



INFORME DE SEGUIMIENTO DE LOS PLANES ECONÓMICO- FINANCIEROS

2017

3^{er} Trimestre



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	9
II. COMUNIDADES INCLUIDAS EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO	9
II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA.....	9
II.1.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	9
II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	10
A. TOTAL MEDIDAS	10
B. MEDIDAS DE INGRESOS	11
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	12
II.1.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	14
II.1.4. REGLA DE GASTO	17
II.1.5. CONCLUSIONES.	17
A. MEDIDAS.....	17
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	18
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	20
II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	22
II.2.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	22
II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	23
A. TOTAL MEDIDAS	23
B. MEDIDAS DE INGRESOS	24
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	25
II.2.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	26
II.2.4. REGLA DE GASTO	28
II.2.5. CONCLUSIONES.	28
A. MEDIDAS.....	28
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	29

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	31
II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	33
II.3.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	33
II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	34
A. TOTAL MEDIDAS	34
B. MEDIDAS DE INGRESOS	34
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	36
II.3.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	37
II.3.4. REGLA DE GASTO	39
II.3.5. CONCLUSIONES.	39
A. MEDIDAS.....	39
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	40
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	42
II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	44
II.4.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	44
II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	45
A. TOTAL MEDIDAS	45
B. MEDIDAS DE INGRESOS	46
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	47
II.4.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	49
II.4.4. REGLA DE GASTO	52
II.4.5. CONCLUSIONES.	52
A. MEDIDAS.....	52
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	53
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	54

II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA.....	57
II.5.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	57
II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	58
A. TOTAL MEDIDAS	58
B. MEDIDAS DE INGRESOS	59
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	60
II.5.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	62
II.5.4. REGLA DE GASTO	64
II.5.5. CONCLUSIONES.	64
A. MEDIDAS.....	64
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	65
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	67
II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	69
II.6.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	69
II.6.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	70
A. TOTAL MEDIDAS	70
B. MEDIDAS DE INGRESOS	71
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	72
II.6.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	74
II.6.4. REGLA DE GASTO	77
II.6.5. CONCLUSIONES.	77
A. MEDIDAS.....	77
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	78
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	79
II.7. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA.....	81
II.7.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	81
II.7.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	82

A. TOTAL MEDIDAS	82
B. MEDIDAS DE INGRESOS	83
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	84
II.7.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	85
II.7.4. REGLA DE GASTO	87
II.7.5. CONCLUSIONES.	87
A. MEDIDAS.....	87
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	88
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	89
II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA.....	91
II.8.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	91
II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	92
A. TOTAL MEDIDAS	92
B. MEDIDAS DE INGRESOS	93
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	94
II.8.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	96
II.8.4. REGLA DE GASTO	98
II.8.5. CONCLUSIONES.	98
A. MEDIDAS.....	98
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	99
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	101
II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE PAÍS VASCO	103
II.9.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	103
II.9.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	104
A. TOTAL MEDIDAS	104
B. MEDIDAS DE INGRESOS	104
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	105

II.9.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	106
II.9.4. REGLA DE GASTO	108
II.9.5. CONCLUSIONES.	108
A. MEDIDAS.....	108
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	109
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	110
II.10. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE VALENCIA.....	112
II.10.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	112
II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	113
A. TOTAL MEDIDAS	113
B. MEDIDAS DE INGRESOS	113
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	114
II.10.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	116
II.10.4. REGLA DE GASTO	119
II.10.5. CONCLUSIONES.	119
A. MEDIDAS.....	119
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE.....	120
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	121

I. INTRODUCCIÓN

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

Asimismo, el artículo 18.3.e) de la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, señala que los informes de seguimiento de los PEF deben ser publicados en el portal web del citado Ministerio.

El presente informe viene a dar cumplimiento a las disposiciones anteriores y tiene por objeto el seguimiento de las medidas adoptadas por las Comunidades Autónomas de Andalucía, Aragón, Canarias, Cantabria, Cataluña, Extremadura, Galicia, Región de Murcia, País Vasco y Comunitat Valenciana **hasta el 30 de septiembre de 2017**, incorporándose, en su caso, las actualizaciones o adaptaciones que sobre el plan económico-financiero en vigor hayan podido comunicar dichas comunidades al Ministerio de Hacienda y Función Pública.

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

De acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), alcanzaron una necesidad de financiación superior al objetivo de estabilidad fijado para 2016 las comunidades de Aragón, Cantabria, Cataluña, Extremadura, Región de Murcia y Comunitat Valenciana, mientras que incumplieron la regla de gasto las comunidades de Andalucía, Canarias, Galicia, Región de Murcia y País Vasco, por lo que todas ellas formularon un plan económico-financiero (PEF) conforme al citado artículo 21.1 de la LOEPSF. Así, en la reunión de la Comisión Mixta del Concierto Económico de 19 de julio de 2017 se aprobó el PEF 2017-2018 del País Vasco, y en el

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

Por otro lado, en el mes de octubre de 2017 se ha publicado el segundo informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto del ejercicio 2016, regulado en el artículo 17.4 de la LOEPSF, en el que, además de confirmarse los incumplimientos de las comunidades referidas anteriormente, se ha puesto de manifiesto el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria por parte de la Comunidad Autónoma de Castilla – La Mancha, encontrándose su PEF en fase de tramitación.

Desde el punto de vista de su contenido, el presente informe analiza diversos aspectos para cada una de las comunidades que se integran en el mismo, tanto de la ejecución en el ejercicio 2017, como de las previsiones de las comunidades para 2017 y 2018. En primer lugar, se ofrece información sobre los antecedentes y los datos disponibles respecto al trimestre de referencia. En segundo lugar, se proporciona información sobre las medidas previstas en el PEF inicialmente aprobado, de su grado de ejecución, así como, en su caso, de la adopción o previsión de medidas adicionales o sustitutivas sobre las inicialmente previstas. El tercer apartado del análisis, pretende determinar el grado de correlación observado entre el efecto comunicado de las medidas aplicadas y la evolución real observada al cierre del tercer trimestre de 2017, así como de los periodos posteriores que son objeto de análisis e integración en el plan. Finalmente, se incluye un apartado de conclusiones donde, atendiendo a la información y al análisis realizado, se valora la existencia o no de posibles desviaciones, tanto en la aplicación de las medidas previstas como con respecto al objetivo de estabilidad fijado y al cumplimiento del escenario económico-financiero remitido en el marco del seguimiento del plan económico-financiero correspondiente.

El análisis de la correlación observada en la aplicación de las medidas y de la evolución registrada en los ingresos y gastos, se lleva a cabo atendiendo a la totalidad de variables y fases presupuestarias que intervienen en el proceso de ejecución del presupuesto autonómico, incorporándose en dicho análisis el efecto producido por el movimiento de gastos registrados en cuentas no presupuestarias, así como el efecto del aplazamiento de las liquidaciones negativas del sistema de financiación correspondientes a los ejercicios 2008 y 2009, en sintonía con los datos y el ámbito

subjetivo ofrecidos en el resumen ejecutivo que acompaña a los datos de ejecución presupuestaria publicados cada mes en la central de información económico-financiera de las Administraciones Públicas. Sobre la base de dichos datos y del déficit o superávit presupuestario ajustado por los dos factores anteriormente aludidos, se toman en consideración los ajustes derivados del perímetro subjetivo y metodología aplicable en el ámbito de la contabilidad nacional para evaluar la capacidad o necesidad de financiación.

II. COMUNIDADES INCLUIDAS EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO

II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Andalucía incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 5,3% para Andalucía, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato del aumento del gasto computable, situándolo en el 6,2%.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.037,00	-0,7%	-933,35	-0,6%	-647,02	-0,4%	103,65	0,1%	286,33	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	1.155,04	0,8%	1.030,18	0,7%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-85,00	-0,1%	67,00	0,0%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	-43.577,91	-54.077,91	80,58%
<i>Total Gastos</i>	52.029,00	-7.255,71	-
Total Medidas	8.451,09	-61.333,62	-

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-54.077,91	-95.500,00	-54.077,91	-183.300,00	-43.577,91	80,58%	80,58%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-54.077,91	-95.500,00	-54.077,91	-180.500,00	-43.577,91	80,58%	80,58%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	-54.077,91	-95.500,00	-54.077,91	-180.500,00	-43.577,91	80,58%	80,58%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
IRPF	0,00	-75.000,00	0,00	-75.000,00	0,00	-	-
ISD	-54.077,91	-20.500,00	-54.077,91	-108.300,00	-43.577,91	80,58%	80,58%
Tributos sobre el juego	0,00	0,00	0,00	2.800,00	0,00	-	-
TOTAL	-54.077,91	-95.500,00	-54.077,91	-180.500,00	-43.577,91	80,58%	80,58%

En la información de seguimiento la Comunidad ha incorporado dos medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018. La más importante se refiere a una rebaja en los ingresos del Impuesto de Sucesiones y Donaciones, prevista

en el Proyecto de Ley del Presupuesto para 2018, con un impacto negativo para 2018 de 87,80 millones de euros, y que sumaría su efecto a la modificación de las reducciones de base imponible adoptada en 2017, que reparte su impacto esperado en 2017 y 2018, de acuerdo con la estimación de la Comunidad. La otra se refiere a una modificación de los tributos sobre el juego, en aplicación del Decreto 144/2017, de 5 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento de Apuestas de la Comunidad Autónoma de Andalucía, para la que la Comunidad espera un impacto positivo de 2,8 millones de euros.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	29.320,22	2.661,00	29.320,22	2.661,00	76.942,97	262,42%	262,42%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	-41.580,94	-23.887,95	-41.580,94	-23.887,95	-31.185,69	75,00%	75,00%
Capítulo IV	5.005,01	671,37	5.005,01	671,37	6.271,72	125,31%	125,31%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	-7.255,71	-20.555,58	-7.255,71	-20.555,58	52.029,00		
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL GASTOS	-7.255,71	-20.555,58	-7.255,71	-20.555,58	52.029,00		

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPPF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	139.883,06	3.332,37	139.883,06	3.332,37	139.883,06	100,00%	100,00%
<i>Reducción proporcional de jornada y retribuciones</i>	-105.557,83	0,00	-105.557,83	0,00	-56.668,37	53,68%	53,68%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-41.580,94	-23.887,95	-41.580,94	-23.887,95	-31.185,69	75,00%	75,00%
TOTAL	-7.255,71	-20.555,58	-7.255,71	-20.555,58	52.029,00	-	-

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	13.368.071,75	14.018.863,38	4,87%	650.791,62	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	355.935,29	369.137,71	3,71%	13.202,42	-43.577,91
ITP y AJD	972.468,99	1.049.366,87	7,91%	76.897,88	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	63.620,17	77.158,95	21,28%	13.538,78	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	31.278,45	39.601,21	26,61%	8.322,76	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	173.028,10	172.659,93	-0,21%	-368,17	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.776.431,50	1.512.105,19	-14,88%	-264.326,31	0,00
Operaciones Corrientes	16.740.834,25	17.238.893,24	2,98%	498.058,98	-43.577,91
Enajenación Inversiones Reales	64,04	786,75	1128,53%	722,71	0,00
Transferencias de Capital	263.135,27	53.785,60	-79,56%	-209.349,67	0,00
Operaciones de Capital	263.199,31	54.572,35	-79,27%	-208.626,96	0,00
Operaciones no Financieras	17.004.033,56	17.293.465,59	1,70%	289.432,02	-43.577,91
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.635.961,81	3.274.602,21	-9,94%	-361.359,60	-43.577,91
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	7.391.697,67	7.378.356,82	-0,18%	-13.340,85	-76.942,97
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.638.844,42	2.645.284,09	0,24%	6.439,67	0,00
3. Gastos Financieros	326.319,46	372.985,73	14,30%	46.666,27	31.185,69
4. Transferencias Corrientes	4.939.649,24	5.088.398,86	3,01%	148.749,62	-6.271,72
Operaciones Corrientes	15.296.510,79	15.485.025,50	1,23%	188.514,71	-52.029,00
6. Inversiones Reales	183.802,86	248.094,66	34,98%	64.291,80	0,00
7. Transferencias de Capital	368.679,89	530.165,77	43,80%	161.485,88	0,00
Operaciones de Capital	552.482,75	778.260,43	40,87%	225.777,68	0,00
Operaciones no Financieras	15.848.993,54	16.263.285,93	2,61%	414.292,39	-52.029,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	15.522.674,08	15.890.300,20	2,37%	367.626,12	-83.214,69
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	1.155.040,02	1.030.179,66	-10,81%	-124.860,37	8.451,09
% PIB	0,8%	0,7%		-0,1%	0,0%

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

En la evolución de los ingresos no financieros hay que tener en cuenta respecto al capítulo III que en este ejercicio se han producido liquidaciones extraordinarias de reintegros vinculadas a los cursos de formación que tuvieron lugar en 2016 así como devoluciones de tasas previstas por sentencia firme respecto de liquidaciones ligadas a la gestión de la Cuenca Hidrográfica del Guadalquivir, según ha indicado la Comunidad, de manera que hasta septiembre los derechos reconocidos en este capítulo han sido de 604,2 millones de euros, cuando en 2016 fueron de 739,2 millones de euros. Así mismo, la evolución se ha visto condicionada por el calendario de reconocimiento

de los ingresos procedentes de la Unión Europea, ya que hasta septiembre de 2017 han ascendido a 46,8 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2016 fueron de 341,4 millones de euros. De igual forma, las transferencias corrientes procedentes de la Seguridad Social hasta el tercer trimestre de 2016 supusieron 395,3 millones de euros, mientras que hasta septiembre de 2017 han sido de 285 millones de euros.

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, en su análisis hay que considerar que hasta septiembre de 2016 se procedió a la devolución de parte de la paga extra correspondiente al ejercicio 2012, por 247,9 millones de euros en capítulo I y 59 millones de euros en capítulo IV, de acuerdo con la información proporcionada por la Comunidad. En los tres primeros trimestres de 2017 se han devuelto 125 millones de euros por capítulo I y 48,9 millones de euros por capítulo IV.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	17.464.397,78	14.018.863,38	18.552.259,09	6,23%	0,00	19.174.144,41	3,35%	-75.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	462.229,44	369.137,71	460.928,65	-0,28%	-54.077,91	390.456,21	-15,29%	-108.300,00
ITP y AJD	1.334.494,48	1.049.366,87	1.486.385,09	11,38%	0,00	1.545.733,17	3,99%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	81.930,04	77.158,95	83.896,36	2,40%	0,00	85.993,77	2,50%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	41.831,20	39.601,21	51.872,26	24,00%	0,00	53.999,02	4,10%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	234.087,58	172.659,93	231.969,93	-0,90%	0,00	237.537,21	2,40%	0,00
Resto de ingresos corrientes	2.439.618,11	1.512.105,19	2.497.073,51	2,36%	0,00	2.729.437,69	9,31%	2.800,00
Operaciones Corrientes	22.058.588,63	17.238.893,24	23.364.384,89	5,92%	-54.077,91	24.217.301,49	3,65%	-180.500,00
Enajenación Inversiones Reales	107,12	786,75	786,75	634,46%	0,00	94.000,00	-	0,00
Transferencias de Capital	841.884,01	53.785,60	601.508,74	-28,55%	0,00	1.629.722,08	170,94%	0,00
Operaciones de Capital	841.991,13	54.572,35	602.295,49	-28,47%	0,00	1.723.722,08	186,19%	0,00
Operaciones no Financieras	22.900.579,76	17.293.465,59	23.966.680,38	4,66%	-54.077,91	25.941.023,57	8,24%	-180.500,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	5.436.181,98	3.274.602,21	5.414.421,29	-0,40%	-54.077,91	6.766.879,16	24,98%	-105.500,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	10.236.007,94	7.378.356,82	10.270.128,78	0,33%	-29.320,22	10.700.563,91	4,19%	-2.661,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.702.047,88	2.645.284,09	3.868.340,24	4,49%	0,00	3.883.971,05	0,40%	0,00
3. Gastos Financieros	377.297,94	372.985,73	464.728,18	23,17%	41.580,94	544.801,47	17,23%	23.887,95
4. Transferencias Corrientes	7.404.909,94	5.088.398,86	7.380.000,25	-0,34%	-5.005,01	7.714.391,63	4,53%	-671,37
Operaciones Corrientes	21.720.263,70	15.485.025,50	21.983.197,44	1,21%	7.255,71	22.843.728,06	3,91%	20.555,58
6. Inversiones Reales	513.120,56	248.094,66	784.084,93	52,81%	0,00	1.320.522,20	68,42%	0,00
7. Transferencias de Capital	1.134.162,23	530.165,77	1.437.630,47	26,76%	0,00	2.400.210,80	66,96%	0,00
Operaciones de Capital	1.647.282,79	778.260,43	2.221.715,40	34,87%	0,00	3.720.733,00	67,47%	0,00
Operaciones no Financieras	23.367.546,49	16.263.285,93	24.204.912,85	3,58%	7.255,71	26.564.461,06	9,75%	20.555,58
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	22.990.248,55	15.890.300,20	23.740.184,66	3,26%	-34.325,23	26.019.659,59	9,60%	-3.332,37
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-466.966,73	1.030.179,66	-238.232,46	48,98%	-61.333,62	-623.437,49	-161,69%	-201.055,58
% PIB	-0,3%	0,7%	-0,2%		0,0%	-0,4%		-0,1%
Recaudación incierta	-454.000,00	-326.000,00	-530.000,00	-16,74%		-530.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	421.000,00	-189.000,00	3.100,00	-99,26%		43.600,00	-	
Intereses devengados	-36.000,00	43.000,00	-13.000,00	63,89%		4.000,00	-	
Transferencias de la UE	-364.000,00	-10.000,00	0,00	-100,00%		0,00	-	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	-137.033,27	-481.179,66	0,00	-100,00%		457.000,00	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-570.033,27	-963.179,66	-539.900,00	5,29%	0,00	-25.400,00	95,30%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-1.037.000,00	67.000,00	-778.132,46		-61.333,62	-648.837,49		-201.055,58
% PIB	-0,7%	0,0%	-0,5%		0,0%	-0,4%		-0,1%

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

II.1.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	23.338.385,23	24.208.965,54	26.564.585,06
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	29.161,26	-4.052,69	-124,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	23.367.546,49	24.204.912,85	26.564.461,06
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		3,6%	9,7%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	2.248.628,00	1.776.588,95	1.053.200,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	34.825,51	369.988,58	352.368,58
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	25.651.000,00	26.351.490,38	27.970.029,64
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	22.094.000,00	22.506.944,63	22.832.832,81
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	22.114.000,00	22.561.022,63	23.013.332,81
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,1%	2,2%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	23.338.385,23	24.208.965,54	870.580,31	3,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	23.367.546,49	24.204.912,85	837.366,36	3,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	22.990.248,55	23.740.184,66	749.936,11	3,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	22.094.000,00	22.561.022,63	467.022,63	2,1%

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

En relación a las medidas de ingresos, solo las dos medidas relativas a la reducción del Impuesto de Sucesiones (reguladas en el Decreto Ley 4/2016, de 26 de julio, y en la Ley del Presupuesto para 2017) tienen impacto en 2017. Según la información remitida por la Comunidad Autónoma en el último cuestionario integrado, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 se habría completado el impacto actualmente previsto al final del ejercicio en un 80,58%.

Respecto a las medidas en materia de gastos, hasta septiembre se computa la devolución de la paga extra correspondiente a 2012 que ha sido satisfecha en el mes de febrero, por 173,96 millones de euros. Así mismo, se cuantifica la reversión de los

mayores gastos producidos hasta septiembre del ejercicio anterior derivados de la devolución de la paga extra en 2016, por 313,84 millones de euros, de manera que el efecto conjunto, en términos diferenciales respecto al ejercicio inmediato anterior es de un menor gasto de 139,88 millones de euros, que se encuadran en la categoría “supresión / reducción paga extra”. El impacto de la medida de reducción de jornada, encuadrada en la categoría “reducción proporcional de jornada y retribuciones”, se estaría produciendo de forma proporcional a lo largo del año, según la estimación de la Comunidad, por lo que se ha ejecutado en un 75% respecto al mayor gasto que supondría al cierre, que sería de 75,56 millones de euros. Por lo que se refiere a la medida de modificación de la jornada lectiva de los docentes, la Comunidad estima un impacto de 30 millones de euros, que se concentraría exclusivamente en el cuarto trimestre. En cuanto a la medida de reversión del ahorro derivado de los mecanismos de liquidez, se ha ejecutado el 75% de su impacto estimado al cierre, que es de 41,58 millones de euros de mayor gasto.

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

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria** del tercer trimestre, los **ingresos no financieros** crecen un 1,7% siendo la previsión de la Comunidad para el cierre del 4,7%. Cabe destacar el incremento del 4,9% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación. Así mismo, es reseñable la mejora del ITP y AJD, un 7,9%, por debajo, no obstante, de la estimación de la Comunidad para el cierre, que señala que existen cantidades pendientes de aplicar a presupuesto y que espera una mayor recaudación por el aumento de compraventas de viviendas. Por lo que se refiere al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, está mostrando tasas positivas de crecimiento aún a pesar del efecto negativo de las medidas adoptadas.

Entre las partidas con comportamiento negativo hay que aludir a los Fondos Europeos, cuya evolución estaría condicionada por los retrasos producidos en este ejercicio, como se ha indicado, aunque la Comunidad espera que se revierta esta tendencia, estimando un cierre un 2,2% por debajo del registrado en 2016 para el conjunto de los Fondos europeos. En cuanto al capítulo III, desciende un 18,3% y la

Comunidad espera un cierre del -17,2%, mejorando la previsión del PEF, ya que la Comunidad señala que están pendientes de ingresar 53,4 millones de euros por los concursos de medicamentos, que se ejecutarían entre noviembre y diciembre.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 2,6% estimando la Comunidad que dicha evolución ascenderá al 3,6% al cierre del ejercicio. Respecto a los Gastos de personal se produce un descenso del 0,18% por el efecto de la medida relativa a la reversión de parte de la devolución de la paga extra de 2012 de la que se abonó mayor cuantía durante el ejercicio 2016 respecto a lo pagado en 2017, esperando la Comunidad un incremento del capítulo al cierre del ejercicio del 0,33%. El cambio en la tendencia es imputable, entre otras causas, a la completa materialización de las medidas de la Comunidad de modificación de la jornada lectiva de docentes así como a la recuperación de la jornada de 35 horas. Por otro lado, los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento del 0,24% en el mes de septiembre, por debajo de la previsión de la Comunidad a final de año que espera una subida del 4,49%. Respecto a las Transferencias corrientes, registran un incremento en septiembre del 3,01%, sobre todo debido al aumento del 17,95% de Otras transferencias a Entidades Locales, cuando la previsión de la Comunidad a final de año es de una bajada del 0,34%. Las Transferencias de capital suben en septiembre un 43,80% sobre todo por el gran aumento de las transferencias a Sociedades y Entes Públicos de la C.A. incluidos en AAPP que crecen en un 311,99%, siendo la previsión de la Comunidad de una subida del 26,76% para el capítulo VII, lo que supone un mayor gasto respecto al previsto en el PEF. A este respecto, la Comunidad indica que observa una ejecución muy positiva de los créditos de operaciones de capital vinculados a la financiación europea.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, cabe destacar la mejor previsión de la Comunidad respecto al PEF en la rúbrica "Otros ajustes". Respecto al ejercicio anterior, además del mejor comportamiento de la rúbrica "Otros ajustes", cabe citar la variación en el ajuste en Otras unidades consideradas AAPP que pasa de 422 millones de euros a 26 millones en 2017, que se ve compensado parcialmente por el efecto positivo previsto por la comunidad de la desaparición del ajuste negativo de 364 millones en la rúbrica Transferencias de la UE, que se hizo en 2016.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera probable que se cumpla la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, en términos globales, siempre que se materialicen los ingresos previstos en las transferencias procedentes de la UE, y en menor medida, en el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución hasta el tercer trimestre, podría haber cierta desviación en los capítulos II y IV. En cuanto a los gastos de capital, el dato de cierre estaría vinculado parcialmente a los ingresos, en la parte relativa a los Fondos europeos, por lo que se en principio se compensarían las eventuales desviaciones en ingresos y gastos.

Por lo tanto, y sin perjuicio del efecto final que determine el cierre de los ingresos y gastos asociados a la financiación europea, se considera probable el cumplimiento del **objetivo de estabilidad**.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 2,8%, por encima, por tanto, del objetivo para el ejercicio. Atendiendo a dicha evolución se remitió comunicación por parte del Ministerio de Hacienda y Función Pública solicitando mayor información en relación a los riesgos observados sobre el cumplimiento de la regla de gasto, así como sobre las medidas adoptadas para procurar dicho cumplimiento, indicando la comunidad el efecto reductor en la tasa de variación que supondría considerar el distinto calendario de certificación de gastos asociados a la financiación procedentes de Fondos Europeos. No obstante lo anterior, y atendiendo a la exclusión prevista normativamente de la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea a efectos del cómputo de la regla de gasto, cabe considerar que podría superarse el objetivo previsto para el ejercicio.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2018**, y sin perjuicio de las actualizaciones de los recursos del sistema de financiación conforme a los datos comunicados en el mes de julio de 2017, se actualizan diversas partidas, destacando las mayores previsiones relativas a gastos por Transferencias de capital, en sintonía con las cifras recogidas en el proyecto de presupuestos generales de la Comunidad para el ejercicio 2018. De esta manera, con los datos disponibles, no se

advierten riesgos de incumplimiento en el objetivo de estabilidad del ejercicio 2018, si bien podrían producirse tensiones en el cumplimiento de la regla de gasto, aun cuando la Comunidad prevé su cumplimiento en las previsiones remitidas.

II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Aragón incumplió el objetivo de déficit, establecido en el -0,7% del PIB regional, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-399,00	-1,1%	-218,06	-0,6%	-151,16	-0,4%	180,94	0,5%	66,89	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	-34,00	-0,1%	42,17	0,1%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-165,00	-0,5%	-90,00	-0,3%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	7.000,00	9.000,00	77,78%
<i>Total Gastos</i>	4.048,00	7.957,12	50,87%
Total Medidas	11.048,00	16.957,12	65,15%

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGON EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULOS							
INGRESOS	PEF APROBADO CPPF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	9.000,00	44.000,00	9.000,00	44.000,00	7.000,00	77,78%	77,78%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	9.000,00	44.000,00	9.000,00	44.000,00	7.000,00	77,78%	77,78%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	9.000,00	44.000,00	9.000,00	44.000,00	7.000,00	77,78%	77,78%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGON EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPPF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
IRPF	0,00	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00	-	-
ISD	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	6.000,00	75,00%	75,00%
I. Patrimonio	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00%	100,00%
TOTAL	9.000,00	44.000,00	9.000,00	44.000,00	7.000,00	77,78%	77,78%

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo II	8.117,12	7.500,00	8.117,12	7.500,00	4.048,00	49,87%	49,87%
Capítulo III	-160,00	-9.830,00	-160,00	-9.830,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	7.957,12	-2.330,00	7.957,12	-2.330,00	4.048,00	50,87%	50,87%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	7.957,12	-2.330,00	7.957,12	-2.330,00	4.048,00	50,87%	50,87%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Otras medidas del capítulo II	8.117,12	7.500,00	8.117,12	7.500,00	4.048,00	49,87%	49,87%
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-160,00	-9.830,00	-160,00	-9.830,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	7.957,12	-2.330,00	7.957,12	-2.330,00	4.048,00	50,87%	50,87%

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.427.208,11	2.529.674,76	4,22%	102.466,65	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	114.807,98	150.115,46	30,75%	35.307,48	6.000,00
ITP y AJD	119.766,76	122.795,03	2,53%	3.028,27	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	40.900,28	45.374,46	10,94%	4.474,18	1.000,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	5.496,53	6.898,82	25,51%	1.402,29	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	12.648,05	13.078,96	3,41%	430,91	0,00
Resto de ingresos corrientes	257.078,34	278.340,05	8,27%	21.261,71	0,00
Operaciones Corrientes	2.977.906,05	3.146.277,54	5,65%	168.371,50	7.000,00
Enajenación Inversiones Reales	324,43	226,59	-30,16%	-97,84	0,00
Transferencias de Capital	61.453,82	51.190,10	-16,70%	-10.263,72	0,00
Operaciones de Capital	61.778,25	51.416,69	-16,77%	-10.361,56	0,00
Operaciones no Financieras	3.039.684,30	3.197.694,23	5,20%	158.009,94	7.000,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	612.476,19	668.019,47	9,07%	55.543,28	7.000,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.486.586,01	1.534.994,14	3,26%	48.408,13	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	614.281,52	634.471,91	3,29%	20.190,39	-4.048,00
3. Gastos Financieros	147.828,14	141.270,47	-4,44%	-6.557,67	0,00
4. Transferencias Corrientes	706.315,48	739.839,23	4,75%	33.523,75	0,00
Operaciones Corrientes	2.955.011,15	3.050.575,75	3,23%	95.564,60	-4.048,00
6. Inversiones Reales	53.476,05	51.112,06	-4,42%	-2.363,99	0,00
7. Transferencias de Capital	65.193,65	53.838,44	-17,42%	-11.355,21	0,00
Operaciones de Capital	118.669,70	104.950,50	-11,56%	-13.719,20	0,00
Operaciones no Financieras	3.073.680,85	3.155.526,25	2,66%	81.845,40	-4.048,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.925.852,71	3.014.255,78	3,02%	88.403,07	-4.048,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-33.996,55	42.167,99	-	76.164,54	11.048,00
% PIB	-0,1%	0,1%	-	0,2%	0,0%

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

En la evolución de los ingresos no financieros hay que tener en cuenta que los derechos reconocidos por transferencias corrientes procedentes del Fondo Social Europeo fueron hasta septiembre de 2016 de 20,5 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 han ascendido a 0,5 millones de euros. En igual sentido, las transferencias de capital procedentes del Estado han pasado de 30,8 millones de euros en los tres primeros trimestres de 2016 a 3,5 millones de euros en 2017. Por su parte, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, según indica la Comunidad se ha producido a principios de 2017 una liquidación de actas de inspección derivadas de

una herencia por valor de 19 millones de euros, circunstancia que unida al efecto de las medidas adoptadas explicaría la evolución observada.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.172.122,42	2.529.674,76	3.364.478,71	6,06%	0,00	3.590.290,46	6,71%	44.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	149.862,96	150.115,46	198.000,00	32,12%	8.000,00	152.000,00	-23,23%	0,00
ITP y AJD	165.080,42	122.795,03	169.600,00	2,74%	0,00	181.100,00	6,78%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	41.298,26	45.374,46	45.284,73	9,65%	1.000,00	45.000,00	-0,63%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	8.544,51	6.898,82	9.000,00	5,33%	0,00	8.160,00	-9,33%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	23.368,75	13.078,96	22.195,63	-5,02%	0,00	22.195,63	0,00%	0,00
Resto de ingresos corrientes	386.613,00	278.340,05	419.886,00	8,61%	0,00	393.819,66	-6,21%	0,00
Operaciones Corrientes	3.946.890,32	3.146.277,54	4.228.445,07	7,13%	9.000,00	4.392.565,75	3,88%	44.000,00
Enajenación Inversiones Reales	356,33	226,59	226,59	-36,41%	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Transferencias de Capital	95.096,82	51.190,10	144.000,00	51,42%	0,00	120.000,00	-16,67%	0,00
Operaciones de Capital	95.453,15	51.416,69	144.226,59	51,10%	0,00	120.000,00	-16,80%	0,00
Operaciones no Financieras	4.042.343,47	3.197.694,23	4.372.671,66	8,17%	9.000,00	4.512.565,75	3,20%	44.000,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	870.221,05	668.019,47	1.008.192,95	15,85%	9.000,00	922.275,29	-8,52%	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	2.025.072,38	1.534.994,14	2.090.020,80	3,21%	0,00	2.104.438,02	0,69%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	870.781,33	634.471,91	882.633,80	1,36%	-8.117,12	982.720,00	11,34%	-7.500,00
3. Gastos Financieros	182.913,49	141.270,47	169.445,91	-7,36%	160,00	174.644,70	3,07%	9.830,00
4. Transferencias Corrientes	1.059.163,64	739.839,23	1.133.286,44	7,00%	0,00	1.065.000,00	-6,03%	0,00
Operaciones Corrientes	4.137.930,84	3.050.575,75	4.275.386,95	3,32%	-7.957,12	4.326.802,72	1,20%	2.330,00
6. Inversiones Reales	112.372,54	51.112,06	130.285,05	15,94%	0,00	145.000,00	11,29%	0,00
7. Transferencias de Capital	190.045,93	53.838,44	219.963,76	15,74%	0,00	195.000,00	-11,35%	0,00
Operaciones de Capital	302.418,47	104.950,50	350.248,81	15,82%	0,00	340.000,00	-2,93%	0,00
Operaciones no Financieras	4.440.349,31	3.155.526,25	4.625.635,76	4,17%	-7.957,12	4.666.802,72	0,89%	2.330,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.257.435,82	3.014.255,78	4.456.189,85	4,67%	-8.117,12	4.492.158,02	0,81%	-7.500,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-398.005,84	42.167,99	-252.964,10	36,44%	16.957,12	-154.236,97	39,03%	41.670,00
% PIB	-1,1%	0,1%	-0,7%		0,0%	-0,4%		0,1%
Recaudación incierta	13.000,00	-28.000,00	-30.000,00	-	-	-15.000,00	50,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	20.000,00	-57.000,00	24.000,00	20,00%		22.000,00	-8,33%	
Intereses devengados	10.000,00	15.000,00	10.000,00	0,00%		5.000,00	-50,00%	
Transferencias de la UE	-22.000,00	-11.000,00	-2.000,00	90,91%		0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-	
Otros Ajustes	-21.994,16	-51.167,99	18.964,10	-	-	2.000,00	-89,45%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-994,16	-132.167,99	20.964,10	-	0,00	14.000,00	-33,22%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-399.000,00	-90.000,00	-232.000,00		16.957,12	-140.236,97		41.670,00
% PIB	-1,1%	-0,3%	-0,6%		0,0%	-0,4%		0,1%

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

II.2.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4.585.567,59	4.614.689,89	4.666.802,72
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-145.218,28	10.945,87	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.440.349,31	4.625.635,76	4.666.802,72
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		4,2%	0,9%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	433.000,00	324.000,00	355.000,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	0,00	0,00	0,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	4.873.349,31	4.949.635,76	5.021.802,72
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	4.241.349,31	4.328.635,76	4.336.892,02
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.129.349,31	4.319.635,76	4.292.892,02
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		1,8%	-0,8%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.585.567,59	4.614.689,89	29.122,30	0,6%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.440.349,31	4.625.635,76	185.286,45	4,2%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.257.435,82	4.456.189,85	198.754,03	4,7%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	4.241.349,31	4.319.635,76	78.286,45	1,8%

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

Respecto a las medidas de ingresos, la medida del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma se cuantifica en 8 millones de euros. Hasta septiembre se ha ejecutado el 75% de la medida. En cuanto a la medida del Impuesto sobre el Patrimonio la Comunidad Autónoma la cuantificó en 1 millón de euros, y se ha ejecutado en su totalidad.

Respecto a las medidas de gastos, destaca la devolución de la paga extra correspondiente a 2012. No obstante, como dicha devolución se ha efectuado en el primer semestre de 2016 y de 2017 por un importe equivalente, no aparece cuantificado su efecto en el cuadro de medidas, ya que la valoración de las medidas se efectúa en

términos de impacto adicional respecto al ejercicio inmediato anterior. Por otro lado, se recogen tres medidas que afectan al capítulo II de gastos cuyo efecto estimado por la Comunidad es de 8,11 millones de euros para el cierre del ejercicio, de los cuales se habría ejecutado la mitad de su importe.

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

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la ejecución presupuestaria del tercer trimestre, los **ingresos no financieros** experimentan un crecimiento del 5,2%, siendo la previsión de la Comunidad para el cierre del 8,2%. Hasta el tercer trimestre, destaca el incremento del 6,1% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación. Así mismo, es reseñable el aumento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que en el tercer trimestre es del 30,75%, y que podría ser mayor al cierre del ejercicio, de acuerdo con la evolución observada. La Comunidad ha llevado a cabo medidas sobre este impuesto, a las que se uniría el efecto de las liquidaciones de actas de inspección ya comentadas. Por lo que se refiere al ITP y AJD, la Comunidad estima un incremento al cierre en línea con la evolución hasta septiembre.

En sentido contrario destaca la disminución de las transferencias corrientes distintas de las procedentes del Sector Público Estatal, que pasan de 23 millones de euros en septiembre de 2016 a 7,6 millones de euros en el mismo periodo de 2017, evolución condicionada por los ingresos procedentes del Fondo Social Europeo, como se ha indicado. La estimación de la Comunidad es de un cierre de 30 millones de euros, similar, por tanto a 2016, cuando se alcanzaron los 31,5 millones de euros. En cuanto a las transferencias de capital procedentes del Sector Público Estatal, su descenso del 85,9% hasta el tercer trimestre se debe, según la Comunidad, a que hay ingresos significativos que todavía no se han recibido lo cual distorsiona la comparativa con el ejercicio anterior, puesto que en estas fechas ya se habían contabilizado, esperando la Comunidad que el cierre sea similar al del año 2016.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 2,7% estimando la Comunidad que dicha evolución ascenderá al 4,2% al cierre del ejercicio.

Respecto a los Gastos de personal hasta septiembre se produce un incremento del 3,26% estimando la Comunidad que dicha evolución se mantendrá al cierre del ejercicio. La Comunidad atribuye el incremento a la puesta en marcha de la LOMCE, respecto a Educación, y a las contrataciones de personal para la reducción de las listas de espera en Sanidad.

Los Gastos corrientes en bienes y servicios aumentan en septiembre un 3,29%, una tasa superior a la prevista para el cierre del ejercicio (1,36%), a pesar de las medidas adoptadas por la Comunidad con incidencia en este capítulo, por lo que podrían registrarse desviaciones sobre las previsiones de la Comunidad al cierre.

En el capítulo IV, hasta septiembre se registra un incremento del 4,7%, mientras que la estimación de cierre efectuada por la Comunidad en la información de seguimiento supondría un aumento del 7%. La evolución hasta septiembre se debe, según la Comunidad, al incremento de las dotaciones a empresas y otras entidades del sector público aragonés, al diferente ritmo de ejecución de las subvenciones corrientes debido al retraso de adaptación de las bases reguladoras a la Ley de Subvenciones de Aragón, fundamentalmente en la gestión de las ayudas del Instituto Aragonés de Empleo, y a la reducción de criterios para acceder a ciertas prestaciones en educación y servicios sociales.

Las Inversiones reales registran un descenso del 4,42%, en contraposición con el incremento esperado del 15,94% al cierre del ejercicio. Igualmente, en las Transferencias de capital se produce una disminución en septiembre del 17,42%, frente al aumento del 15,74% que se espera al cierre. Esta diferencia se explica por la incidencia del Fondo de Inversiones de Teruel, que a estas fechas del año 2016 ya se había empezado a ejecutar y sin embargo este ejercicio 2017 no se ha iniciado la gestión, según indica la Comunidad. Atendiendo a dichas circunstancias, la ejecución al cierre de las operaciones de capital podría registrar un importe inferior al previsto por la Comunidad.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, se actualizan los importes de los distintos ajustes

en relación al PEF presentado, estimando un impacto global ligeramente superior al inicialmente previsto. Respecto al ejercicio anterior destaca la variación en la recaudación incierta, que pasa de un efecto positivo de 13 millones en 2016 a estimar un impacto negativo de 30 millones de euros en 2017, que se ve compensado con los “otros ajustes” que pasan de un efecto negativo de 22 millones en 2016 a estimar un impacto positivo de 19 millones de euros en 2017.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros en la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, se considera que podría haber desviaciones en el capítulo IV, en las transferencias corrientes distintas de las procedentes del Sector Público Estatal, y en menor medida en el capítulo III. Estas desviaciones podrían verse parcialmente compensadas con un mejor comportamiento en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Por otro lado, los ingresos por transferencias de capital podrían presentar desviaciones al cierre en función de la materialización de los ingresos asociados al Fondo de Inversiones de Teruel.

Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución hasta el tercer trimestre podría haber un mayor gasto del estimado en los capítulos I y II, que se podría ver compensado parcialmente con un menor gasto de capital.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional, podrían registrar al cierre un comportamiento más desfavorable al previsto, especialmente en el ajuste por recaudación incierta.

Por lo tanto, y atendiendo a las circunstancias señaladas se aprecia cierto riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 2,8%, por encima, por tanto, del objetivo para el ejercicio. Atendiendo a dicha evolución se remitió comunicación por parte del Ministerio de Hacienda y Función Pública solicitando mayor información en relación a los riesgos observados sobre el cumplimiento de la regla de gasto, así como sobre las medidas adoptadas para procurar dicho cumplimiento, indicando la Comunidad el efecto reductor en la tasa de variación que supondría considerar los cambios

normativos con efectos permanentes en la recaudación así como los efectos previstos de la orden de cierre. No obstante lo anterior, y aun cuando dichas circunstancias reducirían el riesgo de incumplimiento, cabe considerar que podría superarse el objetivo previsto para el ejercicio.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2018**, y sin perjuicio de las actualizaciones de los recursos del sistema de financiación conforme a los datos comunicados en el mes de julio de 2017, las estimaciones globales efectuadas por la Comunidad para 2018 se mantienen en relación al Plan Económico – Financiero aprobado salvo en el capítulo I y II de gastos que aumentan las previsiones 45 y 50 millones respectivamente, actualización coherente con lo señalado anteriormente sobre el cierre previsto en dichos capítulos. Respecto a los posibles riesgos asociados a la evolución prevista en el capítulo de Transferencias corrientes para 2018, deberán considerarse los datos que finalmente resulten del cierre del ejercicio 2017 así como las dotaciones presupuestarias que se habiliten por la Comunidad en el proyecto de presupuestos generales de 2018.

II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Canarias incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 4,2% para Canarias, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de aumento del gasto computable, situándolo en el 4,6%.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y % PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-165,00	-0,4%	-265,81	-0,6%	-184,27	-0,4%	-100,81	-0,2%	81,54	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	456,52	1,1%	679,96	1,5%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	278,00	0,6%	532,00	1,2%

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
Total Ingresos	-83.926,64	-81.882,84	102,50%
Total Gastos	59.728,06	61.405,90	97,27%
Total Medidas	-24.198,57	-20.476,94	118,17%

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-60.000,00	0,00	-86.214,79	0,00	-86.214,79	143,69%	100,00%
Capítulo II	4.331,95	13.554,05	4.331,95	-19.298,12	2.288,15	52,82%	52,82%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-55.668,05	13.554,05	-81.882,84	-19.398,12	-83.926,64	150,76%	102,50%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	-55.668,05	13.554,05	-81.882,84	-19.398,12	-83.926,64	150,76%	102,50%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPEF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
ISD	-60.000,00	0,00	-86.214,79	0,00	-86.214,79	143,69%	100,00%
Otros tributos	8.878,00	8.000,00	8.878,00	9.000,00	2.983,10	33,60%	33,60%
IGIC AIEM	-4.546,05	5.554,05	-4.546,05	-27.144,12	-694,94	15,29%	15,29%
Tributos sobre el juego	0,00	0,00	0,00	-1.154,00	0,00	-	-
Tasas	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-	-
TOTAL	-55.668,05	13.554,05	-81.882,84	-19.398,12	-83.926,64	150,76%	102,50%

En la información de seguimiento la Comunidad ha incorporado varias medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018, que derivan de diversas modificaciones del Impuesto General Indirecto Canario, de acuerdo con el Proyecto de Ley de Presupuestos Generales de la CAC para 2018. En particular, destaca la rebaja del tipo fiscal en los servicios de telecomunicaciones y el establecimiento de una franquicia aplicable a las personas físicas cuyo volumen de operaciones realizadas en el ejercicio anterior no haya superado los 30.000 euros. El impacto estimado por la Comunidad para dichas medidas es de 16,9 millones de euros y de 13 millones de euros, respectivamente, en ambos casos de menor ingreso.

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	57.492,95	0,00	58.169,48	0,00	57.492,95	100,00%	98,84%
Capítulo II	0,00	0,00	3.138,41	0,00	0,00	-	0,00%
Capítulo III	-14.015,39	-1.914,98	-14.015,39	-1.914,98	-11.878,28	84,75%	84,75%
Capítulo IV	14.113,40	0,00	14.113,40	0,00	14.113,40	100,00%	100,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	57.590,96	-1.914,98	61.405,90	-1.914,98	59.728,06	103,71%	97,27%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	57.590,96	-1.914,98	61.405,90	-1.914,98	59.728,06	103,71%	97,27%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Supresión/reducción paga extra	64.102,95	0,00	64.102,95	0,00	64.102,95	100,00%	100,00%
Medidas de reducción de personal	0,00	0,00	676,53	0,00	0,00	-	0,00%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros	0,00	0,00	3.138,41	0,00	0,00	-	0,00%
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-10.009,14	-6.714,98	-10.009,14	-6.714,98	-7.872,04	78,65%	78,65%
Otras medidas del capítulo III	-4.006,25	4.800,00	-4.006,25	4.800,00	-4.006,25	100,00%	100,00%
Otras medidas del capítulo IV	7.503,40	0,00	7.503,40	0,00	7.503,40	100,00%	100,00%
TOTAL	57.590,96	-1.914,98	61.405,90	-1.914,98	59.728,06	103,71%	97,27%

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.045.059,26	3.465.228,47	13,80%	420.169,20	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	46.409,18	34.779,04	-25,06%	-11.630,14	-86.214,79
ITP y AJD	190.110,94	219.912,88	15,68%	29.801,94	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	31.610,09	35.275,07	11,59%	3.664,98	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.790,11	4.847,58	1,20%	57,47	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	219.834,34	246.867,74	12,30%	27.033,40	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.042.791,09	1.017.802,45	-2,40%	-24.988,64	2.288,15
Operaciones Corrientes	4.580.605,01	5.024.713,23	9,70%	444.108,21	-83.926,64
Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Transferencias de Capital	33.410,39	37.195,94	11,33%	3.785,55	0,00
Operaciones de Capital	33.410,39	37.195,94	11,33%	3.785,55	0,00
Operaciones no Financieras	4.614.015,40	5.061.909,17	9,71%	447.893,76	-83.926,64
Total Ingreso no financiero distinto de recursos del sistema	1.568.956,14	1.596.680,70	1,77%	27.724,56	-83.926,64
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.996.708,66	2.013.559,28	0,84%	16.850,62	-57.492,95
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	718.585,58	746.210,36	3,84%	27.624,78	0,00
3. Gastos Financieros	59.982,00	61.422,72	2,40%	1.440,72	11.878,28
4. Transferencias Corrientes	1.252.103,28	1.320.273,12	5,44%	68.169,84	-14.113,40
Operaciones Corrientes	4.027.379,52	4.141.465,48	2,83%	114.085,96	-59.728,06
6. Inversiones Reales	108.637,42	82.014,00	-24,51%	-26.623,42	0,00
7. Transferencias de Capital	21.480,44	158.471,95	637,75%	136.991,51	0,00
Operaciones de Capital	130.117,86	240.485,95	84,82%	110.368,09	0,00
Operaciones no Financieras	4.157.497,38	4.381.951,43	5,40%	224.454,05	-59.728,06
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.097.515,38	4.320.528,71	5,44%	223.013,33	-71.606,35
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	456.518,02	679.957,74	48,94%	223.439,72	-24.198,57
% PIB	1,1%	1,5%		0,5%	-0,1%

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

En relación a los datos relativos al tercer trimestre, y a efectos del análisis de la evolución interanual debe tenerse en cuenta que dentro de la rúbrica de resto de ingresos corrientes se incluye el impuesto sobre las labores del tabaco, sobre el cual la comunidad ha indicado que en el importe de septiembre de 2016 se incluye la imputación contable de la recaudación de la segunda quincena del mes, dato que no se incluye en la cifra de 2017, que se verifica en los primeros días de octubre. A pesar de dicho ajuste la diferencia interanual sigue siendo negativa, pero de menor importe.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.992.717,73	3.465.228,47	4.523.094,55	13,28%	0,00	4.913.230,80	8,63%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	55.250,76	34.779,04	44.052,39	-20,27%	-86.214,79	22.875,70	-48,07%	0,00
ITP y AJD	257.639,30	219.912,88	284.973,36	10,61%	0,00	280.292,72	-1,64%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	31.832,24	35.275,07	35.275,07	10,82%	0,00	29.524,10	-16,30%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	5.557,44	4.847,58	5.405,36	-2,74%	0,00	6.639,35	22,83%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	308.563,67	246.867,74	316.586,32	2,60%	0,00	326.509,58	3,13%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.441.277,06	1.017.802,45	1.567.766,77	8,78%	4.331,95	1.594.768,55	1,72%	-19.398,12
Operaciones Corrientes	6.092.838,20	5.024.713,23	6.777.153,82	11,23%	-81.882,84	7.173.840,80	5,85%	-19.398,12
Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	0,00	-	0,00	3.800,01	-	0,00
Transferencias de Capital	261.129,11	37.195,94	463.020,80	77,31%	0,00	531.466,67	14,78%	0,00
Operaciones de Capital	261.129,11	37.195,94	463.020,80	77,31%	0,00	535.266,67	15,60%	0,00
Operaciones no Financieras	6.533.967,31	5.061.909,17	7.240.174,62	13,95%	-81.882,84	7.709.107,47	6,48%	-19.398,12
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.361.249,58	1.596.680,70	2.717.080,07	15,07%	-81.882,84	2.795.876,67	2,90%	-19.398,12
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	2.775.770,06	2.013.559,28	2.824.899,54	1,77%	-58.169,48	2.964.149,42	4,93%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.090.419,70	746.210,36	1.079.776,69	-0,98%	-3.138,41	1.139.651,30	5,55%	0,00
3. Gastos Financieros	93.653,92	61.422,72	99.266,84	5,99%	14.015,39	90.131,01	-9,20%	1.914,98
4. Transferencias Corrientes	1.927.180,75	1.320.273,12	2.053.974,62	6,58%	-14.113,40	2.180.363,88	6,15%	0,00
Operaciones Corrientes	5.887.024,43	4.141.465,48	6.057.917,69	2,90%	-61.405,90	6.374.295,61	5,22%	1.914,98
6. Inversiones Reales	235.053,12	82.014,00	443.454,71	88,66%	0,00	520.457,72	17,36%	0,00
7. Transferencias de Capital	394.250,38	158.471,95	432.043,19	9,59%	0,00	504.386,96	16,74%	0,00
Operaciones de Capital	629.303,50	240.485,95	875.497,90	39,12%	0,00	1.024.844,68	17,06%	0,00
Operaciones no Financieras	6.516.327,93	4.381.951,43	6.933.415,59	6,40%	-61.405,90	7.399.140,29	6,72%	1.914,98
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	6.422.674,01	4.320.528,71	6.834.148,76	6,41%	-75.421,29	7.309.009,28	6,95%	0,00
DÉE/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-162.360,62	679.957,74	306.759,02	-	-20.476,94	309.967,18	1,05%	-21.313,10
% PIB	-0,4%	1,5%	0,7%	-	0,0%	0,7%	-	0,0%
Recaudación incierta	-34.658,71	-41.904,65	-28.924,44	16,54%	-	-30.286,68	-4,71%	-
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	33.750,28	-44.450,65	-4.413,92	-	-	15.800,00	-	-
Intereses devengados	-72,49	-3.005,69	-2.227,50	-	-	740,73	-	-
Transferencias de la UE	-8.000,00	-2.988,57	0,00	-100,00%	-	0,00	-	-
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-	-
Otros Ajustes	6.341,53	-55.608,18	31.481,08	396,43%	-	79.696,78	153,16%	-
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-2.639,38	-147.957,74	-4.084,78	-54,76%	0,00	65.950,83	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-165.000,00	532.000,00	302.674,24	-	-20.476,94	375.918,01	-	-21.313,10
% PIB	-0,4%	1,2%	0,7%	-	0,0%	0,8%	-	0,0%

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

II.3.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	6.391.829,45	7.072.672,40	7.399.140,29
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	124.498,48	-139.256,81	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	6.516.327,93	6.933.415,59	7.399.140,29
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		6,4%	6,7%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	507.829,44	403.436,90	347.165,15
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	27.889,85	27.889,85	27.889,85
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	7.052.047,21	7.364.742,34	7.774.195,29
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	5.967.785,81	6.157.682,60	6.476.373,99
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	6.056.550,58	6.014.813,60	6.305.350,12
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		0,8%	2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	6.391.829,45	7.072.672,40	680.842,95	10,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	6.516.327,93	6.933.415,59	417.087,66	6,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	6.422.674,01	6.834.148,76	411.474,75	6,4%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	5.967.785,81	6.014.813,60	47.027,78	0,8%

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

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 prácticamente se habría completado el impacto actualmente previsto al final del ejercicio, dado que se habría completado el efecto negativo actualmente previsto de las modificaciones tributarias en materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. En todo caso, en el último trimestre se espera un saldo favorable de las medidas debido a que los efectos positivos esperados por la modificación del tipo impositivo en el Impuesto sobre los Labores del Tabaco superan los menores ingresos derivados de las modificaciones tributarias en materia del Impuesto General Indirecto Canario.

Respecto a las medidas en materia de gastos al final del mes de septiembre se habría materializado íntegramente la reversión de los mayores gastos del ejercicio anterior derivados de la devolución de la paga extra y de la responsabilidad subsidiaria de Gesplan en el incendio de 27 de julio de 2007 en la isla de Gran Canaria, quedando pendiente para el cuarto trimestre un 15,25% del efecto negativo derivado de las medidas en relación al capítulo de Gastos financieros.

De esta manera, y sin perjuicio de la mayor cuantificación del efecto derivado de las modificaciones normativas en relación al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, las medidas contenidas en el Plan Económico – Financiero se han ejecutado en su práctica totalidad al final del tercer trimestre.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos** del tercer trimestre, cabe destacar, por el lado de los ingresos no financieros, el incremento del 13,8% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, evolución que se encuentra en línea con la prevista al final del año, como consecuencia principalmente de la mejora en la liquidación del ejercicio 2015 tras la modificación operada por la Disposición final décima novena de la Ley 3/2017, de 27 de junio, de Presupuestos Generales para el año 2017. Así mismo, es reseñable la mejora del IGIC, del Impuesto Especial sobre Combustibles Derivados del Petróleo y del ITP y AJD, evolución que se prevé se mantenga al cierre del ejercicio. Entre las partidas con una evolución negativa cabe citar la disminución en el impuesto sobre las labores del tabaco, para el que no se observa correlación entre la ejecución presupuestaria observada y el efecto positivo de la medida adoptada, así como en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones con origen en la modificación normativa operada en el ejercicio 2016. Así mismo, se produce una disminución en los ingresos del capítulo III de 26,7 millones de euros, debido fundamentalmente al coste de la gestión de los recursos REF, en la medida en que se incrementen los recursos correspondientes a las Corporaciones Locales, así como en menores ingresos por multas y sanciones. Por último, dentro de las transferencias de capital, se reducen las procedentes de la UE, fundamentalmente por las menores transferencias del Fondo de Cohesión, ya que en el ejercicio 2016 se ingresaron las correspondientes al Programa 2007-2013, circunstancia que no se reproduce en 2017, aun cuando al final del ejercicio se espera una evolución más

favorable derivado de las acciones financiadas por el FEDER del Programa Operativo 2014-2020. Así mismo, dentro de dicho capítulo cabe destacar que se espera un incremento importante en el cuarto trimestre en relación a las transferencias del Sector Público Estatal distintas del FCI, señalando la comunidad que dicho incremento respecto a 2016 se debe, básicamente, a los mayores ingresos por el Convenio de Carreteras conforme a los créditos finalistas nominados que se han consignado en los PGE 2017.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 5,40% estimando la comunidad que dicha evolución ascenderá al 6,4% al cierre del ejercicio. Respecto a los gastos de personal se produce un incremento del 0,84% en contraposición con el efecto de la medida relativa a la reversión de la devolución de la paga extra de 2012 durante el ejercicio 2016, esperando un incremento mayor al cierre del ejercicio debido, según la comunidad, a los gastos asociados al personal para el nuevo curso escolar 2017-2018 que comienza a partir del mes de septiembre, así como a la presupuestación de un plan de choque para la reducción de listas de espera de Sanidad. Por otro lado, los gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento del 3,84% en el mes de septiembre, por lo que cabe esperar que se superen los niveles de gasto previstos en dicho capítulo al cierre del ejercicio, para el que la comunidad estima un descenso del 0,98%. Respecto a las transferencias corrientes, además del incremento referido por la comunidad en relación a las recetas médicas, se observan incrementos en transferencias al Estado y a Corporaciones Locales, que hacen evolucionar las obligaciones reconocidas ajustadas en el capítulo al 5,44%, aún a pesar del efecto de la reversión de las medidas del ejercicio 2016. Las inversiones reales registran un descenso del 24,51%, en contraposición con el incremento esperado del 88,66% al cierre del ejercicio, señalando la comunidad que dicho comportamiento se ve influido principalmente por los gastos asociados al convenio de carreteras del último trimestre, sin que una menor ejecución tenga repercusión en el déficit al verse corregidos de manera análoga los ingresos con financiación afectada. Finalmente, el importante crecimiento en las Transferencias de capital se debe, según la Comunidad, al Fondo de Desarrollo de Canarias (FDCAN), cuya anualidad de 2016 se registró en diciembre, mientras que en 2017 se ha empezado a hacer efectivo en abril.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones

pendientes de aplicar a presupuesto, si bien se mantiene su impacto global, se prevé por la comunidad un menor ajuste por aportaciones de capital y otras unidades consideradas Administraciones Públicas que se ve compensado por un mayor efecto positivo de la rúbrica Otros ajustes.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera probable que se cumpla la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, en términos globales, siempre que se materialice el incremento previsto en las transferencias de capital procedentes del Estado. Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución hasta el tercer trimestre, podría haber desviaciones en capítulo II. No obstante, la Comunidad ha indicado que dicha desviación se compensaría con una disminución en el gasto de capítulo VI. Respecto a la previsión para dicho capítulo VI, la Comunidad indica que la previsión de este capítulo se ha realizado bajo el supuesto de que todo el crédito afectado en septiembre se reconocería en el ejercicio, señalando que, de no llegar a ejecutarse en su totalidad, supondría una merma en ingreso y en gasto afectado a financiación estatal, y por tanto, sin repercusión en el objetivo de estabilidad presupuestaria ni en la regla de gasto.

Por lo tanto, no se aprecia riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 4,5%, por encima, por tanto, del objetivo para el ejercicio, si bien en dicha evolución no se incluye el efecto derivado de la transferencia de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas, por lo que considerando dicha circunstancia no se apreciarían riesgos de incumplimientos de la tasa de referencia aplicable a la regla de gasto en el ejercicio 2017.

Finalmente, en cuanto al escenario económico financiero del ejercicio 2018, y sin perjuicio de las actualizaciones de los recursos del sistema de financiación conforme a los datos comunicados en el mes de julio de 2017, las estimaciones globales efectuadas por la Comunidad para 2018 se mantienen en relación al Plan Económico – Financiero aprobado y resultan consistentes con lo previsto en el proyecto presentado de presupuestos generales de Canarias para dicho ejercicio 2018. De esta manera, en el

momento actual, no cabe apreciar riesgos de incumplimiento del objetivo de estabilidad o de la regla de gasto.

II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Cantabria incumplió el objetivo de estabilidad presupuestaria, establecido en el -0,7% del PIB regional, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-188,00	-1,5%	-78,83	-0,6%	-54,64	-0,4%	109,17	0,8%	24,18	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	26,72	0,2%	52,32	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-93,00	-0,7%	-3,00	0,0%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	0,00	-9.143,00	0,00%
<i>Total Gastos</i>	44.719,35	58.729,35	76,14%
Total Medidas	44.719,35	49.586,35	90,18%

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	-	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	-9.143,00	0,00	-9.143,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
INGRESOS CORRIENTES	-9.143,00	0,00	-9.143,00	12.500,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	-9.143,00	0,00	-9.143,00	12.500,00	0,00	0,00%	0,00%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
ISD	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	-	-
I. Patrimonio	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-	-
ITPAJD	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-	-
Concesiones	-9.143,00	0,00	-9.143,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	-9.143,00	0,00	-9.143,00	12.500,00	0,00	0,00%	0,00%

En la información de seguimiento la Comunidad ha incorporado varias medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018, derivadas de diversas modificaciones de los Impuestos de Sucesiones y Donaciones, el Impuesto sobre el Patrimonio y el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que se estima tendrán un impacto total de 12,5 millones de euros.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	18.650,00	0,00	26.650,00	0,00	18.650,00	100,00%	69,98%
Capítulo II	839,50	0,00	1.839,50	0,00	839,50	100,00%	45,64%
Capítulo III	-3.490,00	0,00	-3.490,00	0,00	-2.500,00	71,63%	71,63%
Capítulo IV	11.932,85	0,00	8.932,85	0,00	7.932,85	66,48%	88,81%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	27.932,35	0,00	33.932,35	0,00	24.922,35	89,22%	73,45%
Capítulo VI	20.837,00	0,00	15.837,00	0,00	13.837,00	66,41%	87,37%
Capítulo VII	7.960,00	0,00	6.960,00	0,00	3.960,00	49,75%	56,90%
GASTOS DE CAPITAL	28.797,00	0,00	22.797,00	0,00	17.797,00	61,80%	78,07%
Capítulo VIII	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00%	100,00%
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00%	100,00%
TOTAL GASTOS	58.729,35	0,00	58.729,35	0,00	44.719,35	76,14%	76,14%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPPF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	24.500,00	0,00	18.500,00	0,00	18.500,00	75,51%	100,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	150,00	0,00	8.150,00	0,00	150,00	100,00%	1,84%
<i>Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros</i>	839,50	0,00	1.839,50	0,00	839,50	100,00%	45,64%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-3.490,00	0,00	-3.490,00	0,00	-2.500,00	71,63%	71,63%
<i>Otras medidas del capítulo IV</i>	11.932,85	0,00	8.932,85	0,00	7.932,85	66,48%	88,81%
<i>Otras medidas del capítulo VII</i>	1.960,00	0,00	6.960,00	0,00	3.960,00	202,04%	56,90%
<i>Medidas en capítulos sin tipología</i>	22.837,00	0,00	17.837,00	0,00	15.837,00	69,35%	88,79%
TOTAL	58.729,35	0,00	58.729,35	0,00	44.719,35	76,14%	76,14%

En la información de seguimiento la Comunidad ha variado la estimación sobre los capítulos en los que inciden las medidas de gasto previstas en el PEF aprobado, consistentes en dos Acuerdos de no disponibilidad. Si bien se mantiene la estimación del impacto total de dichos Acuerdos, en las retenciones previstas en el segundo de ellos se reduce el efecto estimado para los capítulos IV, VI y VII, cuyo impacto actualizado sería de 3, 5 y 5 millón de euros, respectivamente, trasladándose a los capítulos I y II, para los que el ahorro derivado de los Acuerdos de no disponibilidad se estima por la Comunidad en 8 y 1 millón de euros, respectivamente.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.209.565,71	1.299.706,00	7,45%	90.140,28	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	31.068,89	30.373,08	-2,24%	-695,81	0,00
ITP y AJD	60.633,84	68.089,91	12,30%	7.456,07	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	15.908,25	16.184,49	1,74%	276,24	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.668,46	4.887,62	4,69%	219,16	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	5.509,05	6,72	-99,88%	-5.502,33	0,00
Resto de ingresos corrientes	116.748,89	141.884,91	21,53%	25.136,02	0,00
Operaciones Corrientes	1.444.103,09	1.561.132,73	8,10%	117.029,63	0,00
Enajenación Inversiones Reales	108,64	1.162,84	970,36%	1.054,20	0,00
Transferencias de Capital	20.534,87	5.280,72	-74,28%	-15.254,15	0,00
Operaciones de Capital	20.643,51	6.443,56	-68,79%	-14.199,95	0,00
Operaciones no Financieras	1.464.746,60	1.567.576,29	7,02%	102.829,68	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	255.180,89	267.870,29	4,97%	12.689,40	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	648.905,21	636.340,47	-1,94%	-12.564,74	-18.650,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	253.682,54	325.402,91	28,27%	71.720,37	-839,50
3. Gastos Financieros	25.987,67	31.885,78	22,70%	5.898,11	2.500,00
4. Transferencias Corrientes	429.769,08	418.417,37	-2,64%	-11.351,71	-7.932,85
Operaciones Corrientes	1.358.344,50	1.412.046,53	3,95%	53.702,03	-24.922,35
6. Inversiones Reales	51.472,65	59.592,72	15,78%	8.120,07	-13.837,00
7. Transferencias de Capital	28.208,11	43.621,13	54,64%	15.413,02	-3.960,00
Operaciones de Capital	79.680,76	103.213,85	29,53%	23.533,09	-17.797,00
Operaciones no Financieras	1.438.025,26	1.515.260,38	5,37%	77.235,12	-42.719,35
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.412.037,59	1.483.374,60	5,05%	71.337,01	-45.219,35
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	26.721,34	52.315,91	95,78%	25.594,56	42.719,35
% PIB	0,2%	0,4%		0,2%	0,3%

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

En el análisis de los ingresos no financieros, la evolución del epígrafe “resto de ingresos corrientes” se ve condicionada por el calendario de reconocimiento de las transferencias corrientes procedentes del Servicio Público de Empleo Estatal, que hasta septiembre de 2017 han ascendido a 18,3 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2016 no se reconoció cantidad alguna. En contraste, las transferencias de capital procedentes del FEDER fueron de 12,3 millones de euros hasta septiembre de 2016, sin que en el mismo periodo de 2017 se hayan registrado ingresos por este concepto.

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, y a efectos del análisis de la evolución interanual debe tenerse en cuenta que los criterios de registro de obligaciones en cuentas no presupuestarias presentan ciertas diferencias respecto a los empleados en 2016, año en el que no se computaron abonos en dichas cuentas hasta el cierre, con especial incidencia en el capítulo II de gastos. Así mismo, en capítulo I de acuerdo con la información remitida por la Comunidad se han aplicado obligaciones procedentes de ejercicios anteriores derivadas de gastos de seguridad social, circunstancia que debe tenerse en cuenta a efectos de que la comparativa sea homogénea. Por otro lado, hasta septiembre de 2016 se pagaron 18,5 millones de euros correspondientes a la paga extra de 2012, completándose así su devolución, con lo que en 2017 no se ha satisfecho cantidad alguna por este concepto.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.600.162,51	1.299.706,00	1.728.416,04	8,02%	0,00	1.807.720,06	4,59%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	41.756,86	30.373,08	46.000,00	10,16%	0,00	46.000,00	0,00%	2.500,00
ITP y AJD	82.977,64	68.089,91	93.000,00	12,08%	0,00	93.000,00	0,00%	5.000,00
Impuesto sobre el Patrimonio	15.974,74	16.184,49	16.381,52	2,55%	0,00	20.000,00	22,09%	5.000,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.134,89	4.887,62	6.500,00	5,95%	0,00	7.000,00	7,69%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	5.508,48	6,72	200,00	-96,37%	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Resto de ingresos corrientes	197.753,14	141.884,91	200.700,00	1,49%	-9.143,00	196.000,00	-2,34%	0,00
Operaciones Corrientes	1.950.268,26	1.561.132,73	2.091.197,56	7,23%	-9.143,00	2.169.720,06	3,75%	12.500,00
Enajenación Inversiones Reales	171,78	1.162,84	2.000,00	-	0,00	1.000,00	-50,00%	0,00
Transferencias de Capital	25.229,17	5.280,72	26.000,00	3,06%	0,00	52.000,00	100,00%	0,00
Operaciones de Capital	25.400,95	6.443,56	28.000,00	10,23%	0,00	53.000,00	89,29%	0,00
Operaciones no Financieras	1.975.669,21	1.567.576,29	2.119.197,56	7,26%	-9.143,00	2.222.720,06	4,88%	12.500,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	375.506,70	267.870,29	390.781,52	4,07%	-9.143,00	415.000,00	6,20%	12.500,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	889.347,35	636.340,47	889.080,00	-0,03%	-26.650,00	899.800,00	1,21%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	427.181,34	325.402,91	420.000,00	-1,68%	-1.839,50	415.000,00	-1,19%	0,00
3. Gastos Financieros	46.958,64	31.885,78	47.000,00	0,09%	3.490,00	48.000,00	2,13%	0,00
4. Transferencias Corrientes	603.620,10	418.417,37	628.600,00	4,14%	-8.932,85	655.500,00	4,28%	0,00
Operaciones Corrientes	1.967.107,43	1.412.046,53	1.984.680,00	0,89%	-33.932,35	2.018.300,00	1,69%	0,00
6. Inversiones Reales	115.100,26	59.592,72	141.075,00	22,57%	-15.837,00	151.000,00	7,04%	0,00
7. Transferencias de Capital	64.816,01	43.621,13	75.400,00	16,33%	-6.960,00	80.075,00	6,20%	0,00
Operaciones de Capital	179.916,27	103.213,85	216.475,00	20,32%	-22.797,00	231.075,00	6,74%	0,00
Operaciones no Financieras	2.147.023,70	1.515.260,38	2.201.155,00	2,52%	-56.729,35	2.249.375,00	2,19%	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.100.065,06	1.483.374,60	2.154.155,00	2,58%	-60.219,35	2.201.375,00	2,19%	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-171.354,49	52.315,91	-81.957,44	52,17%	47.586,35	-26.654,94	67,48%	12.500,00
% PIB	-1,4%	0,4%	-0,6%		0,4%	-0,2%		0,1%
Recaudación incierta	-13.000,00	-15.000,00	-15.000,00	-15,38%		-10.600,00	29,33%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	0,00	-10.700,00	-11.770,00	-		-22.000,00	-86,92%	
Intereses devengados	9.000,00	3.000,00	9.700,00	7,78%		9.000,00	-7,22%	
Transferencias de la UE	-16.000,00	0,00	5.000,00	-		5.000,00	0,00%	
Inversiones de APP's	3.000,00	1.500,00	3.000,00	0,00%		2.500,00	-16,67%	
Otros Ajustes	354,49	-34.115,91	15.746,44	-		-10.745,06	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-16.645,51	-55.315,91	6.676,44	-	0,00	-26.845,06	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-188.000,00	-3.000,00	-75.281,00		47.586,35	-53.500,00		12.500,00
% PIB	-1,5%	0,0%	-0,6%		0,4%	-0,4%		0,1%

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

II.4.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	2.101.970,28	2.178.000,00	2.236.000,00
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	45.053,42	23.155,00	13.375,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	2.147.023,70	2.201.155,00	2.249.375,00
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,5%	2,2%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	23.884,37	9.570,00	20.000,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	214.091,93	220.000,00	229.500,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	2.385.000,00	2.430.725,00	2.498.875,00
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	2.122.000,00	2.166.725,00	2.233.875,00
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	2.122.000,00	2.166.725,00	2.218.875,00
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,1%	2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	2.101.970,28	2.178.000,00	76.029,72	3,6%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	2.147.023,70	2.201.155,00	54.131,30	2,5%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	2.100.065,06	2.154.155,00	54.089,94	2,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	2.122.000,00	2.166.725,00	44.725,00	2,1%

II.4.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

La Comunidad no ha adoptado medidas de ingresos en 2017. No obstante, en el último trimestre de 2016 tuvo lugar el ingreso del canon patrimonial por la concesión del Parking Amestoy, por importe de 9,14 millones de euros. Dado el carácter puntual de dicha medida, y teniendo en cuenta que el efecto de las medidas se cuantifica en términos de impacto diferencial respecto al ejercicio inmediato anterior, en el último trimestre de 2017 revertirá el efecto del citado canon.

Respecto a las medidas en materia de gastos, al final del mes de septiembre se ha materializado íntegramente la reversión de los mayores gastos del ejercicio anterior derivados de la devolución de la paga extra correspondiente a 2012.

El mayor gasto derivado de las medidas de capítulo III se ha materializado en un 71,63%.

Por último, cabe señalar que la Comunidad ha redistribuido el impacto de los Acuerdos de no disponibilidad entre capítulos, sin variar su importe global, como se ha indicado. Hasta septiembre, según la Comunidad, los Acuerdos de no disponibilidad habrían generado un ahorro de 28,72 millones de euros, esperándose para el cierre un ahorro total de 43,72 millones de euros.

Atendiendo a la información remitida por parte de la comunidad cabe concluir que las medidas se están implementando conforme a lo recogido en el PEF, adoptándose de hecho medidas adicionales para el ejercicio 2018.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria** del tercer trimestre, los **ingresos no financieros** experimentan un crecimiento del 7%, siendo la previsión de la Comunidad para el cierre del 7,3%. Hasta el tercer trimestre, destaca el incremento del 7,458% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación. Por lo que se refiere al resto de ingresos, sin perjuicio de lo indicado en el apartado anterior sobre la evolución de las transferencias del SPEE y del FEDER, es reseñable el incremento registrado en el ITP y AJD, cuyo crecimiento estaría en línea con la estimación de la Comunidad para el cierre.

El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, por su parte, presenta una evolución negativa, -2,2%, que contrasta con el crecimiento del 10,2% previsto por la Comunidad para final de año. El capítulo III ha aumentado un 1,9% hasta septiembre, cuando la previsión de la Comunidad para el cierre es de un incremento del 5%.

Por último, las transferencias de capital disminuyen un 74,3%, frente al incremento de 3,1% que se espera por la Comunidad al cierre, si bien debe tomarse en consideración lo señalado anteriormente respecto a los fondos FEDER.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 5,4%, cuando se prevé por la Comunidad una evolución del 2,5% al cierre del ejercicio. A este respecto hay que tener en cuenta lo

indicado sobre el carácter no homogéneo de los datos por el sistema de registro de obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, que afecta principalmente a los Gastos corrientes en bienes y servicios, los cuales registran un incremento del 28,3% en el mes de septiembre, cuando para el cierre la información de seguimiento remitida por la Comunidad supondría un descenso de 1,7%, si bien cabe esperar, atendiendo a los datos disponibles y a la información adicional solicitada a la Comunidad, la existencia de desviaciones en dichos gastos sobre las previsiones de la Comunidad.

En cuanto a los Gastos de personal, descienden un 1,9% hasta septiembre, si bien considerando las devoluciones de la paga extra 2012 que tuvieron lugar en 2016, así como las aplicaciones en 2017 de obligaciones procedentes de ejercicios anteriores, contabilizadas hasta el mes de septiembre, el cierre podría estar en línea con el previsto por la Comunidad, similar al del ejercicio anterior. Por su parte las Transferencias corrientes descienden hasta septiembre en un 2,6%, cuando la Comunidad estima un crecimiento al cierre del 4,4%. La evolución hasta septiembre se debería a un menor ritmo de ejecución respecto a 2016 en algunos conceptos, destacando las transferencias a EELL.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, se prevé por la Comunidad un mayor ajuste respecto al PEF aprobado, en términos de mayor capacidad de financiación, en los ajustes por recaudación incierta, transferencias de la UE y en los ajustes por aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP.. Por el contrario empeorarían los efectos esperados, en el sentido de suponer un mayor déficit, especialmente en la rúbrica de "Otros ajustes".

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

Respecto a los ingresos no financieros, a la vista de los datos de ejecución hasta el tercer trimestre, existiría riesgo de desviación en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en el capítulo III. Así mismo, respecto a las transferencias de capital distintas de las procedentes del Estado y las transferencias corrientes distintas de los recursos del sistema de financiación, existe cierto grado de incertidumbre sobre la

consecución de la estimación efectuada por la Comunidad. En cuanto a los gastos no financieros, sin perjuicio de las cuestiones señaladas a efectos de homogeneidad de los datos, podrían producirse desviaciones negativas en los gastos corrientes, que afectarían especialmente al capítulo segundo.

Por lo tanto, atendiendo a las cuestiones señaladas se aprecia cierto riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 1,6%, por debajo, por tanto, del objetivo para el ejercicio. Sin perjuicio de lo anterior, y atendiendo a la evolución observada del gasto presupuestario no financiero, se remitió comunicación por parte del Ministerio de Hacienda y Función Pública solicitando mayor información en relación a los posibles riesgos sobre el cumplimiento de la regla de gasto, así como sobre las medidas adoptadas en su caso para procurar dicho cumplimiento, facilitando la comunidad diversas consideraciones sobre los efectos derivados de la no disponibilidad de créditos y procesos de reajuste presupuestario entre 2017 y 2018 que favorecerían el cumplimiento de la regla. No obstante lo anterior, y aun cuando dichas circunstancias reducirían el riesgo de incumplimiento, cabe considerar que podrían producirse dificultades en el cumplimiento del objetivo previsto para el ejercicio.

Finalmente, en cuanto al escenario económico financiero del ejercicio 2018, y sin perjuicio de las actualizaciones de los recursos del sistema de financiación conforme a los datos comunicados en el mes de julio de 2017, las estimaciones globales efectuadas por la Comunidad para 2018 se mantienen en relación al Plan Económico – Financiero aprobado, con algunos incrementos adicionales en determinadas partidas de ingresos, siendo en términos generales, tanto en ingresos como en gastos no financieros, inferiores a las previstas en el proyecto presentado de presupuestos generales de Cantabria para dicho ejercicio 2018. En los ingresos no financieros, existiría cierto margen al alza en ITP y AJD, considerando que la Comunidad estima el mismo cierre que para 2017 cuando se espera un efecto positivo derivado del impacto de las medidas previstas para 2018. Por otro lado, cabe señalar que la comunidad ha previsto en su proyecto de presupuestos de 2018 aportaciones del Estado por 22 millones de euros en concepto de “Hospital Universitario Marqués de Valdecilla”, las cuales estarían supeditadas a su reflejo en los Presupuestos Generales del Estado para 2018. Por lo que se refiere a los gastos, las previsiones del capítulo II en 2018 podrían

registrar desviaciones atendiendo a los datos de cierre que finalmente se produzcan en el año 2017, que no obstante podrían verse compensadas con la ejecución que pudiera resultar de los gastos de capital. De esta manera, la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad para 2018 se encuentra condicionada por el cierre que finalmente se produzca del ejercicio 2017, así como por la materialización del ingreso previsto por la Comunidad para 2018 en relación al Hospital Universitario Marqués de Valdecilla.

II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Cataluña incumplió el objetivo de estabilidad presupuestaria, establecido en el -0,7% del PIB regional, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.974,00	-0,9%	-1.332,21	-0,6%	-923,53	-0,4%	641,79	0,3%	408,69	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	297,41	0,1%	625,49	0,3%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-514,00	-0,2%	140,00	0,1%

II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 30 de septiembre.***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	47.579,42	85.227,60	55,83%
<i>Total Gastos</i>	-220.340,71	-43.537,62	506,09%
Total Medidas	-172.761,29	41.689,98	-

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	7.012,29	0,00	7.012,29	0,00	7.012,29	100,00%	100,00%
Capítulo II	69.892,46	127.343,67	57.941,20	124.120,76	24.112,42	34,50%	41,62%
Capítulo III	23.892,81	6.038,31	20.274,11	8.724,47	16.454,72	68,87%	81,16%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	100.797,56	133.381,98	85.227,60	132.845,23	47.579,42	47,20%	55,83%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	100.797,56	133.381,98	85.227,60	132.845,23	47.579,42	47,20%	55,83%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Impuestos ambientales	32.131,38	96.401,80	11.244,93	79.154,08	3.372,61	10,50%	29,99%
Otros tributos	34.554,36	28.898,06	46.366,71	40.045,71	26.996,15	78,13%	58,22%
ITPAJD	22.761,08	4.552,22	19.883,92	7.429,38	12.427,45	54,60%	62,50%
Tributos sobre el juego	9.448,10	3.149,37	6.761,94	5.835,53	4.226,21	44,73%	62,50%
Tasas	1.902,64	380,53	970,10	380,53	557,00	29,28%	57,42%
TOTAL	100.797,56	133.381,98	85.227,60	132.845,23	47.579,42	47,20%	55,83%

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-34.300,00	14.330,00	-25.930,00	5.960,00	-126.230,00	368,02%	486,81%
Capítulo II	27.600,00	67.120,00	84.100,00	44.720,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo III	-87.107,62	-10.260,00	-87.107,62	-10.260,00	-65.330,71	75,00%	75,00%
Capítulo IV	6.300,00	33.700,00	-14.600,00	20.500,00	-28.780,00	-	197,12%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	-87.507,62	104.890,00	-43.537,62	60.920,00	-220.340,71	251,80%	506,09%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	-87.507,62	104.890,00	-43.537,62	60.920,00	-220.340,71	251,80%	506,09%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Supresión/reducción paga extra	-70.400,00	34.890,00	-26.430,00	-9.080,00	-155.010,00	220,18%	586,49%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-87.107,62	0,00	-87.107,62	0,00	-65.330,71	75,00%	75,00%
Otras medidas del capítulo IV	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	-87.507,62	104.890,00	-43.537,62	60.920,00	-220.340,71	251,80%	506,09%

En la información de seguimiento, la Comunidad ha modificado la previsión del impacto al cierre de 2017 y 2018 de la medida del retorno de la paga extraordinaria suprimida en el ejercicio 2012. En el PEF su impacto para 2017 era de un gasto adicional de 70,4 millones de euros, mientras que en la información de seguimiento el gasto adicional es de 26,4 millones. Como consecuencia de este cambio, en el PEF se estimaba para 2017 un menor gasto de 87,1 millones de euros, mientras que en la información de seguimiento se estima un menor gasto de 43,5 millones de euros.

Por otro lado, no se han cuantificado por la Comunidad en la información remitida ahorros derivados de la adopción del Acuerdo de no disponibilidad previsto en la Orden HFP/886/2017, de 20 de septiembre.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	13.508.135,11	14.420.081,57	6,75%	911.946,46	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	330.035,91	360.555,50	9,25%	30.519,59	0,00
ITP y AJD	1.191.631,50	1.506.217,25	26,40%	314.585,75	12.427,45
Impuesto sobre el Patrimonio	484.080,80	492.221,81	1,68%	8.141,01	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	51.970,37	65.425,65	25,89%	13.455,28	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	119.757,96	119.924,28	0,14%	166,32	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.123.254,01	1.310.210,72	16,64%	186.956,71	35.151,97
Operaciones Corrientes	16.808.865,66	18.274.636,78	8,72%	1.465.771,12	47.579,42
Enajenación Inversiones Reales	1.468,67	8.102,17	451,67%	6.633,50	0,00
Transferencias de Capital	66.742,69	40.668,99	-39,07%	-26.073,70	0,00
Operaciones de Capital	68.211,36	48.771,16	-28,50%	-19.440,20	0,00
Operaciones no Financieras	16.877.077,02	18.323.407,94	8,57%	1.446.330,92	47.579,42
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.368.941,91	3.903.326,37	15,86%	534.384,46	47.579,42
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	5.138.376,22	5.430.379,78	5,68%	292.003,56	126.230,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.541.526,66	5.711.562,57	3,07%	170.035,91	0,00
3. Gastos Financieros	501.757,05	619.695,86	23,51%	117.938,81	65.330,71
4. Transferencias Corrientes	4.841.766,04	5.281.991,99	9,09%	440.225,95	28.780,00
Operaciones Corrientes	16.023.425,97	17.043.630,20	6,37%	1.020.204,23	220.340,71
6. Inversiones Reales	309.680,11	331.278,17	6,97%	21.598,06	0,00
7. Transferencias de Capital	246.558,95	323.009,78	31,01%	76.450,83	0,00
Operaciones de Capital	556.239,06	654.287,95	17,63%	98.048,89	0,00
Operaciones no Financieras	16.579.665,03	17.697.918,15	6,74%	1.118.253,12	220.340,71
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	16.077.907,98	17.078.222,29	6,22%	1.000.314,31	155.010,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	297.411,99	625.489,79	110,31%	328.077,80	-172.761,29
% PIB	0,1%	0,3%		0,1%	-0,1%

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

La evolución del epígrafe “resto de ingresos corrientes” se ve condicionada por el calendario de reconocimiento de las transferencias corrientes procedentes del Servicio Público de Empleo Estatal, que hasta septiembre de 2016 ascendieron a 98,7 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 han alcanzado los 191,8 millones de euros.

Por lo que se refiere a los Gastos no financieros, hay que tener en cuenta que en 2017 la devolución de la extra correspondiente a 2012 se produjo en el mes de abril, por importe de 126,23 millones de euros en capítulo I y 28,78 millones de euros en capítulo

IV. En 2016, en cambio, no se produjeron devoluciones en los tres primeros trimestres, al hacerse efectiva la devolución en el cuarto trimestre del ejercicio.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	17.493.756,61	14.420.081,57	18.842.307,28	7,71%	0,00	19.235.985,26	2,09%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	464.555,17	360.555,50	480.740,66	3,48%	0,00	505.019,37	5,05%	0,00
ITP y AJD	1.652.584,44	1.506.217,25	1.927.533,88	16,64%	19.883,92	1.896.285,11	-1,62%	7.429,38
Impuesto sobre el Patrimonio	495.453,95	492.221,81	503.591,81	1,64%	0,00	538.617,68	6,96%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	77.301,29	65.425,65	74.355,34	-3,81%	0,00	77.403,91	4,10%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	213.846,72	119.924,28	213.850,00	0,00%	0,00	239.193,52	11,85%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.914.020,80	1.310.210,72	1.873.232,68	-2,13%	65.343,68	2.110.701,75	12,68%	125.415,85
Operaciones Corrientes	22.311.518,98	18.274.636,78	23.915.611,66	7,19%	85.227,60	24.603.206,59	2,88%	132.845,23
Enajenación Inversiones Reales	3.902,59	8.102,17	8.102,17	107,61%	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Transferencias de Capital	190.344,22	40.668,99	104.437,08	-45,13%	0,00	104.437,08	0,00%	0,00
Operaciones de Capital	194.246,81	48.771,16	112.539,25	-42,06%	0,00	104.437,08	-7,20%	0,00
Operaciones no Financieras	22.505.765,79	18.323.407,94	24.028.150,91	6,76%	85.227,60	24.707.643,67	2,83%	132.845,23
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	5.012.009,18	3.903.326,37	5.185.843,63	3,47%	85.227,60	5.471.658,41	5,51%	132.845,23
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	7.166.358,78	5.430.379,78	7.445.761,41	3,90%	25.930,00	7.672.083,02	3,04%	-5.960,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	8.123.979,28	5.711.562,57	8.298.385,93	2,15%	-84.100,00	8.233.482,84	-0,78%	-44.720,00
3. Gastos Financieros	582.772,46	619.695,86	769.943,98	32,12%	87.107,62	815.662,79	5,94%	10.260,00
4. Transferencias Corrientes	7.360.617,68	5.281.991,99	7.358.501,61	-0,03%	14.600,00	7.761.691,58	5,48%	-20.500,00
Operaciones Corrientes	23.233.728,20	17.043.630,20	23.872.592,93	2,75%	43.537,62	24.482.920,23	2,56%	-60.920,00
6. Inversiones Reales	463.820,74	331.278,17	530.908,31	14,46%	0,00	536.217,39	1,00%	0,00
7. Transferencias de Capital	522.526,64	323.009,78	535.923,62	2,56%	0,00	541.282,86	1,00%	0,00
Operaciones de Capital	986.347,38	654.287,95	1.066.831,93	8,16%	0,00	1.077.500,24	1,00%	0,00
Operaciones no Financieras	24.220.075,58	17.697.918,15	24.939.424,85	2,97%	43.537,62	25.560.420,48	2,49%	-60.920,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	23.637.303,12	17.078.222,29	24.169.480,88	2,25%	-43.570,00	24.744.757,68	2,38%	-71.180,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-1.714.309,79	625.489,79	-911.273,95	46,84%	41.689,98	-852.776,80	6,42%	193.765,23
% PIB	-0,8%	0,3%	-0,4%		0,0%	-0,4%		0,1%
Recaudación incierta	-162.000,00	-161.000,00	-126.000,00	22,22%		-126.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	71.000,00	76.000,00	-195.000,00	-		-80.693,00	58,62%	
Intereses devengados	-207.000,00	20.000,00	-34.130,61	83,51%		-7.466,39	78,12%	
Transferencias de la UE	15.000,00	-2.000,00	0,00	-100,00%		0,00	-	
Inversiones de APP's	16.000,00	41.000,00	0,00	-100,00%		0,00	-	
Otros Ajustes	7.309,79	-459.489,78	-80.579,77	-		143.825,68	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-259.690,21	-485.489,78	-435.710,37	-67,78%	0,00	-70.333,72	83,86%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-1.974.000,00	140.000,00	-1.346.984,32		41.689,98	-923.110,52		193.765,23
% PIB	-0,9%	0,1%	-0,6%		0,0%	-0,4%		0,1%

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

II.5.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	24.065.619,89	24.713.080,92	25.421.177,04
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	154.455,69	226.343,93	139.243,44
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	24.220.075,58	24.939.424,85	25.560.420,48
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		3,0%	2,5%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	-2.508.722,64	-2.498.483,88	-2.434.710,75
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	8.122.647,06	8.122.647,06	8.122.647,06
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	29.834.000,00	30.563.588,04	31.248.356,79
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	25.084.101,47	25.692.970,66	26.221.912,11
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	25.057.101,47	25.607.743,06	26.089.066,88
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,1%	1,5%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	24.065.619,89	24.713.080,92	647.461,04	2,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	24.220.075,58	24.939.424,85	719.349,28	3,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	23.637.303,12	24.169.480,88	532.177,76	2,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	25.084.101,47	25.607.743,06	523.641,60	2,1%

II.5.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

En relación a las medidas de ingresos, de acuerdo con la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 se habría materializado en torno a la mitad del impacto global previsto para el cierre, con distinto grado de avance en función de las figuras tributarias afectadas, y sin perjuicio de la actualización en la cuantificación y calendario de los efectos esperados de dichas figuras tributarias. Así, respecto al Impuesto sobre el riesgo medioambiental de la producción, manipulación y transporte, custodia y emisión de elementos radiotóxicos en el PEF se estimaba una recaudación anual de 62,8 millones de euros, de los cuales 28,3 millones de euros se ingresarían en 2017. Sin embargo en la información de

seguimiento se ha estimado la recaudación anual por este impuesto en 24,7 millones de euros, de los cuales 7,4 millones de euros se ingresarán en 2017. En cuanto al Impuesto sobre las bebidas azucaradas envasadas, en el PEF se estimaba una recaudación anual de 41,3 millones de euros, de los cuales 15 millones se ingresarían en 2017. Sin embargo en la información de seguimiento se ha estimado la recaudación anual por este impuesto en 64,35 millones de euros, de los cuales 26,8 millones de euros se ingresarán en 2017.

Respecto a las medidas en materia de gastos, hasta septiembre se computa la devolución de la paga extra que ha tenido lugar en el mes de abril, por 155,01 millones de euros. En el cuarto trimestre se procederá a la devolución de 26,7 millones de euros, al tiempo que revertirá el efecto de la devolución realizada en el último trimestre de 2016, por importe de 155,3 millones de euros, lo que explica la cuantificación estimada al cierre para la categoría “supresión/reducción de la paga extra”, cuantificación que se efectúa siempre en términos incrementales respecto al ejercicio inmediato anterior. Por su parte, el Plan para la mejora de la eficiencia, que supondría un ahorro de 70 millones de euros en los capítulos II y IV, producirá sus efectos exclusivamente en el cuarto trimestre, de acuerdo con la información remitida por la Comunidad. Finalmente, el mayor gasto derivado de las medidas de capítulo III se ha materializado en un 75%.

Por lo tanto, las medidas se estarían ejecutando de acuerdo con las previsiones del PEF, sin perjuicio de la actualización en la cuantificación de la medida relativa a la devolución de la extra correspondiente a 2012.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria** del tercer trimestre, los **ingresos no financieros** experimentan un crecimiento del 8,6%, siendo la previsión de la Comunidad para el cierre del 6,8%. Hasta el tercer trimestre, destaca el incremento del 6,8% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación. Así mismo es reseñable la mejora del ITP y AJD, que está creciendo a tasas superiores a las estimadas por la Comunidad, y del capítulo III, que también mejora las estimaciones de la Comunidad, en parte como consecuencia de mayores ingresos provenientes de las tasas sobre el juego. También contribuyen al incremento el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, y las transferencias corrientes, sin perjuicio de lo indicado

sobre las procedentes del Servicio Público de Empleo Estatal. Así mismo, en los capítulos I y II se estaría apreciando el efecto derivado de las medidas de carácter tributario. Entre las partidas con comportamiento negativo cabe citar el capítulo VII, en línea con las estimaciones de la Comunidad.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 6,7% estimando la Comunidad que dicha evolución ascenderá al 3% al cierre del ejercicio. Respecto a los Gastos de personal se produce un incremento del 5,7%, que sería del 3,1% depurando el efecto de la devolución de la extra 2012. Por otro lado, los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento del 3,1% hasta el mes de septiembre, mientras que la Comunidad estima un incremento al cierre del 2,1%, atribuyendo la diferencia al mayor ritmo de contabilización. En cuanto a las Transferencias corrientes, el aumento del 9,1% en el tercer trimestre contrasta con la estimación de la Comunidad, que no espera variaciones respecto a 2016. En relación a los datos de septiembre, indica la Comunidad dos factores que explicarían la evolución: de un lado se recoge el efecto del retorno parcial de la paga extra de 2012 en el mes de abril a las entidades del sector público, con especial incidencia en los conciertos educativos y en las universidades públicas. De otro lado se observaría un mayor ritmo de contabilización en las transferencias a entes locales. Ambos efectos espera la Comunidad que se corrijan para el cierre. Las inversiones reales registran un incremento ligeramente inferior al previsto para el cierre. En cuanto a las Transferencias de capital, hasta septiembre crecen un 31%, que la Comunidad atribuye al mayor ritmo de ejecución y a un volumen más elevado de Fondos europeos gestionados, manteniendo la previsión de cierre del PEF que supondría un aumento del 2,6% interanual.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, destaca la variación en las aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., que pasa de un efecto positivo de 71 millones en 2016 a estimar un impacto negativo de 195 millones de euros en 2017.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera que habría margen de mejora en la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, en particular en el ITP y AJD y en el capítulo III, y en menor medida, en el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. El citado margen se vería parcialmente compensado por el riesgo de desviación en las transferencias corrientes procedentes de la UE. Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución hasta el tercer trimestre, y sin perjuicio del efecto derivado de los Acuerdos de no disponibilidad adoptados en virtud de la Orden HFP/886/2017, de 20 de septiembre, habría un riesgo significativo en el capítulo IV, y en menor medida en los capítulos I, II y VII. La Comunidad atribuye la desviación hasta septiembre a los ritmos de contabilización, esperando su corrección para el cierre.

En consecuencia, al cierre del ejercicio la comunidad podría lograr el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** en función, principalmente, de que pueda corregir los mayores ritmos de ejecución y contabilización a los que alude, y condicionado en todo caso por el efecto que finalmente registren los Acuerdos de no disponibilidad adoptados en virtud de la Orden HFP/886/2017, de 20 de septiembre.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 3,2%, por encima, por tanto, del objetivo para el ejercicio, si bien de acuerdo con las explicaciones aportadas por la Comunidad se habrían producido incidencias en la información suministrada por la Comunidad sobre ciertos gastos, sin las cuales la tasa se habría situado, según la Comunidad, en el 1,6%, por lo que considerando dicha circunstancia, se moderaría el riesgo de incumplimiento.

Finalmente, en cuanto al escenario económico financiero del ejercicio 2018, y sin perjuicio de las actualizaciones de los recursos del sistema de financiación conforme a los datos comunicados en el mes de julio de 2017, las estimaciones globales efectuadas por la Comunidad para 2018 se mantienen en relación al Plan económico – financiero aprobado. De esta manera, teniendo en cuenta las consideraciones efectuadas respecto a la estimación de la Comunidad para 2017, podrían existir riesgos de desviaciones en los capítulos II y IV de gastos, sobre todo si el cierre se situara por encima de las previsiones de la Comunidad. No obstante, dichos riesgos se ven compensados con

cierto margen en las estimaciones de ingresos, en particular en el ITP y AJD. En todo caso, el escenario económico financiero del ejercicio 2018 se encuentra condicionado por la prórroga de los presupuestos del ejercicio 2017 y por la posibilidad de que se aprueben unos Presupuestos Generales para el ejercicio 2018.

II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Extremadura incumplió el objetivo de déficit, establecido en el -0,7% del PIB regional, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-301,00	-1,7%	-111,35	-0,6%	-77,19	-0,4%	189,65	1,0%	34,16	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	9,55	0,1%	23,50	0,1%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-80,00	-0,4%	26,00	0,1%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	3.911,95	5.215,93	75,00%
<i>Total Gastos</i>	46.191,82	29.955,07	154,20%
Total Medidas	50.103,77	35.171,00	142,46%

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-259,07	0,00	-259,07	0,00	-194,30	75,00%	75,00%
Capítulo II	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	3.375,00	75,00%	75,00%
Capítulo III	975,00	0,00	975,00	0,00	731,25	75,00%	75,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	5.215,93	0,00	5.215,93	0,00	3.911,95	75,00%	75,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	5.215,93	0,00	5.215,93	0,00	3.911,95	75,00%	75,00%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
ISD	-1.191,08	0,00	-1.191,08	0,00	-893,31	75,00%	75,00%
I. Patrimonio	432,00	0,00	432,00	0,00	324,00	75,00%	75,00%
Impuestos ambientales	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	-750,00	75,00%	75,00%
ITPAJD	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	4.500,00	75,00%	75,00%
Tributos sobre el juego	975,00	0,00	975,00	0,00	731,25	75,00%	75,00%
TOTAL	5.215,93	0,00	5.215,93	0,00	3.911,95	75,00%	75,00%

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	44.595,77	2.838,99	44.595,77	2.838,99	43.686,82	97,96%	97,96%
Capítulo II	-1.725,48	10.500,00	-1.725,48	10.500,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo III	4.840,00	-5.064,60	4.840,00	-5.064,60	2.505,00	51,76%	51,76%
Capítulo IV	-8.523,24	8.700,00	-8.523,24	8.700,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	39.187,05	16.974,40	39.187,05	16.974,40	46.191,82	117,88%	117,88%
Capítulo VI	-6.216,67	0,00	-6.216,67	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VII	-3.015,31	0,00	-3.015,31	0,00	0,00	0,00%	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	-9.231,98	0,00	-9.231,98	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	29.955,07	16.974,40	29.955,07	16.974,40	46.191,82	154,20%	154,20%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPPF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
<i>Medidas retributivas generales</i>	2.135,77	2.838,99	2.135,77	2.838,99	1.226,82	57,44%	57,44%
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	42.460,00	0,00	42.460,00	0,00	42.460,00	100,00%	100,00%
<i>Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros</i>	3.200,00	10.500,00	3.200,00	10.500,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos</i>	1.000,00	8.700,00	1.000,00	8.700,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>Otras medidas del capítulo II</i>	-4.925,48	0,00	-4.925,48	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-1.160,00	-5.064,60	-1.160,00	-5.064,60	-870,00	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo III</i>	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	3.375,00	56,25%	56,25%
<i>Otras medidas del capítulo IV</i>	-9.523,24	0,00	-9.523,24	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>Otras medidas del capítulo VII</i>	-3.015,31	0,00	-3.015,31	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<i>Medidas en capítulos sin tipología</i>	-6.216,67	0,00	-6.216,67	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	29.955,07	16.974,40	29.955,07	16.974,40	46.191,82	154,20%	154,20%

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.218.766,60	2.260.121,25	1,86%	41.354,65	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	28.813,01	31.716,06	10,08%	2.903,05	-893,31
ITP y AJD	60.376,62	64.638,74	7,06%	4.262,12	4.500,00
Impuesto sobre el Patrimonio	3.672,82	5.010,43	36,42%	1.337,61	324,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	2.328,09	2.232,18	-4,12%	-95,91	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	14.501,26	11.781,88	-18,75%	-2.719,38	0,00
Resto de ingresos corrientes	271.015,36	335.098,33	23,65%	64.082,97	-18,75
Operaciones Corrientes	2.599.473,76	2.710.598,87	4,27%	111.125,11	3.911,95
Enajenación Inversiones Reales	2.357,10	1.793,64	-23,90%	-563,46	0,00
Transferencias de Capital	86.713,17	50.885,74	-41,32%	-35.827,43	0,00
Operaciones de Capital	89.070,27	52.679,38	-40,86%	-36.390,89	0,00
Operaciones no Financieras	2.688.544,03	2.763.278,23	2,78%	74.734,20	3.911,95
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	469.777,43	503.156,98	7,11%	33.379,55	3.911,95
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.406.549,80	1.396.308,85	-0,73%	-10.240,95	-43.686,82
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	443.834,65	476.815,45	7,43%	32.980,80	0,00
3. Gastos Financieros	53.080,37	50.283,87	-5,27%	-2.796,50	-2.505,00
4. Transferencias Corrientes	673.342,29	715.521,71	6,26%	42.179,42	0,00
Operaciones Corrientes	2.576.807,11	2.638.929,88	2,41%	62.122,77	-46.191,82
6. Inversiones Reales	35.773,92	68.561,38	91,65%	32.787,46	0,00
7. Transferencias de Capital	66.414,08	32.289,56	-51,38%	-34.124,52	0,00
Operaciones de Capital	102.188,00	100.850,94	-1,31%	-1.337,06	0,00
Operaciones no Financieras	2.678.995,11	2.739.780,81	2,27%	60.785,70	-46.191,82
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.625.914,74	2.689.496,94	2,42%	63.582,20	-43.686,82
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	9.548,92	23.497,42	146,07%	13.948,50	50.103,77
% PIB	0,1%	0,1%		0,1%	0,3%

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

La evolución del epígrafe “resto de ingresos corrientes” se ve condicionada por el calendario de reconocimiento de las transferencias corrientes procedentes del Servicio Público de Empleo Estatal, que hasta septiembre de 2016 no había reconocido derecho alguno, mientras que en el mismo periodo de 2017 han alcanzado los 45,3 millones de euros. Sobre esto, la Comunidad ha manifestado que el aumento se debe a las transferencias corrientes del Estado en materia de empleo, y que al cierre del tercer trimestre del ejercicio pasado no había registrado reconocimiento de derechos alguno y que al término del mismo supusieron el 93% de las previsiones presupuestarias

definitivas. Asimismo, la comunidad añade que a la vista de la ejecución a septiembre de 2017 (65% de lo previsto para todo el año), no se prevén desviaciones significativas al cierre en este bloque de ingresos.

Por otra parte, es importante el incremento del 26,35% en el resto de impuestos directos, evolución que se justifica por el aumento del Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente.

Entre las partidas con una evolución negativa cabe citar la disminución en las transferencias de capital distintas de las procedentes del Estado, de más de 39 millones de euros (-56,06%), motivado por la evolución del FEADER, que disminuye en casi 40 millones de euros. La partida análoga en ingresos corrientes también registra un descenso, en este caso de 5,43 millones de euros (-22,50%), donde la causa principal es la caída del FSE, que se sitúa en 13,71 millones de euros menos respecto al mismo periodo de 2016.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.895.691,86	2.260.121,25	2.993.877,64	3,39%	0,00	3.104.883,70	3,71%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	49.757,24	31.716,06	54.905,11	10,35%	-1.191,08	54.905,11	0,00%	0,00
ITP y AJD	84.859,41	64.638,74	90.840,60	7,05%	6.000,00	94.716,38	4,27%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	3.648,30	5.010,43	5.106,17	39,96%	432,00	5.106,17	0,00%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	3.878,59	2.232,18	3.875,34	-0,08%	0,00	4.223,82	8,99%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	30.636,66	11.781,88	29.003,59	-5,33%	0,00	33.363,57	15,03%	0,00
Resto de ingresos corrientes	451.485,41	335.098,33	549.879,95	21,79%	-25,00	555.324,12	0,99%	0,00
Operaciones Corrientes	3.519.957,47	2.710.598,87	3.727.488,40	5,90%	5.215,93	3.852.522,86	3,35%	0,00
Enajenación Inversiones Reales	3.640,38	1.793,64	3.020,46	-17,03%	0,00	3.626,43	20,06%	0,00
Transferencias de Capital	146.980,97	50.885,74	176.819,26	20,30%	0,00	60.331,44	-65,88%	0,00
Operaciones de Capital	150.621,35	52.679,38	179.839,72	19,40%	0,00	63.957,87	-64,44%	0,00
Operaciones no Financieras	3.670.578,82	2.763.278,23	3.907.328,13	6,45%	5.215,93	3.916.480,73	0,23%	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	774.886,96	503.156,98	913.450,49	17,88%	5.215,93	811.597,03	-11,15%	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	1.941.182,31	1.396.308,85	1.935.523,46	-0,29%	-44.595,77	1.932.684,47	-0,15%	-2.838,99
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	680.157,73	476.815,45	684.562,00	0,65%	1.725,48	674.062,00	-1,53%	-10.500,00
3. Gastos Financieros	90.983,96	50.283,87	73.488,54	-19,23%	-4.840,00	74.032,83	0,74%	5.064,60
4. Transferencias Corrientes	1.070.299,55	715.521,71	1.074.234,87	0,37%	8.523,24	1.056.363,79	-1,66%	-8.700,00
Operaciones Corrientes	3.782.623,55	2.638.929,88	3.767.808,87	-0,39%	-39.187,05	3.737.143,08	-0,81%	-16.974,40
6. Inversiones Reales	90.328,55	68.561,38	145.430,08	61,00%	6.216,67	150.739,10	3,65%	0,00
7. Transferencias de Capital	114.489,60	32.289,56	117.778,61	2,87%	3.015,31	96.148,48	-18,37%	0,00
Operaciones de Capital	204.818,15	100.850,94	263.208,69	28,51%	9.231,98	246.887,57	-6,20%	0,00
Operaciones no Financieras	3.987.441,70	2.739.780,81	4.031.017,56	1,09%	-29.955,07	3.984.030,66	-1,17%	-16.974,40
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	3.896.457,74	2.689.496,94	3.957.529,01	1,57%	-25.115,07	3.909.997,83	-1,20%	-22.038,99
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-316.862,88	23.497,42	-123.689,43	60,96%	35.171,00	-67.549,93	45,39%	16.974,40
% PIB	-1,8%	0,1%	-0,7%		0,2%	-0,4%		0,1%
Recaudación incierta	-17.000,00	0,00	-17.000,00	0,00%		-17.000,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	6.000,00	-27.000,00	-10.001,00	-		-10.000,00	0,01%	
Intereses devengados	-1.000,00	-6.000,00	-9.000,00	-800,00%		-9.000,00	0,00%	
Transferencias de la UE	-23.000,00	7.000,00	0,00	-100,00%		0,00	-	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	50.862,88	28.502,56	48.694,78	-4,26%		26.395,69	-45,79%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	15.862,88	2.502,56	12.693,78	-19,98%	0,00	-9.604,31	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-301.000,00	26.000,00	-110.995,65		35.171,00	-77.154,24		16.974,40
% PIB	-1,7%	0,1%	-0,6%		0,2%	-0,4%		0,1%

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

II.6.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4.153.002,98	3.940.567,69	4.092.430,40
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-165.561,28	90.449,87	-108.399,74
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	3.987.441,70	4.031.017,56	3.984.030,66
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		1,1%	-1,2%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	333.975,64	266.629,47	251.425,44
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	18.825,94	18.825,94	18.825,94
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	4.340.243,28	4.316.472,97	4.254.282,04
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	3.718.863,53	3.570.343,54	3.656.279,43
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	3.717.137,47	3.565.127,61	3.656.279,43
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		-4,1%	2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.153.002,98	3.940.567,69	-212.435,29	-5,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	3.987.441,70	4.031.017,56	43.575,86	1,1%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	3.896.457,74	3.957.529,01	61.071,27	1,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	3.718.863,53	3.565.127,61	-153.735,92	-4,1%

II.6.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

En primer lugar, cabe considerar que en el seguimiento del tercer trimestre se mantienen por parte de la Comunidad en idénticos términos el efecto previsto al cierre de las medidas contenidas en el PEF 2017-2018 aprobado.

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 se habría ejecutado la parte proporcional de las mismas, pues la cuantificación de su impacto supone un 75% respecto del impacto total previsto al cierre.

Respecto a las medidas en materia de gastos, en el tercer trimestre se ha ejecutado un porcentaje superior al previsto al cierre. En concreto, éste alcanza el 154,20% del

total impacto estimado en el PEF aprobado. Esto es debido a que hay medidas que solo tienen efecto en el último trimestre del año, suponiendo éstas un desahorro (medidas con impacto negativo); motivo por el cual la Comunidad espera que el impacto total de las medidas de gasto al cierre será menor que en el tercer trimestre, teniendo como principal motivo la reversión de las medidas de cierre anticipado adoptadas en 2016, derivadas de la Orden de 30 de agosto de 2016, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio económico de 2016 y apertura del ejercicio 2017.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos** del tercer trimestre, cabe destacar, por el lado de los ingresos no financieros, la partida de otras transferencias del Estado distintas de los recursos del sistema, que aumenta en un 43,42%. Este incremento es originado por las transferencias del SPEE, que se han visto incrementadas en más en 45 millones en términos interanuales.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 2,27% estimando la Comunidad que dicha evolución será del 1,09% al cierre del ejercicio. Respecto a los Gastos de personal se produce una disminución del 0,73% en consonancia con el efecto de la medida relativa a la reversión de la devolución de la paga extra de 2012 durante el ejercicio 2016, esperándose un dato similar al cierre del ejercicio (-0,29%). Por otro lado, los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento del 7,43% en el mes de septiembre, por lo que cabe esperar que se superen los niveles de gasto previstos en dicho capítulo al cierre del ejercicio, para el que la Comunidad estima un incremento del 0,65%, indicándose por la misma que si se analiza la tendencia en este tipo de gasto a lo largo de una serie temporal más amplia, puede observarse que los porcentajes de ejecución a final de ejercicio se mantienen estables, lo que ha llevado a mantener la estimación de cierre contenida en el PEF. Respecto a las transferencias corrientes, el aumento del 6,26% en el tercer trimestre contrasta con la estimación de la Comunidad, que no espera apenas variaciones respecto a 2016. Las inversiones reales registran un aumento del 91,65%, mayor al incremento esperado por la comunidad al cierre del ejercicio, de un 61%. Finalmente, la Comunidad espera que el descenso en la ejecución de las transferencias de capital (-51,38%) se corrija respecto al cierre, situándose en un

incremento del 2,87%, por la mejor evolución de las transferencias procedentes del exterior.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, se prevé por la comunidad un menor ajuste por intereses devengados, que pasa de -9 millones a -1 millón; y también el de otras unidades consideradas Administraciones Públicas, que pasa a ser de 7 millones (en contraste con los -10 millones del 2016). Así mismo, la rúbrica de otros ajustes contribuye también a mejorar el dato de necesidad de financiación, al pasar de 21,29 millones de euros en 2016 a 48,69 millones de euros en 2017. En sentido inverso, el ajuste por transferencias de la UE pasaría a ser de - 23 millones, siendo en el 2016 de 0.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera probable que se cumpla la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, en términos globales. Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución observada hasta el tercer trimestre, se observa un riesgo significativo en el capítulo II, así como en el capítulo IV, si bien de menor magnitud.

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

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del -1,3%, por debajo, por tanto, del objetivo para el ejercicio. Por su parte, la Comunidad ha remitido información sobre el comportamiento esperado de la regla de gasto al cierre del ejercicio, atendiendo a la petición del 5 de diciembre del Ministerio de Hacienda y Función Pública, estimándose que pueda producirse el cumplimiento de la tasa de referencia aplicable a la regla de gasto en el ejercicio 2017.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2018**, la comunidad efectúa diferentes actualizaciones manteniendo su previsión de cierre en términos de necesidad de financiación. Por otro lado, dicho escenario presenta diferencias en relación al proyecto de presupuestos presentados, fundamentalmente por el tratamiento dado a las previsiones presupuestarias relacionadas con los ingresos procedentes de la Unión Europea y de los gastos certificados con origen en dicha financiación. No obstante lo anterior, teniendo en cuenta las consideraciones efectuadas respecto a la estimación de la Comunidad para 2017, podrían existir riesgos de desviaciones en algunos capítulos de gastos corrientes, con especial incidencia en el relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios, especialmente si se confirmara al cierre de 2017 el riesgo observado en relación a las actuales previsiones de la Comunidad.

II.7. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Galicia incumplió la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 5,8% para Galicia, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en el 5,9%.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-341,00	-0,6%	-365,90	-0,6%	-253,65	-0,4%	-24,90	0,0%	112,25	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	363,88	0,6%	496,72	0,8%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-19,00	0,0%	212,00	0,3%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	-36.152,76	-36.746,35	98,38%
<i>Total Gastos</i>	34.801,50	-36.973,00	-
Total Medidas	-1.351,26	-73.719,35	1,83%

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-34.372,00	-45.000,00	-34.372,00	-45.000,00	-34.372,00	100,00%	100,00%
Capítulo II	-2.374,35	0,00	-2.374,35	0,00	-1.780,76	75,00%	75,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-36.746,35	-45.000,00	-36.746,35	-45.000,00	-36.152,76	98,38%	98,38%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	-36.746,35	-45.000,00	-36.746,35	-45.000,00	-36.152,76	98,38%	98,38%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
IRPF	-8.305,00	-45.000,00	-8.305,00	-45.000,00	-8.305,00	100,00%	100,00%
ISD	-26.067,00	0,00	-26.067,00	0,00	-26.067,00	100,00%	100,00%
ITPAJD	-2.374,35	0,00	-2.374,35	0,00	-1.780,76	75,00%	75,00%
TOTAL	-36.746,35	-45.000,00	-36.746,35	-45.000,00	-36.152,76	98,38%	98,38%

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-20.692,00	0,00	-20.692,00	0,00	35.503,50	-	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	-10.484,95	0,00	-10.484,95	0,00	-	-
Capítulo IV	-16.281,00	0,00	-16.281,00	0,00	-702,00	4,31%	4,31%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	-36.973,00	-10.484,95	-36.973,00	-10.484,95	34.801,50	-	-
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	-36.973,00	-10.484,95	-36.973,00	-10.484,95	34.801,50	-	-

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Supresión/reducción paga extra	-36.973,00	0,00	-36.973,00	0,00	34.801,50	-	-
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	0,00	-10.484,95	0,00	-10.484,95	0,00	-	-
TOTAL	-36.973,00	-10.484,95	-36.973,00	-10.484,95	34.801,50	-	-

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	5.256.573,11	5.416.925,97	3,05%	160.352,86	-8.305,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	276.841,95	278.943,33	0,76%	2.101,38	-26.067,00
ITP y AJD	224.109,89	238.258,08	6,31%	14.148,19	-1.780,76
Impuesto sobre el Patrimonio	72.381,27	77.739,96	7,40%	5.358,69	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	15.376,75	11.267,19	-26,73%	-4.109,56	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	54.981,14	55.961,99	1,78%	980,85	0,00
Resto de ingresos corrientes	336.232,49	357.177,01	6,23%	20.944,52	0,00
Operaciones Corrientes	6.236.496,60	6.436.273,53	3,20%	199.776,93	-36.152,76
Enajenación Inversiones Reales	6.661,98	2.215,25	-66,75%	-4.446,73	0,00
Transferencias de Capital	74.023,24	9.061,54	-87,76%	-64.961,70	0,00
Operaciones de Capital	80.685,22	11.276,79	-86,02%	-69.408,43	0,00
Operaciones no Financieras	6.317.181,82	6.447.550,32	2,06%	130.368,50	-36.152,76
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.060.608,71	1.030.624,35	-2,83%	-29.984,36	-27.847,76
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.670.654,12	2.672.938,35	0,09%	2.284,23	-35.503,50
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.157.742,42	1.214.407,14	4,89%	56.664,72	0,00
3. Gastos Financieros	182.232,21	162.644,46	-10,75%	-19.587,75	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.396.358,40	1.367.203,35	-2,09%	-29.155,05	702,00
Operaciones Corrientes	5.406.987,15	5.417.193,30	0,19%	10.206,15	-34.801,50
6. Inversiones Reales	413.466,48	429.690,04	3,92%	16.223,56	0,00
7. Transferencias de Capital	132.849,89	103.951,87	-21,75%	-28.898,02	0,00
Operaciones de Capital	546.316,37	533.641,91	-2,32%	-12.674,46	0,00
Operaciones no Financieras	5.953.303,52	5.950.835,21	-0,04%	-2.468,31	-34.801,50
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	5.771.071,31	5.788.190,75	0,30%	17.119,44	-34.801,50
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	363.878,30	496.715,11	36,51%	132.836,81	-1.351,26
% PIB	0,6%	0,8%		0,2%	0,0%

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

Respecto a la evolución de los Ingresos no financieros cabe indicar que se encuentra condicionada por el retraso en la aprobación de los sistemas de gestión y control de Fondos europeos, según ha indicado la Comunidad.

En la evolución de los Gastos no financieros, hay que tener en cuenta que en los tres primeros trimestres de 2016 se completó la devolución de la extra correspondiente a 2012, de manera que se abonaron en dicho ejercicio 91,7 millones de euros por capítulo I y 14,9 millones de euros por capítulo IV. Por su parte, en 2017 la Comunidad

ha restablecido el complemento retributivo de las pagas extraordinarias de junio y diciembre. La Comunidad cuantifica el mayor gasto derivado de esta medida en 56,2 millones de euros para capítulo I y 15,6 millones de euros para capítulo IV, en cada una de las pagas de junio y diciembre.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	6.871.054,47	5.416.925,97	7.178.830,20	4,48%	-8.305,00	7.354.165,95	2,44%	-45.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	149.750,82	278.943,33	137.244,00	-8,35%	-26.067,00	107.236,85	-21,86%	0,00
ITP y AJD	227.033,09	238.258,08	252.575,00	11,25%	-2.374,35	242.117,05	-4,14%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	71.787,04	77.739,96	75.882,00	5,70%	0,00	71.161,04	-6,22%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	19.792,02	11.267,19	15.075,28	-23,83%	0,00	15.979,79	6,00%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	84.926,77	55.961,99	85.458,68	0,63%	0,00	87.513,53	2,40%	0,00
Resto de ingresos corrientes	715.686,36	357.177,01	731.191,25	2,17%	0,00	753.481,86	3,05%	0,00
Operaciones Corrientes	8.140.030,57	6.436.273,53	8.476.256,40	4,13%	-36.746,35	8.631.656,07	1,83%	-45.000,00
Enajenación Inversiones Reales	8.209,05	2.215,25	2.721,00	-66,85%	0,00	7.070,00	159,83%	0,00
Transferencias de Capital	222.314,35	9.061,54	279.119,75	25,55%	0,00	396.501,97	42,05%	0,00
Operaciones de Capital	230.523,40	11.276,79	281.840,75	22,26%	0,00	403.571,97	43,19%	0,00
Operaciones no Financieras	8.370.553,97	6.447.550,32	8.758.097,15	4,63%	-36.746,35	9.035.228,03	3,16%	-45.000,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.499.499,50	1.030.624,35	1.579.266,95	5,32%	-28.441,35	1.681.062,08	6,45%	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	3.667.773,84	2.672.938,35	3.746.265,97	2,14%	20.692,00	3.765.743,36	0,52%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.677.317,27	1.214.407,14	1.742.164,65	3,87%	0,00	1.746.237,31	0,23%	0,00
3. Gastos Financieros	260.996,44	162.644,46	223.920,00	-14,21%	0,00	180.824,46	-19,25%	10.484,95
4. Transferencias Corrientes	2.016.158,18	1.367.203,35	2.160.465,08	7,16%	16.281,00	2.126.666,75	-1,56%	0,00
Operaciones Corrientes	7.622.245,73	5.417.193,30	7.872.815,70	3,29%	36.973,00	7.819.471,88	-0,68%	10.484,95
Inversiones Reales	674.443,47	429.690,04	683.705,36	1,37%	0,00	778.261,84	13,83%	0,00
7. Transferencias de Capital	376.952,42	103.951,87	355.618,01	-5,66%	0,00	469.664,90	32,07%	0,00
Operaciones de Capital	1.051.395,89	533.641,91	1.039.323,37	-1,15%	0,00	1.247.926,74	20,07%	0,00
Operaciones no Financieras	8.673.641,62	5.950.835,21	8.912.139,07	2,75%	36.973,00	9.067.398,62	1,74%	10.484,95
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	8.412.645,18	5.788.190,75	8.688.219,07	3,28%	36.973,00	8.886.574,16	2,28%	0,00
DÉP/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-303.087,65	496.715,11	-154.041,92	49,18%	-73.719,35	-32.170,59	79,12%	-55.484,95
% PIB	-0,5%	0,8%	-0,3%		-0,1%	-0,1%		-0,1%
Recaudación incierta	-39.850,00	-200.000,00	-57.840,00	-45,14%		-40.000,00	30,84%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-33.000,00	-75.000,00	-41.000,00	-24,24%		-70.000,00	-70,73%	
Intereses devengados	8.000,00	52.000,00	30.000,00	275,00%		6.000,00	-80,00%	
Transferencias de la UE	34.900,00	0,00	4.480,00	-87,16%		0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	7.000,00	0,00	8.000,00	14,29%		8.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	-14.962,35	-61.715,11	-7.658,08	48,82%		2.324,33	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-37.912,35	-284.715,11	-64.018,08	-68,86%	0,00	-93.675,67	-46,33%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-341.000,00	212.000,00	-218.060,00		-73.719,35	-125.846,26		-55.484,95
% PIB	-0,6%	0,3%	-0,4%		-0,1%	-0,2%		-0,1%

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

II.7.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	8.643.861,88	8.975.761,66	9.062.128,62
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	29.779,74	-63.622,59	5.270,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	8.673.641,62	8.912.139,07	9.067.398,62
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,7%	1,7%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero de purado	575.095,79	598.680,00	588.018,28
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	293.800,00	256.030,00	268.758,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	9.542.537,41	9.766.849,07	9.924.174,90
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	8.234.537,41	8.365.359,07	8.463.956,44
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	8.275.537,41	8.402.159,07	8.508.956,44
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,0%	1,7%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	8.643.861,88	8.975.761,66	331.899,78	3,8%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	8.673.641,62	8.912.139,07	238.497,45	2,7%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	8.412.645,18	8.688.219,07	275.573,89	3,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	8.234.537,41	8.402.159,07	167.621,66	2,0%

II.7.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 prácticamente se habría completado el impacto global previsto al final del ejercicio, dado que se habría completado el efecto negativo estimado para las modificaciones tributarias en materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y de IRPF, cuantificado en 26,1 millones de euros y 8,3 millones de euros, respectivamente, quedando pendiente de ejecutar únicamente 0,6 millones de euros, que se corresponden con el 25% del impacto esperado para las medidas relativas al ITP y AJD, manteniéndose en la información de seguimiento el calendario establecido en el PEF aprobado.

Respecto a las medidas en materia de gastos, hasta septiembre se computa el efecto de la reversión de los mayores gastos del ejercicio anterior derivados de la devolución de la paga extra correspondiente a 2012, de manera que en la cuantificación de la categoría “supresión / reducción de la paga extra” se recogen 106,6 millones de euros de menor gasto por este concepto. En sentido contrario, y también en la categoría de “supresión / reducción de la paga extra” actúa la reversión de los menores gastos derivados de la supresión en este ejercicio de una medida de ajuste retributivo, que se venía manteniendo de forma recurrente desde 2013, consistente en la no percepción del complemento retributivo de las pagas extraordinarias de junio y diciembre de los funcionarios o cuantía equivalente para el resto del personal. Hasta septiembre, por tanto, se cuantifica como medida que supone mayor gasto el importe satisfecho en junio, por 71,8 millones de euros, quedando pendiente para el cuarto trimestre el efecto del restablecimiento del complemento específico a satisfacer en diciembre, por el mismo importe.

De esta manera, hasta el tercer trimestre tanto las medidas de ingresos como las de gasto se han ejecutado de acuerdo con las previsiones contenidas en el Plan Económico – Financiero, de manera que las medidas de ingresos se han ejecutado en su práctica totalidad al final del tercer trimestre, mientras que para los gastos queda pendiente el efecto del restablecimiento del complemento específico correspondiente al mes de diciembre.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria** del tercer trimestre, los **ingresos no financieros** experimentan un crecimiento del 2,1%, siendo la previsión de la Comunidad para el cierre del 4,6%. Hasta el tercer trimestre, destaca el incremento del 3,1% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación. Así mismo es reseñable la mejora del ITP y AJD, que tiene en septiembre un incremento interanual del 6,21%, mientras que la Comunidad estima un incremento interanual del 11,25% para el final del ejercicio, y la mejora del capítulo III, que supera las estimaciones de la Comunidad para final de ejercicio, en parte como consecuencia de mayores ingresos provenientes de las multas y recargos. También contribuyen al incremento las transferencias corrientes del Estado distintas de los recursos del sistema. Entre las partidas con comportamiento negativo cabe citar el resto de impuestos indirectos y en

mayor medida el capítulo VII, que disminuye en septiembre un 87,76%, unos 65 millones de euros, por retrasos en la aprobación de los sistemas de gestión y control de Fondos de la UE, según la Comunidad.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un descenso interanual del 0,04% estimando la Comunidad un incremento del 2,75% para el cierre del ejercicio. Respecto a los Gastos de personal se produce un incremento del 0,1%, equivalente a un descenso del 0,31% depurando el efecto de la devolución de la extra 2012 y de la devolución del complemento específico. La Comunidad estima al cierre un incremento del 2,1%, consecuencia de la devolución del complemento específico a efectuar en diciembre. Por otro lado, los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento del 4,9% hasta el mes de septiembre, mientras que la Comunidad estima un incremento al cierre del 3,9%. En cuanto a las Transferencias corrientes, el descenso del 2,1% en el tercer trimestre contrasta con la estimación de la Comunidad, que espera un incremento al cierre respecto a 2016 del 7,2%. Por su parte, las Inversiones reales registran un incremento superior al previsto para el cierre. En cuanto a las Transferencias de capital, hasta septiembre disminuyen un 21,8%, siendo la previsión de cierre de la Comunidad un descenso del 25,7% interanual.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, se actualizan determinados ajustes en relación al PEF presentado estimando un mayor ajuste por recaudación incierta y reduciendo el efecto negativo previsto inicialmente en la rúbrica "Otros ajustes". Respecto al ejercicio anterior, destaca la variación prevista en el ajuste por transferencias de la UE., en las que se reduce el efecto positivo de 34,9 millones de 2016, estimándose para el cierre de 2017 un ajuste positivo de 4,5 millones de euros.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera probable que se cumpla la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, en términos globales, siempre que se materialice el incremento previsto en las transferencias corrientes y sobre todo en las transferencias

de capital, ya que quedaría pendiente una cuantía significativa de la estimación de ingresos de Fondos de la UE. Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución hasta el tercer trimestre, se considera probable que se cumpla la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, en términos globales.

Por lo tanto, no se aprecia riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 0,3%, por debajo, por tanto, del objetivo para el ejercicio. Por otro lado, la Comunidad actualiza las tasas de crecimiento previstas para 2017 y 2018 reduciéndolas en relación a las previsiones del PEF aprobado. En todo caso, atendiendo a la información disponible, no cabe apreciar riesgo de incumplimiento.

Finalmente, en cuanto al escenario económico financiero del ejercicio 2018, las estimaciones globales efectuadas por la Comunidad para 2018 se mantienen en relación al Plan Económico – Financiero aprobado. No se incorporan por tanto las previsiones relativas a los mayores recursos del sistema de financiación sujetos a entregas a cuenta y posterior liquidación que sí se contemplan en el proyecto de presupuestos presentado por la Comunidad, ni se modifica el escenario de gastos con arreglo a la información contenida en dicho proyecto. De esta manera, y sin perjuicio de que resulte oportuna la posterior actualización de los datos actualmente remitidos para el ejercicio 2018, no cabe apreciar riesgos de incumplimiento del objetivo de estabilidad o de la regla de gasto.

II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de Región de Murcia incumplió el objetivo de estabilidad, establecido en el -0,7% del PIB regional, así como la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 2,6% para la Región de Murcia. Por lo tanto, la Comunidad tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en un aumento del 3,3%.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-480,00	-1,7%	-182,62	-0,6%	-126,60	-0,4%	297,38	1,0%	56,02	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	-169,06	-0,6%	-159,07	-0,5%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-229,00	-0,8%	-248,00	-0,8%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	-3.222,95	10.541,76	-
<i>Total Gastos</i>	-25.904,59	-25.193,39	102,82%
Total Medidas	-29.127,54	-14.651,63	198,80%

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-4.250,00	-3.950,00	-4.250,00	-3.950,00	-2.875,00	67,65%	67,65%
Capítulo II	-100,00	0,00	-100,00	0,00	-249,00	249,00%	249,00%
Capítulo III	-98,94	0,00	-98,94	0,00	-98,95	100,01%	100,01%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-4.448,94	-3.950,00	-4.448,94	-3.950,00	-3.222,95	72,44%	72,44%
Capítulo VI	14.990,70	4.324,68	14.990,70	4.324,68	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	14.990,70	4.324,68	14.990,70	4.324,68	0,00	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	10.541,76	374,68	10.541,76	374,68	-3.222,95	-	-

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
IRPF	0,00	-1.825,00	0,00	-1.825,00	0,00	-	-
ISD	-4.250,00	-2.125,00	-4.250,00	-2.125,00	-2.875,00	67,65%	67,65%
ITPAJD	-100,00	0,00	-100,00	0,00	-249,00	249,00%	249,00%
Tasas	-98,94	0,00	-98,94	0,00	-98,95	100,01%	100,01%
Otras de naturaleza no tributaria	14.990,70	4.324,68	14.990,70	4.324,68	0,00	0,00%	0,00%
TOTAL	10.541,76	374,68	10.541,76	374,68	-3.222,95	-	-

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	-8.573,38	36.355,21	-8.573,38	36.355,21	-4.450,95	51,92%	51,92%
Capítulo II	4.906,12	0,00	4.906,12	0,00	-5.311,91	-	-
Capítulo III	-18.063,79	-500,00	-18.063,79	-500,00	-13.914,07	77,03%	77,03%
Capítulo IV	-3.462,34	4.130,62	-3.462,34	4.130,62	-2.227,66	64,34%	64,34%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	-25.193,39	39.985,83	-25.193,39	39.985,83	-25.904,59	102,82%	102,82%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	-25.193,39	39.985,83	-25.193,39	39.985,83	-25.904,59	102,82%	102,82%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
<i>Medidas retributivas generales</i>	-8.455,39	-1.280,39	-8.455,39	-1.280,39	-5.700,21	67,42%	67,42%
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	-2.296,79	43.918,90	-2.296,79	43.918,90	-188,54	8,21%	8,21%
<i>Medidas de gestión/planificación de personal</i>	350,00	350,00	350,00	350,00	306,96	87,70%	87,70%
<i>Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros</i>	1.622,04	0,00	1.622,04	0,00	-2.590,00	-	-
<i>Otras medidas del capítulo II</i>	3.284,08	0,00	3.284,08	0,00	-2.721,91	-	-
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-8.148,71	0,00	-8.148,71	0,00	-6.478,06	79,50%	79,50%
<i>Otras medidas del capítulo III</i>	-9.915,08	-500,00	-9.915,08	-500,00	-7.436,01	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo IV</i>	-1.633,54	-2.502,68	-1.633,54	-2.502,68	-1.096,83	67,14%	67,14%
TOTAL	-25.193,39	39.985,83	-25.193,39	39.985,83	-25.904,59	102,82%	102,82%

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.250.059,75	2.389.920,92	6,22%	139.861,17	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	49.530,31	47.366,39	-4,37%	-2.163,92	-2.875,00
ITP y AJD	154.725,93	148.933,24	-3,74%	-5.792,69	-249,00
Impuesto sobre el Patrimonio	23.899,35	21.226,51	-11,18%	-2.672,84	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.631,09	7.989,95	20,49%	1.358,86	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	36.193,46	36.684,11	1,36%	490,65	0,00
Resto de ingresos corrientes	331.871,43	330.940,83	-0,28%	-930,60	-98,95
Operaciones Corrientes	2.852.911,32	2.983.061,95	4,56%	130.150,63	-3.222,95
Enajenación Inversiones Reales	2.918,82	1.789,60	-38,69%	-1.129,22	0,00
Transferencias de Capital	23.207,55	15.387,25	-33,70%	-7.820,30	0,00
Operaciones de Capital	26.126,37	17.176,85	-34,25%	-8.949,52	0,00
Operaciones no Financieras	2.879.037,69	3.000.238,80	4,21%	121.201,11	-3.222,95
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	628.977,94	610.317,88	-2,97%	-18.660,06	-3.222,95
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.512.051,83	1.550.611,12	2,55%	38.559,29	4.450,95
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	610.434,99	646.011,02	5,83%	35.576,03	5.311,91
3. Gastos Financieros	69.612,83	94.330,16	35,51%	24.717,33	13.914,07
4. Transferencias Corrientes	733.659,92	761.546,16	3,80%	27.886,24	2.227,66
Operaciones Corrientes	2.925.759,57	3.052.498,46	4,33%	126.738,89	25.904,59
6. Inversiones Reales	59.180,27	61.897,18	4,59%	2.716,91	0,00
7. Transferencias de Capital	63.159,71	44.912,89	-28,89%	-18.246,82	0,00
Operaciones de Capital	122.339,98	106.810,07	-12,69%	-15.529,91	0,00
Operaciones no Financieras	3.048.099,55	3.159.308,53	3,65%	111.208,98	25.904,59
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.978.486,72	3.064.978,37	2,90%	86.491,65	11.990,52
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-169.061,86	-159.069,73	5,91%	9.992,13	-29.127,54
% PIB	-0,6%	-0,5%		0,0%	-0,1%

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

En los ingresos por transferencias de capital, según la Comunidad, parte de la evolución negativa se explica por el ritmo de certificación por parte de los Fondos Europeos, ya que las certificaciones de FEDER se realizaron en diciembre de 2016 y el Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca se empiezan a recibir a partir de septiembre de 2017 siendo distinta distribución que en el ejercicio 2016.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.915.934,41	2.389.920,92	3.130.577,41	7,36%	0,00	3.245.509,95	3,67%	-1.825,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	69.022,91	47.366,39	64.772,91	-6,16%	-4.250,00	62.647,91	-3,28%	-2.125,00
ITP y AJD	205.360,58	148.933,24	220.641,42	7,44%	-100,00	237.173,60	7,49%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	24.140,51	21.226,51	25.213,46	4,44%	0,00	26.289,21	4,27%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	8.763,58	7.989,95	9.153,08	4,44%	0,00	9.543,60	4,27%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	48.323,84	36.684,11	50.471,64	4,44%	0,00	52.625,05	4,27%	0,00
Resto de ingresos corrientes	508.432,25	330.940,83	537.402,71	5,70%	-98,94	516.861,34	-3,82%	0,00
Operaciones Corrientes	3.779.978,08	2.983.061,95	4.038.232,63	6,83%	-4.448,94	4.150.650,66	2,78%	-3.950,00
Enajenación Inversiones Reales	3.704,24	1.789,60	18.732,04	405,69%	14.990,70	23.056,72	23,09%	4.324,68
Transferencias de Capital	46.536,59	15.387,25	78.619,44	68,94%	0,00	67.733,60	-13,85%	0,00
Operaciones de Capital	50.240,83	17.176,85	97.351,48	93,77%	14.990,70	90.790,32	-6,74%	4.324,68
Operaciones no Financieras	3.830.218,91	3.000.238,80	4.135.584,11	7,97%	10.541,76	4.241.440,98	2,56%	374,68
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	914.284,50	610.317,88	1.005.006,70	9,92%	10.541,76	995.931,03	-0,90%	2.199,68
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	2.098.838,54	1.550.611,12	2.121.413,82	1,08%	8.573,38	2.085.058,61	-1,71%	-36.355,21
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	878.393,73	646.011,02	863.981,29	-1,64%	-4.906,12	863.908,69	-0,01%	0,00
3. Gastos Financieros	97.740,29	94.330,16	131.838,62	34,89%	18.063,79	138.845,08	5,31%	500,00
4. Transferencias Corrientes	1.035.590,53	761.546,16	1.038.984,30	0,33%	3.462,34	1.035.220,99	-0,36%	-4.130,62
Operaciones Corrientes	4.110.563,09	3.052.498,46	4.156.218,03	1,11%	25.193,39	4.123.033,37	-0,80%	-39.985,83
6. Inversiones Reales	96.517,14	61.897,18	155.449,68	61,06%	0,00	142.557,57	-8,29%	0,00
7. Transferencias de Capital	90.773,32	44.912,89	80.852,83	-10,93%	0,00	74.345,64	-8,05%	0,00
Operaciones de Capital	187.290,46	106.810,07	236.302,51	26,17%	0,00	216.903,21	-8,21%	0,00
Operaciones no Financieras	4.297.853,55	3.159.308,53	4.392.520,54	2,20%	25.193,39	4.339.936,57	-1,20%	-39.985,83
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.200.113,26	3.064.978,37	4.260.681,92	1,44%	7.129,60	4.201.091,50	-1,40%	-40.485,83
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-467.634,64	-159.069,73	-256.936,43	45,06%	-14.651,63	-98.495,60	61,67%	40.360,51
% PIB	-1,6%	-0,5%	-0,9%		0,0%	-0,3%		0,1%
Recaudación incierta	-32.000,00	-50.000,00	-29.530,00	7,72%		-29.530,00	0,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	17.192,00	1.000,00	12.000,00	-30,20%		12.000,00	0,00%	
Intereses devengados	-20.000,00	5.000,00	-4.000,00	80,00%		5.000,00	-	
Transferencias de la UE	6.000,00	4.000,00	-5.000,00	-		-5.000,00	0,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-		0,00	-	
Otros Ajustes	16.442,64	-48.930,27	104.912,83	538,05%		-8.238,63	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-12.365,36	-88.930,27	78.382,83	-	0,00	-25.768,63	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-480.000,00	-248.000,00	-178.553,60		-14.651,63	-124.264,23		40.360,51
% PIB	-1,7%	-0,8%	-0,6%		0,0%	-0,4%		0,1%

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

II.8.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4.289.228,79	4.398.128,99	4.345.177,71
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	8.624,76	-5.608,45	-5.241,14
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.297.853,55	4.392.520,54	4.339.936,57
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,2%	-1,2%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	558.084,78	509.140,38	515.301,70
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	139.502,68	128.806,67	128.806,67
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	4.995.441,01	5.030.467,59	4.984.044,94
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	4.246.441,01	4.232.413,52	4.252.099,87
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.278.441,01	4.236.763,52	4.256.049,87
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		-0,2%	0,6%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.289.228,79	4.398.128,99	108.900,20	2,5%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.297.853,55	4.392.520,54	94.666,99	2,2%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.200.113,26	4.260.681,92	60.568,66	1,4%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	4.246.441,01	4.236.763,52	-9.677,49	-0,2%

II.8.5. CONCLUSIONES.**A. MEDIDAS**

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 se han ejecutado medidas con efecto negativo como consecuencia de las modificaciones tributarias en materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y Tasas, cuyo impacto se habría completado en su mayor parte respecto a lo previsto para el final del ejercicio.

Además de las medidas de carácter tributario, en el PEF se recoge la medida "Plan de optimización de activos inmobiliarios", cuyo efecto estimado al cierre por la Comunidad es de 14,99 millones de euros, y que según el PEF se esperaba ejecutar

íntegramente en el último trimestre. En la información de seguimiento del tercer trimestre la Comunidad mantiene la medida, así como su impacto y calendario previsto de ejecución, si bien, considerando la información disponible a la fecha, cabe apreciar riesgos sobre su realización efectiva en el ejercicio 2017.

Respecto a las medidas en materia de gastos, destaca la devolución de la paga extra correspondiente a 2012, que se ha efectuado en el primer trimestre del ejercicio. No obstante, como en 2016 se devolvió una cuantía similar también en el primer trimestre, el efecto diferencial es prácticamente nulo. El resto de medidas relativas a gastos de personal se han ejecutado en más de la mitad de su efecto estimado por la Comunidad para el cierre. Por otro lado, en el PEF aprobado se prevén diversas medidas de ahorro con efectos en los Gastos corrientes en bienes y servicios cuya materialización se produciría en el segundo semestre del ejercicio, generando hasta este momento incrementos de gasto. De acuerdo con la información de seguimiento remitida estas medidas habrían dado lugar a un mayor gasto hasta el tercer trimestre, en idéntico sentido al observado para los gastos del capítulo, por lo que se habría producido una desviación respecto a lo previsto en el PEF. No obstante, la Comunidad mantiene la previsión de ahorro al cierre para dichas medidas, que, si bien tendría un impacto limitado respecto al total del capítulo (4,9 millones de euros), podría no materializarse considerando la valoración efectuada por la Comunidad en el tercer trimestre, así como la evolución del conjunto del capítulo. En cuanto a las medidas relativas a Gastos financieros, la Comunidad estimó en el PEF un mayor gasto para el cierre, que se habría materializado en un 77% hasta el tercer trimestre, de acuerdo con la información remitida.

Por tanto, en relación a las medidas previstas en el PEF aprobado se observan riesgos de materialización de los ingresos previstos por enajenación de inversiones reales así como de las medidas de ahorro en relación a Gastos corrientes en bienes y servicios.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria** del tercer trimestre, los **ingresos no financieros** experimentan un crecimiento del 4,2%, siendo la previsión de la Comunidad para el cierre del 7%. La mejora de los ingresos no financieros se debe al incremento del 6,2% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y

liquidación, ya que el resto de los ingresos disminuye, con carácter general, salvo algunos conceptos entre los que se pueden citar las transferencias corrientes de la Seguridad Social, las transferencias de capital del FEDER y el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. También aumenta el capítulo III, si bien hay que tener en cuenta que en el primer trimestre se percibieron intereses de demora de Aeromur, por 19,55 millones de euros, que se compensan casi en su totalidad con disminuciones en otros conceptos de capítulo III, de manera que, considerando la evolución hasta el tercer trimestre parece difícil que se alcance la previsión de la Comunidad, que estima un incremento al cierre del 13,6%.

Entre las partidas con una evolución negativa destaca el ITP y AJD, para el que, de acuerdo con la información disponible, se entiende que será complicado que se logre el cierre previsto por la Comunidad, que estima un aumento del 7,4%. De igual forma la estimación para el Impuesto sobre el Patrimonio podría presentar desviaciones negativas al cierre. También disminuye el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, como consecuencia, de la aplicación de la medida prevista para dicho tributo. En cuanto a la estimación para el capítulo VI, teniendo en cuenta el grado de ejecución del Plan de optimización de activos inmobiliarios de acuerdo con la información disponible y lo comentado anteriormente, se aprecian riesgos para su consecución. Respecto a la estimación de cierre efectuada por la Comunidad por ingresos derivados de transferencia de capital, podrían surgir desviaciones atendiendo a la materialización y efectos de los ingresos previstos por la comunidad con origen en un convenio por la implantación de la LOMCE.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 3,6% estimando la Comunidad que dicha evolución ascenderá al 2,2% al cierre del ejercicio.

Respecto a los Gastos de personal se produce un incremento del 2,6% hasta el tercer trimestre. La variación interanual tiene su origen, según la Comunidad, en el incremento del complemento específico y de atención continuada en el SMS así como en las sustituciones por absentismo en el SMS, y en el incremento del 1% de las retribuciones del personal estatutario.

Por otro lado, los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento del 5,8% en el mes de septiembre, por lo que cabe esperar que se superen los niveles de gasto previstos en dicho capítulo al cierre del ejercicio, para el que la comunidad

estima un descenso del 1,6%. El incremento hasta septiembre se debe al impacto de la tarifa eléctrica y al aumento de las derivaciones del SMS para reducir las listas de espera, así como a distintos ritmos en las imputaciones de gastos, según la Comunidad.

Las Transferencias corrientes se incrementan 3,8% esperando un aumento menor al cierre del ejercicio, del 0,3%. El incremento hasta septiembre se produce por el aumento en las recetas farmacéuticas y la partida destinada a la educación concertada, según la Comunidad, así como por el pago del Programa de Mejora del Aprendizaje y del Rendimiento y por la distinta imputación temporal de los gastos.

Las Inversiones reales se incrementan un 4,6% esperando un incremento mayor al cierre del ejercicio, del 61,1% debido a los gastos del seísmo de Lorca, que no obstante no computan en términos de necesidad de financiación.

Las Transferencias de capital disminuyen un 28,9% esperando un descenso al cierre del ejercicio del 10,9%. La disminución se debe, según la Comunidad, a que en 2016 se reconocieron las transferencias por Convenios con los Ayuntamientos de Lorca y Murcia, entre otros, que aún no se han realizado en 2017, según la Comunidad. Así mismo no se han reconocido todavía las transferencias de la prórroga del Plan de Vivienda 2013-2016 y se ha producido un cambio de imputación de la transferencia de la Fundación Séneca, que en este ejercicio se realiza a través del capítulo IV.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, destaca el efecto del epígrafe "otros ajustes", que pasaría de 2,3 millones de euros, en negativo, en 2016, fundamentalmente por los gastos derivados del terremoto de Lorca, a 104,9 millones de euros en 2017, también en positivo, según la estimación de la Comunidad, que incluiría fundamentalmente 73 millones de euros correspondientes a los gastos del terremoto de Lorca y 38,55 millones de euros derivados de la devolución del aval de Aeromur. No obstante, no existe certeza respecto a la cuantía y calendario de dicha devolución.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera poco probable que se cumpla la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento, en términos globales, apreciándose riesgo de desviación

en el ITP y AJD, en el Impuesto sobre el Patrimonio, y en el capítulo III. Así mismo, habría riesgo en el capítulo VI, en la medida en que no se materializara el Plan de optimización de activos inmobiliarios, así como en el capítulo VII, en función de la materialización y efectos de los ingresos por convenios y devolución de subvenciones. Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución hasta el tercer trimestre, se observa un riesgo significativo en el capítulo II, en el que adicionalmente cabe esperar que las medidas adoptadas no alcancen los efectos previstos. Así mismo, se aprecia riesgo de desviación en el capítulo I y IV, a la vista de los datos de ejecución del tercer trimestre y de la información remitida por la Comunidad Autónoma.

En consecuencia, habría riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 3,9%, por encima, por tanto, del objetivo para el ejercicio. Atendiendo a dicha evolución se remitió comunicación por parte del Ministerio de Hacienda y Función Pública solicitando mayor información en relación a los riesgos observados sobre el cumplimiento de la regla de gasto, así como sobre las medidas adoptadas para procurar dicho cumplimiento, facilitando la Comunidad su valoración al respecto, considerando que, en base a la ejecución de septiembre, no se puede concluir que vaya a incumplir la regla de gasto en 2017. No obstante lo anterior, y atendiendo a la información disponible, así como a la contestación remitida por la Comunidad, cabe apreciar que se mantiene el riesgo de un posible incumplimiento de dicha regla.

Finalmente, en cuanto al escenario económico financiero del ejercicio 2018, las estimaciones globales efectuadas por la Comunidad se mantienen en relación al Plan Económico – Financiero aprobado, si bien no guardan una especial correlación a nivel de capítulo con los datos contenidos en el proyecto de presupuestos generales de Región de Murcia presentado. De esta manera, teniendo en cuenta esta circunstancia así como las consideraciones efectuadas respecto a la estimación de la Comunidad para 2017, podrían existir riesgos de desviaciones en el ejercicio 2018, que se concentrarían en los capítulos I, II y IV de gastos, sobre todo si el cierre se situara por encima de las previsiones de la Comunidad, así como en el ITPAJD de confirmarse el incumplimiento de la estimación para 2017. Estas desviaciones en materia de gastos

II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE PAÍS VASCO

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunidad Autónoma de País Vasco incumplió el objetivo de la regla de gasto, fijada en un crecimiento del gasto computable del 1,8%, siendo el aumento del gasto computable del 3,8% para el País Vasco, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en la Comisión Mixta del Concierto Económico en la reunión de 19 de julio de 2017. Posteriormente, en el informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF se ha actualizado el dato de gasto computable, situándolo en un aumento del 2,8%.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-429,00	-0,6%	-430,81	-0,6%	-298,65	-0,4%	-1,81	0,0%	132,16	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	412,29	0,6%	319,56	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	199,00	0,3%	125,00	0,2%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
<i>Total Ingresos</i>	0,00	0,00	-
<i>Total Gastos</i>	997,32	-36.705,36	-
Total Medidas	997,32	-36.705,36	-

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos****(sin contenido)****Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso****(sin contenido)**

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	997,32	0,00	-34.605,36	71.205,36	997,32	100,00%	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	-2.100,00	4.200,00	0,00	-	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	997,32	0,00	-36.705,36	75.405,36	997,32	100,00%	-
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	997,32	0,00	-36.705,36	75.405,36	997,32	100,00%	-

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Supresión/reducción paga extra	997,32	0,00	-36.705,36	75.405,36	997,32	100,00%	-
TOTAL	997,32	0,00	-36.705,36	75.405,36	997,32	100,00%	-

La Comunidad ha introducido una modificación en las medidas de gastos respecto a las aprobadas en el PEF, debido a la inclusión de la devolución de un tramo adicional del 25% de devolución de la paga extra suprimida en 2012, que se hará efectiva en el último trimestre del ejercicio. Con esta devolución, cuyo soporte legal se

encuentra en la Ley 3/2017, de 2 de noviembre, de modificación de la Ley de Presupuestos para 2017, la Comunidad habrá completado la totalidad del reintegro de la paga.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	-	0,00	0,00
I TP y AJD	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Resto de ingresos corrientes	6.979.884,38	6.962.264,07	-0,25%	-17.620,31	0,00
Operaciones Corrientes	6.979.884,38	6.962.264,07	-0,25%	-17.620,31	0,00
Enajenación Inversiones Reales	932,72	0,00	-100,00%	-932,72	0,00
Transferencias de Capital	106.684,09	43.651,50	-59,08%	-63.032,59	0,00
Operaciones de Capital	107.616,81	43.651,50	-59,44%	-63.965,31	0,00
Operaciones no Financieras	7.087.501,22	7.005.915,57	-1,15%	-81.585,65	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	7.087.501,22	7.005.915,57	-1,15%	-81.585,65	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.888.704,48	2.943.809,44	1,91%	55.104,96	-997,32
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.055.171,82	1.028.217,49	-2,55%	-26.954,33	0,00
3. Gastos Financieros	149.854,45	130.478,33	-12,93%	-19.376,12	0,00
4. Transferencias Corrientes	2.189.326,01	2.241.657,42	2,39%	52.331,40	0,00
Operaciones Corrientes	6.283.056,76	6.344.162,68	0,97%	61.105,91	-997,32
6. Inversiones Reales	149.829,92	105.988,79	-29,26%	-43.841,13	0,00
7. Transferencias de Capital	242.329,49	236.200,64	-2,53%	-6.128,85	0,00
Operaciones de Capital	392.159,41	342.189,43	-12,74%	-49.969,98	0,00
Operaciones no Financieras	6.675.216,14	6.686.352,11	0,17%	11.135,96	-997,32
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	6.525.361,69	6.555.873,78	0,47%	30.512,08	-997,32
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	412.285,08	319.563,47	-22,49%	-92.721,61	997,32
% PIB	0,6%	0,4%		-0,1%	0,0%

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

En la evolución de los ingresos no financieros hasta septiembre, hay que tener en cuenta el retraso en el reconocimiento de los derechos relativos a las transferencias de capital procedentes del FEDER, ya que en 2016 ascendieron a 28,9 millones de euros, mientras que en 2017 no se ha reconocido cantidad alguna. Así mismo, las

transferencias de capital procedentes del Estado fueron en los tres primeros trimestres de 2016 de 70,5 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 han ascendido a 22,2 millones de euros. En relación con el descenso en las ingresos por transferencias de capital, hay que señalar que en relación a los gastos en Inversiones reales la Comunidad ha manifestado que se producirá una menor ejecución respecto a lo presupuestado en las obras de construcción de la nueva red ferroviaria de alta velocidad, por importe de 250 millones de euros, lo cual afecta al capítulo VII de ingresos y al capítulo VI de gastos.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00
Resto de ingresos corrientes	9.092.407,74	6.962.264,07	9.992.006,50	9,89%	0,00	9.702.415,61	-2,90%	0,00
Operaciones Corrientes	9.092.407,74	6.962.264,07	9.992.006,50	9,89%	0,00	9.702.415,61	-2,90%	0,00
Enajenación Inversiones Reales	945,86	0,00	0,00	-100,00%	0,00	500,00	-	0,00
Transferencias de Capital	170.718,58	43.651,50	132.603,52	-22,33%	0,00	388.151,47	192,72%	0,00
Operaciones de Capital	171.664,44	43.651,50	132.603,52	-22,75%	0,00	388.651,47	193,09%	0,00
Operaciones no Financieras	9.264.072,17	7.005.915,57	10.124.610,02	9,29%	0,00	10.091.067,08	-0,33%	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	9.264.072,17	7.005.915,57	10.124.610,02	9,29%	0,00	10.091.067,08	-0,33%	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	3.907.976,67	2.943.809,44	4.021.639,64	2,91%	34.605,36	4.067.977,41	1,15%	-71.205,36
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.648.999,79	1.028.217,49	1.676.321,08	1,66%	0,00	1.747.638,00	4,25%	0,00
3. Gastos Financieros	201.862,55	130.478,33	203.471,44	0,80%	0,00	229.600,00	12,84%	0,00
4. Transferencias Corrientes	3.078.181,40	2.241.657,42	3.224.248,48	4,75%	2.100,00	3.173.472,00	-1,57%	-4.200,00
Operaciones Corrientes	8.837.020,41	6.344.162,68	9.125.680,64	3,27%	36.705,36	9.218.687,41	1,02%	-75.405,36
6. Inversiones Reales	284.018,72	105.988,79	293.514,00	3,34%	0,00	567.923,96	93,49%	0,00
7. Transferencias de Capital	529.216,78	236.200,64	576.982,28	9,03%	0,00	561.797,30	-2,63%	0,00
Operaciones de Capital	813.235,50	342.189,43	870.496,28	7,04%	0,00	1.129.721,25	29,78%	0,00
Operaciones no Financieras	9.650.255,91	6.686.352,11	9.996.176,92	3,58%	36.705,36	10.348.408,67	3,52%	-75.405,36
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	9.448.393,36	6.555.873,78	9.792.705,48	3,64%	36.705,36	10.118.808,67	3,33%	-75.405,36
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-386.183,74	319.563,47	128.433,10	-	-36.705,36	-257.341,59	-	75.405,36
% PIB	-0,6%	0,4%	0,2%	-	-0,1%	-0,3%	-	0,1%
Recaudación incierta	-27.839,23	0,00	0,00	-100,00%	-	0,00	-	-
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-5.037,45	-8.600,00	14.825,22	-	-	-15.116,27	-	-
Intereses devengados	14.765,00	0,00	0,00	-100,00%	-	0,00	-	-
Transferencias de la UE	-2.767,00	0,00	0,00	-100,00%	-	0,00	-	-
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	-	-
Otros Ajustes	-21.937,59	-185.963,47	0,00	100,00%	-	-25.028,78	-	-
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-42.816,27	-194.563,47	14.825,22	-	0,00	-40.145,05	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-429.000,00	125.000,00	143.258,32	-	-36.705,36	-297.486,64	-	75.405,36
% PIB	-0,6%	0,2%	0,2%	-	-0,1%	-0,4%	-	0,1%

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

II.9.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	9.650.255,91	9.996.176,92	10.348.408,67
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	0,00	0,00	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	9.650.255,91	9.996.176,92	10.348.408,67
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		3,6%	3,5%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	-9.018,45	29.391,51	-216.587,73
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	505.304,71	469.585,32	484.212,92
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	10.146.542,17	10.495.153,76	10.616.033,86
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	9.567.542,17	9.774.731,94	10.009.325,50
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	9.567.542,17	9.774.731,94	10.009.325,50
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior $((I(\text{año } n) / H(\text{año } n-1)) - 1)$		2,2%	2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	9.650.255,91	9.996.176,92	345.921,01	3,6%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	9.650.255,91	9.996.176,92	345.921,01	3,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	9.448.393,36	9.792.705,48	344.312,12	3,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	9.567.542,17	9.774.731,94	207.189,77	2,2%

II.9.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

En relación a las medidas, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, solo habría medidas propuestas en la parte de gastos. En relación a éstas, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 el porcentaje del impacto ejecutado no es significativo, pues hasta la fecha es de casi 1 millón de euros de ahorro, siendo la previsión de cierre de la información para el seguimiento de 36,70 millones de desahorro. En este sentido, la Comunidad ha modificado las medidas con respecto al PEF aprobado, añadiendo la devolución de un tramo adicional del 25% de la extra

suprimida en 2012, como consecuencia de la aprobación de la Ley 3/2017, de 2 de noviembre, de modificación de Ley por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2017. Con este pago, que se efectuará en el último trimestre del ejercicio, la Comunidad culmina la devolución de la paga extra suprimida en 2012. La cuantificación hasta el tercer trimestre es resultado del efecto diferencial hasta el tercer trimestre de las devoluciones relativas a dicha paga en los ejercicios 2016 y 2017.

A este respecto, cabe indicar que las nuevas medidas incorporadas en relación al PEF aprobado no comprometen el cumplimiento del objetivo de estabilidad del ejercicio 2017 si bien podrían comprometer el cumplimiento de la regla de gasto al cierre de dicho ejercicio.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria**, **los ingresos no financieros** hasta el tercer trimestre se han reducido en un 1,2%, mientras que la estimación de cierre de la Comunidad es de un incremento del 9,3%. A este respecto, hay que señalar que la Comunidad ha actualizado la estimación de cierre prevista en el PEF para capítulo IV, que pasa de 9.138,3 millones de euros a 9.793,3 millones de euros, como consecuencia de una mayor recaudación de tributos concertados y de la regularización y actualización de los cupos de 2007 a 2016. Por lo que se refiere a la evolución hasta septiembre, el capítulo III registra un descenso del 7%, siendo la estimación de cierre de la Comunidad de un decremento del 29,3%, no habiendo aportado la Comunidad en este momento mayor información sobre las causas determinantes de dicha evolución. Así mismo, cabe citar la disminución en las transferencias de capital procedentes del Estado, que se reducen en más de 48 millones de euros con respecto al tercer trimestre del 2016, así como las transferencias de capital procedentes del exterior, que caen en casi 15 millones de euros.. En cuanto a la estimación de cierre, la Comunidad ha actualizado la previsión de las transferencias de capital procedentes del Estado, aludiendo a una menor ejecución respecto a lo presupuestado de las obras de construcción de la nueva red ferroviaria de alta velocidad, por importe de 250 millones de euros, que afecta en igual sentido al capítulo VI de gastos.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra estabilidad con respecto al tercer trimestre de 2016, con un leve incremento del 0,17%, estimando sin embargo la Comunidad que dicha evolución ascenderá al 3,58% al cierre del ejercicio. Respecto a los Gastos de personal hasta septiembre se produce un incremento del 1,91%, mientras que la estimación de cierre efectuada por la Comunidad es del 2,91%, en consonancia con la incorporación de la medida de devolución del último tramo de la paga extra de 2012 anteriormente mencionada. El capítulo II se reduce hasta septiembre en un 2,55%, evolución que contrasta con la previsión de la Comunidad, que espera cerrar con un incremento del 1,66%. Por otro lado, los Gastos por transferencias corrientes se incrementan en 52,33 millones de euros, un 2,4% debido principalmente al aumento de la partida “gratuidad de la enseñanza”, en casi 90 millones de euros, que neutraliza la disminución en la partida “otras transferencias a familias e ISFL”, que cae en cerca de 44 millones de euros. Por su parte, el capítulo VI registra una caída de 43,84 millones de euros. La Comunidad ha actualizado la estimación de cierre del PEF como consecuencia, de la menor ejecución respecto a lo presupuestado en las obras de construcción de la nueva red ferroviaria de alta velocidad, por importe de 250 millones de euros.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, la Comunidad ha actualizado respecto al PEF aprobado el relativo a “Otras unidades consideradas AA.PP” mejorando su estimación. Respecto al ejercicio 2016 mejorarían, según las previsiones de la Comunidad, mejoraría el efecto derivado del conjunto de ajustes, afectando a prácticamente todas las rúbricas.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera probable que se cumpla la estimación remitida por la Comunidad en la información de seguimiento para el ejercicio 2017, en términos globales, sin que se observen, por otro lado, posibles riesgos en la ejecución de las previsiones de gasto remitidas.

Por lo tanto, no se aprecia riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 1,2%, por debajo, por tanto, del objetivo para el ejercicio, por lo que podría alcanzarse dicho objetivo, sin perjuicio de las tensiones que podrían producirse al cierre en el cumplimiento de dicho objetivo al incorporarse, respecto al PEF aprobado, la devolución adicional de la parte pendiente de la paga extraordinaria del ejercicio 2012.

Finalmente, en cuanto al escenario económico financiero del ejercicio 2018, las estimaciones globales en ingresos efectuadas por la Comunidad para 2018 se mantienen en relación al Plan Económico – Financiero aprobado; mientras que para los gastos, éstos se han modificado ligeramente al alza en algunos capítulos. No obstante, el conjunto de las previsiones resultan consistentes con lo previsto en el proyecto presentado de presupuestos generales de País Vasco para dicho ejercicio 2018, considerando la inejecución prevista en la información contenida en el proyecto. De esta manera, en el momento actual, no cabe apreciar riesgos de incumplimiento del objetivo de estabilidad o de la regla de gasto.

II.10. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE VALENCIA.

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

De acuerdo con el informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública y de la regla de gasto previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF, en 2016 la Comunitat Valenciana incumplió el objetivo de déficit público fijado en el -0,7% del PIB regional, por lo que tuvo que presentar un Plan económico-financiero (PEF) para el periodo 2017-2018, que fue aprobado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera de 27 de julio de 2017.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2016 (datos provisional)		OBJETIVO 2017		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2017		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.571,00	-1,5%	-655,02	-0,6%	-454,08	-0,4%	915,98	0,8%	200,94	0,2%

Nota: para el cierre de 2016 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.4 de la LOEPSF. Para los objetivos de 2017 y 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico incluido en la actualización del Plan Presupuestario 2018.

Cuadro 2. Situación a 30.09.2017 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	TERCER TRIMESTRE			
	2016		2017	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	97,39	0,1%	174,63	0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-439,00	-0,4%	9,00	0,0%

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

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS III TRIMESTRE 2017			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 30-09-2017	Previsión a 31-12-2017	% Ejecución 30-09-2017
Total Ingresos	164.934,94	245.862,44	67,08%
Total Gastos	-46.064,21	-36.603,05	125,85%
Total Medidas	118.870,73	209.259,39	56,81%

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS**Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos**

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	140.862,44	-12.750,00	140.862,44	-12.750,00	96.934,94	68,82%	68,82%
Capítulo II	105.000,00	-67.500,00	105.000,00	-67.500,00	68.000,00	64,76%	64,76%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS CORRIENTES	245.862,44	-80.250,00	245.862,44	-80.250,00	164.934,94	67,08%	67,08%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INGRESOS	245.862,44	-80.250,00	245.862,44	-80.250,00	164.934,94	67,08%	67,08%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS III TRIMESTRE 2017. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
IRPF	-290,00	0,00	-290,00	0,00	-217,50	75,00%	75,00%
ISD	116.000,00	-12.750,00	116.000,00	-12.750,00	72.000,00	62,07%	62,07%
I. Patrimonio	25.152,44	0,00	25.152,44	0,00	25.152,44	100,00%	100,00%
ITPAJD	105.000,00	-67.500,00	105.000,00	-67.500,00	68.000,00	64,76%	64,76%
TOTAL	245.862,44	-80.250,00	245.862,44	-80.250,00	164.934,94	67,08%	67,08%

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
Capítulo I	11.160,00	-81.216,00	11.160,00	-81.216,00	8.370,00	75,00%	75,00%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo III	-61.571,05	0,00	-61.571,05	0,00	-64.790,21	105,23%	105,23%
Capítulo IV	16.868,00	0,00	16.868,00	0,00	12.651,00	75,00%	75,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS CORRIENTES	-33.543,05	-81.216,00	-33.543,05	-81.216,00	-43.769,21	130,49%	130,49%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo VII	-3.060,00	0,00	-3.060,00	0,00	-2.295,00	75,00%	75,00%
GASTOS DE CAPITAL	-3.060,00	0,00	-3.060,00	0,00	-2.295,00	75,00%	75,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL GASTOS	-36.603,05	-81.216,00	-36.603,05	-81.216,00	-46.064,21	125,85%	125,85%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA							
EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS III TRIMESTRE 2017. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017		SEGUIMIENTO PEF III TRIMESTRE 2017		SEGUIMIENTO DEL PEF III TRIMESTRE 2017		
	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2017	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 30-09-2017	% ejecución sobre previsión PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31/12 seguimiento III Tr. 2017
<i>Medidas retributivas generales</i>	-55.000,00	-16.362,00	-55.000,00	-16.362,00	-41.250,00	75,00%	75,00%
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	150.468,00	0,00	150.468,00	0,00	112.851,00	75,00%	75,00%
<i>Medidas de gestión/planificación de personal</i>	-34.500,00	-39.854,00	-34.500,00	-39.854,00	-25.875,00	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo I</i>	-7.000,00	-25.000,00	-7.000,00	-25.000,00	-5.250,00	75,00%	75,00%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-61.571,05	0,00	-61.571,05	0,00	-64.790,21	105,23%	105,23%
<i>Otras medidas del capítulo IV</i>	-25.940,00	0,00	-25.940,00	0,00	-19.455,00	75,00%	75,00%
<i>Otras medidas del capítulo VII</i>	-3.060,00	0,00	-3.060,00	0,00	-2.295,00	75,00%	75,00%
TOTAL	-36.603,05	-81.216,00	-36.603,05	-81.216,00	-46.064,21	125,85%	125,85%

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

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

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	Dato ejecución a 30/09/2016	Dato ejecución a 30/09/2017	Tasa Variación 2017/2016	Variación 2017/2016	Medidas a 30/09/2017
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	7.221.409,26	7.962.369,24	10,26%	740.959,98	-217,50
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	147.463,74	187.279,56	27,00%	39.815,82	72.000,00
ITP y AJD	689.666,51	723.993,62	4,98%	34.327,11	68.000,00
Impuesto sobre el Patrimonio	112.278,55	143.810,66	28,08%	31.532,11	25.152,44
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	23.794,09	27.096,82	13,88%	3.302,73	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	87.396,99	88.803,14	1,61%	1.406,15	0,00
Resto de ingresos corrientes	919.533,38	895.370,12	-2,63%	-24.163,26	0,00
Operaciones Corrientes	9.201.542,52	10.028.723,16	8,99%	827.180,64	164.934,94
Enajenación Inversiones Reales	65,86	249,30	278,53%	183,44	0,00
Transferencias de Capital	80.514,23	60.986,10	-24,25%	-19.528,13	0,00
Operaciones de Capital	80.580,09	61.235,40	-24,01%	-19.344,69	0,00
Operaciones no Financieras	9.282.122,61	10.089.958,56	8,70%	807.835,95	164.934,94
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.060.713,35	2.127.589,32	3,25%	66.875,97	165.152,44
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	3.852.558,14	3.944.009,97	2,37%	91.451,83	-8.370,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.301.215,08	2.484.707,91	7,97%	183.492,83	0,00
3. Gastos Financieros	255.305,27	362.228,56	41,88%	106.923,29	64.790,21
4. Transferencias Corrientes	2.515.625,47	2.800.501,93	11,32%	284.876,46	-12.651,00
Operaciones Corrientes	8.924.703,96	9.591.448,37	7,47%	666.744,41	43.769,21
6. Inversiones Reales	136.348,98	182.936,09	34,17%	46.587,11	0,00
7. Transferencias de Capital	123.678,09	140.943,10	13,96%	17.265,01	2.295,00
Operaciones de Capital	260.027,07	323.879,19	24,56%	63.852,12	2.295,00
Operaciones no Financieras	9.184.731,03	9.915.327,56	7,95%	730.596,53	46.064,21
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	8.929.425,76	9.553.099,00	6,98%	623.673,24	-18.726,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	97.391,58	174.631,00	79,31%	77.239,42	118.870,73
% PIB	0,1%	0,2%		0,1%	0,1%

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

Respecto a los datos relativos al tercer trimestre, y a efectos del análisis de la evolución interanual debe tenerse en cuenta que no existe una correlación clara entre la valoración del efecto de las medidas implementadas en el Impuesto de Sucesiones y en el ITP y AJD hasta el mes de septiembre, donde se detecta un incremento de 39,82 y 34,38 millones de euros respectivamente, mientras que el efecto de las medidas se valora en un incremento de la recaudación de 72 y 68 millones, respectivamente. Según la información aportada por la Comunidad Autónoma, se espera un incremento

superior de la recaudación para dichos tributos a lo largo del último trimestre, basado en cuatro factores:

- La realización de determinadas operaciones one-off con un importe elevado.
- La estacionalidad propia de estas figuras tributarias, que producen una mayor recaudación en el último trimestre del ejercicio.
- La reactivación del mercado inmobiliario en la Comunidad Valenciana.
- El incremento de la recaudación de IVA, que tendrá efecto en la recaudación del Impuesto de Actos Jurídicos Documentados.

Respecto a los gastos hay que tener en cuenta, tanto en el Capítulo II, Gastos Corrientes en Bienes y Servicios, como en el Capítulo IV, Transferencias Corrientes, el distinto tratamiento que se ha dado en la Cuenta de Acreedores Pendientes de Aplicar a Presupuesto a los gastos devengados, los cuales en 2016 no fueron anotados en dicha cuenta hasta final del ejercicio, mientras que en 2017 dicha anotación se efectúa mensualmente, por lo que se espera que el incremento en dichos capítulos al cierre sea en términos porcentuales menor al observado en el tercer trimestre.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	cierre 2016	2017				2018		
		Ejecución a 30-9	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 17/16	Medidas 2017	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 18/17	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS								
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	9.190.220,24	7.962.369,24	10.183.056,99	10,80%	-290,00	11.592.437,88	13,84%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	186.149,64	187.279,56	302.353,55	62,42%	116.000,00	259.241,56	-14,26%	-12.750,00
ITP y AJD	959.247,84	723.993,62	1.302.552,46	35,79%	105.000,00	1.171.945,16	-10,03%	-67.500,00
Impuesto sobre el Patrimonio	112.847,56	143.810,66	143.810,66	27,44%	25.152,44	147.468,96	2,54%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	36.720,67	27.096,82	40.388,31	9,99%	0,00	43.071,00	6,64%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	132.600,12	88.803,14	150.578,71	13,56%	0,00	137.699,78	-8,55%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.272.108,53	895.370,12	1.316.771,90	3,51%	0,00	1.047.546,30	-20,45%	0,00
Operaciones Corrientes	11.889.894,60	10.028.723,16	13.439.512,58	13,03%	245.862,44	14.399.410,64	7,14%	-80.250,00
Enajenación Inversiones Reales	233,22	249,30	0,00	-100,00%	0,00	0,00	-	0,00
Transferencias de Capital	123.695,11	60.986,10	167.242,16	35,21%	0,00	136.144,14	-18,59%	0,00
Operaciones de Capital	123.928,33	61.235,40	167.242,16	34,95%	0,00	136.144,14	-18,59%	0,00
Operaciones no Financieras	12.013.822,93	10.089.958,56	13.606.754,74	13,26%	245.862,44	14.535.554,78	6,83%	-80.250,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.823.602,69	2.127.589,32	3.423.697,75	21,25%	246.152,44	2.943.116,90	-14,04%	-80.250,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS								
1. Gastos de Personal	5.451.422,89	3.944.009,97	5.454.873,36	0,06%	-11.160,00	5.718.260,51	4,83%	81.216,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.385.383,71	2.484.707,91	3.543.829,53	4,68%	0,00	3.616.940,12	2,06%	0,00
3. Gastos Financieros	345.952,99	362.228,56	468.207,46	35,34%	61.571,05	500.203,23	6,83%	0,00
4. Transferencias Corrientes	3.869.587,41	2.800.501,93	3.844.786,08	-0,64%	-16.868,00	3.848.630,87	0,10%	0,00
Operaciones Corrientes	13.052.347,00	9.591.448,37	13.311.696,43	1,99%	33.543,05	13.684.034,72	2,80%	81.216,00
6. Inversiones Reales	263.990,99	182.936,09	462.437,33	75,17%	0,00	457.812,96	-1,00%	0,00
7. Transferencias de Capital	243.495,28	140.943,10	454.904,86	86,82%	3.060,00	449.023,50	-1,29%	0,00
Operaciones de Capital	507.486,27	323.879,19	917.342,19	80,76%	3.060,00	906.836,46	-1,15%	0,00
Operaciones no Financieras	13.559.833,27	9.915.327,56	14.229.038,63	4,94%	36.603,05	14.590.871,18	2,54%	81.216,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	13.213.880,28	9.553.099,00	13.760.831,17	4,14%	-24.968,00	14.090.667,95	2,40%	81.216,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO								
Valor absoluto	-1.546.010,34	174.631,00	-622.283,89	59,75%	209.259,39	-55.316,40	91,11%	-161.466,00
% PIB	-1,5%	0,2%	-0,6%		0,2%	0,0%		-0,1%
Recaudación incierta	-20.000,00	-60.000,00	-80.000,00	-300,00%		-120.000,00	-50,00%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	147.000,00	102.000,00	275.608,61	87,49%		12.460,00	-95,48%	
Intereses devengados	-118.000,00	15.000,00	-13.430,00	88,62%		-13.430,00	0,00%	
Transferencias de la UE	-18.000,00	-64.000,00	-82.686,16	-359,37%		-85.000,00	-2,80%	
Inversiones de APP's	34.000,00	29.000,00	35.000,00	2,94%		35.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	-49.989,67	-187.631,00	-169.408,56	-238,89%		-216.433,10	-27,76%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-24.989,67	-165.631,00	-34.916,11	-39,72%	0,00	-387.403,10	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria								
Valor absoluto	-1.571.000,00	9.000,00	-657.200,00		209.259,39	-457.719,50		-161.466,00
% PIB	-1,5%	0,0%	-0,6%		0,2%	-0,4%		-0,1%

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

II.10.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	13.580.479,23	14.271.182,30	14.902.036,84
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-20.645,96	-42.143,68	-296.165,66
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	13.559.833,27	14.229.038,63	14.605.871,18
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		4,9%	2,6%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	2.742.036,94	2.327.457,34	2.461.591,07
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	805.129,79	775.129,79	750.129,79
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	17.107.000,00	17.331.625,76	17.817.592,04
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	13.887.000,00	14.202.146,62	14.542.998,90
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	13.858.000,00	14.088.284,18	14.542.998,90
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		1,4%	2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2016 (provisional)	Cierre 2017 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	13.580.479,23	14.271.182,30	690.703,07	5,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	13.559.833,27	14.229.038,63	669.205,36	4,9%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	13.213.880,28	13.760.831,17	546.950,89	4,1%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2017	13.887.000,00	14.088.284,18	201.284,18	1,4%

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

En primer lugar, cabe considerar que en el seguimiento del tercer trimestre se mantienen por parte de la comunidad en idénticos términos el efecto previsto al cierre de las medidas contenidas en el PEF 2017-2018 aprobado.

En relación a las medidas de ingresos, hasta el tercer trimestre del ejercicio 2017 el impacto de las medidas en el Impuesto de Sucesiones y Donaciones así como en el ITP y AJD no se ha visto reflejado íntegramente en un incremento de los derechos reconocidos por dichos impuestos. En todo caso, de acuerdo con la previsión de cierre remitida, la Comunidad espera, tal y como preveía en el PEF aprobado, que se produzca dicho incremento antes de que finalice el ejercicio.

En cuanto a las medidas en materia de gastos, al final del mes de septiembre se cuantifica por la Comunidad un ritmo de ejecución de las medidas proporcional al impacto esperado para dichas medidas a fin del ejercicio, habiéndose ejecutado en un 75% el conjunto de medidas de gastos, salvo la correspondiente al ahorro de intereses por medidas de liquidez del Estado, cuyo efecto incrementa el gasto en 64,79 millones de euros, esperando a final del ejercicio que ese efecto sea menor, y el incremento de gasto final sea de 61,57 millones de euros.

De esta manera, y sin perjuicio del mayor efecto esperado en la cuantificación de las medidas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en el ITP y AJD para el cuarto trimestre, dado que puede no alcanzarse el efecto esperado, el resto de las medidas contenidas en el Plan Económico – Financiero se han ejecutado hasta el tercer trimestre, según la información facilitada por la Comunidad, a un ritmo acorde con su efecto esperado al cierre del ejercicio.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: TERCER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos** del tercer trimestre, cabe destacar, por el lado de los ingresos no financieros, el incremento del 10,26% en los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación. Así mismo, también son reseñables las mejoras del Impuesto de Sucesiones y Donaciones, ITP y AJD e Impuesto sobre Patrimonio, si bien en los dos primeros casos, y especialmente en el ITP y AJD, es probable que al cierre del ejercicio no se alcancen las previsiones de cierre de la comunidad para el ejercicio 2017. Por otro lado, atendiendo a la ejecución a 30 de septiembre de los ingresos procedentes de la Unión Europea, tanto corrientes como de capital, podrían producirse al cierre del ejercicio menores derechos reconocidos sobre los previstos por la Comunidad, aun cuando la misma ha señalado que antes del cierre se esperan al menos ingresos de más de 68 millones de euros en el capítulo IV y de más de 81 millones en el capítulo VII.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del tercer trimestre muestra un crecimiento interanual del 7,95% estimando la comunidad que dicha evolución ascenderá al 4,94% al cierre del ejercicio. Respecto a los Gastos de personal se produce un incremento del 2,37% mientras que la Comunidad Autónoma espera para el cierre un incremento del 0,06% en este capítulo, incidiendo en dicha mejora la

atenuación del impacto de la devolución de la paga extra en el ejercicio 2016, así como la circunstancia, según la Comunidad, del abono en la cuenta de acreedores pendientes de aplicar a presupuesto al cierre de 2016 de gastos devengados por cuotas a la seguridad social y por retribuciones por guardias y sustituciones a personal del Servicio de Sanidad, que determinarían una reducción de la tasa de variación al cierre de 2017. Por otro lado, los Gastos corrientes en bienes y servicios registran un incremento del 7,97% en el mes de septiembre, esperando al cierre un incremento del 4,68%, incidiendo en dicha reducción el tratamiento diferencial en 2017 de los gastos imputados en la cuenta de acreedores pendientes de aplicar a presupuesto, según lo señalado anteriormente. Esta misma circunstancia afectaría al capítulo de Transferencias corrientes, si bien cabe considerar que será insuficiente para que el cierre disminuyera en un 0,64% interanual, como estima la Comunidad, frente al incremento observado hasta el tercer trimestre de 2017, que asciende al 11,32%. De esta manera, los gastos de dicho capítulo podrían registrar desviaciones al cierre sobre la previsión considerada por la Comunidad. Por último, respecto a las operaciones de capital, registran un descenso del 24,01%, si bien el incremento esperado al cierre del ejercicio es del 4,94%, pudiéndose producir al cierre una menor ejecución sobre la prevista, que no obstante resultaría insuficiente para compensar posibles desviaciones negativas en relación a los gastos corrientes.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, la Comunidad ha actualizado sus previsiones al cierre en relación al PEF 2017-2018 aprobado, con diferencias significativas en las distintas rúbricas, que no obstante determinan un impacto adicional negativo estimado de 11,48 millones de euros. En todo caso, cabe indicar que la Comunidad estima un comportamiento especialmente favorable en el cuarto trimestre del ajuste derivado del saldo obtenido por otras unidades consideras Administraciones Públicas.

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

Teniendo en cuenta la evolución observada, respecto a los ingresos no financieros se considera probable que se puedan producir desviaciones negativas al cierre del ejercicio en relación al ITP y AJD, no alcanzando las medidas previstas el efecto inicialmente estimado por la Comunidad ni registrando una evolución, descontadas

dichas medidas, tan positiva como la considerada en el PEF aprobado. Dichas desviaciones, aunque en menor medida, podrían igualmente afectar al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones así como a las transferencias procedentes de la Unión Europea. Respecto a los gastos no financieros, cabe advertir desviaciones al alza en los gastos estimados del capítulo IV, que podrían ser parcialmente compensadas por una menor ejecución sobre la inicialmente prevista en los gastos de capital.

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

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta septiembre el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 3,20%, superior por tanto, a la tasa de referencia objetivo del ejercicio. Atendiendo a dicha circunstancia y a la evolución observada y prevista de los gastos no financieros, y aun descontando el efecto que puedan suponer a la baja los cambios normativos con incremento de recaudación permanente al cierre del ejercicio, se remitió comunicación por parte del Ministerio de Hacienda y Función Pública solicitando mayor información en relación a los riesgos observados sobre el cumplimiento de la regla de gasto, así como sobre las medidas adoptadas para procurar dicho cumplimiento, señalando la Comunidad la imposibilidad de adoptar medidas más allá del efecto previsto de la orden de cierre. Bajo estas consideraciones, y sin perjuicio del efecto que finalmente pudieran tener al cierre del ejercicio los cambios normativos con efectos permanentes en la recaudación, cabe considerar que podría superarse el objetivo previsto para el ejercicio.

Finalmente, en cuanto al **escenario económico financiero del ejercicio 2018**, la Comunidad ha actualizado dicho escenario en relación al PEF aprobado, si bien no altera la necesidad de financiación prevista al cierre del -0,4%, equivalente al objetivo de estabilidad aprobado para 2018. Respecto a los ingresos no financieros la Comunidad ha aumentado la previsión de los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación, siendo estos superiores en 1.325 millones de euros a los comunicados como previsión por la Administración General del Estado en el mes de julio de 2017, tratamiento análogo al registrado en el proyecto de presupuestos generales de la comunidad del ejercicio 2018 donde se registra dicha diferencia como "Otros fondos de financiación autonómica". Respecto a los gastos no financieros, las previsiones consideradas por la Comunidad son superiores a las inicialmente contenidas en el PEF 2017-2018 aprobado, siendo no obstante, en términos

generales inferiores a las previstas en el proyecto de presupuestos generales para 2018 presentado. En cualquier caso, podrían producirse desviaciones en el capítulo IV, en la medida en que el cierre de 2017 se sitúe por encima de la previsión de la Comunidad, tal y como se ha indicado. Atendiendo a las circunstancias anteriormente referidas, se aprecia riesgo de incumplimiento de los objetivos de estabilidad y regla de gasto para el ejercicio 2018.