓN, S.L.
CEDAT AG, S.L.
CIRCUITO DEL MOTOR Y PROMOCIÓN DEPORTIVA, S.A.
CIUDAD DE LA LUZ, S.A.U.
CIUDAD DE LAS ARTES Y LAS CIENCIAS, S.A. (CACSA)
CONSTRUCCIONES DE INFRAESTRUCTURAS EDUCATIVAS DE LA GENERALITAT VALENCIANA S.A.
PLAN CABANYAL-CANYAMELAR, S.A.
SOCIEDAD ANÓNIMA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN DE LA COMUNITAT VALENCIANA
SOCIEDAD PROYECTOS TEMÁTICOS DE LA CV, S.A.U.
TALLER DIGITAL DE ESTABLECIMIENTO DE TEXTOS LITERARIOS Y CIENTÍFICOS S.A.
VALENCIANA DE APROVECHAMIENTO ENERGÉTICO DE RESIDUOS, S.A. (VAERSA)
RECICLADOS RESIDUOS LA MARINA ALTA
F. C.V.-REGIÓN EUROPEA
FUNDACIÓN CEDAT DE LA COMUNITAT VALENCIANA
F. CENTRO DE ESTUDIOS CIUDAD DE LA LUZ
F. CENTRO DE ESTUDIOS PARA INTEGRACIÓN SOCIAL Y FORMACIÓN DE INMIGRANTES
F. CENTRO DE ESTUDIOS AMBIENTALES DEL MEDITERRANEO (CEAM)
F. DE LA CV CENTRO DE INVESTIGACIÓN PRÍNCIPE FELIPE
F. DE LA CV PARA EL ESTUDIO DE LA VIOLENCIA CENTRO REINA SOFIA
F. SERVICIO VALENCIANO DE EMPLEO DE LA CV
F. DE LA CV DE LAS ARTES
FUNDACIÓN DE LA COMUNITAT VALENCIANA CIUDAD POLITÉCNICA DE LA INNOVACIÓN
FUNDACIO DE LA COMUNITAT VALENCIANA, FUNDACIO GENERAL UNIVERSITAT JAUME I
F. DE LA CV JAUME II EL JUST
F. DE LA CV LA LUZ DE LAS IMÁGENES
F. DE LA CV PALAU DE LES ARTS REINA SOFIA
F. DE LA CV PARA LA ATENCIÓN A LAS VÍCTIMAS DEL DELITO Y PARA EL ENCUENTRO FAMILIAR
F. DE LA CV PARA LA INVESTIGACIÓN AGROALIMENTARIA (AGROALIMED)
F. DE LA CV PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL CLÍNICO UNIVERSITARIO DE VALENCIA
FERIA MUESTRARIO INTERNACIONAL DE VALENCIA
F. PARA EL FOMENTO DE LA INVESTIGACIÓN SANITARIA Y BIOMÉDICA DE LA C. VALENCIANA
FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL CONO SUR
F. MUSEU DE LA TARONJA
F. DE LA CV PARA EL FOMENTO DE ESTUDIOS SUPERIORES
FUNDACION GENERAL DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA
FUNDACIÓN ISONOMIA
F. PARA EL DESARROLLO Y LA INNOVACIÓN DE LA CV
F. PARA LA INVESTIGACIÓN DEL HOSPITAL UNIVERSITARIO LA FE DE LA C.V.
F. PARA LA RESTAURACIÓN DE LA BASILICA DE LA MARE DE DEU DELS DESAMPARATS
FUNDACIÓN UNIVERSITAT MIGUEL HERNANDEZ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
FUNDACIÓN SERVIPOLI DE LA COMUNITAT VALENCIANA
FUNDACIÓN TRIBUNAL DE ARBITRAJE LABORAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA
INSTITUCIÓN FERIAL ALICANTINA
FUNDACIÓN GENERAL UNIVERSIDAD DE ALICANTE, F. DE LA C.V.
FUNDACIÓN CÁTEDRA ENRIC SOLER I GODES
FUNDACIÓN CV PATRIMONIO INDUSTRIAL DE SAGUNTO
FUNDACIÓN CULTURAL DE LA CV MIGUEL HERNÁNDEZ
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE INVESTIGACIÓN ARQUEOLÓGICA L'ALCUDIA
UNIVERSIDAD DE ALICANTE
UNIVERSIDAD DE VALENCIA
UNIVERSIDAD JAUME I DE CASTELLÓN
UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ DE ELCHE
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE VALENCIA.
CONSORCIO ALICANTE 2011-2014 Y 2017. VUELTA AL MUNDO A VELA
CONSORCIO DE GESTION DEL CENTRO ARTESANIA DE LA C.V.
CONSORCIO ESPACIAL VALENCIANO - VAL SPACE CONSORTIUM
CONSORCIO HOSPITAL GENERAL UNIVERSITARIO DE VALENCIA
CONSORCIO HOSPITALARIO PROVINCIAL DE CASTELLON
CONSORCIO MUSEOS DE LA C.V.
CONSORCIO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS PREV. PLAN ZONAL RESIDUOS ZONA I. Area Gestión C1
CONSORCIO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS PREV. PLAN ZONAL RESIDUOS ZONA 11. Area Gestión A6
CONSORCIO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS PREV. PLAN ZONAL RESIDUOS ZONA 2. Area Gestión C2
CONSORCIO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS PREV. PLAN ZONAL RESIDUOS ZONA 3. Area Gestión C3/V1
CONSORCIO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS PREV. PLAN ZONAL RESIDUOS ZONA 4. Area Gestión V3
CONSORCIO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS PREV. PLAN ZONAL RESIDUOS ZONA 5. Area Gestión V4
CONSORCIO PARA LA EJECUCIÓN DE LAS PREV. PLAN ZONAL RESIDUOS ZONA 5. Area Gestión V5
CONSORCIO GESTOR PAISATGE PROTEGIT DESEMBOCADURA DELS MILLARS



3. EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EN 2018 y 2019

Para el análisis de la situación financiera en 2018 y 2019, se deberán identificar en el siguiente cuadro las operaciones one-off del periodo 2017/2019 y cuantificar dicho ingreso o gasto no recurrente.

Cuadro 3.a) OPERACIONES ONE-OFF

(Miles de euros)

OPERACIONES DE INGRESOS				
Descripción de la Operación	Capítulo presupuestario	Cuantificación en 2017	Cuantificación en 2018	Cuantificación en 2019
TOTAL POR OPERACIONES DE INGRESOS		0,00	300.000,00	-300.000,00
Liquidación concesiones sanitarias	I_V		300.000,00	-300.000,00

OPERACIONES DE GASTOS				
Descripción de la Operación	Capítulo presupuestario	Cuantificación en 2017	Cuantificación en 2018	Cuantificación en 2019
TOTAL POR OPERACIONES DE GASTOS		-109.412,64	103.042,00	6.370,64
amortización bonos universidades	G_VII	-109.412,64	103.042,00	6.370,64

* Se entenderá por operación one-off aquel evento o suceso no discrecional que produce un efecto de carácter temporal en la capacidad o necesidad de financiación de la Comunidad. El impacto será positivo o negativo en el ejercicio n, y de signo contrario al obtenido en el año n para el ejercicio n+1 o siguientes.

Con carácter adicional, se deberán indicar en el siguiente cuadro la relación de aquellas medidas incluidas en los cuestionarios 3.1) que por sus características sean consideradas medidas one-off.

Cuadro 3.b) MEDIDAS ONE-OFF

MEDIDAS ONE-OFF (Ingresos)					
(miles de euros)					
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de ingresos (**)	Medidas con impacto en 2017 y con efecto adicional en 2018	Medidas 2018	2019
			Medidas con impacto en 2017 Cuantificación realizada hasta 31-12-2017	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2018	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2019 sobre la previsión del ejercicio 2018
TOTAL MEDIDAS INGRESOS			38.500,00	30.000,00	-68.500,00
Total Capítulo I_I		Total Capítulo I_I	8.500,00	0,00	-8.500,00
Total Capítulo I_II		Total Capítulo I_II	30.000,00	30.000,00	-60.000,00
Total Capítulo I_III		Total Capítulo I_III	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_IV		Total Capítulo I_IV	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_V		Total Capítulo I_V	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_VI		Total Capítulo I_VI	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_VII		Total Capítulo I_VII	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_VIII		Total Capítulo I_VIII	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo I_IX		Total Capítulo I_IX	0,00	0,00	0,00
I_I	1	ISD.Comprobación de valores	8.500,00	0,00	-8.500,00
I_II	3	ITP y AJD. Comprobación de valores	30.000,00	30.000,00	-60.000,00

(*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(**) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

* Se entenderá por medida one-off aquella acción o actuación discrecional a través de la cual la Comunidad tiene la intención de influir con carácter temporal en la capacidad o necesidad de financiación de la misma. El impacto será positivo o negativo en el ejercicio n, y de signo contrario al obtenido en el año n para el ejercicio n+1 o siguientes.



3.1) MEDIDAS CORRECTORAS DE INGRESOS Y GASTOS

Enumeración y cuantificación de las distintas medidas adoptadas o previstas con efecto en los ejercicios 2018 y 2019.

3.1.1 Medidas de ingresos:

Respecto a las medidas de ingresos cabe destacar las siguientes:

1) En el ámbito de la tributación sobre el juego, la Ley de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat para 2018, incluye la modificación de la regulación de la **tributación sobre el juego**, que se estima conllevará un aumento de la recaudación, ya que en la mayoría de las figuras los elementos que determinan la deuda tributaria se adecúan a la actual realidad socio-económica.

a) En el tributo que grava el juego mediante la explotación de máquinas recreativas y de azar, se espera un aumento de la recaudación en torno a los 10 millones de euros. En este caso, se produce un aumento del importe fijo de las máquinas tipo B y C; aumento que, con carácter general, se sitúa en el 12,5%.

b) En el tributo que grava las apuestas se espera un aumento de la recaudación de 6 millones de euros. En este caso, el tipo de gravamen proporcional se incrementa del 10% al 20%, equiparando el gravamen a las demás figuras tributarias sobre el juego.

c) En el tributo que grava los juegos en casinos, también se espera un incremento de la recaudación en torno a los 650.000 euros. En este caso, el incremento se ampara en el incremento del tipo de gravamen proporcional para el primer tramo de la escala, pasando del 15% al 20%.

2) En el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) y del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, cabe tener en cuenta las siguientes consideraciones:

En este apartado, debe tenerse en cuenta la jurisprudencia del Tribunal Supremo, sentencia 639/2016 (recurso de casación número 888/2016) y sentencia 640/2016 (recurso de casación número 1183/2016), de fecha 6 de abril de 2017, que confirman la idoneidad del medio de comprobación de valores previsto en el artículo 57.1.b) de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, tanto en el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones como en el del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados.

Estas sentencias avalan la legalidad de uno de los instrumentos que tiene la Administración tributaria (utilización de las órdenes de coeficientes) para luchar contra la elusión fiscal, consistente en la declaración de las operaciones inmobiliarias por debajo de los valores de mercado para los inmuebles correspondientes. En estos casos, el volumen de operaciones que se producen en un año y la limitada capacidad operativa de los peritos de la administración, hacía que gran parte de esa elusión fiscal quedara sin respuesta por parte de la Administración.



El respaldo del Tribunal Supremo al mecanismo previsto por la ley, estimación por referencia a coeficientes legales indudablemente tendrá efectos en la previsión de ingresos derivada de la actuación de la Administración tributaria dirigida a reducir las conductas que no se ajusten al valor de mercado de los bienes transmitidos, tanto en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones como en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados. Estos efectos se pueden clasificar en dos grandes grupos: los efectos directos derivados de la actuación administrativa y los efectos indirectos derivados de la ampliación de las bases imponibles declaradas por los contribuyentes.

No obstante, cabe considerar como ya se ha indicado en apartados anteriores, que el impacto sobrevenido derivado de estas sentencias no ha generado durante 2017 los ingresos previstos, por lo que se ha reconsiderado el impacto estimado para 2017 y se han deslizado sus efectos a 2018, a la espera de que se reflejen en la recaudación de los próximos trimestres.

a) Respecto al ISD y atendiendo a la información de las bases de datos de la Administración tributaria de la Generalitat, el aumento de la actuación de la administración por las comprobaciones de valores (medido en liquidaciones) y el importe estimado directo en el ámbito de este tributo, se efectuó una previsión de ingresos en 2017 de unos 17 millones de euros. No obstante, analizado el impacto real de estas medidas en la recaudación de 2017, se ha reconsiderado el impacto de la misma, deslizando sus efectos a 2018, quedando previsión efectuada en 8,5 millones en 2017 y 8,5 en 2018, de manera que en términos diferenciales no se ha previsto mayor recaudación para 2018.

b) Por otro lado, como consecuencia del principio de seguridad jurídica tras el respaldo jurisprudencial apuntado a este medio de comprobación, en el ámbito de la Comunitat Valenciana, la corrección indirecta señalada, como consecuencia de la actuación de contribuyentes que ajusten sus operaciones formalizadas a los coeficientes correctores del valor catastral, se estimó para 2017 una ampliación de las bases declaradas correspondientes al ISD cuantificada en unos 10 millones de euros; cuantía cuyo horizonte temporal de recaudación también se ha reconsiderado, quedando la misma distribuida en 5 millones en 2017 y 5 millones en 2018.

c) En cuanto al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Actos Jurídicos Documentados, se ha reconsiderado igualmente el impacto previsto para 2017 de las medidas derivadas de la jurisprudencia del Tribunal Supremo, de manera que para 2018 se han estimado ingresos derivados de estas medidas por importe de 60 millones de euros por comprobación de valores y de 7,5 millones de euros por ampliación de bases.

3.1.2 Medidas de gastos:

Según las previsiones de ejecución de gasto del Capítulo I para el ejercicio 2018, se ha estimado una previsión de cierre de 5.696,69 millones de euros, lo que implica que el crecimiento de gasto real respecto a la liquidación de 2017 se situará en el 4,43%.

Esta cuantía incluye la previsión del incremento general retributivo que se determine para el ejercicio 2018 con carácter básico, que se ha calculado a partir de la previsión de crecimiento del 1,75%, según el Acuerdo firmado por el Ministerio de Hacienda y Función Pública con las principales organizaciones sindicales. Esta previsión se ha incluido mediante una dotación de crédito con carácter instrumental, al objeto de realizar los ajustes presupuestarios que resulten necesarios para aplicar el crecimiento retributivo que finalmente determine la Administración General del Estado.

Por otro lado, como consecuencia del cambio de gestión en la prestación de servicios públicos en materia sanitaria, se ha estimado un impacto en los gastos de personal previstos para 2018 de 96 M €, que se ha visto compensado por una disminución equivalente en la previsión de cierre del



capítulo II, de manera que su impacto sobre la ejecución prevista en 2018 se anula en términos netos. Entre estos servicios, destaca el proceso de reversión del Departamento de Salud de la Ribera y la internalización de las resonancias magnéticas en determinados departamentos.

En cuanto a las medidas de gasto de Capítulo I estimadas y que tienen efectos sobre el estado de gastos del ejercicio 2018, con un impacto total negativo sobre el ahorro de 74,3 millones de euros, se han considerado las siguientes.

- La medida 1 se corresponde con el incremento de las plantillas docentes por la implantación progresiva de la Formación Profesional Básica y la Formación Profesional Dual, por importe de 21 M€.
- La estimación de la medida 2, relativa al reconocimiento de la antigüedad de los empleados de la Generalitat se ha ajustado a 6,5 M€, y recoge el coste que supone la progresión en los diferentes sistemas de carrera y desarrollo profesional.
- La medida 3 para el reconocimiento y abono del componente retributivo relacionado con la formación permanente del profesorado interino (sexenios), tras la aprobación del Decreto 164/2017, de 27 de octubre, a la vista de la jurisprudencia emanada tanto del Tribunal Supremo como del Tribunal de Justicia de la Unión Europea se estima en 3 M€.
- La medida 4, con un importe de 19,8 M€, recoge la previsión de los costes derivados de la implantación de la carrera profesional, reconocimiento de la misma, atrasos y ejecución de sentencias.
- La medida 6 contempla la consolidación de los puestos creados en el curso escolar 2017/2018, para la reducción de los ratios en los distintos niveles de enseñanza, la implantación progresiva de las unidades de educación infantil en el nivel de 2 a 3 años, así como el aumento de las partidas destinadas a la consolidación de los puestos en centros de formación del profesorado (CEFIRES), y en los servicios centrales y territoriales de la Conselleria de Educación para funciones de asesoramiento docente, por un importe anual de 12 M€.
- La medida 7, por un importe global de 12 M€, recoge un conjunto de actuaciones previstas en el Presupuesto para el ejercicio 2018 en los servicios esenciales de carácter social. Así, se ha previsto un refuerzo en materia de recaudación Tributaria y para los servicios de Orientación Laboral, un refuerzo de las plantillas y los planes de actuación en los servicios sociales y atención a la Dependencia. Además, como consecuencia del proceso de modernización de la Administración de Justicia, impulsado por la Administración General del Estado, ha sido necesario dotar mayores créditos para la creación de nuevos juzgados en la Comunitat Valenciana, la implantación de la nueva oficina judicial y el programa de reconocimiento de la trayectoria profesional.

Respecto a la previsión 2019, para el capítulo I, la misma presenta un incremento interanual por importe de 212,25 millones de euros sobre la previsión de 2018 (3,72%), que se explica en las siguientes previsiones:

- Repercusión de las medidas indicadas anteriormente sobre la ejecución del presupuesto de gastos en el ejercicio 2019 por un total de 43,92 millones de euros. En concreto:
 - En el ámbito educativo, continuación de la implantación progresiva de la FP Básica y FP Dual, el reconocimiento del componente retributivo relacionado con la formación permanente del profesorado interino (sexenios) y la reducción de ratios por implantación de la LOMCE.



- En Servicios esenciales de carácter social, atención a la dependencia, recaudación tributaria y Administración de Justicia.
 - Reconocimientos que afectan a todo el personal funcionario de la Administración de la Generalitat en relación con la antigüedad y carrera profesional, derivados de la aplicación de la normativa y de diversas sentencias judiciales referidas a la igualdad de derechos y condiciones laborales del personal al servicio de la Generalitat, con independencia de su relación jurídica.
- Previsión para el incremento retributivo de carácter general que establezca la legislación básica estatal, y por el proceso de Internalización de servicios y otras mejoras de gestión sanitaria que deben considerarse en 2019, en cómputo anual.

En lo que respecta al resto de capítulos de gasto, se incorporan 2 nuevas medidas con impacto en la previsión de gasto 2018. Por un lado, la referida a los efectos en el gasto sanitario que se derivan de los nuevos acuerdos marco licitados y otras medidas adoptadas para la mejora de la eficiencia del gasto farmacéutico y que supondrán un ahorro estimado de 37,1 millones de euros en el capítulo II.

Y, por otro lado, se ha considerado el impacto en el gasto que se derivará de la implantación de la nueva Ley 19/2017, de 20 de diciembre, de la Generalitat, de renta valenciana de inclusión, cuya entrada en vigor se ha producido en abril de 2018, siendo el impacto en la previsión de gasto 2018 del capítulo 4, de 30 millones de €.

Por lo que respecta a la nueva Televisión Valenciana, cabe señalar que se ha reconsiderado el impacto de la medida correspondiente a su apertura, que se ha producido en el mes de junio, por lo que se considera un impacto por el gasto adicional de la Entidad en 2018 de 13 millones de €.



Cuadro 3.1.a) CUESTIONARIO MEDIDAS INGRESO (1)

MEDIDAS CORRECTORA DE INGRESOS (1)									
(miles de euros)									
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de ingresos (**)	Soporte normativo	Origen de la medida		Aplicación Presupuestaria. Clasificación		Tipo de medida	
				Origen-Mes implementación medida	Origen-Año implementación de la medida	Clasificación Económica (a nivel de subconcepto)	Clasificación Orgánica	Tipo por Tributo afectado	Tipo según su tipología
TOTAL MEDIDAS INGRESOS									
Total Capítulo I_I									
Total Capítulo I_II									
Total Capítulo I_III									
Total Capítulo I_IV									
Total Capítulo I_V									
Total Capítulo I_VI									
Total Capítulo I_VII									
Total Capítulo I_VIII									
Total Capítulo I_IX									
I_I	1	ISD.Comprobación de valores	Jurisprudencia Tribunal Supremo	Mayo	2017			6 ISD	Reducción del fraude fiscal
I_I	2	ISD.Ampliación de bases	Jurisprudencia Tribunal Supremo	Mayo	2017			6 ISD	Reducción del fraude fiscal
I_II	3	ITP y AJD. Comprobación de valores	Jurisprudencia Tribunal Supremo	Mayo	2017			6 ITPAJD	Reducción del fraude fiscal
I_II	4	ITP y AJD. Ampliación de bases	Jurisprudencia Tribunal Supremo	Mayo	2017			6 ITPAJD	Reducción del fraude fiscal
I_III	5	Tributación sobre el juego: máquinas recreativas y de azar	Anteproyecto Ley Juego Comunitat Valenciana		2018			6 Tributos sobre el juego	Modificación de tipos impositivos
I_III	6	Tributación sobre el juego: juego en Casinos	Anteproyecto Ley Juego Comunitat Valenciana		2018			6 Tributos sobre el juego	Modificación de tipos impositivos
I_III	7	Tributación sobre el juego: Rifas, Tómbolas y Combinaciones Aleatorias.	Anteproyecto Ley Juego Comunitat Valenciana		2018			6 Tributos sobre el juego	Modificación de tipos impositivos

(*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(**) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.



Cuadro 3.1.a) CUESTIONARIO MEDIDAS INGRESO (2)

MEDIDAS CORRECTORAS DE INGRESOS (2)										
(miles de euros)										
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de ingresos (**)	Medidas con impacto en 2017 y con efecto adicional en 2018		Medidas 2018					2019
			Denominación medida en 2017 (***)	Medidas con impacto en 2017 Cuantificación realizada hasta 31-12-2017	Medidas 2018 Cuantificación inicial efectos (+ ó -) para 2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-03-2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-06-2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-09-2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2018	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2019 sobre la previsión del ejercicio 2018
TOTAL MEDIDAS INGRESOS			TOTAL MEDIDAS INGRESOS	51.000,00	59.150,00	14.662,50	31.325,00	47.487,50	59.150,00	-68.500,00
Total Capítulo I_I		Total Capítulo I_I	13.500,00	5.000,00	1.000,00	3.000,00	4.000,00	5.000,00	-8.500,00	
Total Capítulo I_II		Total Capítulo I_II	37.500,00	37.500,00	9.500,00	20.000,00	31.000,00	37.500,00	-60.000,00	
Total Capítulo I_III		Total Capítulo I_III	0,00	16.650,00	4.162,50	8.325,00	12.487,50	16.650,00	0,00	
Total Capítulo I_IV		Total Capítulo I_IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo I_V		Total Capítulo I_V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo I_VI		Total Capítulo I_VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo I_VII		Total Capítulo I_VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo I_VIII		Total Capítulo I_VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total Capítulo I_IX		Total Capítulo I_IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I_I	1	ISD.Comprobación de valores	I_I	8.500,00	0,00				0,00	-8.500,00
I_I	2	ISD.Ampliación de bases	I_I	5.000,00	5.000,00	1.000,00	3.000,00	4.000,00	5.000,00	
I_II	3	ITP y AJD. Comprobación de valores	I_II	30.000,00	30.000,00	7.500,00	15.000,00	25.000,00	30.000,00	-60.000,00
I_II	4	ITP y AJD. Ampliación de bases	I_II	7.500,00	7.500,00	2.000,00	5.000,00	6.000,00	7.500,00	
I_III	5	Tributación sobre el juego: máquinas recreativas y de azar			10.000,00	2.500,00	5.000,00	7.500,00	10.000,00	
I_III	6	Tributación sobre el juego: juego en Casinos			650,00	162,50	325,00	487,50	650,00	
I_III	7	Tributación sobre el juego: Rifas, Tómbolas y Combinaciones Aleatorias.			6.000,00	1.500,00	3.000,00	4.500,00	6.000,00	

(*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(**) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

(***) Indicar como descripción de la medida la denominación en 2017.



Cuadro 3.1.b). CUESTIONARIO MEDIDAS GASTO (1)

MEDIDAS CORRECTORAS DE GASTOS (1)							
(miles de euros)							
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de gastos (**)	Soporte normativo	Origen de la medida		Tipo de medida	
				Origen-Mes implementación medida	Origen-Año implementación de la medida	Tipo según materia afectada	Tipo según su tipología
TOTAL MEDIDAS GASTOS							
Total Capítulo G_I							
Total Capítulo G_II							
Total Capítulo G_III							
Total Capítulo G_IV							
Total Capítulo G_V							
Total Capítulo G_VI							
Total Capítulo G_VII							
Total Capítulo G_VIII							
Total Capítulo G_IX							
G_I	1	Incremento plantillas docentes (FP Básica y FP Dual y reducción progresiva ratios)	Ley Orgánica de la mejora de la calidad educativa	Enero	2015	Educación	Medidas de gestión/planificación de personal
G_I	2	Antigüedad empleados Generalitat y otros	Funcionamiento ordinario	Enero	2015	Resto de materias	Medidas retributivas generales
G_I	3	Reconocimiento Sexenios personal funcionario interino cuerpos docentes	Borrador modificación Decreto Sexenios por ejecución diversas sentencias	Septiembre	2017	Educación	Otras medidas del capítulo I
G_I	4	Reconocimiento carrera profesional personal funcionario interino Administración Consell	Borrador modificación decreto 186/2014, por ejecución Sentencia nº 402/2017 del Tribunal Supremo	Enero	2018	Resto de materias	Otras medidas del capítulo I
G_IV	5	Apertura nueva televisión valenciana	Ley Presupuestos 2015	Octubre	2016	Resto de materias	Otras medidas del capítulo IV
G_I	6	Reducción ratio implantación LOMCE	Ley Orgánica de la mejora de la calidad educativa		2018	Educación	Otras medidas del capítulo I
G_I	7	Refuerzo servicios sociales y atención a la Dependencia; Admon. De Justicia, Recaudación Tributaria y Orientación Laboral	Ley Presupuestos Generalitat Valenciana 2018		2018	Resto de materias	Otras medidas del capítulo I
G_IV	8	Implantación nueva renta valenciana de inclusión	Ley 19/2017, de renta valenciana de inclusión		2018	S. Sociales	Otras medidas del capítulo IV
G_II	9	Actuaciones mejora eficiencia prestación farmacéutica hospitalaria			2017	Sanidad	Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria



Cuadro 3.1.b). CUESTIONARIO MEDIDAS GASTO (2)

MEDIDAS CORRECTORAS DE GASTOS (2)										
(miles de euros)										
Capítulos presupuestarios	Nº medida (*)	Descripción medidas correctoras de gastos (**)	Medidas con impacto en 2017 y con efecto adicional en 2018		Medidas 2018					2019
			Denominación medida en 2017 (***)	Medidas con impacto en 2017 Cuantificación realizada hasta 31-12-2017	Medidas 2018 Cuantificación inicial efectos (+ ó -) para 2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-03-2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-06-2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 30-09-2018	Medidas 2018 Previsión / Cuantificación efectos (+ ó -) hasta 31-12-2018	Cuantificación del efecto (+, - ó 0) de la medida en 2019 sobre la previsión del ejercicio 2018
TOTAL MEDIDAS GASTOS			TOTAL MEDIDAS GASTOS	-53.000,00	-80.200,00	-19.850,00	-39.700,00	-59.550,00	-80.200,00	-58.925,00
Total Capítulo G_I			Total Capítulo G_I	-56.700,00	-74.300,00	-18.375,00	-36.750,00	-55.125,00	-74.300,00	-43.925,00
Total Capítulo G_II			Total Capítulo G_II	18.500,00	37.100,00	9.275,00	18.550,00	27.825,00	37.100,00	0,00
Total Capítulo G_III			Total Capítulo G_III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_IV			Total Capítulo G_IV	-14.800,00	-43.000,00	-10.750,00	-21.500,00	-32.250,00	-43.000,00	-15.000,00
Total Capítulo G_V			Total Capítulo G_V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_VI			Total Capítulo G_VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_VII			Total Capítulo G_VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_VIII			Total Capítulo G_VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Capítulo G_IX			Total Capítulo G_IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G_I	1	Incremento plantillas docentes (FP Básica y FP Dual y reducción progresiva ratios)	Incremento plantillas FP Básica y FP Dual implantación LOMCE	-34.500,00	-21.000,00	-5.250,00	-10.500,00	-15.750,00	-21.000,00	-21.000,00
G_I	2	Antigüedad empleados Generalitat y otros	Antigüedad empleados Generalitat y otros	-16.200,00	-6.500,00	-1.625,00	-3.250,00	-4.875,00	-6.500,00	-6.525,00
G_I	3	Reconocimiento Sexenios personal funcionario interino cuerpos docentes	0	-6.000,00	-3.000,00	-750,00	-1.500,00	-2.250,00	-3.000,00	-8.200,00
G_I	4	Reconocimiento carrera profesional personal funcionario interino Administración Consell	0	0,00	-19.800,00	-4.750,00	-9.500,00	-14.250,00	-19.800,00	0,00
G_IV	5	Apertura nueva televisión valenciana	Apertura nueva televisión valenciana	-14.800,00	-13.000,00	-3.250,00	-6.500,00	-9.750,00	-13.000,00	
G_I	6	Reducción ratio implantación LOMCE			-12.000,00	-3.000,00	-6.000,00	-9.000,00	-12.000,00	0,00
G_I	7	Refuerzo servicios sociales y atención a la Dependencia; Admon. De Justicia, Recaudación Tributaria y Orientación Laboral			-12.000,00	-3.000,00	-6.000,00	-9.000,00	-12.000,00	-8.200,00
G_IV	8	Implantación nueva renta valenciana de inclusión			-30.000,00	-7.500,00	-15.000,00	-22.500,00	-30.000,00	-15.000,00
G_II	9	Actuaciones mejora eficiencia prestación farmacéutica hospitalaria		18.500,00	37.100,00	9.275,00	18.550,00	27.825,00	37.100,00	

(*) Asociar a cada medida un número, que se mantendrá para los detalles aportados de dicha medida.

(**) Si la medida está incluida en el Presupuesto General de la CA, en el Presupuesto General del Estado o en cualquier otra normativa, la descripción de la medida debe ser la misma que la contenida en dichas leyes.

(***) Indicar como descripción de la medida la denominación en 2017.



3.2) ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD

Para los acuerdos de no disponibilidad adoptados por la Comunidad, se deberá especificar en el tipo de medida del cuadro anterior de gastos (3.1.b) que su origen deriva de la no disponibilidad de créditos.

En el seguimiento de estos Acuerdos se deberá aportar la información detallada que se solicite, al máximo nivel de desagregación, de los movimientos de la cuenta 413 u otras similares que registren obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

No se han adoptado ni está prevista la adopción de ningún acuerdo de no disponibilidad.



3.3) ESCENARIO EVOLUCIÓN FINANCIERA 2018-2019

Cuadro 3.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA 2018-2019 (1)

14. EVOLUCIÓN FINANCIERA: ESCENARIO PRESUPUESTARIO

(miles de euros)							
CONCEPTOS	2017 Liquidación	2018 Presupuesto aprobado	2018 Trimestre I	2018 Trimestre II	2018 Trimestre III	2018 Trimestre IV	2019 Previsión cierre
Capítulo I	4.418.592,26	4.562.653,89	898.112,79	1.773.840,33	3.532.104,68	4.584.350,12	4.932.709,11
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	270.984,97	259.241,56	52.631,93	85.938,58	198.682,73	272.835,40	328.292,11
Impuesto Renta Personas Físicas	3.968.372,34	4.113.943,37	843.153,52	1.686.307,04	3.243.363,14	4.113.943,37	4.429.894,22
Entregas a cuenta	3.583.533,11	3.482.320,92	843.153,52	1.686.307,04	2.611.740,69	3.482.320,92	3.749.763,17
Previsión liquidación/Liquidación	384.839,23	631.622,45			631.622,45	631.622,45	680.131,05
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00					0,00	0,00
I.R.P.F. (caso de C. F. de Navarra)						0,00	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	149.587,83	147.468,96	0,00	1.592,66	89.902,29	155.571,35	158.682,78
Resto capítulo 1	29.647,12	42.000,00	2.327,34	2,04	156,52	42.000,00	15.840,00
Capítulo II	6.636.280,76	6.930.360,20	1.590.176,67	3.281.915,78	5.140.988,43	6.942.737,95	7.562.856,87
Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	1.062.659,57	1.232.502,94	248.422,07	555.612,33	876.679,34	1.232.502,94	1.485.780,52
Impuesto sobre el valor añadido	3.842.517,34	3.958.153,39	939.062,54	1.878.125,07	2.961.853,17	3.958.153,39	4.202.966,44
Entregas a cuenta	3.786.404,30	3.985.200,85	939.062,54	1.878.125,07	2.988.900,63	3.985.200,85	4.144.608,88
Previsión liquidación/Liquidación	56.113,04	-27.047,46			-27.047,46	-27.047,46	58.357,56
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00					0,00	0,00
I.V.A. (caso de C. F. de Navarra)						0,00	0,00
Impuestos especiales sujetos a entregas a cuenta	1.513.729,93	1.522.564,25	371.304,80	742.609,60	1.139.457,78	1.522.564,25	1.775.025,19
Entregas a cuenta	1.484.994,70	1.532.425,85	371.304,80	742.609,60	1.149.319,38	1.532.425,85	1.745.140,55
Previsión liquidación/Liquidación	28.735,23	-9.861,60			-9.861,60	-9.861,60	29.884,64
Liquidación aplazada 2008-2009 (a partir de 2017 exclusivamente participación provincial, sólo para Asturias y Murcia)	0,00					0,00	0,00
Otros impuestos especiales	181.182,29	180.771,74	28.670,06	86.191,97	132.849,15	183.157,92	50.234,91
Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	45.458,15	43.071,96	4.541,67	20.536,71	31.653,58	45.458,14	50.234,91
Imposición sobre hidrocarburos (autonómica)	135.724,14	137.699,78	24.128,38	65.655,26	101.195,57	137.699,78	0,00
Otros	0,00					0,00	0,00
Resto capítulo 2	36.191,63	36.367,88	2.717,21	19.376,81	30.148,97	46.359,45	48.849,81
Capítulo III	780.049,54	592.135,08	171.273,73	283.691,92	578.279,12	795.829,06	811.746,64
Capítulo IV	1.268.105,72	2.409.720,15	694.250,08	945.572,23	992.927,93	1.106.217,04	1.066.763,33
Fondo de Suficiencia Global	-1.330.933,54	-1.371.476,72	-329.715,42	-659.430,84	-1.020.165,68	-1.371.855,49	-1.446.413,09
Entregas a cuenta	-1.343.869,79	-1.406.380,44	-329.715,42	-659.430,84	-1.055.069,40	-1.406.759,21	-1.483.213,76
Previsión liquidación/Liquidación	12.936,25	34.903,72			34.903,72	34.903,72	36.800,67
Fondo de Garantía	1.029.352,73	951.273,35	262.651,22	525.302,43	672.461,26	948.149,01	945.482,00
Entregas a cuenta	991.633,78	1.105.875,33	262.651,22	525.302,43	827.063,24	1.102.750,99	1.162.683,30
Previsión liquidación/Liquidación	37.718,96	-154.601,98			-154.601,98	-154.601,98	-217.201,30
Fondos de Convergencia	1.160.018,19	1.092.980,24	0,00	0,00	1.092.980,23	1.092.980,23	1.152.381,52
Anticipo aplazamiento 240 mensualidades	-91.237,44	-91.237,44			-91.237,44	-91.237,44	-91.237,44
Resto de recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y/o liquidación (liquidación 2016 participación provincial y otros recursos)	0,00	1.325.000,00					
Anticipos de las entregas a cuentas y/o de la liquidación 2016	0,00		715.000,00	784.000,00			
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas de los recursos del sistema	385.770,83	284.855,62	23.306,80	250.500,64	270.889,56	400.876,09	414.083,38
Resto capítulo 4	115.134,95	218.325,10	23.007,49	45.200,00	68.000,00	127.304,64	92.466,96
Capítulo V	5.336,71	310.228,84	214,24	500,50	155.114,42	310.228,84	10.389,84
INGRESOS CORRIENTES	13.108.364,99	14.805.098,16	3.354.027,52	6.285.520,75	10.399.414,58	13.739.363,01	14.384.465,79
INGRESOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	10.091.819,55	11.501.200,44	2.801.456,66	4.956.913,31	7.998.712,47	10.172.697,32	10.968.098,85
INGRESOS CORRIENTES DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.016.545,44	3.303.897,72	552.570,86	1.328.607,44	2.400.702,10	3.566.665,69	3.416.366,94
Capítulo VI	1.078,63	24,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítulo VII	99.949,56	201.896,01	21.153,80	36.119,20	68.563,88	218.561,16	195.041,41
Fondo de compensación interterritorial	54.849,51	52.298,48	0,00	0,00	31.468,00	52.298,98	52.325,13
Otras transferencias del S. P. Estatal distintas del FCI	25.979,00	14.607,06	3.237,77	4.200,00	6.686,44	31.271,71	29.334,41
Resto capítulo 7	19.121,05	134.990,47	17.916,03	31.919,20	30.409,45	134.990,47	113.381,88
INGRESOS DE CAPITAL	101.028,19	201.896,01	21.178,40	36.119,20	68.563,88	218.561,16	195.041,41
INGRESOS NO FINANCIEROS	13.209.393,18	15.006.994,17	3.375.205,92	6.321.639,95	10.467.978,46	13.957.924,17	14.579.507,20
INGRESOS NO FINANCIEROS DISTINTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA SUJETOS A ENTREGA A CUENTA Y LIQUIDACIÓN	3.117.573,63	3.505.793,73	573.749,27	1.364.726,63	2.469.265,99	3.785.226,85	3.611.408,36
Capítulo VIII	42.044,01	80,56	0,00	0,00	0,00	464.069,96	0,00
Capítulo IX	6.284.088,58	5.239.200,64	970,36	2.998.927,34	4.293.589,25	5.378.000,64	5.553.414,89
INGRESOS FINANCIEROS	6.326.132,59	5.239.200,64	1.050,92	2.998.927,34	4.293.589,25	5.842.070,60	5.553.414,89
TOTAL INGRESOS	19.535.525,77	20.246.194,81	3.376.256,84	9.320.567,29	14.761.567,71	19.799.994,77	20.132.922,09
Capítulo I	5.437.561,31	5.922.076,11	1.196.698,43	2.689.955,77	4.163.570,54	5.696.693,56	5.908.944,23
Capítulo II	3.456.719,98	3.400.418,19	735.559,21	1.501.229,88	2.133.060,39	3.397.197,28	3.427.838,96
Capítulo III	467.194,39	493.507,84	195.291,14	243.400,73	419.364,27	518.507,84	501.645,62
Capítulo IV	4.264.630,85	4.521.698,99	790.086,52	1.819.499,95	2.923.448,19	4.380.927,82	4.420.848,79
Capítulo V	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS CORRIENTES	13.626.106,53	14.346.701,13	2.917.635,30	6.254.086,33	9.639.443,38	13.993.326,50	14.259.277,60
Capítulo VI	369.108,58	552.561,89	63.587,59	122.639,97	165.459,26	400.719,13	409.620,07
Capítulo VII	417.806,18	614.148,63	47.455,91	111.842,62	130.709,51	396.645,48	431.927,52
GASTOS DE CAPITAL	786.914,76	1.166.710,52	111.043,50	234.482,59	296.168,77	797.364,61	841.547,59
GASTOS NO FINANCIEROS	14.413.021,29	15.513.411,65	3.028.678,80	6.488.568,92	9.935.612,15	14.790.691,11	15.100.825,19
Capítulo VIII	619.688,54	83.495,20		22.872,92	231.173,97		103.351,33
Capítulo IX	3.449.830,49	4.649.287,96	533.307,31	2.701.600,18	3.858.034,97	4.649.287,96	5.191.226,19
GASTOS FINANCIEROS	4.069.519,03	4.732.783,16	547.141,25	2.724.473,09	3.881.907,88	4.880.461,93	5.294.577,52
TOTAL GASTOS	18.482.540,32	20.246.194,81	3.575.820,05	9.213.042,01	13.817.520,04	19.671.153,04	20.395.402,71
AHORRO BRUTO PRESUPUESTARIO	-517.741,54	458.397,03	436.392,22	31.434,42	759.971,19	-253.963,49	125.188,20
SALDO OPERACIONES DE CAPITAL	-685.886,57	-964.814,51	-89.865,10	-198.363,39	-227.604,89	-578.803,45	-646.506,18
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-1.203.628,11	-506.417,48	346.527,12	-166.928,97	532.366,31	-832.766,94	-521.317,98
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS	-577.644,53	-83.495,20	-13.753,37	-22.872,92	-23.872,92	232.895,99	-103.351,33
VARIACIÓN NETA PASIVOS FINANCIEROS	2.834.258,09	589.912,68	-532.336,96	297.327,16	435.554,28	728.712,68	362.188,70



Cuadro 3.3.a) EVOLUCIÓN FINANCIERA 2018-2019 (2)

15. EVOLUCIÓN FINANCIERA: AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL
(miles de euros)

CONCEPTOS	2017 Liquidación	2018 Presupuesto aprobado	2018 Trimestre I	2018 Trimestre II	2018 Trimestre III	2018 Trimestre IV	2019 Previsión cierre
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-1.203.628,11	-506.417,48	346.527,12	-166.928,97	532.366,31	-832.766,94	-521.317,98
Liquidaciones negativas del sistema de financiación	91.237,44	91.237,44	22.809,36	45.618,72	68.428,08	91.237,44	91.237,44
Cuenta 413/409 u otras similares	69.862,82		-125.513,28	31.595,47	17.669,47	100.000,72	113.303,30
Recaudación incierta	-112.000,00		-120.000,00	-64.000,00	-60.000,00	-109.000,00	-80.000,00
Aportaciones de capital	-91.000,00		-14.000,00	-30.000,00	-50.000,00	-60.440,00	-77.278,00
Otras unidades consideradas AAPP	288.000,00	0,00	17.000,00	102.000,00	140.000,00	240.000,00	240.000,00
Universidades	0,00					0,00	0,00
T.V. autonómicas	48.000,00		11.000,00				0,00
Empresas inversoras	0,00					0,00	0,00
Resto	240.000,00		6.000,00	102.000,00	140.000,00	240.000,00	240.000,00
Inejecución (*)	0,00						0,00
Intereses devengados	-17.000,00		83.000,00	20.620,23	78.949,49	-24.064,10	-21.463,41
Reasignación de operaciones	0,00					0,00	0,00
Transferencias del Estado	-35.237,44	0,00	15.190,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Políticas activas de Empleo	0,00						0,00
Otras transferencias del Estado	-35.237,44		15.190,64				0,00
Transferencias de la UE	-44.000,00		-55.000,00	-62.000,00	-64.000,00	-44.000,00	-44.000,00
Inversiones de APP's	40.000,00		8.000,00	19.000,00	29.000,00	40.000,00	40.000,00
Otros Ajustes	217.765,29	96.292,56	-107.013,84	-430.905,45	-567.413,35	141.313,38	141.308,57
Total ajustes Contabilidad Nacional	407.628,11	187.530,00	-275.527,12	-368.071,03	-407.366,31	375.047,44	403.107,90
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria	-796.000,00	-318.887,48	71.000,00	-535.000,00	125.000,00	-457.719,50	-118.210,08
% PIB regional	-0,7%	-0,3%	0,1%	-0,5%	0,1%	-0,4%	-0,1%
PIB regional estimado (**)	108.781.495,00	113.415.158,99	113.415.158,99	113.415.158,99	113.415.158,99	113.415.158,99	118.210.083,80
% PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	-	-	-	-	-	-	-
PIB regional estimado por la Comunidad Autónoma	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Salvo circunstancias excepcionales, el ajuste por inejecución sólo puede aparecer en el Presupuesto aprobado. En el caso de preverse un ajuste por inejecución, facilitar la información del cuadro "Detalle Inejecución".
(**) Para 2017 se considera el PIB utilizado a efectos del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 y 2019 se considera el PIB según las previsiones del cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2018-2021.



Cuadro 3.3.b) OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO 2017-2019

Para el trimestre de referencia, se proporcionará información sobre los movimientos de las cuentas que registren obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

16. OBLIGACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO																			
Cuentas Generales																			
Capítulo	Trimestre	Ejercicio 2017						Ejercicio 2018						Ejercicio 2019					
		Saldo Inicial 2017	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2017	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2017	Total aplicado a ppto. 2017	Importe abonado en el ejercicio 2017	Saldo final 2017	Saldo inicial 2018	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2018	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2018	Total aplicado a ppto. 2018	Importe abonado en el ejercicio 2018	Saldo final 2018	Saldo inicial 2019	Aplicado a ppto. con origen en ejercicios anteriores 2019	Aplicado a ppto. con origen ppto. Actual 2019	Total aplicado a ppto. 2019	Importe abonado en el ejercicio 2019	Saldo final 2019
TOTAL NO FINANCIER	Trimestre I	1.366.937,98	456.030,41	652.897,92	1.088.928,23	1.184.691,69	1.442.763,53	1.248.962,05	659.671,09	774.091,98	1.433.763,07	1.559.276,35	1.368.440,43						
Capítulo I	Trimestre I	109.233,18	109.233,18	0,00	109.233,18	0,00	0,00	18.627,60	18.627,60	64.344,00	182.751,00	219.774,69	105.600,69						
Capítulo II	Trimestre I	556.798,04	2.104.790,30	401644,27	610.353,67	797.805,28	732.361,05	501.170,21	398.465,95	442.711,82	64.197,76	926.532,52	600.664,35						
Capítulo III	Trimestre I	324.432,34	2,34	55,50	67,89	100,00	324.434,78	77.502,27	401,67	256,28	608,03	1.388,44	77.924,51						
Capítulo IV	Trimestre I	585.591,55	100.566,30	222.396,65	332.362,94	347.724,75	523.750,34	489.107,18	833.003,41	236.016,97	369.569,28	360.027,36	479.592,79						
Capítulo V	Trimestre I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre I	9.925,70	6.149,29	28.535,60	34.684,89	48.624,78	23.865,59	2173,21	8.622,47	3103,85	39.653,32	47.721,75	29.681,49						
Capítulo VII	Trimestre I	37.977,17	0,00	255,64	255,64	426,85	38.148,28	2136,28	0,00	2,98	2,94	3.851,40	24.984,73						
Capítulo VIII	Trimestre I	74.530,34	0,00	0,00	0,00	0,00	74.530,34	4.086,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
TOTAL NO FINANCIER	Trimestre II	1.366.937,98	804.006,60	1.632.210,57	2.436.222,47	2.576.135,16	1.488.202,48	1.248.962,05	792.921,10	1.603.952,29	2.506.483,26	2.474.887,01	1.217.045,17						
Capítulo I	Trimestre II	109.233,18	109.570,27	0,00	109.570,27	150.304,00	150.307,71	18.627,60	105.600,69	274.278,29	219.774,69	104.324,00	104.324,00						
Capítulo II	Trimestre II	556.798,04	512.579,16	972.022,24	1.484.601,00	1.634.422,49	689.442,80	501.170,21	428.465,95	592.711,82	142.197,76	1.416.532,52	536.176,71						
Capítulo III	Trimestre II	324.432,34	2,34	92,23	102,23	304,27	324.434,78	77.502,27	401,67	256,28	608,03	1.388,44	77.924,51						
Capítulo IV	Trimestre II	585.591,55	83.869,83	373.747,25	737.707,08	694.781,04	463.076,73	489.107,18	1.105,41	36.101,97	702.069,28	680.027,36	487.095,56						
Capítulo V	Trimestre II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre II	9.925,70	6.530,30	85.839,59	92.370,29	95.598,08	10.359,89	2173,21	10.872,47	9150,85	82.403,32	109.721,75	29.681,49						
Capítulo VII	Trimestre II	37.977,17	0,00	1133,60	1.171,77	1.640,70	504,10	25.640,37	3.500,00	2.652,36	6.162,34	8.851,40	23.834,73						
Capítulo VIII	Trimestre II	74.530,34	0,00	0,00	0,00	0,00	74.530,34	4.086,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
TOTAL NO FINANCIER	Trimestre III	1.349.169,49	841.487,17	3.060.954,23	3.901.541,46	4.254.828,59	1.661.531,93	1.248.962,05	792.071,10	3.103.335,60	3.855.406,49	3.837.737,22	1.230.971,17						
Capítulo I	Trimestre III	109.570,27	109.570,27	484.109,08	593.679,45	64.754,23	656.433,68	18.627,60	104.344,00	274.278,29	219.774,69	104.324,00	104.324,00						
Capítulo II	Trimestre III	556.151,53	526.205,64	1.507.822,24	2.054.029,50	2.425.630,03	910.203,39	501.170,21	458.465,95	1.742.711,82	2.201.977,76	2.166.532,52	566.176,71						
Capítulo III	Trimestre III	324.432,34	2,34	92,23	102,23	304,27	324.434,78	77.502,27	401,67	256,28	608,03	1.388,44	77.924,51						
Capítulo IV	Trimestre III	585.402,19	88.177,72	9.161.020,21	1.013.599,62	1.032.959,90	459.448,89	489.107,18	833.003,41	1.0110.101,97	1.84.569,28	1.160.027,36	484.595,56						
Capítulo V	Trimestre III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre III	9.865,95	7.048,88	139.310,39	136.359,27	143.722,74	14.425,22	2173,21	11.510,85	94.503,32	104.221,75	31.609,87	31.609,87						
Capítulo VII	Trimestre III	37.977,17	0,00	5.481,00	5.481,00	7.597,51	24.589,28	2136,28	8.000,00	73.262,36	81.952,34	82.851,40	22.034,73						
Capítulo VIII	Trimestre III	74.530,34	0,00	0,00	0,00	0,00	74.530,34	4.086,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
TOTAL NO FINANCIER	Trimestre IV	1.349.169,49	859.936,60	5.166.081,48	6.056.018,06	5.986.155,26	1.248.962,05	1.248.962,05	843.761,10	7.875.356,13	8.719.117,32	8.619.116,60	1.148.961,35	1.148.961,35	859.217,40	7.971.017,93	6.830.235,34	6.716.932,03	1.035.659,05
Capítulo I	Trimestre IV	109.570,27	109.570,27	754.163,13	863.733,40	870.459,23	18.627,60	18.627,60	104.344,00	274.278,29	219.774,69	104.324,00	104.324,00						
Capítulo II	Trimestre IV	556.151,51	529.079,16	2.833.206,27	3.382.281,43	3.310.016,11	921.170,31	501.170,21	463.331,35	2.001.843,93	3.391.972,64	3.312.255,29	478.228,51	478.228,51	482.387,08	2.974.855,88	3.427.838,36	3.376.496,97	425.486,39
Capítulo III	Trimestre IV	324.432,34	2,34	92,23	102,23	304,27	324.434,78	77.502,27	401,67	256,28	608,03	1.388,44	77.924,51						
Capítulo IV	Trimestre IV	585.402,19	100.877,34	12.703.982,34	1.403.860,28	1.412.017,29	489.371,36	489.107,18	1.023.263,63	4.205.699,18	4.380.217,92	4.345.124,83	453.244,22	453.244,22	23.167,48	4.398.118,21	4.365.049,24	4.365.049,24	398.544,87
Capítulo V	Trimestre IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo VI	Trimestre IV	9.865,95	7.013,03	284.120,28	291.274,51	305.962,02	21.737,21	21.737,21	15.332,28	385.366,86	400.729,14	414.886,71	35.704,79	35.704,79	25.350,40	384.269,67	409.620,07	421.960,46	48.045,18
Capítulo VII	Trimestre IV	37.977,17	0,00	4.233,75	2.146,53	4.300,64	21.136,28	21.136,28	14.021,33	382.824,81	396.645,68	396.439,75	20.930,56	20.930,56	9.209,45	422.787,07	431.927,52	431.717,09	20.724,83
Capítulo VIII	Trimestre IV	77.969,40	0,00	0,00	0,00	4.096,79	4.096,79	4.096,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Capítulo IX	Trimestre IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

NOTA: Pueden producirse diferencias en la evolución de los saldos, fundamentalmente por ajustes, reclasificaciones, cambios de ámbito subjetivo o actualizaciones.



Cuadro 3.3.c) AJUSTE FISCAL PREVISTO PARA EL PERÍODO 2018-2019

Se deberá reflejar el ajuste fiscal necesario para el cumplimiento de los objetivos de estabilidad fijados para los ejercicios 2018 y 2019. Se elaborará un cuadro para cada año.

AJUSTE FISCAL 2017-2018				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas			Ajuste Fiscal
	Cierre presupuestario 2017	Previsión PEF Cierre 2018	Medidas	Previsto
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	13.300.630,62	14.049.161,61	59.150,00	748.530,99
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	13.895.802,94	14.197.182,55	80.200,00	301.379,61
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	447.355,53	493.507,84	0,00	46.152,31
Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413				
Valor absoluto	-1.042.527,85	-641.528,78	-21.050,00	400.999,07
% PIB	-1,0%	-0,6%	0,0%	0,4%
Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado				
Valor absoluto	246.527,85	183.809,28	0,00	-62.718,57
% PIB	0,2%	0,2%	-	-0,1%
Necesidad de financiación				
Valor absoluto	-796.000,00	-457.719,50	-21.050,00	338.280,50
% PIB	-0,7%	-0,4%	0,0%	0,3%
PIB (**)	108.781.495,00	113.415.158,99		

(*) La cuantificación de las medidas de ahorro de intereses del capítulo III incluye el ajuste por intereses devengados.

(**) Para 2017 se considera el PIB utilizado a efectos del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según las previsiones del cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2018-2021.



AJUSTE FISCAL 2018-2019

(miles de euros)

CONCEPTOS	Datos presupuestarios y Medidas			Ajuste Fiscal
	Previsión Cierre 2018	Previsión PEF Cierre 2019	Medidas	Previsto
Ingresos no financieros descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009	14.049.161,61	14.670.744,64	-68.500,00	621.583,03
Gastos no financieros sin capítulo III depurados efecto 409/413	14.197.182,55	14.515.876,27	58.925,00	318.693,72
Gastos Capítulo III (Gastos financieros) depurados efecto 409/413 (*)	493.507,84	471.645,62	0,00	-21.862,22
Déficit presupuestario no financiero descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413				
Valor absoluto	-641.528,78	-316.777,24	-127.425,00	324.751,54
% PIB	-0,6%	-0,3%	-0,1%	0,3%
Ajustes de Contabilidad Nacional descontada la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 y el efecto 409/413 depurado				
Valor absoluto	183.809,28	198.567,16	0,00	14.757,88
% PIB	0,2%	0,2%	-	0,0%
Necesidad de financiación				
Valor absoluto	-457.719,50	-118.210,08	-127.425,00	339.509,42
% PIB	-0,4%	-0,1%	-0,1%	0,3%
PIB (**)	113.415.158,99	118.210.083,80		

(*) La cuantificación de las medidas de ahorro de intereses del capítulo III incluye el ajuste por intereses devengados.

(**) Se considera el PIB según las previsiones del cuadro macroeconómico del Programa de Estabilidad 2018-2021.



Cuadro 3.3.d) EVOLUCIÓN REGLA DE GASTO 2018-2019

I15. REGLA DE GASTO				
(miles de euros)				
CONCEPTOS	2017 Liquidación	2018 Presupuesto aprobado	2018 Previsión cierre	2019 Previsión cierre
A) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL	14.413.021,29	15.513.411,65	14.790.691,11	15.100.825,19
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-69.862,82	0,00	-100.000,72	-113.303,30
C) GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL (A+B)	14.343.158,47	15.513.411,65	14.690.690,39	14.987.521,88
D) TASA DE VARIACIÓN GASTO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEPURADO ÁMBITO ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN MENSUAL		8,16%	2,42%	2,02%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	2.717.540,66	2.809.447,67	2.724.716,25	2.746.297,02
E.1. Otro Gasto no financiero no incluido previamente (distinto de A)	314.016,86	407.540,75	322.809,33	329.265,52
E.2. Cuenta 413/409 u otras similares no incluidas previamente (distinto de B)	-37.741,75	-38.798,52	-38.798,52	-39.613,29
E.3. Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-832,66	0,00	0,00	0,00
E.4. Ejecución de avales	567,28	0,00	0,00	0,00
E.5. Inv. Empr. Públ. No Sector A.P. por cuenta de una C.A.	0,00			
E.6. Inv. otras AA.PP. por cuenta de una C.A.	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.040,00
E.7. Inv. C.A. por cuenta de otra A.Pública	0,00			
E.8. Intereses devengados	17.000,00	24.060,00	24.060,00	21.463,41
E.9. Aportaciones de capital	91.000,00	61.639,78	61.639,78	61.639,78
E.10. Asunción y cancelación de deudas	0,00			
E.11. Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asoc. Publ-priv	-40.000,00	-34.262,00	-34.262,00	-31.100,00
E.12. Adquisiciones con pago aplazado	0,00			
E.13. Contratos bajo la modalidad de abono total del precio	-34.000,00	-34.640,00	-34.640,00	-34.640,00
E.14. Arrendamiento financiero	-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00	-9.800,00
E.15. Préstamos	0,00			
E.16. Operaciones de intermediación distintas a FEAGA, IFL y otras ya consideradas	0,00			
E.17. Sistemas de financiación de las CC.AA. de régimen común	1.345.000,00	1.406.759,21	1.406.759,21	1.408.670,57
E.18. Cotizaciones sociales a cargo de empleadores	514.000,00	514.000,00	514.000,00	514.000,00
E.19. Servicios de Intermediación financiera medidos indirectamente (SIFMI)	49.000,00			
E.20. Activación de los servicios de I+D producidos por cuenta propia	617.000,00	617.000,00	617.000,00	617.000,00
E.21. Activac. programas informáticos y grandes bases datos producidos por cuenta propia	0,00	0,00	0,00	
E.22. Consolidación de transferencias distintas a las ya computadas	38.708,88	42.326,40	42.326,40	55.628,98
E.23. Otros Ajustes de unidades sometidas a presupuesto	-144.177,95	-144.177,95	-144.177,95	-144.177,95
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	216.300,87	555.525,00	271.675,22	271.675,22
G) GASTO NO FINANCIERO ANTES DE GASTOS EXCLUIDOS (C+E+F)	17.277.000,00	18.878.384,32	17.687.081,86	18.005.494,12
G.1. Intereses	444.000,00	517.567,84	518.507,84	501.645,62
G.2. Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	96.000,00	245.804,82	272.411,96	190.189,05
G.3. Gasto financiado con fondos finalistas de otras Administraciones públicas	1.169.000,00	1.192.380,00	1.192.380,00	1.216.227,60
G.4. Transferencias a Cabildos Insulares por Sma. Fción. (Canarias)				
G.5. Transferencias a CC.LL. de Navarra por Sma. de Fción. (Navarra)				
G.6. Resto de transferencias vinculadas al sistema de financiación	1.345.000,00	1.406.759,21	1.406.759,21	1.408.670,57
G.7. Otros gastos excluidos				
G.8. Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)				
H) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (G- FILAS G.1 A G.8)	14.223.000,00	15.515.872,45	14.297.022,85	14.688.761,28
H.1. Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	-38.000,00	-16.650,00	-16.650,00	0,00
H.1.a Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente	-38.000,00	-16.650,00	-16.650,00	
H.1.b Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas				
I) TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (H+ FILA H.1)	14.185.000,00	15.499.222,45	14.280.372,85	14.688.761,28
J) TASA DE VARIACIÓN SOBRE EJERCICIO ANTERIOR ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		8,9%	0,4%	2,7%

Nota: La tasa de variación del gasto computable es la resultante del escenario económico-financiero. Por su parte, las tasas de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto a medio plazo fijadas para los ejercicios 2018 y 2019, aprobadas en el Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017, son del 2,4% y del 2,7%, respectivamente.



3.4) EVOLUCIÓN DEL ENDEUDAMIENTO

Cuadro 3.4. SITUACIÓN Y PREVISIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN 2018 Y 2019

Se recoge la evolución de la deuda financiera PDE, prevista para los ejercicios 2018 y 2019.

Cuadro III.4.a) SITUACIÓN Y PREVISIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN 2018			
(miles de euros)			
ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	ANTES DEL ÁMBITO DE LA ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL	RESTO ENTES SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (SEC 2010)	TOTAL
1. DEUDA VIVA A 31-12-2017 (1 = a+b+...+h)	43.966.147,80	2.220.723,83	46.186.871,63
a. Valores	635.000,00	326.667,00	961.667,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.879.635,61	420.502,10	2.300.137,71
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	176.250,00	176.250,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.809.032,96	1.180.250,38	2.989.283,34
e. Fondo de Financiación a CCAA	37.131.075,41	0,00	37.131.075,41
f. Factoring sin recurso	881.159,12	2.533,00	883.692,12
g. Asociaciones Público-Privadas	513.030,73	5.000,00	518.030,73
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	109.521,35	1.226.735,32
2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+...+h)	5.859.488,94	383.814,69	6.243.303,63
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	834.905,82	90.673,71	925.579,53
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	129.349,59	129.349,59
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	140.643,95	17.370,69	158.014,64
e. Fondo de Financiación a CCAA	3.667.245,94	0,00	3.667.245,94
f. Factoring sin recurso	30.224,40	1.289,00	31.513,40
g. Asociaciones Público-Privadas	69.254,86	0,00	69.254,86
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	145.131,70	1.262.345,67
3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+...+h)	6.642.710,44	146.639,95	6.789.350,39
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	8.504,55	0,00	8.504,55
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	5.486.767,52	0,00	5.486.767,52
f. Factoring sin recurso	30.224,40	1.289,00	31.513,40
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	145.350,95	1.262.564,92
4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3 - 2)	783.221,50	-237.174,74	546.046,76
5. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2018 (5 = 1 + 4 = a+b+...+h)	44.749.369,30	1.983.549,09	46.732.918,39
a. Valores	635.000,00	326.667,00	961.667,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.053.234,34	329.828,39	1.383.062,73
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	46.900,41	46.900,41
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.668.389,01	1.162.879,69	2.831.268,70
e. Fondo de Financiación a CCAA	38.950.596,99	0,00	38.950.596,99
f. Factoring sin recurso	881.159,12	2.533,00	883.692,12
g. Asociaciones Público-Privadas	443.775,87	5.000,00	448.775,87
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	109.740,60	1.226.954,57

No se incluye como importe de deuda a financiar, el exceso de déficit en 2017 (0,13%) respecto al objetivo fijado del 0,6%.



Cuadro III.4.a) SITUACIÓN Y PREVISIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN 2019

(miles de euros)

ENDEUDAMIENTO A CORTO Y LARGO PLAZO	ENTES DEL ÁMBITO DE LA ESTADÍSTICA DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL	RESTO ENTES SECTOR ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (SEC 2010)	TOTAL
1. DEUDA VIVA A 31-12-2018 (1 = a+b+...+h)	44.743.368,54	1.989.549,85	46.732.918,39
a. Valores	635.000,00	326.667,00	961.667,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	1.047.008,58	335.139,15	1.382.147,73
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	140.625,00	140.625,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.668.389,01	1.069.155,10	2.737.544,11
e. Fondo de Financiación a CCAA	38.950.821,99	0,00	38.950.821,99
f. Factoring sin recurso	881.159,12	2.533,00	883.692,12
g. Asociaciones Público-Privadas	443.775,87	5.000,00	448.775,87
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	110.430,60	1.227.644,57
2. AMORTIZACIONES / Disminuciones (2 = a+b+...h)	6.369.253,99	394.196,52	6.763.450,51
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	484.185,51	66.731,70	550.917,21
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	32.291,67	32.291,67
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	169.808,09	184.742,56	354.550,65
e. Fondo de Financiación a CCAA	4.538.301,42	0,00	4.538.301,42
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	59.745,00	0,00	59.745,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	110.430,60	1.227.644,57
3. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (3 = a+b+...+h)	6.862.484,30	110.430,60	6.972.914,90
a. Valores	0,00	0,00	0,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	0,00	0,00	0,00
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	0,00	0,00
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	0,00	0,00	0,00
e. Fondo de Financiación a CCAA	5.745.270,33	0,00	5.745.270,33
f. Factoring sin recurso	0,00	0,00	0,00
g. Asociaciones Público-Privadas	0,00	0,00	0,00
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	110.430,60	1.227.644,57
4. ENDEUDAMIENTO NETO (4 = 3 - 2)	493.230,31	-283.765,92	209.464,38
5. DEUDA VIVA TOTAL A 31-12-2019 (5 = 1 + 4 = a+b+...+h)	45.236.598,85	1.705.783,93	46.942.382,77
a. Valores	635.000,00	326.667,00	961.667,00
b. Préstamos a l/p con entidades residentes	562.823,07	268.407,45	831.230,52
c. Préstamos a l/p con el BEI	0,00	108.333,33	108.333,33
d. Préstamos a l/p con otras entidades no residentes	1.498.580,92	884.412,54	2.382.993,46
e. Fondo de Financiación a CCAA	40.157.790,90	0,00	40.157.790,90
f. Factoring sin recurso	881.159,12	2.533,00	883.692,12
g. Asociaciones Público-Privadas	384.030,87	5.000,00	389.030,87
h. Restantes Préstamos y líneas a c/p	1.117.213,97	110.430,60	1.227.644,57