



INFORME DE SEGUIMIENTO DE LOS PLANES ECONÓMICO- FINANCIEROS

2018

1^{er} Trimestre



MINISTERIO
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	7
II. COMUNIDADES INCLUIDAS EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO	11
II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA.....	11
II.1.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	11
II.1.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	12
A. TOTAL MEDIDAS	12
B. MEDIDAS DE INGRESOS	13
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	14
II.1.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	16
II.1.4. REGLA DE GASTO	19
II.1.5. CONCLUSIONES.	19
A. MEDIDAS.....	19
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	20
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	21
II.2. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	23
II.2.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	23
II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	24
A. TOTAL MEDIDAS	24
B. MEDIDAS DE INGRESOS	24
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	25
II.2.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	27
II.2.4. REGLA DE GASTO	30
II.2.5. CONCLUSIONES.	30
A. MEDIDAS.....	30
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	31

C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	32
II.3. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	34
II.3.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	34
II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	35
A. TOTAL MEDIDAS	35
B. MEDIDAS DE INGRESOS	36
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	37
II.3.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	38
II.3.4. REGLA DE GASTO	41
II.3.5. CONCLUSIONES.	41
A. MEDIDAS.....	41
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	42
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	43
II.4. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	45
II.4.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	45
II.4.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	46
A. TOTAL MEDIDAS	46
B. MEDIDAS DE INGRESOS	46
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	47
II.4.4. REGLA DE GASTO	51
II.4.5. CONCLUSIONES.	52
A. MEDIDAS.....	52
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	52
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	53
II.5. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA.....	55
II.5.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	55
II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	56

A. TOTAL MEDIDAS	56
B. MEDIDAS DE INGRESOS	56
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	58
II.5.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	59
II.5.4. REGLA DE GASTO	62
II.5.5. CONCLUSIONES.	63
A. MEDIDAS.....	63
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	63
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	64
II.6. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	66
II.6.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	66
II.6.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	67
A. TOTAL MEDIDAS	67
B. MEDIDAS DE INGRESOS	68
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	69
II.6.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	71
II.6.4. REGLA DE GASTO	74
II.6.5. CONCLUSIONES.	75
A. MEDIDAS.....	75
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	75
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	76
II.7. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA.....	78
II.7.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	78
II.7.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	79
A. TOTAL MEDIDAS	79
B. MEDIDAS DE INGRESOS	80
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	81

II.7.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	82
II.7.4. REGLA DE GASTO	84
II.7.5. CONCLUSIONES.	84
A. MEDIDAS.....	84
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	85
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	86
II.8. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA.....	87
II.8.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	87
II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	88
A. TOTAL MEDIDAS	88
B. MEDIDAS DE INGRESOS	89
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	90
II.8.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	92
II.8.4. REGLA DE GASTO	95
II.8.5. CONCLUSIONES.	96
A. MEDIDAS.....	96
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	97
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	98
II.9. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE PAÍS VASCO	100
II.9.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	100
II.9.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	101
A. TOTAL MEDIDAS	101
B. MEDIDAS DE INGRESOS	102
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	102
II.9.3. EJECUCIÓN DEL TERCER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	104
II.9.4. REGLA DE GASTO	107

II.9.5. CONCLUSIONES.	107
A. MEDIDAS.....	107
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	108
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	108
II.10. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE VALENCIA.....	110
II.10.1. ANTECEDENTES Y SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMUNIDAD.	110
II.10.2. MEDIDAS CORRECTORAS.....	111
A. TOTAL MEDIDAS	111
B. MEDIDAS DE INGRESOS	112
C. MEDIDAS DE GASTOS.....	113
II.10.3. EJECUCIÓN DEL PRIMER TRIMESTRE Y PREVISIONES DE CIERRE REMITIDAS POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA: CORRELACIÓN CON LAS MEDIDAS ADOPTADAS.....	114
II.10.4. REGLA DE GASTO	118
II.10.5. CONCLUSIONES.	119
A. MEDIDAS.....	119
B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE.....	119
C. PREVISIÓN DE CIERRE DE LOS ESCENARIOS Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS.....	120

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 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 31 de marzo de 2018**, incorporándose, en su caso, las actualizaciones o adaptaciones que sobre el plan económico-financiero en vigor hayan podido comunicar dichas comunidades al Ministerio de Hacienda.

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

De acuerdo con el informe previsto en el artículo 17.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), alcanzaron una necesidad de financiación superior al objetivo de estabilidad fijado para 2016 las comunidades de Aragón, Cantabria, Cataluña, Extremadura, Región de Murcia y Comunitat Valenciana, mientras que incumplieron la regla de gasto las comunidades de Andalucía, Canarias, Galicia, Región de Murcia y País Vasco, por lo que todas ellas formularon un plan económico-financiero (PEF) 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, cuyo PEF no ha sido objeto de aprobación al no haberse celebrado desde su presentación pleno del Consejo de Política Fiscal y Financiera.

Por otro lado, en el mes de abril de 2018 se ha publicado el informe de cumplimiento previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF en relación al ejercicio 2017, encontrándose en fase de tramitación los PEF 2018-2019 de aquellas Comunidades Autónomas que deben presentarlo atendiendo al contenido de dicho informe. Una vez que dichos planes se encuentren aprobados se efectuará el informe de seguimiento sobre la base de los mismos, efectuándose hasta dicho momento en relación a los PEF 2017-2018 vigentes.

Desde el punto de vista de su contenido, el presente informe analiza diversos aspectos para cada una de las comunidades que se integran en el mismo, tanto de la ejecución en el primer trimestre de 2018, como de las previsiones de las comunidades para el cierre de 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 primer trimestre de 2018, así como de los periodos posteriores que son objeto de análisis e integración en el plan. Finalmente, se incluye un apartado de conclusiones donde, atendiendo a la información y al análisis realizado, se valora la existencia o no de posibles desviaciones, tanto en la aplicación de las medidas previstas como con respecto al objetivo de estabilidad fijado y al cumplimiento del escenario económico-financiero remitido en el marco del seguimiento del plan económico-financiero correspondiente.

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

II. COMUNIDADES INCLUIDAS EN EL INFORME DE SEGUIMIENTO

II.1. COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

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

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

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Andalucía ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como el de la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-335,00	-0,2%	-647,30	-0,4%	-312,30	-0,2%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2018-2021.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	454,85	0,3%	254,15	0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-495,00	-0,3%	-250,00	-0,2%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	154,85	0,1%	254,15	0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-795,00	-0,5%	-250,00	-0,2%

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	-4.425,00	-180.500,00	2,45%
Total Gastos	-38.307,72	-163.228,00	23,47%
Total Medidas	-42.732,72	-343.728,00	12,43%

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 I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	-95.500,00	-183.300,00	-183.300,00	-5.125,00	5,37%	2,80%	2,80%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	2.800,00	2.800,00	700,00	-	25,00%	25,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-95.500,00	-180.500,00	-180.500,00	-4.425,00	4,63%	2,45%	2,45%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-95.500,00	-180.500,00	-180.500,00	-4.425,00	4,63%	2,45%	2,45%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
IRPF	-75.000,00	-75.000,00	-75.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ISD	-20.500,00	-108.300,00	-108.300,00	-5.125,00	25,00%	4,73%	4,73%
Tributos sobre el juego	0,00	2.800,00	2.800,00	700,00	-	25,00%	25,00%
TOTAL	-95.500,00	-180.500,00	-180.500,00	-4.425,00	4,63%	2,45%	2,45%

Como se comentó en el anterior informe de seguimiento, la Comunidad incorporó en la información de seguimiento del tercer trimestre de 2017 dos medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018. La más importante se refiere a una rebaja en los ingresos del Impuesto de Sucesiones y Donaciones, prevista en la Ley del Presupuesto para 2018, con un impacto negativo para 2018 de 87,8 millones de euros, y

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

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	2.661,00	2.661,00	-136.370,47	-32.096,86	-	-	23,54%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	-23.887,95	-23.887,95	-23.887,95	-5.971,99	25,00%	25,00%	25,00%
Capítulo IV	671,37	671,37	-2.969,58	-238,87	-	-	8,04%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-20.555,58	-20.555,58	-163.228,00	-38.307,72	186,36%	186,36%	23,47%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-20.555,58	-20.555,58	-163.228,00	-38.307,72	186,36%	186,36%	23,47%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
<i>Supresión/reducción paga extra</i>	3.332,37	3.332,37	3.332,37	3.332,37	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Reducción proporcional de jornada y retribuciones</i>	0,00	0,00	-90.000,00	-22.500,00	-	-	25,00%
<i>Reducción/supresión gratificaciones y productividad</i>	0,00	0,00	-52.672,42	-13.168,11	-	-	25,00%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-23.887,95	-23.887,95	-23.887,95	-5.971,99	25,00%	25,00%	25,00%
TOTAL	-20.555,58	-20.555,58	-163.228,00	-38.307,72	186,36%	186,36%	23,47%

Respecto al anterior informe de seguimiento cabe indicar que las principales diferencias derivan de la incorporación del impacto para 2018 de la modificación de la jornada lectiva docente, con un impacto estimado de incremento de gasto en 2018 de 90 millones de euros. Asimismo se establece como nueva medida la recuperación del 10% de las retribuciones con un impacto global para 2018 de -52,7 millones de euros.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCIA	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.424.110,69	4.318.883,60	-2,38%	-105.227,09	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	127.843,88	112.963,86	-11,64%	-14.880,02	-5.125,00
IITP y AJD	318.431,51	367.424,19	15,39%	48.992,68	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	3.182,43	4.455,00	39,99%	1.272,57	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	12.329,90	13.893,82	12,68%	1.563,92	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	56.208,36	55.452,24	-1,35%	-756,12	0,00
Resto de ingresos corrientes	496.562,03	407.298,57	-17,98%	-89.263,46	700,00
Operaciones Corrientes	5.438.668,80	5.280.371,28	-2,91%	-158.297,52	-4.425,00
Enajenación Inversiones Reales	14,06	22,78	62,02%	8,72	0,00
Transferencias de Capital	9.123,11	15.664,96	71,71%	6.541,85	0,00
Operaciones de Capital	9.137,17	15.687,74	71,69%	6.550,57	0,00
Operaciones no Financieras	5.447.805,97	5.296.059,02	-2,79%	-151.746,95	-4.425,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.023.695,28	977.175,42	-4,54%	-46.519,86	-4.425,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.365.630,87	2.334.841,19	-1,30%	-30.789,68	32.096,86
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	788.480,55	815.627,02	3,44%	27.146,47	0,00
3. Gastos Financieros	216.097,68	204.969,45	-5,15%	-11.128,23	5.971,99
4. Transferencias Corrientes	1.567.459,41	1.621.343,27	3,44%	53.883,86	238,87
Operaciones Corrientes	4.937.668,51	4.976.780,93	0,79%	39.112,42	38.307,72
6. Inversiones Reales	35.852,47	36.385,15	1,49%	532,68	0,00
7. Transferencias de Capital	19.430,86	28.747,80	47,95%	9.316,94	0,00
Operaciones de Capital	55.283,33	65.132,95	17,82%	9.849,62	0,00
Operaciones no Financieras	4.992.951,84	5.041.913,88	0,98%	48.962,04	38.307,72
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.776.854,16	4.836.944,43	1,26%	60.090,27	32.335,74
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	454.854,13	254.145,14	-44,13%	-200.708,99	-42.732,72
% PIB	0,3%	0,2%		-0,1%	0,0%

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

En los ingresos no financieros hay que tener en cuenta la bajada en Resto de ingresos corrientes, en 89,3 millones, un 17,98%, producida sobre todo por la bajada en los derechos reconocidos del canon de mejora, que desciende en 63,3 millones de euros, y que según indica la Comunidad, este descenso es causado por la modificación para 2018 del plazo de la presentación de autoliquidaciones semestrales del canon, que hace que en 2018 se presenten desde abril, mientras en 2017 se presentaban desde enero. Hay que tener en cuenta también respecto al capítulo III que en 2017 se produjeron liquidaciones extraordinarias de reintegros vinculadas a los cursos de formación que tuvieron lugar

en 2016, así como devoluciones de tasas previstas por sentencia firme respecto de liquidaciones ligadas a la gestión de la Cuenca Hidrográfica del Guadalquivir, según ha indicado la Comunidad.

En cuanto a los gastos no financieros destacar que en gastos de personal se produce una bajada del 1,30%, una vez depurada la cuenta de acreedores por operaciones devengadas. Tanto en febrero de 2017, como en febrero de 2018, se procedió a la devolución de parte de la paga extra correspondiente a 2012 por importes similares (125,4 millones de euros en 2017, y 122,8 millones de euros en 2018). Según la Comunidad la causa de esta bajada se origina por un desfase en el registro de los cargos en la cuenta de acreedores por operaciones devengadas de la nómina complementaria del Servicio Andaluz de Salud correspondiente al mes de diciembre, cuya regulación tuvo lugar en abril de 2017, mientras que en 2018 se ha producido en enero.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	18.552.259,54	4.318.883,60	19.174.144,41	3,35%	-75.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	470.419,02	112.963,86	390.456,21	-17,00%	-108.300,00
ITP y AJD	1.489.376,97	367.424,19	1.735.881,79	16,55%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	83.633,50	4.455,00	85.724,33	2,50%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	52.470,71	13.893,82	54.569,54	4,00%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	234.266,13	55.452,24	238.482,92	1,80%	0,00
Resto de ingresos corrientes	2.407.766,68	407.298,57	2.381.124,07	-1,11%	2.800,00
Operaciones Corrientes	23.290.192,55	5.280.371,28	24.060.383,27	3,31%	-180.500,00
Enajenación Inversiones Reales	786,75	22,78	214,56	-72,73%	0,00
Transferencias de Capital	533.089,99	15.664,96	818.860,71	53,61%	0,00
Operaciones de Capital	533.876,74	15.687,74	819.075,26	53,42%	0,00
Operaciones no Financieras	23.824.069,29	5.296.059,02	24.879.458,54	4,43%	-180.500,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	5.271.809,75	977.175,42	5.705.314,12	8,22%	-105.500,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	10.325.759,20	2.334.841,19	10.843.607,93	5,02%	136.370,47
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.822.939,81	815.627,02	3.929.798,56	2,80%	0,00
3. Gastos Financieros	439.672,06	204.969,45	445.582,25	1,34%	23.887,95
4. Transferencias Corrientes	7.551.945,93	1.621.343,27	7.682.981,85	1,74%	2.969,58
Operaciones Corrientes	22.140.317,00	4.976.780,93	22.901.970,60	3,44%	163.228,00
6. Inversiones Reales	550.573,17	36.385,15	728.621,01	32,34%	0,00
7. Transferencias de Capital	1.372.272,24	28.747,80	1.515.658,90	10,45%	0,00
Operaciones de Capital	1.922.845,41	65.132,95	2.244.279,90	16,72%	0,00
Operaciones no Financieras	24.063.162,41	5.041.913,88	25.146.250,50	4,50%	163.228,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	23.623.490,35	4.836.944,43	24.700.668,25	4,56%	139.340,05
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-239.093,12	254.145,14	-266.791,97	-11,58%	-343.728,00
% PIB	-0,2%	0,2%	-0,2%		-0,2%
Recaudación incierta	-344.000,02	-127.000,00	-320.531,73	6,82%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AAPP.	268.300,00	-146.000,00	53.000,00	-80,25%	0,00
Intereses devengados	5.000,00	100.000,00	4.000,00	-20,00%	
Transferencias de la UE	-17.000,00	1.000,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	-8.206,93	-332.145,13	-41.200,00	-402,02%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-95.906,95	-504.145,13	-304.731,73	-217,74%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-335.000,00	-250.000,00	-571.523,70		-343.728,00
% PIB	-0,2%	-0,2%	-0,4%		-0,2%

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

II.1.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	24.144.826,24	25.146.250,50
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-81.663,91	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	24.063.162,33	25.146.250,50
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		4,5%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	1.949.873,76	1.556.185,44
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	90.745,00	238.600,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	26.103.781,09	26.941.035,94
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	22.504.495,49	22.860.208,06
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	22.537.195,49	23.040.708,06
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,4%

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

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	5.275.889,10	5.403.349,16	127.460,06	2,4%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.992.951,84	5.041.913,88	48.962,04	1,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.776.854,16	4.836.944,43	60.090,27	1,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	5.273.000,00	5.230.000,00	-43.000,00	-0,8%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	24.144.826,24	25.146.250,50	1.001.424,26	4,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	24.063.162,33	25.146.250,50	1.083.088,17	4,5%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	23.623.490,27	24.700.668,25	1.077.177,98	4,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	22.504.495,49	23.040.708,06	536.212,57	2,4%

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

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos se habría materializado el 2,45% del impacto global previsto para el cierre del ejercicio 2018, habiéndose materializado un

25% la medida de Tributos sobre el juego y un 4,73% las medidas referentes al ISD. La medida relativa al IRPF no ha tenido efecto aún.

Respecto a las medidas en materia de gastos, la referente a la devolución de la paga extra de 2012 ha sido completada al 100%, mientras del resto de medidas se ha completado el 25%.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han disminuido en 151,7 millones de euros, un 2,79% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta, los cuales han decrecido en 106,2 millones de euros, un 2,4%, efectuando la misma depuración. No obstante, esta evolución se ve condicionada por la concesión en 2017 de anticipos a cuenta de la liquidación por importe de 300 millones de euros, de manera que, depurando dichos anticipos, los ingresos no financieros crecen en 148,25 millones de euros, un 2,88%, gracias a los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta aumentan en 194,77 millones de euros, un 4,72%, depurando los citados anticipos.

La evolución interanual del resto de ingresos se encuentra condicionada, como se indicó anteriormente, por la caída de canon de saneamiento producida por el cambio de fechas para presentar la autoliquidación.

Por lo que se refiere a la correlación entre el efecto de las medidas y los conceptos afectados por ellas, se aprecia dicho efecto en la evolución del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 49 millones de euros, un 1%. El aumento es debido, fundamentalmente, a la evolución de los capítulos II y IV, que crecen en 27,1 millones de euros y 53,8 millones de euros, respectivamente, que en ambos casos supone un 3,4% en términos interanuales. Por otro lado, los gastos de personal bajan en 30,8 millones de euros, un 1,30%, debido, como se comentó anteriormente, a un desfase en el registro de los cargos en la cuenta de acreedores por operaciones devengadas de la nómina

complementaria del Servicio Andaluz de Salud correspondiente al mes de diciembre, cuya regularización tuvo lugar en abril de 2017, mientras que en 2018 dicha regularización se ha producido en el mes de enero. En relación con dichos gastos de personal, y una vez depurado el efecto de la citada regularización, se observa correlación entre la cuantificación de las medidas y la evolución del capítulo.

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 un mejor escenario en el primer trimestre de 2018 con respecto al primer trimestre de 2017, pasando en la rúbrica “Otras Unidades consideradas AAPP” de -271 millones de euros en 2017 a -146 millones de euros en 2018, y en las rúbrica “Otros ajustes” de -623,9 millones en 2017 a -332,1 en 2018, lo que supondría en términos globales un mejora en torno a 3 décimas del PIB.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 4,43%, evolución que se eleva al 8,22% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que, aunque la evolución observada en el primer trimestre presenta importantes desviaciones sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema se reducen un 4,54%, estaría condicionado por lo explicado anteriormente por el retraso en el reconocimiento de los derechos del canon de mejora. No obstante, el incremento previsto al cierre se sustentaría en dos factores, el ITP y AJD, que estaría evolucionando en línea con las previsiones, y los Fondos Europeos, que dada su naturaleza, se suelen concentrar a final de ejercicio, y para los que la comunidad espera un incremento significativo, por lo que el cumplimiento de las previsiones depende de que se materialicen en la cuantía prevista por la comunidad, lo que será objeto de seguimiento en los próximos informes.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 0,98%, tasa inferior a la prevista para el cierre del ejercicio del 4,50%, si bien debe considerarse la falta de homogeneidad en los gastos de personal, ya comentada, así como el efecto de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades. Por otro lado, el incremento estimado para los gastos de capital estaría vinculado con los ingresos previstos para los fondos de la UE.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que la comunidad podría situarse en línea con el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018 si bien habría que atender al comportamiento de los Fondos de la UE, que pueden condicionar el cierre.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2018 en línea con la tasa de referencia de la regla de gasto, registrándose al cierre del primer trimestre una evolución del gasto computable del -0,8%. No obstante lo anterior, el cumplimiento de la tasa de referencia podría verse comprometido atendiendo a la evolución que finalmente registre el incremento previsto por la comunidad en relación a los gastos financiados con fondos procedentes de la Unión Europea, así como en relación a otras estimaciones que determinan ajustes entre el gasto no presupuestario y los empleos no financieros en términos de contabilidad nacional.

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.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Aragón ha incumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, y ha cumplido el objetivo de deuda pública.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2017 y 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-333,00	-0,9%	-150,36	-0,4%	182,64	0,5%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2018-2021.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	1,53	0,0%	-86,88	-0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-71,00	-0,2%	-113,00	-0,3%

II.2.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	0,00	44.000,00	0,00%
Total Gastos	-2.457,50	22.863,24	-
Total Medidas	-2.457,50	66.863,24	-

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
IRPF	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	44.000,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	7.500,00	14.754,00	9.053,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo III	-9.830,00	-9.830,00	-9.830,00	-2.457,50	25,00%	25,00%	25,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	13.643,50	0,00	-	-	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-2.330,00	4.924,00	12.867,12	-2.457,50	105,47%	-	-
Capítulo VI	0,00	0,00	7.159,14	0,00	-	-	0,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	2.836,98	0,00	-	-	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	9.996,13	0,00	-	-	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-2.330,00	4.924,00	22.863,24	-2.457,50	105,47%	-	-

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
<i>Otras medidas del capítulo II</i>	7.500,00	14.754,00	9.053,62	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<i>Ahorro de intereses mecanismos de liquidez</i>	-9.830,00	-9.830,00	-9.830,00	-2.457,50	25,00%	25,00%	25,00%
<i>Otras medidas del capítulo IV</i>	0,00	0,00	13.643,50	0,00	-	-	0,00%
<i>Otras medidas del capítulo VII</i>	0,00	0,00	2.836,98	0,00	-	-	0,00%
<i>Medidas en capítulos sin tipología</i>	0,00	0,00	7.159,14	0,00	-	-	0,00%
TOTAL	-2.330,00	4.924,00	22.863,24	-2.457,50	105,47%	-	-

Respecto al anterior informe de seguimiento cabe indicar que las principales diferencias derivan de la incorporación de una nueva medida relativa a la adopción de distintos acuerdos de no disponibilidad en los capítulos II, IV, VI y VII por importe global de 24,4 millones de euros, estimándose su ejecución a partir del segundo trimestre del ejercicio.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	765.049,00	792.355,94	3,57%	27.306,94	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	58.590,65	30.769,83	-47,48%	-27.820,82	0,00
IIP y AJD	42.118,23	43.210,74	2,59%	1.092,51	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	436,89	413,41	-5,37%	-23,48	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	1.497,00	2.018,58	34,84%	521,58	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	1.271,42	922,81	-27,42%	-348,61	0,00
Resto de ingresos corrientes	67.959,95	58.620,61	-13,74%	-9.339,34	0,00
Operaciones Corrientes	936.923,14	928.311,92	-0,92%	-8.611,22	0,00
Enajenación Inversiones Reales	38,40	7,14	-81,41%	-31,26	0,00
Transferencias de Capital	24.095,96	9.553,04	-60,35%	-14.542,92	0,00
Operaciones de Capital	24.134,36	9.560,18	-60,39%	-14.574,18	0,00
Operaciones no Financieras	961.057,50	937.872,10	-2,41%	-23.185,40	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	196.008,50	145.516,16	-25,76%	-50.492,34	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	463.567,68	505.482,44	9,04%	41.914,76	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	182.736,47	199.255,82	9,04%	16.519,35	0,00
3. Gastos Financieros	87.906,51	90.722,16	3,20%	2.815,65	2.457,50
4. Transferencias Corrientes	214.102,36	215.158,93	0,49%	1.056,57	0,00
Operaciones Corrientes	948.313,02	1.010.619,35	6,57%	62.306,33	2.457,50
6. Inversiones Reales	7.970,33	13.458,25	68,85%	5.487,92	0,00
7. Transferencias de Capital	3.243,61	678,85	-79,07%	-2.564,76	0,00
Operaciones de Capital	11.213,94	14.137,10	26,07%	2.923,16	0,00
Operaciones no Financieras	959.526,96	1.024.756,45	6,80%	65.229,49	2.457,50
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	871.620,45	934.034,29	7,16%	62.413,84	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	1.530,54	-86.884,35	-	-88.414,89	-2.457,50
% PIB	0,0%	-0,2%	-	-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, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, según indica la Comunidad, el descenso se debe fundamentalmente a la contabilización, en el mes de enero de 2017, de liquidaciones, en cierta medida extraordinarias, por aproximadamente 20 millones de euros. También destaca dentro de los ingresos no financieros la evolución del resto de ingresos corrientes que disminuye un 13,7%, 9,4 millones de euros, que es debida

fundamentalmente a la disminución del capítulo III. En cuanto a los ingresos por transferencias de capital, el descenso se debe a la evolución de los fondos FEADER, que se han reducido 23,05 millones de euros, debido a que en el ejercicio 2017 se reconocieron ingresos pendientes del 2016.

En cuanto a los Gastos no financieros, según la Comunidad el incremento del 9% en los Gastos de personal se debería a la devolución de la cuarta parte de la paga extra de 2012 que ha supuesto 21 millones de euros, mientras que en el ejercicio 2017 la devolución del tercer tramo se produjo en el segundo trimestre del año. Por otro lado, señala la comunidad que ha sido necesario atender el gasto derivado de sentencias por el reconocimiento de sexenios a personal interino de educación, que a 31 de marzo supuso 2,73 millones de euros, incrementándose igualmente las cuotas sociales con motivo de la sustitución de funcionarios de MUFACE, por causa de jubilación, por funcionarios incluidos en el régimen de la Seguridad Social.

Con respecto al capítulo II en marzo aumenta un 9%, 16,5 millones de euros, este incremento se debe, según la Comunidad, a una mayor ejecución en el departamento de educación, en los gastos de funcionamiento de los centros públicos, y en el de salud, en los productos farmacéuticos, ya que se ha incrementado el número de pacientes en tratamiento por hepatitis C.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.364.478,71	792.355,94	3.587.290,28	6,62%	44.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	200.980,98	30.769,83	152.000,00	-24,37%	0,00
ITP y AJD	170.702,00	43.210,74	181.100,00	6,09%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	45.595,79	413,41	45.000,00	-1,31%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	10.603,38	2.018,58	8.160,00	-23,04%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	24.088,62	922,81	22.195,63	-7,86%	0,00
Resto de ingresos corrientes	407.500,10	58.620,61	402.279,66	-1,28%	0,00
Operaciones Corrientes	4.223.949,58	928.311,92	4.398.025,57	4,12%	44.000,00
Enajenación Inversiones Reales	227,79	7,14	0,00	-100,00%	0,00
Transferencias de Capital	134.776,11	9.553,04	120.000,00	-10,96%	0,00
Operaciones de Capital	135.003,90	9.560,18	120.000,00	-11,11%	0,00
Operaciones no Financieras	4.358.953,48	937.872,10	4.518.025,57	3,65%	44.000,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	994.474,77	145.516,16	930.735,29	-6,41%	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.091.415,88	505.482,44	2.147.157,62	2,67%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	898.264,89	199.255,82	890.248,66	-0,89%	-9.053,62
3. Gastos Financieros	169.941,49	90.722,16	174.344,70	2,59%	9.830,00
4. Transferencias Corrientes	1.129.878,52	215.158,93	1.116.184,75	-1,21%	-13.643,50
Operaciones Corrientes	4.289.500,78	1.010.619,35	4.327.935,73	0,90%	-12.867,12
6. Inversiones Reales	132.526,62	13.458,25	144.000,00	8,66%	-7.159,14
7. Transferencias de Capital	217.505,21	678,85	220.190,50	1,23%	-2.836,98
Operaciones de Capital	350.031,83	14.137,10	364.190,50	4,04%	-9.996,13
Operaciones no Financieras	4.639.532,61	1.024.756,45	4.692.126,23	1,13%	-22.863,24
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.469.591,12	934.034,29	4.517.781,53	1,08%	-32.693,24
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-280.579,13	-86.884,35	-174.100,66	37,95%	66.863,24
% PIB	-0,8%	-0,2%	-0,5%		0,2%
Recaudación incierta	-42.000,00	-9.000,00	-17.000,00	59,52%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	36.000,00	-17.000,00	8.000,00	-77,78%	0,00
Intereses devengados	1.000,00	47.000,00	5.000,00	400,00%	
Transferencias de la UE	-24.000,00	0,00	60.000,00	-	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	-23.420,87	-47.115,65	-31.899,34	-36,20%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-52.420,87	-26.115,65	24.100,66	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-333.000,00	-113.000,00	-150.000,00		66.863,24
% PIB	-0,9%	-0,3%	-0,4%		0,2%

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

II.2.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4.637.040,65	4.692.552,72
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	2.491,96	-426,49
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.639.532,61	4.692.126,23
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		1,1%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	421.000,00	466.000,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	0,00	0,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	5.060.532,61	5.158.126,23
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	4.388.532,61	4.486.126,23
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.384.532,61	4.442.126,23
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		1,2%

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

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	927.205,25	995.010,82	67.805,57	7,3%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	959.526,96	1.024.756,45	65.229,49	6,8%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	871.620,45	934.034,29	62.413,84	7,2%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	965.000,00	1.056.000,00	91.000,00	9,4%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.637.040,65	4.692.552,72	55.512,07	1,2%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.639.532,61	4.692.126,23	52.593,62	1,1%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.469.591,12	4.517.781,53	48.190,41	1,1%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	4.388.532,61	4.442.126,23	53.593,62	1,2%

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

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos no se han incluido nuevas medidas sobre la ya recogida en el PEF 2017-2018 que afectaba al IRPF y no se ha modificado la cuantificación.

En cuanto a las medidas de gasto, cabe destacar la previsión de adopción de acuerdos de no disposición por importe de 24,44 millones de euros, conforme a lo señalado anteriormente.

Con respecto a la ejecución de las medidas, solamente se ha ejecutado la medida de ahorro por intereses por mejora de las condiciones financieras derivadas de los mecanismos extraordinarios de liquidez, cuyo impacto en el primer trimestre ha sido de un 25% del efecto previsto al cierre. El resto de medidas aún no se han ejecutado, estando previsto con carácter general que su ejecución se inicie en el segundo trimestre del ejercicio.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas han disminuido 23,2 millones de euros, un 2,4% en términos interanuales, siendo la previsión de la Comunidad para el cierre que aumente un 3,6%. Por otro lado, los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación que derivan de la prórroga de los Presupuestos del ejercicio 2017 y 2018, se incrementan en 27,31 millones de euros, un 3,6%, efectuando la misma depuración.

Los Ingresos no financieros, en conjunto, han superado la estimación del PEF. Las principales desviaciones respecto al PEF aprobado se han producido en el Impuesto de Sucesiones y Donaciones que han quedado muy por encima de las previsiones del PEF aprobado, y también, aunque en menor medida las transferencias de capital procedentes de la UE y los ingresos del capítulo III, mientras que las transferencias corrientes de la UE han sido inferiores a las previstas. No obstante, en la información de seguimiento del tercer trimestre la comunidad ajustó sus previsiones, que en general se han cumplido al cierre, con la excepción de las transferencias corrientes de la UE, que se han quedado por debajo de las estimaciones de la comunidad.

En relación al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que disminuye 27,8 millones de euros al final del primer trimestre en términos interanuales, debido a los factores anteriormente indicados, la previsión al cierre de la comunidad es que se produzca una caída de 48,98 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual del 6,8% estimando la Comunidad que dicha evolución disminuirá al 1,1% al cierre del ejercicio. A este respecto hay que considerar los factores indicados a continuación, especialmente en relación a la evolución de los capítulos I y II, así como la circunstancia de que el impacto de las medidas previstas no se produce hasta el segundo trimestre del ejercicio, según las previsiones de la comunidad.

Respecto a los Gastos de personal hasta marzo se produce un incremento del 9%, 41,9 millones de euros estimando la Comunidad que dicha evolución será del 2,7% al cierre del ejercicio. Aun cuando debe depurarse el distinto calendario de devolución de la paga extra del ejercicio 2012, la tasa de evolución observada al cierre del primer trimestre es casi dos puntos superior a la prevista al cierre del ejercicio.

Los gastos corrientes en bienes y servicios aumentan en marzo un 9%, 16,5 millones de euros, una tasa de superior a la prevista para el cierre del ejercicio (-0,9%). De igual manera, en este capítulo hay factores que afectan a la homogeneidad de los datos de ambos ejercicios, como el distinto ritmo de ejecución de los gastos de funcionamiento de los centros públicos, sin perjuicio de que depurando dicho efecto se observe igualmente un incremento en el mes de marzo muy superior a la tasa prevista al cierre del ejercicio.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto su impacto en el primer trimestre del ejercicio 2018 es inferior en una décima del PIB regional respecto al registrado en el ejercicio anterior. Por su cuantía destaca el ajuste positivo por intereses devengados, así como los ajustes negativos registrados en la rúbrica Resto de ajustes.

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 se podría cumplir con las previsiones de cierre

Respecto a los gastos no financieros, considerando la evolución hasta el primer trimestre del ejercicio, así como los factores que están concurriendo en la evolución del

gasto en términos homogéneos, podrían producirse desviaciones sobre el gasto estimado en los capítulos I y II, así como en el capítulo IV.

En cuanto a los ajustes de contabilidad nacional, podrían registrar al cierre un comportamiento más desfavorable al previsto, especialmente en el ajuste por transferencias de la UE, si bien dicha circunstancia está condicionada por el gasto que finalmente pueda certificar la comunidad a lo largo del ejercicio 2018.

Por lo tanto, y atendiendo a las circunstancias señaladas se aprecia cierto riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad**, si bien hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos erráticos y heterogéneos que se van corrigiendo en los siguientes meses. De igual manera, dichos riesgos pueden verse atenuados en función de la implantación de las medidas de gasto previstas a partir del segundo trimestre del ejercicio.

En cuanto a la **regla de gasto**, hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 9,4%, si bien cabe considerar, al igual que en la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, determinados factores que concurren en el primer trimestre del ejercicio que deben tenerse en consideración a efectos de ponderar adecuadamente la tasa observada. En todo caso, en la medida en que se puedan producir desviaciones en el gasto previsto al cierre del ejercicio o en la certificación de gastos financiados por la Unión Europea, conforme a lo señalado anteriormente, aumentaría en gran medida las posibilidades de incumplir la tasa de referencia del 1,2% prevista por la comunidad al cierre del ejercicio, así como, en su caso, y atendiendo a como sean de significativas dichas desviaciones, el objetivo fijado del 2,4%.

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 gasto computable, situándolo en el 4,6%.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Canarias ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
295,00	0,7%	-184,36	-0,4%	-479,36	-1,0%

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

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior*(Millones de euros y % PIB)*

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	130,25	0,3%	170,11	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	34,00	0,1%	162,00	0,4%

II.3.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	-5.626,12	-19.688,10	28,58%
Total Gastos	-4.468,62	-23.015,02	19,42%
Total Medidas	-10.094,73	-42.703,11	23,64%

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	13.554,05	-19.298,12	-19.588,10	-5.601,12	-	29,02%	28,59%
Capítulo III	0,00	-100,00	-100,00	-25,00	-	25,00%	25,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	13.554,05	-19.398,12	-19.688,10	-5.626,12	-	29,00%	28,58%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	13.554,05	-19.398,12	-19.688,10	-5.626,12	-	29,00%	28,58%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Otros tributos	8.000,00	9.000,00	9.000,00	653,71	8,17%	7,26%	7,26%
IGIC AIEM	5.554,05	-27.144,12	-27.434,10	-5.966,33	-	21,98%	21,75%
Tributos sobre el juego	0,00	-1.154,00	-1.154,00	-288,50	-	25,00%	25,00%
Tasas	0,00	-100,00	-100,00	-25,00	-	25,00%	25,00%
TOTAL	13.554,05	-19.398,12	-19.688,10	-5.626,12	-	29,00%	28,58%

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

para este informe de seguimiento, se ha actualizado además respecto al PEF aprobado la valoración del efecto previsto en IGIC y AIEM para este ejercicio respecto a la medida que rebajaba el tipo fiscal de obras menores en vivienda habitual.

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 I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	-21.100,04	-2.789,87	-	-	13,22%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	-1.914,98	-1.914,98	-1.914,98	-1.678,75	87,66%	87,66%	87,66%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-1.914,98	-1.914,98	-23.015,02	-4.468,62	233,35%	233,35%	19,42%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-1.914,98	-1.914,98	-23.015,02	-4.468,62	233,35%	233,35%	19,42%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Otras medidas del capítulo I	0,00	0,00	-21.100,04	-2.789,87	-	-	13,22%
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-6.714,98	-6.714,98	-6.714,98	-1.678,75	25,00%	25,00%	25,00%
Otras medidas del capítulo III	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	-1.914,98	-1.914,98	-23.015,02	-4.468,62	233,35%	233,35%	19,42%

En la información remitida para el seguimiento del primer trimestre de 2018 se han introducido por un lado nuevas medidas para el ejercicio 2018 respecto al PEF aprobado en el capítulo I de gastos, consistentes en varios complementos en el área de Educación, cuyo efecto valora la Comunidad Autónoma en un incremento de gasto de 21,10 millones de euros a final del ejercicio.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	965.183,96	1.011.847,81	4,83%	46.663,85	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	13.503,54	10.670,15	-20,98%	-2.833,39	0,00
ITP y AJD	48.665,23	64.773,02	33,10%	16.107,79	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	1.323,40	214,01	-83,83%	-1.109,39	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	1.351,34	1.659,84	22,83%	308,50	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	83.252,44	84.208,45	1,15%	956,01	0,00
Resto de ingresos corrientes	277.309,64	315.889,18	13,91%	38.579,54	-5.626,12
Operaciones Corrientes	1.390.589,55	1.489.262,46	7,10%	98.672,91	-5.626,12
Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Transferencias de Capital	8.301,25	73.316,94	783,20%	65.015,69	0,00
Operaciones de Capital	8.301,25	73.316,94	783,20%	65.015,69	0,00
Operaciones no Financieras	1.398.890,80	1.562.579,40	11,70%	163.688,60	-5.626,12
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	433.706,84	550.731,59	26,98%	117.024,75	-5.626,12
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	632.265,43	670.479,54	6,04%	38.214,11	2.789,87
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	213.973,34	226.530,19	5,87%	12.556,85	0,00
3. Gastos Financieros	35.716,62	34.378,91	-3,75%	-1.337,71	1.678,75
4. Transferencias Corrientes	366.202,14	445.541,88	21,67%	79.339,74	0,00
Operaciones Corrientes	1.248.157,53	1.376.930,52	10,32%	128.772,99	4.468,62
6. Inversiones Reales	15.885,00	10.714,33	-32,55%	-5.170,67	0,00
7. Transferencias de Capital	4.595,33	4.829,18	5,09%	233,85	0,00
Operaciones de Capital	20.480,33	15.543,51	-24,11%	-4.936,82	0,00
Operaciones no Financieras	1.268.637,86	1.392.474,03	9,76%	123.836,17	4.468,62
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.232.921,24	1.358.095,12	10,15%	125.173,88	2.789,87
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	130.252,94	170.105,37	30,60%	39.852,43	-10.094,73
% PIB	0,3%	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.

Dentro de la evolución de ingresos relativa al primer trimestre, cabe destacar el crecimiento registrado en ITP y AJD de 16,11 millones de euros, un 33,10%, y el incremento registrado en el “Resto de ingresos corrientes” motivado fundamentalmente por el crecimiento de ingresos en IGIC y AIEM de 22,42 millones de euros, en el Impuesto sobre labores del Tabaco Rubio, cuyo incremento es de 3,70 millones de euros, un 9,75%, y en el capítulo III, con un incremento del 29,38%, 9,65 millones de euros. Por su parte, las transferencias de capital registran un incremento de 65,02 millones de euros, debido sobre todo a las transferencias procedentes de la UE, que aumentan 73,30 millones de euros.

Respecto a los gastos, se observan incrementos importantes de los mismos en los capítulos I, II y IV. En el caso del capítulo I el incremento del 6,04%, 38,2 millones de euros, se debe según la Comunidad Autónoma, además del efecto de las medidas, que valora en un incremento de gasto de 2,79 millones de euros, al aumento de gasto en el Servicio de Salud como consecuencia del plan implementado a final de 2017 de reducción de las listas de espera en esta Comunidad. Dicho plan tiene también un efecto incremental sobre el gasto del capítulo II que, según la Comunidad Autónoma, justifica de forma importante el incremento observado en el gasto del capítulo II. En cuanto al incremento detectado en el capítulo IV del 21,67%, 79,3 millones de euros, es debido, según la Comunidad Autónoma, a diversos factores, como el incremento en la dotación a Universidades como consecuencia de la bajada de tasas, el incremento de gastos del Servicio Canario de Salud y de transferencias para atender el transporte sanitario, las mayores transferencias y delegaciones de competencias en los Cabildos Insulares y la agilización del procedimiento de gestión que ha supuesto la contabilización en un periodo menor de tiempo de las operaciones de la Comunidad.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.523.094,56	1.011.847,81	4.726.775,28	4,50%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	45.104,10	10.670,15	46.186,60	2,40%	0,00
ITP y AJD	306.527,10	64.773,02	313.883,76	2,40%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	35.227,68	214,01	29.524,10	-16,19%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.198,92	1.659,84	6.639,35	7,10%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	331.890,70	84.208,45	347.672,77	4,76%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.599.565,15	315.889,18	1.605.751,96	0,39%	-19.688,10
Operaciones Corrientes	6.847.608,21	1.489.262,46	7.076.433,82	3,34%	-19.688,10
Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	3.800,01	-	0,00
Transferencias de Capital	263.625,27	73.316,94	531.466,67	101,60%	0,00
Operaciones de Capital	263.625,27	73.316,94	535.266,67	103,04%	0,00
Operaciones no Financieras	7.111.233,48	1.562.579,40	7.611.700,49	7,04%	-19.688,10
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.588.138,92	550.731,59	2.884.925,21	11,47%	-19.688,10
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.788.244,98	670.479,54	2.961.942,03	6,23%	21.100,04
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.109.979,24	226.530,19	1.153.520,20	3,92%	0,00
3. Gastos Financieros	89.663,17	34.378,91	87.897,66	-1,97%	1.914,98
4. Transferencias Corrientes	2.116.890,59	445.541,88	2.224.919,00	5,10%	0,00
Operaciones Corrientes	6.104.777,98	1.376.930,52	6.428.278,88	5,30%	23.015,02
6. Inversiones Reales	316.539,84	10.714,33	430.347,71	35,95%	0,00
7. Transferencias de Capital	427.057,59	4.829,18	513.294,07	20,19%	0,00
Operaciones de Capital	743.597,43	15.543,51	943.641,78	26,90%	0,00
Operaciones no Financieras	6.848.375,41	1.392.474,03	7.371.920,66	7,64%	23.015,02
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	6.758.712,24	1.358.095,12	7.284.023,01	7,77%	21.100,04
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	262.858,07	170.105,37	239.779,83	-8,78%	-42.703,11
% PIB	0,6%	0,4%	0,5%		-0,1%
Recaudación incierta	-59.471,33	-10.000,00	-30.286,68	49,07%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	39.651,61	34.000,00	15.800,00	-60,15%	0,00
Intereses devengados	4.694,28	0,00	740,73	-84,22%	
Transferencias de la UE	-1.295,86	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	48.563,23	-32.105,37	-45.074,67	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	32.141,93	-8.105,37	-58.820,62	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	295.000,00	162.000,00	180.959,21		-42.703,11
% PIB	0,7%	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.3.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto***(Miles de euros)*

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	6.973.932,39	7.371.920,66
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-125.556,98	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	6.848.375,41	7.371.920,66
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		7,6%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	375.385,83	357.277,39
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	5.525,75	27.889,85
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	7.229.286,98	7.757.087,90
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	6.181.541,02	6.494.834,79
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	6.002.005,21	6.323.810,92
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,3%

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

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	1.405.867,74	1.411.360,08	5.492,34	0,4%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	1.268.637,86	1.392.474,03	123.836,17	9,8%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	1.232.921,24	1.358.095,12	125.173,88	10,2%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	1.287.000,00	1.290.000,00	3.000,00	0,2%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	6.973.932,39	7.371.920,66	397.988,27	5,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	6.848.375,41	7.371.920,66	523.545,25	7,6%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	6.758.712,24	7.284.023,01	525.310,77	7,8%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	6.181.541,02	6.323.810,92	142.269,90	2,3%

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

Para 2018, la Comunidad recoge el efecto de varias medidas de ingresos no previsto en el momento de aprobación del PEF, determinantes de una menor recaudación de los

tributos IGIC y AIEM, Impuesto sobre tabaco y tributos sobre el juego, además de haber introducido medidas de gasto cuyo efecto es de un aumento de estos en el capítulo I.

En lo relativo a ingresos, la ejecución de las medidas se ha materializado en un porcentaje del 28,58% respecto al efecto previsto para el cierre del ejercicio 2018, si bien hay que distinguir entre las medidas que suponen mayor ingreso, relativas a la modificación del Impuesto sobre el tabaco y su efecto en el IGIC, que se han ejecutado en un 7,5% de los 9,8 millones de euros previstos para el cierre, y el resto de medidas, fundamentalmente bonificaciones y rebajas en el IGIC, de las cuales se han ejecutado en el primer trimestre un 21,89% de los 28,69 millones de euros de menores ingresos que la comunidad estima para el cierre.

En cuanto las medidas de gasto, se han ejecutado en un 19,42% del importe previsto en la valoración de su efecto a final del ejercicio 2018 en la información de seguimiento del primer trimestre, si bien las medidas del capítulo I de gastos se han ejecutado en un 13,22%, mientras en el capítulo III, la medida que revierte del ejercicio 2017 por el Acuerdo transaccional del pago de la deuda de la Sociedad Proyecto Monumental Montaña de Timanfaya, no tendrá efecto hasta el tercer trimestre del ejercicio.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 163,69 millones de euros, un 11,70% en términos interanuales, destacando los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, que han crecido 46,66 millones de euros, un 4,83%, efectuando la misma depuración. El resto del incremento se debe a los motivos indicados en el anterior apartado. Por lo que se refiere a la correlación entre las medidas y la ejecución presupuestaria, hay que apuntar que el IGIC ha crecido en términos interanuales en este primer trimestre, a pesar de que las medidas han tenido un efecto negativo. Por su parte, en el Impuesto sobre las labores del tabaco se aprecia correlación entre su evolución y el efecto de la medida.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 123,84 millones de euros, un 9,76%. El incremento del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por los aumentos de gasto en el capítulo I, que aumentan 38,21 millones de euros, un 6,04%, capítulo II, con

un incremento del 5,87%, 12,56 millones de euros y capítulo IV, que aumenta 79,34 millones de euros, un 21,67%, por las razones señaladas en el anterior apartado, entre las que se incluye, para capítulo I, el efecto de las medidas adoptadas, que explica parte del incremento de gasto.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de ambos ejercicios ha sido muy distinto, al pasar de minorar el superávit presupuestario en el primer trimestre de 2017 en 96,25 millones de euros, a minorarlo en solo 8,11 millones de euros en el primer trimestre de 2018, lo que ha supuesto una mejora de un 0,2% del PIB regional.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 7,04%, evolución que se eleva al 11,47% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre parece incluso mejorar la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema aumentan un 26,98%. No obstante, hay que tener en cuenta que la mayor parte del incremento previsto se debe a transferencias de capital, tanto procedentes del Sector Público Estatal como fundamentalmente provenientes de fondos de la UE, en las que puede influir el distinto calendario de ejecución en relación al ejercicio anterior.

En relación a los gastos no financieros, la previsión de cierre para 2018 cifra el aumento de gastos en un 7,64%. De nuevo hay que señalar que, al cierre del mes de marzo se registra un incremento de gastos no financieros del 9,76%, tasa superior a la prevista para el cierre del ejercicio, si bien debe considerarse el efecto de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas, como ya se ha indicado anteriormente al explicar la evolución de los capítulos I, II y IV de gastos, influidos por distinto ritmo de ejecución en ambos ejercicios, y por la aportación de determinados

gastos cuyo efecto en el incremento de gasto se puede ir moderando con la evolución de estos a lo largo del ejercicio económico. Así mismo, y en consonancia con la evolución prevista para los ingresos, parte del incremento se materializaría en gastos de capital relacionados con los fondos provenientes de la UE.

Considerando que se parte de una situación de superávit presupuestario, y en función de la evolución esperada en los escenarios de gastos e ingresos para los próximos trimestres, no se aprecia riesgo de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un incremento del gasto computable del 2,3%, dentro por tanto, de la tasa de referencia establecida del 2,4%. En todo caso, de acuerdo con lo previsto en los presupuestos generales del Estado para 2018 en su Disposición Adicional Centésima Décimo Sexta, el superávit obtenido en el ejercicio 2017 podría ser destinado a la realización de Inversiones Reales, sin que dicho gasto sea tenido en cuenta al objeto de cálculo de la Regla de gasto en el ejercicio 2018. El impacto que finalmente pueda implicar dicha disposición, junto a posibles incertidumbres que puedan derivarse de la desviación de los distintos capítulos de gasto y de la materialización de la previsión de ingresos procedentes de la UE y de transferencias de capital del Estado distintas del FCI, se evaluarán en los correspondientes informes de seguimiento del PEF que se elaboren sobre los cierres trimestrales posteriores del ejercicio 2018.

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.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Cantabria ha cumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, así como la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-49,00	-0,4%	-54,56	-0,4%	-5,56	0,0%

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	47,60	0,4%	-1,31	0,0%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-21,00	-0,2%	-30,00	-0,2%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
<i>Total Ingresos</i>	1.250,00	15.000,00	8,33%
<i>Total Gastos</i>	0,00	0,00	-
Total Medidas	1.250,00	15.000,00	8,33%

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 I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
<i>Capítulo I</i>	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%
<i>Capítulo II</i>	0,00	5.000,00	5.000,00	1.250,00	-	25,00%	25,00%
<i>Capítulo III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<i>Capítulo IV</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<i>Capítulo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	0,00	15.000,00	15.000,00	1.250,00	-	8,33%	8,33%
<i>Capítulo VI</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<i>Capítulo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<i>Capítulo VIII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<i>Capítulo IX</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	0,00	15.000,00	15.000,00	1.250,00	-	8,33%	8,33%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso*(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
<i>ISD</i>	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%
<i>I. Patrimonio</i>	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	-	0,00%	0,00%
<i>IIPAJD</i>	0,00	5.000,00	5.000,00	1.250,00	-	25,00%	25,00%
TOTAL	0,00	15.000,00	15.000,00	1.250,00	-	8,33%	8,33%

En la información de seguimiento del tercer trimestre de 2017 la comunidad incorporó varias medidas de ingreso no previstas en el PEF aprobado, con efecto en 2018, que se mantienen.

C. MEDIDAS DE GASTOS**Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos****(sin contenido)****Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos****(sin contenido)**

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	391.274,85	404.917,45	3,49%	13.642,60	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	10.526,48	9.781,93	-7,07%	-744,55	0,00
IIT y AJD	20.089,09	24.531,19	22,11%	4.442,10	1.250,00
Impuesto sobre el Patrimonio	22,11	75,04	239,39%	52,93	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	1.491,00	1.812,11	21,54%	321,11	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	6,72	0,00	-100,00%	-6,72	0,00
Resto de ingresos corrientes	44.204,45	47.890,43	8,34%	3.685,98	0,00
Operaciones Corrientes	467.614,70	489.008,15	4,58%	21.393,45	1.250,00
Enajenación Inversiones Reales	749,98	0,00	-100,00%	-749,98	0,00
Transferencias de Capital	3.385,76	11.180,47	230,22%	7.794,71	0,00
Operaciones de Capital	4.135,74	11.180,47	170,34%	7.044,73	0,00
Operaciones no Financieras	471.750,44	500.188,62	6,03%	28.438,18	1.250,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	80.475,59	95.271,17	18,39%	14.795,58	1.250,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	196.872,87	203.335,17	3,28%	6.462,30	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	96.277,63	110.099,73	14,36%	13.822,10	0,00
3. Gastos Financieros	10.199,95	10.471,53	2,66%	271,58	0,00
4. Transferencias Corrientes	97.441,71	147.408,21	51,28%	49.966,50	0,00
Operaciones Corrientes	400.792,16	471.314,64	17,60%	70.522,48	0,00
6. Inversiones Reales	10.527,47	17.841,49	69,48%	7.314,02	0,00
7. Transferencias de Capital	12.832,15	12.343,44	-3,81%	-488,71	0,00
Operaciones de Capital	23.359,62	30.184,93	29,22%	6.825,31	0,00
Operaciones no Financieras	424.151,78	501.499,57	18,24%	77.347,79	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	413.951,83	491.028,04	18,62%	77.076,21	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	47.598,66	-1.310,95	-	-48.909,61	1.250,00
% PIB	0,4%	0,0%	-	-0,4%	0,0%

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

En cuanto a los ingresos no financieros, el crecimiento de las transferencias de capital es imputable fundamentalmente a los ingresos provenientes del FEDER, ya que en el primer trimestre de 2018 han ascendido a 9 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 no se reconoció cantidad alguna. En el epígrafe “resto de ingresos corrientes” destacan las transferencias procedentes del Sector Público Estatal, que aumentan en 4,3 millones de euros.

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, destaca la evolución del capítulo IV, que se incrementa en 50 millones de euros, un 51,28%, en términos interanuales. La evolución se explicaría por las diferencias de criterio en el tratamiento de la cuenta de acreedores por operaciones devengadas en 2017 y 2018 respecto a los gastos en receta farmacéutica, así como por un adelanto en el ritmo y en la tramitación de los procedimientos respecto del ejercicio 2017, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad, que afectaría especialmente a las transferencias a Universidades y a Entidades Locales. En cuanto al capítulo II, su crecimiento de 13,8 millones de euros, un 14,4%, se atribuye por la comunidad a mayores gastos del Servicio Cántabro de Salud.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.728.416,04	404.917,45	1.803.089,95	4,32%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	40.675,59	9.781,93	46.000,00	13,09%	6.000,00
ITP y AJD	94.878,57	24.531,19	96.000,00	1,18%	5.000,00
Impuesto sobre el Patrimonio	16.436,51	75,04	20.000,00	21,68%	4.000,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	6.674,52	1.812,11	7.000,00	4,88%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	7,54	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Resto de ingresos corrientes	197.098,10	47.890,43	198.500,00	0,71%	0,00
Operaciones Corrientes	2.084.186,87	489.008,15	2.170.589,95	4,15%	15.000,00
Enajenación Inversiones Reales	1.162,84	0,00	1.000,00	-14,00%	0,00
Transferencias de Capital	20.823,81	11.180,47	50.000,00	140,11%	0,00
Operaciones de Capital	21.986,65	11.180,47	51.000,00	131,96%	0,00
Operaciones no Financieras	2.106.173,51	500.188,62	2.221.589,95	5,48%	15.000,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	377.757,47	95.271,17	418.500,00	10,79%	15.000,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	893.560,68	203.335,17	907.300,00	1,54%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	427.793,93	110.099,73	448.000,00	4,72%	0,00
3. Gastos Financieros	46.866,04	10.471,53	36.757,66	-21,57%	0,00
4. Transferencias Corrientes	610.810,74	147.408,21	642.100,00	5,12%	0,00
Operaciones Corrientes	1.979.031,39	471.314,64	2.034.157,66	2,79%	0,00
6. Inversiones Reales	117.803,16	17.841,49	136.150,00	15,57%	0,00
7. Transferencias de Capital	78.548,53	12.343,44	82.000,00	4,39%	0,00
Operaciones de Capital	196.351,69	30.184,93	218.150,00	11,10%	0,00
Operaciones no Financieras	2.175.383,08	501.499,57	2.252.307,66	3,54%	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.128.517,04	491.028,04	2.215.550,00	4,09%	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-69.209,57	-1.310,95	-30.717,71	55,62%	15.000,00
% PIB	-0,5%	0,0%	-0,2%		0,1%
Recaudación incierta	-7.000,00	-3.000,00	-11.000,00	-57,14%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	4.000,00	1.500,00	-34.000,00	-	0,00
Intereses devengados	10.000,00	2.000,00	9.000,00	-10,00%	
Transferencias de la UE	-2.000,00	1.000,00	5.000,00	-	
Inversiones de APP's	2.500,00	500,00	2.500,00	0,00%	
Otros Ajustes	12.709,56	-30.689,05	4.217,71	-66,81%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	20.209,56	-28.689,05	-24.282,29	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-49.000,00	-30.000,00	-55.000,00		15.000,00
% PIB	-0,4%	-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.4.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	2.158.893,93	2.236.000,00
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	16.489,15	16.307,66
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	2.175.383,08	2.252.307,66
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		3,5%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	61.349,94	3.398,00
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	148.531,19	197.000,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	2.385.264,21	2.452.705,66
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	2.123.264,21	2.188.705,66
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	2.123.264,21	2.173.705,66
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H(año n-1)) - 1)		2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	463.797,73	585.696,28	121.898,55	26,3%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	424.151,78	501.499,57	77.347,79	18,2%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	413.951,83	491.028,04	77.076,21	18,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	472.000,00	498.000,00	26.000,00	5,5%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	2.158.893,93	2.236.000,00	77.106,07	3,6%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	2.175.383,08	2.252.307,66	76.924,58	3,5%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	2.128.517,04	2.215.550,00	87.032,96	4,1%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	2.123.264,21	2.173.705,66	50.441,45	2,4%

II.4.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

La ejecución de las medidas de ingresos, es en este trimestre de un 8,33% de la que se prevé al cierre, ya que sólo se ha ejecutado la relativa al ITP y AJD en un 25%.

La Comunidad no establece medidas de gastos para el 2018.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 28,4 millones de euros, un 6,03% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación que derivan de la prórroga de los Presupuestos del ejercicio 2017 y 2018, los cuales han crecido en 13,6 millones de euros, un 3,5%, efectuando la misma depuración.

En la evolución interanual del resto de ingresos destacan las transferencias de capital procedentes del FEDER y las transferencias corrientes procedentes del Sector Público Estatal, como se comentó en el apartado anterior. En cuanto a los ingresos de carácter tributario, en la evolución del ITP y AJD se aprecia la correlación con la medida adoptada, ya que se incrementa en 4,4 millones de euros, un 22,1%. En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en cambio, no se observa dicha correlación, si bien hay que tener en cuenta las características de dicho impuesto, así como el hecho de que haya transcurrido únicamente un trimestre.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 77,3 millones de euros, un 18,2%, destacando las evoluciones de los capítulos II y IV, tal y como se comentó en el anterior apartado.

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

pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de 2018 mejora al registrado en el mismo periodo del ejercicio anterior, ya que en 2018 supone un -0,2% del PIB regional, cuando en 2017 fue de un -0,5% del PIB regional, destacando la mejora en los ajustes por transferencias de la UE así como en el epígrafe del resto de ajustes.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 5,5%, evolución que se eleva al 10,8% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre mejora dichas previsiones, aunque hay que tener en cuenta que se acumulan únicamente tres mensualidades, por lo que es prematuro aun elevar el comportamiento observado a la previsión de cierre del ejercicio. En cualquier caso, la previsión de la comunidad supone un crecimiento significativo de los ingresos por transferencias de capital, que serán objeto de seguimiento en los próximos informes, y que no obstante podrían compensarse por mejoras en otros epígrafes de ingresos.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 18,2%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 3,5%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, la circunstancia relativa a la falta de homogeneidad en el uso de las cuentas no presupuestarias para ambos ejercicios, así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas de transferencias corrientes respecto al mes de marzo del ejercicio 2017.

Por otro lado, respecto a los ajustes de contabilidad nacional, destaca el empeoramiento previsto por la comunidad para las aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., que pasarían de un ajuste positivo en 2017 de 4 millones de euros a uno negativo de 34 millones de euros.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que la comunidad podría situarse en línea con el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, si bien condicionado a la confirmación de las previsiones de ingresos y al ajuste del ritmo de ejecución en los próximos trimestres.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2018 en línea con la tasa de referencia de la regla de gasto, cumplimiento que podría verse comprometido en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos y al mayor grado de ejecución del presupuesto de gastos observado a la finalización del primer trimestre.

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.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Cataluña ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, pero no así la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-1.243,00	-0,6%	-930,58	-0,4%	312,42	0,1%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2018-2021.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-65,95	0,0%	-408,72	-0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-404,00	-0,2%	-798,00	-0,3%

II.5.2. MEDIDAS CORRECTORAS

A. TOTAL MEDIDAS

Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	21.688,68	60.315,97	35,96%
Total Gastos	2.865,43	-240.899,19	-
Total Medidas	24.554,11	-180.583,22	-

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

B. MEDIDAS DE INGRESOS

Cuadro 4. Detalle de las medidas por capítulos de ingresos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	0,00	1.870,62	0,00	0,00	-	0,00%	-
Capítulo II	127.343,67	57.606,07	49.265,66	11.765,38	9,24%	20,42%	23,88%
Capítulo III	6.038,31	9.971,30	11.050,31	9.923,30	164,34%	99,52%	89,80%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	133.381,98	69.447,99	60.315,97	21.688,68	16,26%	31,23%	35,96%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	133.381,98	69.447,99	60.315,97	21.688,68	16,26%	31,23%	35,96%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
<i>Impuestos ambientales</i>	96.401,80	24.234,34	24.234,34	613,73	0,64%	2,53%	2,53%
<i>Otros tributos</i>	28.898,06	34.389,79	24.178,76	10.299,09	35,64%	29,95%	42,60%
<i>IITPAJD</i>	4.552,22	6.215,19	6.215,19	6.215,19	136,53%	100,00%	100,00%
<i>Tributos sobre el juego</i>	3.149,37	3.245,50	3.245,50	3.245,50	103,05%	100,00%	100,00%
<i>Tasas</i>	380,53	1.363,17	2.442,18	1.315,17	345,62%	96,48%	53,85%
TOTAL	133.381,98	69.447,99	60.315,97	21.688,68	16,26%	31,23%	35,96%

Respecto al PEF inicialmente aprobado, y tal como se señalaba en el anterior informe de seguimiento la comunidad ha ajustado el efecto estimado del Impuesto sobre las emisiones de dióxido de carbono de los vehículos de tracción mecánica, para el que no se prevén impactos, y del Impuesto sobre el riesgo medioambiental de la producción, manipulación y transporte, custodia y emisión de elementos radiotóxicos, reduciendo el efecto económico previsto. En la actualización de la información de seguimiento del primer trimestre de 2018 cabe destacar que, en la medida del Impuesto sobre las bebidas envasadas con azúcar, se ha reducido el impacto previsto a 18,8 millones de euros, frente a los 26,4 millones de euros previstos en el PEF aprobado. Este descenso en la previsión de ingresos se ha compensado en una pequeña parte por el aumento de 1,1 millones de euros en la previsión de los ingresos por la Tasa para el acceso a las infraestructuras de saneamiento en alta.

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	14.330,00	9.630,00	9.634,14	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo II	67.120,00	32.759,65	38.039,65	1.278,93	1,91%	3,90%	3,36%
Capítulo III	-10.260,00	-114,20	-114,20	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo IV	33.700,00	44.048,94	39.840,17	1.586,50	4,71%	3,60%	3,98%
Capítulo V	0,00	-265.532,45	-265.532,45	0,00	-	0,00%	0,00%
GASTOS CORRIENTES	104.890,00	-179.208,06	-178.132,69	2.865,43	2,73%	-	-
Capítulo VI	0,00	-18.066,67	-18.066,67	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo VII	0,00	-7.995,96	-7.995,96	0,00	-	0,00%	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	0,00	-26.062,63	-26.062,63	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	-35.637,87	-36.703,87	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	-35.637,87	-36.703,87	0,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL GASTOS	104.890,00	-240.908,56	-240.899,19	2.865,43	2,73%	-	-

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Supresión/reducción paga extra	34.890,00	25.490,00	25.499,37	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos	0,00	1.039,65	1.039,65	2.865,43	-	275,62%	275,61%
Otras medidas del capítulo III	0,00	-114,20	-114,20	0,00	-	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	20.000,00	11.208,94	11.208,94	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo VII	0,00	-7.995,96	-7.995,96	0,00	-	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo VIII	0,00	-36.937,87	-36.937,87	0,00	-	0,00%	0,00%
Medidas en capítulos sin tipología	0,00	-283.599,12	-283.599,12	0,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL	104.890,00	-240.908,56	-240.899,19	2.865,43	2,73%	-	-

Respecto al anterior informe de seguimiento cabe indicar que las principales diferencias derivan de la actualización por parte de la comunidad del reparto entre

capítulos de los efectos de las medidas de recuperación parcial de la paga extra de 2012 y 2013, manteniéndose como principal impacto de las medidas de gasto en 2018 el efecto de la reversión del Acuerdo de no disponibilidad adoptado en el ejercicio 2017.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	4.059.249,04	4.209.515,67	3,70%	150.266,63	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	121.284,09	132.538,83	9,28%	11.254,74	0,00
ITP y AJD	486.610,36	474.604,82	-2,47%	-12.005,54	6.215,19
Impuesto sobre el Patrimonio	7.683,72	7.486,27	-2,57%	-197,45	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	13.751,13	11.208,58	-18,49%	-2.542,55	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	13.939,21	10.099,52	-27,55%	-3.839,69	0,00
Resto de ingresos corrientes	416.213,76	333.685,23	-19,83%	-82.528,53	15.473,49
Operaciones Corrientes	5.118.731,31	5.179.138,92	1,18%	60.407,61	21.688,68
Enajenación Inversiones Reales	1,88	8.050,26	-	8.048,38	0,00
Transferencias de Capital	5.284,39	57.890,10	995,49%	52.605,71	0,00
Operaciones de Capital	5.286,27	65.940,36	-	60.654,09	0,00
Operaciones no Financieras	5.124.017,58	5.245.079,28	2,36%	121.061,70	21.688,68
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.064.768,54	1.035.563,61	-2,74%	-29.204,93	21.688,68
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.588.731,29	1.693.002,26	6,56%	104.270,97	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.724.302,32	1.755.862,82	1,83%	31.560,50	-1.278,93
3. Gastos Financieros	303.435,16	303.673,68	0,08%	238,52	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.487.731,84	1.744.514,28	17,26%	256.782,44	-1.586,50
Operaciones Corrientes	5.104.200,61	5.497.053,03	7,70%	392.852,42	-2.865,43
6. Inversiones Reales	54.214,85	85.891,72	58,43%	31.676,87	0,00
7. Transferencias de Capital	31.550,18	70.852,64	124,57%	39.302,46	0,00
Operaciones de Capital	85.765,03	156.744,36	82,76%	70.979,33	0,00
Operaciones no Financieras	5.189.965,64	5.653.797,39	8,94%	463.831,75	-2.865,43
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.886.530,48	5.350.123,71	9,49%	463.593,23	-2.865,43
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-65.948,06	-408.718,11	-519,76%	-342.770,05	24.554,11
% PIB	0,0%	-0,2%		-0,1%	0,0%

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

En los Ingresos no financieros, cabe destacar la evolución del resto de los ingresos corrientes, cuya reducción se debe sobre todo al descenso del capítulo III por importe de 51 millones de euros y del resto de impuestos directos por importe de 19,9 millones de euros. Por otro lado, los ingresos por transferencias de capital se incrementan en 52,6

millones de euros, fundamentalmente por mayores aportaciones del sector privado para fines sanitarios.

En la evolución de los Gastos no financieros, debe indicarse que el incremento de los Gastos de personal se ve condicionado, según la comunidad, por el retraso en la contabilización en 2017 de las cuotas a la seguridad social de los colectivos de Mossos y Bomberos. No obstante, aun descontando dicho efecto el resto de gastos de personal distintos de las cotizaciones a la seguridad social se incrementaría por encima del incremento retributivo que deriva directamente de la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado en los ejercicios 2017 y 2018, que corresponden fundamentalmente, según la comunidad, al incremento del personal docente y del Instituto Catalán de la Salud. Por otro lado, también cabe destacar el incremento registrado en las transferencias corrientes, motivado fundamentalmente por las mayores obligaciones reconocidas en transferencias a entes dependientes de la Comunidad Autónoma, circunstancia que también afecta al capítulo VII, así como a Entidades Locales.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	18.842.307,29	4.209.515,67	19.266.584,76	2,25%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	458.713,94	132.538,83	478.443,21	4,30%	0,00
ITP y AJD	1.948.394,76	474.604,82	2.169.465,59	11,35%	6.215,19
Impuesto sobre el Patrimonio	511.401,96	7.486,27	533.392,25	4,30%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	95.086,18	11.208,58	110.925,67	16,66%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	214.650,52	10.099,52	223.880,49	4,30%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.955.428,52	333.685,23	2.067.205,32	5,72%	54.100,78
Operaciones Corrientes	24.025.983,17	5.179.138,92	24.849.897,28	3,43%	60.315,97
Enajenación Inversiones Reales	8.996,80	8.050,26	8.050,26	-10,52%	0,00
Transferencias de Capital	113.285,68	57.890,10	117.465,80	3,69%	0,00
Operaciones de Capital	122.282,48	65.940,36	125.516,06	2,64%	0,00
Operaciones no Financieras	24.148.265,65	5.245.079,28	24.975.413,33	3,43%	60.315,97
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	5.305.958,36	1.035.563,61	5.708.828,57	7,59%	60.315,97
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	7.464.974,63	1.693.002,26	7.742.931,95	3,72%	-9.634,14
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	8.338.813,60	1.755.862,82	8.574.931,13	2,83%	-38.039,65
3. Gastos Financieros	792.156,90	303.673,68	834.104,09	5,30%	114,20
4. Transferencias Corrientes	7.697.636,46	1.744.514,28	7.731.060,40	0,43%	-39.840,17
Operaciones Corrientes	24.293.581,59	5.497.053,03	24.883.027,56	2,43%	178.132,69
6. Inversiones Reales	476.877,56	85.891,72	509.655,45	6,87%	18.066,67
7. Transferencias de Capital	530.501,21	70.852,64	538.975,98	1,60%	7.995,96
Operaciones de Capital	1.007.378,77	156.744,36	1.048.631,43	4,10%	26.062,63
Operaciones no Financieras	25.300.960,36	5.653.797,39	25.931.658,99	2,49%	204.195,32
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	24.508.803,46	5.350.123,71	25.097.554,90	2,40%	204.081,12
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-1.152.694,71	-408.718,11	-956.245,66	17,04%	-143.879,35
% PIB	-0,5%	-0,2%	-0,4%		-0,1%
Recaudación incierta	-217.000,00	-35.000,00	-126.000,00	41,94%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	79.000,00	-147.000,00	53.805,78	-31,89%	-36.703,87
Intereses devengados	-35.000,00	106.000,00	25.481,34	-	
Transferencias de la UE	15.000,00	-18.000,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	34.000,00	15.000,00	38.726,21	13,90%	
Otros Ajustes	33.694,71	-310.281,89	33.694,71	0,00%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-90.305,29	-389.281,89	25.708,04	-	-36.703,87
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-1.243.000,00	-798.000,00	-930.537,62		-180.583,22
% PIB	-0,6%	-0,3%	-0,4%		-0,1%

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

II.5.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	25.250.785,53	25.800.979,75
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	50.174,83	130.679,24
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	25.300.960,36	25.931.658,99
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,5%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	-2.300.220,26	-2.039.700,68
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	7.886.259,90	8.083.416,40
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	30.887.000,00	31.975.374,71
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	26.027.381,26	26.706.103,24
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	25.944.381,26	26.645.787,27
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H(año n-1)) - 1)		2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	5.256.289,29	5.764.369,78	508.080,49	9,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	5.189.965,64	5.653.797,39	463.831,75	8,9%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.886.530,48	5.350.123,71	463.593,23	9,5%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	5.711.000,00	6.220.000,00	509.000,00	8,9%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	25.250.785,53	25.800.979,75	550.194,22	2,2%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	25.300.960,36	25.931.658,99	630.698,63	2,5%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	24.508.803,46	25.097.554,90	588.751,44	2,4%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	26.027.381,26	26.645.787,27	618.406,01	2,4%

II.5.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

Por lo que se refiere a las medidas de ingresos se habría materializado el 35,96% del impacto global previsto para el cierre del ejercicio 2018, habiéndose materializado íntegramente el impacto de las medidas relativas al ITPAJD y Tributos sobre el juego.

Respecto a las medidas en materia de gastos, se prevé que el impacto de la principal medida con efectos en 2018, derivada de la reversión del Acuerdo de no disponibilidad del ejercicio 2017, se produzca en el cuarto trimestre del ejercicio.

Por otra parte, tal y como se indicaba anteriormente y como novedad con respecto al a la información de seguimiento del trimestre anterior, se ha reducido el impacto estimado en 2018 derivado del Impuesto sobre las bebidas envasadas con azúcar.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 121,06 millones de euros, un 2,4% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación que derivan de la prórroga de los Presupuestos del ejercicio 2017 y 2018, los cuales han crecido en 150,27 millones de euros, un 3,7%, efectuando la misma depuración.

La evolución interanual del resto de ingresos se encuentra condicionada por la caída de recursos registrada en el capítulo III, sin perjuicio de que los tributos sobre el juego registrados en dicho capítulo sí que evolucionen de forma positiva en línea con el efecto de las medidas que afectan a los mismos. Por su parte, la caída observada en relación al ITP y AJD así como al resto de impuestos directos e indirectos, y que no guardaría correlación con las medidas adoptadas, se ve corregida con los datos ya disponibles del mes de abril de 2018.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 463,8 millones de euros, un 8,9%. El incremento

del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por las transferencias corrientes y por los Gastos de personal, que crecen en 256,78 y 104,27 millones de euros respectivamente, por los motivos anteriormente aludidos. No obstante, en el caso de las transferencias a entidades dependientes de la comunidad o a Entidades Locales hay que tomar en consideración que su ejecución puede verse afectada por el distinto ritmo de ejecución en relación al ejercicio anterior, máxime cuando en el ejercicio 2018 se encuentra vigente la prórroga de los Presupuestos Generales de 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, su impacto en el primer trimestre de ambos ejercicios es similar en su cómputo global, encontrándose en torno a una décima del PIB regional. Por su cuantía destacan los ajustes negativos por aportaciones de capital y otras unidades consideradas AA.PP., así como el relativo al Resto de ajustes, compensados parcialmente por el ajuste positivo por intereses devengados.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 3,43%, evolución que se eleva al 7,59% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre presenta importantes desviaciones sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema se reducen un 2,74%. No obstante, hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos erráticos y heterogéneos que se van corrigiendo en los siguientes meses, como así cabe apreciar en este caso con los datos disponibles del mes de abril, sin perjuicio de que se siga manteniendo una evolución desfavorable en los ingresos del capítulo tercero.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 8,94%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 2,49%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración

únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas de transferencias corrientes y de capital respecto al mes de marzo del ejercicio 2017.

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

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que la comunidad podría situarse en línea con el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, a lo cual favorecería el efecto derivado de la prórroga de los presupuestos del ejercicio 2017, si bien existen determinados factores de riesgo en materia de ingresos, gastos y ajustes de contabilidad nacional, conforme a lo señalado anteriormente, que pueden llegar a comprometer el cumplimiento del objetivo.

En cuanto a la **regla de gasto** hasta marzo el incremento del gasto computable en términos interanuales ha sido del 8,9%, si bien cabe considerar, al igual que en la valoración sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad, determinados factores que concurren en el primer trimestre del ejercicio que deben tenerse en consideración a efectos de ponderar adecuadamente la tasa observada. En todo caso, en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos y al mayor grado de ejecución del presupuesto de gastos observado a la finalización del primer trimestre, podría verse comprometido el cumplimiento de la tasa de referencia del 2,4%.

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 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.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Extremadura ha incumplido los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, mientras que sí ha cumplido la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-163,00	-0,9%	-77,24	-0,4%	85,76	0,4%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2018-2021.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	-34,12	-0,2%	-29,66	-0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-99,00	-0,5%	-56,00	-0,3%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
<i>Total Ingresos</i>	-775,00	-6.536,70	11,86%
<i>Total Gastos</i>	5.254,49	4.765,81	110,25%
Total Medidas	4.479,49	-1.770,89	-

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	0,00	-2.500,00	-12.500,00	-500,00	-	20,00%	4,00%
Capítulo II	0,00	-4.500,00	-4.500,00	-375,00	-	8,33%	8,33%
Capítulo III	0,00	813,30	463,30	100,00	-	12,30%	21,58%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	0,00	-6.186,70	-16.536,70	-775,00	-	12,53%	4,69%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	0,00	-6.186,70	-16.536,70	-775,00	-	12,53%	4,69%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
IRPF	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	-	-	0,00%
ISD	0,00	-2.500,00	-2.500,00	-500,00	-	20,00%	20,00%
Impuestos ambientales	0,00	-4.500,00	-4.500,00	-375,00	-	8,33%	8,33%
Tasas	0,00	813,30	463,30	100,00	-	12,30%	21,58%
TOTAL	0,00	-6.186,70	-16.536,70	-775,00	-	12,53%	4,69%

La Comunidad ha recogido el efecto para 2018 de varias medidas no previstas en el momento de la aprobación del PEF, que consisten en beneficios fiscales en el Canon de

Saneamiento y en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, así como en un incremento de las Tasas, tal y como se señalaba en el anterior informe de seguimiento, manteniendo su efecto estimado, salvo para el incremento de las Tasas, que se rebaja ligeramente.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	2.838,99	1.500,00	-6.236,72	-875,00	-	-	14,03%
Capítulo II	10.500,00	10.500,00	14.203,00	3.400,00	32,38%	32,38%	23,94%
Capítulo III	-5.064,60	-5.500,47	-5.500,47	2.729,49	-	-	-
Capítulo IV	8.700,00	8.700,00	2.300,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	16.974,40	15.199,53	4.765,81	5.254,49	30,96%	34,57%	110,25%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	16.974,40	15.199,53	4.765,81	5.254,49	30,96%	34,57%	110,25%

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Medidas retributivas generales	2.838,99	1.500,00	-2.736,72	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo I	0,00	0,00	-3.500,00	-875,00	-	-	25,00%
Medidas de ahorro relacionadas con prestación de servicios y suministros	10.500,00	10.500,00	14.203,00	3.400,00	32,38%	32,38%	23,94%
Gastos farmacéuticos derivados de la compra centralizada de medicamentos	8.700,00	8.700,00	2.300,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-5.064,60	-8.229,97	-8.229,97	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo III	0,00	2.729,49	2.729,49	2.729,49	-	100,00%	100,00%
TOTAL	16.974,40	15.199,53	4.765,81	5.254,49	30,96%	34,57%	110,25%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

La Comunidad incorpora medidas de capítulo I con impacto negativo en el resultado de 2018; una de ellas, se basa en la Resolución de 17 de abril de 2018 de la Consejería de Hacienda, la cual dispone la necesidad de equiparar las condiciones de trabajo del personal interino y laboral a las del personal fijo, en virtud de diferentes sentencias a nivel europeo, que supondrá un mayor gasto de 2,7 millones de euros, de acuerdo con la estimación de la Comunidad; por otro lado, se incorpora una medida basada en el aumento en el Seguro Responsabilidad Civil que supone la aprobación de nuevos baremos para las indemnizaciones, cuyo efecto sería de un mayor gasto de 3,5 millones de euros.

Por lo que se refiere al capítulo II, la comunidad procede a la reformulación y actualización de las medidas, destacando las compras centralizadas y contratos agregados, incrementando su impacto esperado.

Con respecto al capítulo IV, la Comunidad rebaja notablemente el impacto esperado para las medidas relacionadas con gastos farmacéuticos.

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	673.759,33	699.928,92	3,88%	26.169,59	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	7.984,20	5.031,29	-36,98%	-2.952,91	-500,00
I TP y AJD	15.448,21	20.593,27	33,31%	5.145,06	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	5,52	2,15	-61,05%	-3,37	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	459,96	440,23	-4,29%	-19,73	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	71,02	240,38	238,47%	169,36	0,00
Resto de ingresos corrientes	62.946,10	55.678,54	-11,55%	-7.267,56	-275,00
Operaciones Corrientes	760.674,34	781.914,78	2,79%	21.240,44	-775,00
Enajenación Inversiones Reales	867,00	108,41	-87,50%	-758,59	0,00
Transferencias de Capital	7.917,38	5.604,72	-29,21%	-2.312,66	0,00
Operaciones de Capital	8.784,38	5.713,13	-34,96%	-3.071,25	0,00
Operaciones no Financieras	769.458,72	787.627,91	2,36%	18.169,19	-775,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	95.699,39	87.698,99	-8,36%	-8.000,40	-775,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	437.633,79	416.333,36	-4,87%	-21.300,43	875,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	151.000,84	156.520,32	3,66%	5.519,48	-3.400,00
3. Gastos Financieros	27.171,34	28.228,75	3,89%	1.057,41	-2.729,49
4. Transferencias Corrientes	166.662,66	193.801,46	16,28%	27.138,80	0,00
Operaciones Corrientes	782.468,63	794.883,89	1,59%	12.415,26	-5.254,49
6. Inversiones Reales	14.668,75	17.346,24	18,25%	2.677,49	0,00
7. Transferencias de Capital	6.442,26	5.056,95	-21,50%	-1.385,31	0,00
Operaciones de Capital	21.111,01	22.403,19	6,12%	1.292,18	0,00
Operaciones no Financieras	803.579,63	817.287,08	1,71%	13.707,45	-5.254,49
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	776.408,29	789.058,33	1,63%	12.650,04	-2.525,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	-34.120,91	-29.659,17	13,08%	4.461,74	4.479,49
% PIB	-0,2%	-0,2%		0,0%	0,0%

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

La evolución del epígrafe “resto de ingresos corrientes” se ve condicionada por un doble efecto: por un lado, las transferencias procedentes del Fondo Social Europeo, que han ascendido a 14,2 millones de euros en el primer trimestre de 2018, mientras que en el mismo periodo de 2017 no se reconoció cantidad alguna. Por otro lado, en 2017 se registró en capítulo III, con carácter extraordinario, un reintegro de transferencias destinadas al SES con cargo al Presupuesto 2016, por 18,4 millones de euros.

En la evolución de los gastos no financieros cabe destacar el descenso del capítulo I en 21,3 millones de euros, por la no imputación de la cuota patronal en los gastos de Seguridad Social, debido a la no adaptación del sistema de gestión de personal de la Dirección General de Función Pública (SIRHUS) al nuevo Sistema de Liquidación Directa de cotizaciones a la Seguridad Social, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la Comunidad.

También ha de mencionarse el incremento de las transferencias corrientes en 27,1 millones de euros, un 16,3%, como consecuencia de que a partir de 2018 se registra mensualmente en la cuenta de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto el gasto de farmacia de la última mensualidad, por lo que en términos homogéneos la variación interanual del capítulo no registra diferencias.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.993.877,64	699.928,92	3.072.224,94	2,62%	-10.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	44.615,03	5.031,29	38.115,03	-14,57%	-2.500,00
IIP y AJD	94.194,68	20.593,27	92.250,00	-2,06%	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	5.110,92	2,15	4.500,00	-11,95%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	4.542,86	440,23	4.542,86	0,00%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	31.035,24	240,38	30.000,00	-3,34%	0,00
Resto de ingresos corrientes	524.767,93	55.678,54	556.153,78	5,98%	-4.036,70
Operaciones Corrientes	3.698.144,30	781.914,78	3.797.786,60	2,69%	-16.536,70
Enajenación Inversiones Reales	2.677,64	108,41	2.509,84	-6,27%	0,00
Transferencias de Capital	145.532,03	5.604,72	351.438,48	141,49%	0,00
Operaciones de Capital	148.209,67	5.713,13	353.948,32	138,82%	0,00
Operaciones no Financieras	3.846.353,95	787.627,91	4.151.734,92	7,94%	-16.536,70
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	852.476,31	87.698,99	1.079.509,98	26,63%	-6.536,70
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.931.261,08	416.333,36	1.979.478,75	2,50%	6.236,72
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	698.676,73	156.520,32	692.890,96	-0,83%	-14.203,00
3. Gastos Financieros	72.725,04	28.228,75	68.386,18	-5,97%	5.500,47
4. Transferencias Corrientes	1.098.939,73	193.801,46	1.245.575,35	13,34%	-2.300,00
Operaciones Corrientes	3.801.602,58	794.883,89	3.986.331,25	4,86%	-4.765,81
6. Inversiones Reales	150.759,45	17.346,24	117.858,46	-21,82%	0,00
7. Transferencias de Capital	93.273,65	5.056,95	106.829,65	14,53%	0,00
Operaciones de Capital	244.033,10	22.403,19	224.688,11	-7,93%	0,00
Operaciones no Financieras	4.045.635,68	817.287,08	4.211.019,36	4,09%	-4.765,81
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	3.972.910,64	789.058,33	4.142.633,18	4,27%	-10.266,28
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-199.281,73	-29.659,17	-59.284,44	70,25%	-11.770,89
% PIB	-1,1%	-0,2%	-0,3%		-0,1%
Recaudación incierta	-6.000,00	1.666,67	-10.000,00	-66,67%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-9.000,00	-3.000,00	-4.000,00	55,56%	0,00
Intereses devengados	0,00	2.000,00	-3.947,39	-	
Transferencias de la UE	11.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	40.281,71	-27.007,50	0,00	-	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	36.281,71	-26.340,83	-17.947,39	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-163.000,00	-56.000,00	-77.231,83		-11.770,89
% PIB	-0,9%	-0,3%	-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 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	3.963.916,76	4.188.894,69
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	81.718,92	22.124,67
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.045.635,68	4.211.019,36
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		4,1%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	270.169,53	265.370,25
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	37.070,43	37.070,43
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	4.352.875,64	4.513.460,04
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	3.702.394,72	3.619.630,54
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	3.697.178,79	3.636.167,24
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H(año n-1)) - 1)		-1,8%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	771.723,02	807.515,57	35.792,55	4,6%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	803.579,63	817.287,08	13.707,45	1,7%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	776.408,29	789.058,33	12.650,04	1,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	857.000,00	824.000,00	-33.000,00	-3,9%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	3.963.916,76	4.188.894,69	224.977,93	5,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.045.635,68	4.211.019,36	165.383,68	4,1%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	3.972.910,64	4.142.633,18	169.722,54	4,3%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	3.702.394,72	3.636.167,24	-66.227,49	-1,8%

II.6.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

La ejecución de las medidas de ingresos, es en este trimestre de un 11,86% de la que se prevé al cierre.

Respecto a las medidas en materia de gastos, se han ejecutado un porcentaje superior al previsto al cierre para el conjunto de dichas medidas. En concreto, éste alcanza el 110,25% del total impacto estimado en la información de seguimiento. Esto es debido principalmente a la existencia de una medida de ahorro derivada de los mecanismos de liquidez, cuyo impacto negativo tendrá lugar, según la comunidad, en los próximos trimestres.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 18,17 millones de euros, un 2,4% en términos interanuales, gracias a la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación que derivan de la prórroga de los Presupuestos en el ejercicio 2017 y 2018, los cuales han crecido en 26,17 millones de euros, un 3,9%, efectuando la misma depuración. En el resto de ingresos destacan las evoluciones comentadas anteriormente del capítulo III y de las transferencias corrientes procedentes del Fondo Social Europeo. Por lo que se refiere a los ingresos tributarios, presentan un comportamiento heterogéneo, si bien debe considerarse que se tratan de evoluciones en los que únicamente se toman en consideración tres mensualidades, teniendo las medidas un impacto muy reducido.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 13,7 millones de euros, un 1,7%, que se ve condicionado por las circunstancias comentadas anteriormente sobre los capítulos I y IV, y sin perjuicio del efecto de las medidas, que para el capítulo se estima en 0,9 millones de euros de mayor gasto. Por su parte, el capítulo II aumenta en 5,5 millones de euros, un 3,7%, a pesar de que el ahorro derivado de las medidas se cuantifica por la comunidad en 3,4 millones de euros para este primer trimestre.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de ambos ejercicios es similar, salvo en la rúbrica de otros ajustes, que en 2017 se veía afectada por el tratamiento de la sentencia relativa al Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 7,94%, evolución que se eleva al 26,63% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre presenta importantes desviaciones sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema se reducen un 8,36%. No obstante, el incremento previsto por la comunidad derivaría de los Fondos Europeos, cuyo reconocimiento suele concentrarse en los últimos meses del ejercicio, si bien podrían no alcanzarse las previsiones de la comunidad al respecto, circunstancia que será objeto de seguimiento en los próximos informes.

Los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 1,71%, cifra que mejora la prevista para el cierre del ejercicio del 4,09%, si bien hay que tener en cuenta las circunstancias anteriormente señaladas que afectan a las evoluciones de los capítulos I y IV. Por otro lado, y atendiendo a la evolución prevista, y aún considerando el efecto de las medidas implementadas, podrían producirse desviaciones al cierre en el capítulo relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios.

Cabe destacar en los ajustes de contabilidad nacional, de un lado la desviación que se espera en los ajustes por recaudación incierta, y de otro, la rúbrica de otros ajustes, que como se ha señalado, en 2017 se vio afectada por el tratamiento de la sentencia del Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que el cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018 presenta ciertos riesgos, fundamentalmente por la materialización de los ingresos procedentes de la Unión Europea en la cuantía

prevista, condicionado por la posibilidad de certificación del conjunto de gastos estimados por la comunidad al cierre del ejercicio.

En cuanto a la **regla de gasto**, la comunidad estima al cierre un -1,8%, por debajo, por tanto, de la tasa de referencia prevista para el ejercicio del 2,4%. La consecución de la tasa prevista está igualmente condicionada por el alcance de las certificaciones de gastos financiados con recursos procedentes de la Unión Europea, en la medida en que dichos gastos quedan exceptuados del cómputo de la regla de gasto, por lo que la tasa de variación prevista a efectos de la regla de gasto empeoraría en el caso de que se presentaran desviaciones en dicho concepto.

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%.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de Galicia ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria, el de deuda pública y la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal y 2018

(Millones de euros y % PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-124,00	-0,2%	-253,66	-0,4%	-129,66	-0,2%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2018-2021.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior*(Millones de euros y % PIB)*

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	289,81	0,5%	352,27	0,6%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-12,00	0,0%	26,00	0,0%

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

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	-378,85	-45.964,29	0,82%
Total Gastos	0,00	-10.484,95	0,00%
Total Medidas	-378,85	-56.449,24	0,67%

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 I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	-45.000,00	-45.000,00	-45.000,00	0,00	0,00%	-	0,00%
Capítulo II	0,00	-600,00	-964,29	-378,85	-	63,14%	39,29%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-45.000,00	-45.600,00	-45.964,29	-378,85	0,84%	0,83%	0,82%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-45.000,00	-45.600,00	-45.964,29	-378,85	0,84%	0,83%	0,82%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
INGRESOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
IRPF	-45.000,00	-45.000,00	-45.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
ITPAJD	0,00	-600,00	-964,29	-378,85	-	63,14%	39,29%
TOTAL	-45.000,00	-45.600,00	-45.964,29	-378,85	0,84%	0,83%	0,82%

En la información de seguimiento, la Comunidad ha recogido el efecto para 2018 de una medida no prevista en el momento de la aprobación del PEF ni en la información de seguimiento del trimestre anterior, que consiste en la deducción en la cuota por adquisición de vivienda y constitución de préstamos por jóvenes y discapacitados en el ámbito rural en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, cuyo efecto estima en 0,4 millones de euros.

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 I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	-10.484,95	-10.484,95	-10.484,95	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-10.484,95	-10.484,95	-10.484,95	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-10.484,95	-10.484,95	-10.484,95	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Ahorro de intereses mecanismos de liquidez	-10.484,95	-10.484,95	-10.484,95	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	-10.484,95	-10.484,95	-10.484,95	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	1.613.556,52	1.683.303,05	4,32%	69.746,53	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	203.288,27	206.589,66	1,62%	3.301,39	0,00
ITP y AJD	104.821,42	111.210,49	6,10%	6.389,07	-378,85
Impuesto sobre el Patrimonio	1.831,69	3.896,13	112,71%	2.064,44	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	3.258,19	4.875,59	49,64%	1.617,40	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	14.679,47	21.422,27	45,93%	6.742,80	0,00
Resto de ingresos corrientes	114.692,72	122.669,32	6,95%	7.976,60	0,00
Operaciones Corrientes	2.056.128,28	2.153.966,51	4,76%	97.838,23	-378,85
Enajenación Inversiones Reales	592,74	270,88	-54,30%	-321,86	0,00
Transferencias de Capital	88,97	178,61	100,75%	89,64	0,00
Operaciones de Capital	681,71	449,49	-34,06%	-232,22	0,00
Operaciones no Financieras	2.056.809,99	2.154.416,00	4,75%	97.606,01	-378,85
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	443.253,47	471.112,95	6,29%	27.859,48	-378,85
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	794.757,98	813.323,20	2,34%	18.565,22	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	401.000,70	406.875,95	1,47%	5.875,25	0,00
3. Gastos Financieros	105.598,53	81.902,50	-22,44%	-23.696,03	0,00
4. Transferencias Corrientes	361.906,18	386.722,77	6,86%	24.816,59	0,00
Operaciones Corrientes	1.663.263,39	1.688.824,42	1,54%	25.561,03	0,00
6. Inversiones Reales	87.870,23	88.248,18	0,43%	377,95	0,00
7. Transferencias de Capital	15.863,03	25.069,94	58,04%	9.206,91	0,00
Operaciones de Capital	103.733,26	113.318,12	9,24%	9.584,86	0,00
Operaciones no Financieras	1.766.996,65	1.802.142,54	1,99%	35.145,89	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.661.398,12	1.720.240,04	3,54%	58.841,92	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	289.813,34	352.273,46	21,55%	62.460,12	-378,85
% PIB	0,5%	0,6%		0,1%	0,0%

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

En los Ingresos no financieros, cabe destacar la evolución del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos y del Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte, condicionada en ambos casos por el distinto ritmo de contabilización en los dos ejercicios.

En la evolución de los Gastos no financieros, cabe destacar, en los capítulos IV y VII las mayores transferencias a Entidades Locales, que han aumentado en términos interanuales en 12,1 millones de euros y 6,1 millones de euros, respectivamente.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	7.178.830,20	1.683.303,05	7.497.175,07	4,43%	-45.000,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	145.257,17	206.589,66	125.291,25	-13,75%	0,00
ITP y AJD	256.141,88	111.210,49	256.294,02	0,06%	-964,29
Impuesto sobre el Patrimonio	78.223,34	3.896,13	71.047,78	-9,17%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	16.956,11	4.875,59	15.070,61	-11,12%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	85.725,82	21.422,27	88.519,99	3,26%	0,00
Resto de ingresos corrientes	723.826,13	122.669,32	755.224,29	4,34%	0,00
Operaciones Corrientes	8.484.960,65	2.153.966,51	8.808.623,01	3,81%	-45.964,29
Enajenación Inversiones Reales	3.853,47	270,88	10.654,35	176,49%	0,00
Transferencias de Capital	280.252,72	178,61	559.463,04	99,63%	0,00
Operaciones de Capital	284.106,19	449,49	570.117,39	100,67%	0,00
Operaciones no Financieras	8.769.066,84	2.154.416,00	9.378.740,40	6,95%	-45.964,29
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	1.590.236,64	471.112,95	1.881.565,33	18,32%	-964,29
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	3.748.958,89	813.323,20	3.815.213,91	1,77%	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.723.935,17	406.875,95	1.750.117,19	1,52%	0,00
3. Gastos Financieros	224.106,92	81.902,50	151.173,14	-32,54%	10.484,95
4. Transferencias Corrientes	2.093.889,37	386.722,77	2.194.160,51	4,79%	0,00
Operaciones Corrientes	7.790.890,35	1.688.824,42	7.910.664,75	1,54%	10.484,95
6. Inversiones Reales	695.513,57	88.248,18	782.469,94	12,50%	0,00
7. Transferencias de Capital	350.535,84	25.069,94	631.592,95	80,18%	0,00
Operaciones de Capital	1.046.049,41	113.318,12	1.414.062,89	35,18%	0,00
Operaciones no Financieras	8.836.939,76	1.802.142,54	9.324.727,64	5,52%	10.484,95
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	8.612.832,84	1.720.240,04	9.173.554,50	6,51%	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-67.872,92	352.273,46	54.012,76	-	-56.449,24
% PIB	-0,1%	0,6%	0,1%		-0,1%
Recaudación incierta	-36.000,00	-200.000,00	-60.000,00	-66,67%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-55.380,00	-8.000,00	-37.749,00	31,84%	0,00
Intereses devengados	29.350,00	0,00	5.000,00	-82,96%	
Transferencias de la UE	2.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	-4.096,42	-118.273,46	-14.263,76	-248,20%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-56.126,42	-326.273,46	-99.012,76	-76,41%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-124.000,00	26.000,00	-45.000,00		-56.449,24
% PIB	-0,2%	0,0%	-0,1%		-0,1%

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

II.7.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	8.927.310,48	9.344.210,17
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-90.370,06	-19.482,53
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	8.836.940,42	9.324.727,64
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		5,5%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	596.630,00	514.127,99
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	282.790,00	285.000,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	9.716.360,42	10.123.855,63
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	8.369.000,42	8.526.881,50
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	8.403.000,42	8.571.881,50
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	1.816.496,88	1.852.136,36	35.639,48	2,0%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	1.766.996,65	1.802.142,54	35.145,89	2,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	1.661.398,12	1.720.240,04	58.841,92	3,5%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	1.882.000,00	1.946.000,00	64.000,00	3,4%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	8.927.310,48	9.344.210,17	416.899,69	4,7%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	8.836.940,42	9.324.727,64	487.787,22	5,5%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	8.612.833,50	9.173.554,50	560.721,00	6,5%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	8.369.000,42	8.571.881,50	202.881,08	2,4%

II.7.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

En cuanto a las medidas de ingresos, las correspondientes al ITP y AJD se han ejecutado en un 39,3% del efecto estimado al cierre, si bien tienen un impacto reducido.

Por lo que se refiere a las medidas en materia de IRPF, su efecto tendrá lugar a partir del tercer trimestre.

En cuanto a la medida de ahorro de intereses derivados de los mecanismos de liquidez, la comunidad no cuantifica impacto alguno en el primer trimestre, esperando su efecto para los próximos trimestres.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 97,6 millones de euros, un 4,7% en términos interanuales, destacando la evolución de los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación que derivan de la prórroga de los Presupuestos del ejercicio 2017 y 2018, los cuales han crecido en 69,7 millones de euros, un 4,3%, efectuando la misma depuración.

En la evolución interanual del resto de ingresos, además de lo señalado anteriormente sobre el IVMDH y el IDMT, destaca el ITP y AJD, que crece en 6,4 millones de euros, y en cuya evolución se apreciaría el efecto de las medidas.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 35,1 millones de euros, un 2%, siendo los incrementos más destacables los de los Gastos de personal, que aumentan en 18,6 millones de euros, y los de las Transferencias corrientes y de capital, que crecen en 24,8 millones de euros y 9,2 millones de euros, respectivamente, afectadas por los factores señalados anteriormente.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de ambos ejercicios es similar en su cómputo global, encontrándose en torno a un -0,5% del PIB regional. Por su cuantía destacan los ajustes negativos por recaudación incierta, como consecuencia de la forma de contabilización de determinados ingresos por parte de la comunidad.

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

La comunidad prevé un escenario de Ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 6,95%, evolución que se eleva al 18,3% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, como consecuencia, en su mayor parte, de la estimación de ingresos por transferencias de capital procedentes de la UE, que casi duplicarían las percibidas en 2017. Por lo tanto, si bien para el resto de los ingresos los datos del primer trimestre sustentan las previsiones, para los fondos de la UE, dada su naturaleza, habrá que esperar a la segunda mitad del ejercicio, que es cuando suelen concentrarse, por lo que su evolución será objeto de seguimiento en los próximos informes. Por otro lado, las cantidades previstas por recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y liquidación superan en 28,6 millones de euros a las comunicadas con ocasión de la presentación del proyecto de Presupuestos Generales del Estado, coincidiendo con el importe previsto en los Presupuestos iniciales de la comunidad.

En relación a los Gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 2%, tasa que mejora la estimación del 5,5% prevista por la comunidad para el cierre, en la que destaca la evolución que la comunidad espera para las operaciones de capital, especialmente las transferencias, directamente relacionada con el incremento previsto para los ingresos procedentes de la UE, de manera que, en principio, se compensarían de certificarse adecuadamente dichos gastos, si bien dicha circunstancia será objeto de seguimiento en los próximos informes.

Por lo tanto, sin perjuicio de lo anteriormente indicado respecto a la evolución esperada de los ingresos y gastos asociados a las transferencias procedentes de la Unión Europea, así como a su seguimiento, cabe considerar que no concurren riesgos relativos al cumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, previendo la comunidad incluso un déficit inferior al objetivo.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2018 en línea con la tasa de referencia de la regla de gasto, cumplimiento que podría verse comprometido, teniendo en cuenta que con datos del primer trimestre el crecimiento del gasto computable es del 3,4% (5% con datos de abril) así como el impacto que sobre el cómputo del gasto computable puede tener la existencia de desviaciones sobre las cantidades estimadas de gasto certificado en proyectos financiados por fondos comunitarios.

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 el 3,3%.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia no ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria ni la regla de gasto, mientras que sí ha cumplido el objetivo de deuda pública.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-447,00	-1,5%	-126,55	-0,4%	320,45	1,0%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2018-2021.

Cuadro 2. Situación a 31.3.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y %PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superañit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	141,18	0,5%	-18,91	-0,1%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	46,00	0,2%	-22,00	-0,1%
Superañit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	-82,82	-0,3%	-130,81	-0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-178,00	-0,6%	-133,90	-0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos y gastos del terremoto de Lorca	-177,00	-0,6%	-131,90	-0,4%

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

II.8.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo.**

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	1.382,00	16.607,38	8,32%
Total Gastos	26.318,20	82.908,45	31,74%
Total Medidas	27.700,20	99.515,83	27,83%

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 LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	-3.950,00	-12.033,30	-12.033,30	-1.812,00	45,87%	15,06%	15,06%
Capítulo II	0,00	14.778,30	14.778,30	3.194,00	-	21,61%	21,61%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-3.950,00	2.745,00	2.745,00	1.382,00	-	50,35%	50,35%
Capítulo VI	4.324,68	13.862,38	13.862,38	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	4.324,68	13.862,38	13.862,38	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	374,68	16.607,38	16.607,38	1.382,00	368,85%	8,32%	8,32%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
IRPF	-1.825,00	-2.817,00	-2.817,00	-2.050,00	112,33%	72,77%	72,77%
ISD	-2.125,00	-9.216,30	-9.216,30	238,00	-	-	-
ITPAJD	0,00	14.778,30	14.778,30	3.194,00	-	21,61%	21,61%
Otras de naturaleza no tributaria	4.324,68	13.862,38	13.862,38	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	374,68	16.607,38	16.607,38	1.382,00	368,85%	8,32%	8,32%

En la información de seguimiento, la Comunidad mantiene en los mismos términos que en el trimestre anterior la estimación de medidas ingresos, cuando se recogió el

efecto para 2018 de varias medidas no previstas en el momento de la aprobación del PEF que consisten en beneficios fiscales en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aprobados en la Ley 7/2017 de 21 de diciembre de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia, que implicarán menores ingresos, y, en sentido contrario, la Comunidad recoge como medida un Plan de Inspección de valoración de Bases Imponibles que afectaría al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y al ITP y AJD. Así mismo, la Comunidad actualiza el efecto previsto para el Plan de optimización de activos inmobiliarios, que no habría tenido efectos en 2017, disminuyendo en 1 millón de euros su estimación para 2018.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	36.355,21	24.417,43	24.417,43	22.236,44	61,16%	91,07%	91,07%
Capítulo II	0,00	6.958,34	6.876,92	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo III	-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Capítulo IV	4.130,62	28.477,72	39.046,91	4.081,76	98,82%	14,33%	10,45%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	39.985,83	59.353,50	69.841,26	26.318,20	65,82%	44,34%	37,68%
Capítulo VI	0,00	1.131,19	1.131,19	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo VII	0,00	11.936,00	11.936,00	0,00	-	0,00%	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	0,00	13.067,19	13.067,19	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	39.985,83	72.420,69	82.908,45	26.318,20	65,82%	36,34%	31,74%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Medidas retributivas generales	-1.280,39	-10.002,35	-10.002,35	-10.002,35	781,20%	100,00%	100,00%
Supresión/reducción paga extra	43.918,90	36.859,52	28.859,52	36.864,94	83,94%	100,01%	127,74%
Medidas de gestión/planificación de personal	350,00	350,00	350,00	139,61	39,89%	39,89%	39,89%
Otras medidas del capítulo I	0,00	0,00	8.000,00	0,00	-	-	0,00%
Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria	0,00	10,86	0,00	0,00	-	0,00%	-
Otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria	0,00	24.308,47	34.877,66	480,00	-	1,97%	1,38%
Medidas en materia de productos sanitarios	0,00	27,14	0,00	0,00	-	0,00%	-
Medidas retributivas conciertos	0,00	43,43	0,00	0,00	-	0,00%	-
Otras medidas del capítulo II	0,00	6.876,92	6.876,92	0,00	-	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo III	-500,00	-500,00	-500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Otras medidas del capítulo IV	-2.502,68	1.379,51	1.379,51	-1.164,00	46,51%	-	-
Otras medidas del capítulo VII	0,00	11.936,00	11.936,00	0,00	-	0,00%	0,00%
Medidas en capítulos sin tipología	0,00	1.131,19	1.131,19	0,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL	39.985,83	72.420,69	82.908,45	26.318,20	65,82%	36,34%	31,74%

En la información de seguimiento del trimestre anterior, la Comunidad modificó respecto al PEF aprobado el efecto para 2018 de las medidas de gasto, viéndose afectados todos los capítulos salvo el III. Así, en los capítulos I y IV se contempló, como novedad respecto al PEF, la devolución en 2018 de parte de la paga extra correspondiente a 2013, por un importe de 11,1 millones de euros, así como el reconocimiento de la carrera profesional en el Servicio Murciano de Salud, que supondrá un mayor gasto en 2018 de 8,7 millones de euros. Así mismo, introdujo medidas de ahorro en los capítulos IV en materia sanitaria, destacando la medida de eficiencia en la selección de medicamentos para su prescripción, para la que estimó un ahorro de 21,4 millones de euros. La Comunidad también añadió medidas de retención de crédito por un importe de 31,8 millones de euros distribuidos en los capítulos I, II, IV, VI y VII, conforme a lo acordado en el plan de ajuste de acceso al FLA 2018. La comunidad mantiene en la información de seguimiento de este trimestre las modificaciones señaladas, actualizando el efecto previsto para la medida de eficiencia en la selección de medicamentos para su prescripción, para la que estima un ahorro al cierre de 29,4 millones de euros

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

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

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	902.182,06	822.822,87	-8,80%	-79.359,18	-2.050,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	14.209,79	17.635,31	24,11%	3.425,52	238,00
IITP y AJD	44.306,09	47.500,97	7,21%	3.194,88	3.194,00
Impuesto sobre el Patrimonio	258,36	480,91	86,14%	222,55	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	2.614,39	2.863,20	9,52%	248,81	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	11.847,45	11.763,93	-0,70%	-83,52	0,00
Resto de ingresos corrientes	121.385,65	100.185,19	-17,47%	-21.200,46	0,00
Operaciones Corrientes	1.096.803,79	1.003.252,39	-8,53%	-93.551,40	1.382,00
Enajenación Inversiones Reales	535,05	625,05	16,82%	90,00	0,00
Transferencias de Capital	6.249,91	6.966,49	11,47%	716,58	0,00
Operaciones de Capital	6.784,96	7.591,54	11,89%	806,58	0,00
Operaciones no Financieras	1.103.588,75	1.010.843,93	-8,40%	-92.744,82	1.382,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	201.406,69	188.021,05	-6,65%	-13.385,64	3.432,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	483.654,53	454.746,46	-5,98%	-28.908,07	-22.236,44
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	207.160,03	213.953,03	3,28%	6.793,00	0,00
3. Gastos Financieros	51.075,62	53.335,26	4,42%	2.259,64	0,00
4. Transferencias Corrientes	196.617,45	256.025,41	30,21%	59.407,96	-4.081,76
Operaciones Corrientes	938.507,63	978.060,16	4,21%	39.552,53	-26.318,20
6. Inversiones Reales	17.474,19	20.856,29	19,35%	3.382,10	0,00
7. Transferencias de Capital	6.429,92	30.833,95	379,54%	24.404,03	0,00
Operaciones de Capital	23.904,11	51.690,24	116,24%	27.786,13	0,00
Operaciones no Financieras	962.411,74	1.029.750,40	7,00%	67.338,66	-26.318,20
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	911.336,12	976.415,14	7,14%	65.079,02	-26.318,20
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	141.177,01	-18.906,47	-	-160.083,48	27.700,20
% PIB	0,5%	-0,1%		-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 los ingresos no financieros, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se incrementa en 3,4 millones de euros debido al aumento en el número de autoliquidaciones presentadas durante los primeros meses de 2018 con respecto al mismo periodo en 2017, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la comunidad. La evolución del epígrafe “resto de ingresos corrientes”, que desciende en 21,2 millones de euros, se explica sobre todo por el cobro en 2017 de los intereses de demora de AEROMUR, que supusieron 21,4 millones de euros.

Respecto a los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación debe tenerse en cuenta que hasta el mes de marzo de ambos ejercicios se han producido anticipos por importe de 224 millones de euros en 2017 y 111,90 millones de euros en 2018, por lo que depurando los mismos la tasa de variación registrada ascendería al 4,83%.

Por lo que se refiere a los Gastos no financieros, de acuerdo con las explicaciones aportadas por la Comunidad, en el capítulo I se produce un descenso de 28,9 millones que se explica porque en 2017 la devolución de la paga extra fue de 36,8 millones de euros, si bien la reversión del efecto de dicha devolución se ve compensado por otras medidas que suponen mayor gasto, de manera que el impacto del conjunto de las medidas es de 22,8 millones de euros de menor gasto. El resto es una desviación positiva de 6 millones que según la comunidad se debe básicamente al desfase en la contabilización de la Seguridad Social de febrero de personal docente, que a marzo de 2018 todavía no se había contabilizado. En el capítulo IV, se produce un incremento de 59,4 millones de euros, más de un 30,2%, señalando la comunidad al respecto que la evolución se explica sobre todo a la mayor dotación del proyecto de centros concertados y al programa de Universidades junto con el mayor ritmo de ejecución en las transferencias a las mismas. Respecto al capítulo VII, el incremento de 24,4 millones de euros se explica principalmente porque en 2017 no se habían reconocido en marzo las transferencias de capital al Instituto de Fomento de la Región de Murcia. El resto se debe fundamentalmente al incremento en el presupuesto de Universidades junto con el diferente ritmo de ejecución en el reconocimiento de las transferencias, así como al aumento en el ritmo de ejecución de las subvenciones.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	3.132.474,83	822.822,87	3.259.766,88	4,06%	-2.817,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	68.041,64	17.635,31	58.825,34	-13,55%	-9.216,30
IIP y AJD	197.585,36	47.500,97	234.073,89	18,47%	14.778,30
Impuesto sobre el Patrimonio	21.664,98	480,91	22.586,88	4,26%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	10.623,09	2.863,20	11.075,14	4,26%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	50.073,63	11.763,93	51.954,49	3,76%	0,00
Resto de ingresos corrientes	545.135,45	100.185,19	533.152,39	-2,20%	0,00
Operaciones Corrientes	4.025.598,99	1.003.252,39	4.171.435,01	3,62%	2.745,00
Enajenación Inversiones Reales	2.304,15	625,05	16.166,53	601,63%	13.862,38
Transferencias de Capital	79.891,47	6.966,49	175.869,33	120,14%	0,00
Operaciones de Capital	82.195,62	7.591,54	192.035,87	133,63%	13.862,38
Operaciones no Financieras	4.107.794,61	1.010.843,93	4.363.470,87	6,22%	16.607,38
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	975.319,77	188.021,05	1.103.703,99	13,16%	19.424,38
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	2.156.882,36	454.746,46	2.166.856,90	0,46%	-24.417,43
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	925.379,09	213.953,03	918.578,11	-0,73%	-6.876,92
3. Gastos Financieros	114.511,24	53.335,26	127.297,74	11,17%	500,00
4. Transferencias Corrientes	1.095.723,97	256.025,41	1.067.266,52	-2,60%	-39.046,91
Operaciones Corrientes	4.292.496,66	978.060,16	4.279.999,27	-0,29%	-69.841,26
6. Inversiones Reales	113.620,67	20.856,29	202.451,18	78,18%	-1.131,19
7. Transferencias de Capital	79.534,68	30.833,95	84.221,79	5,89%	-11.936,00
Operaciones de Capital	193.155,35	51.690,24	286.672,97	48,42%	-13.067,19
Operaciones no Financieras	4.485.652,01	1.029.750,40	4.566.672,23	1,81%	-82.908,45
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	4.371.140,77	976.415,14	4.439.374,50	1,56%	-83.408,45
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-377.857,40	-18.906,47	-203.201,36	46,22%	99.515,83
% PIB	-1,2%	-0,1%	-0,7%		0,3%
Recaudación incierta	-47.000,00	-8.000,00	-29.530,00	37,17%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	-26.000,00	16.000,00	5.000,00	-	0,00
Intereses devengados	-5.000,00	22.000,00	-2.000,00	60,00%	
Transferencias de la UE	-8.000,00	0,00	-5.000,00	37,50%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	16.857,41	-31.093,52	108.191,08	541,80%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	-69.142,59	-1.093,52	76.661,08	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-447.000,00	-20.000,00	-126.540,28		99.515,83
% PIB	-1,5%	-0,1%	-0,4%		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.

II.8.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	4.482.107,19	4.571.918,60
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	3.544,82	-5.246,37
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	4.485.652,01	4.566.672,23
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		1,8%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	510.183,28	500.954,40
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	135.894,43	128.806,67
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	5.131.729,72	5.196.433,30
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	4.384.342,44	4.413.728,25
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	4.390.342,44	4.428.166,25
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		1,0%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	969.154,03	1.030.016,73	60.862,70	6,3%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	962.411,74	1.029.750,40	67.338,66	7,0%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	911.336,12	976.415,14	65.079,02	7,1%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	1.023.000,00	1.023.000,00	0,00	0,0%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	4.482.107,19	4.571.918,60	89.811,41	2,0%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	4.485.652,01	4.566.672,23	81.020,22	1,8%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	4.371.140,77	4.439.374,50	68.233,73	1,6%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	4.384.342,44	4.428.166,25	43.823,80	1,0%

II.8.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

En relación a las medidas de ingresos, conforme a la información remitida por la Comunidad Autónoma, hasta el primer trimestre del ejercicio 2018 se han ejecutado medidas con efecto negativo como consecuencia de las modificaciones tributarias en materia del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, siendo su porcentaje de ejecución del 26,3% y del 72,8%, respectivamente. De la medida “Plan de Inspección valoración bases imponibles”, se ha ejecutado en el primer trimestre un 21,6% en ITP y AJD y un 65,6% en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

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

Respecto a las medidas en materia de gastos, se pueden distinguir varias categorías. Por un lado, en este primer trimestre se ha producido la reversión del efecto de la devolución del último tramo de la paga extra correspondiente a 2012, que fue objeto de devolución en el primer trimestre de 2017. Así mismo, en materia de gastos de personal, en 2018 se va a proceder a la devolución del 25% de la paga extra correspondiente a 2013. En este sentido, en el primer trimestre se ha devuelto el equivalente al 28,3% del importe previsto para el ejercicio, esperando la comunidad satisfacer el resto en el tercer trimestre.

En cuanto al resto de medidas de personal, de reconocimiento de carrera profesional y homologaciones retributivas, cuyo efecto se estima en un mayor gasto de 10 millones de euros, se han ejecutado en su práctica totalidad en el primer trimestre. En la categoría “otras medidas en materia de farmacia extrahospitalaria” el Servicio Murciano de Salud ha tomado medidas de ahorro con un efecto estimado al cierre de 34,9 millones de euros, ejecutándose en el primer trimestre 0,5 millones de euros, destacando las “medidas de eficiencia en la selección de medicamentos para su prescripción” con un importe estimado de 29,4 millones de euros y que empezará su ejecución a partir del segundo trimestre. Se prevén “retenciones de crédito” en los capítulos I, II, IV, VI y VII que suman en total 31,8 millones de euros, cuya ejecución se iniciaría a partir del segundo trimestre. Por último, la medida relativa a la renta básica de inserción supone un mayor gasto de

2,5 millones de euros habiéndose ejecutado en el primer trimestre un gasto de 1,16 millones de euros.

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

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, disminuyen en 92,7 millones de euros, un 8,4% en términos interanuales, destacando los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, que han disminuido en 79,4 millones de euros, un 8,8%, efectuando la misma depuración. No obstante, debe tenerse en cuenta que en el primer trimestre de 2018 se han percibido anticipos a cuenta de la liquidación de los recursos del sistema por importe de 111,9 millones de euros, mientras que en el mismo periodo de 2017 dichos anticipos ascendieron a 224 millones de euros. Así, depurando dichos anticipos, los ingresos no financieros aumentan 19,4 millones de euros, un 2,2%, y los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación crecen en 32,7 millones de euros, un 4,8%. En la evolución del resto de los ingresos, que se reducen en 13,7 millones de euros, un 6,6%, hay que tener en cuenta lo señalado en el apartado anterior.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 67,4 millones de euros, un 7%. El incremento del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por el incremento del gasto en los capítulos IV y VII por los motivos anteriormente mencionados, incremento que se ha visto parcialmente compensado por el descenso en los gastos de capítulo I, motivado por el efecto de las medidas, como se ha comentado. En el capítulo I, por tanto, se aprecia correlación entre la evolución del gasto y el efecto de las medidas, al contrario que en el capítulo IV, en el que, en contraste con el incremento de gasto que se registra en el capítulo, la comunidad cuantifica el ahorro derivado de la reversión de la devolución de la paga extra 2012 efectuada en 2017, por lo que dicha medida supone un menor gasto en 2018 respecto al registrado en 2017, ejercicio en el que se completó la devolución de la extra correspondiente a 2012.

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 registra una mejora en el efecto de dichos ajustes en torno a tres décimas del PIB regional, debido fundamentalmente al mejor comportamiento del ajuste por transferencias del Estado.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 6,2%, evolución que se eleva al 13,2% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada en el primer trimestre presenta importantes desviaciones sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos distintos a los recursos del sistema se reducen un 6,6%. No obstante, hay que tener en cuenta que las evoluciones que derivan de considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos erráticos y heterogéneos que se irían corrigiendo en los siguientes meses.

Considerando las previsiones del PEF y la ejecución con los datos actualizados de abril, al cierre se aprecia en el escenario de ingresos riesgo de desviación en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en el capítulo VI por el efecto de la medida del plan de optimización de activos inmobiliarios que se ejecutaría en el cuarto trimestre y que se trasladó el efecto de 2017 al 2018 por no haberse realizado, y en la estimación de ingresos provenientes de Fondos Europeos.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 7%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 1,81%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades, así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas de transferencias corrientes y de capital respecto al mes de marzo del ejercicio 2017.

La comunidad prevé que en el segundo trimestre ejecutará las retenciones de crédito por importe de 32 millones de euros repartidos ente los capítulos I, II, IV, VI y VII. No obstante, la comunidad prevé una evolución del gasto muy moderada con respecto a

2017 en algunos capítulos de gasto corriente, que presentará dificultades al cierre para su cumplimiento, atendiendo a los componentes de dicho gasto y a su evolución tendencial.

Por otro lado, los ajustes de contabilidad nacional podrían presentar alguna desviación al cierre del ejercicio en determinados epígrafes, como “otros ajustes” por los gastos del seísmo de Lorca (si bien su efecto sería neutro, dado que los gastos previstos se recogen dentro de las operaciones de capital des escenario económico - financiero) y por el aval del aeropuerto atendiendo a la desviación en los datos del anterior ejercicio.

Atendiendo a lo anteriormente indicado, cabe considerar que la comunidad estaría en riesgo de incumplir el **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018, si bien será preciso evaluar el grado de cumplimiento de los escenarios presupuestarios y de las medidas previstas en los próximos trimestres e informes de seguimiento a fin de evaluar adecuadamente el alcance de dicho riesgo de incumplimiento.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un incremento del gasto computable del 1%, por debajo de la tasa de referencia de la regla de gasto y que podría verse comprometido en función de cómo se modulen los riesgos indicados en relación al escenario de gastos y al mayor grado de ejecución del presupuesto de gastos observado a la finalización del primer trimestre. Así mismo, la previsión de cumplimiento puede verse afectada atendiendo al comportamiento de los gastos certificados en proyectos financiados por la Unión Europea, conforme a lo señalado anteriormente.

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 el 2,8%.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017 previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunidad Autónoma del País Vasco ha cumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública, pero no así la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivo fiscal 2018

(Millones de euros y % PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
1.074,00	1,5%	-299,20	-0,4%	-1.373,20	-1,8%

Nota: para el cierre de 2017 se toma el PIB disponible en el momento de la emisión del informe previsto en el artículo 17.3 de la LOEPSF. Para 2018 se considera el PIB según la evolución prevista en el Cuadro Macroeconómico del programa de estabilidad 2018-2021.

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior*(Millones de euros y % PIB)*

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	317,29	0,4%	276,41	0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	218,00	0,3%	319,00	0,4%

II.9.2. MEDIDAS CORRECTORAS**A. TOTAL MEDIDAS****Cuadro 3. Total medidas. Ejecución a 31 de marzo***(Miles de euros)*

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	0,00	0,00	-
Total Gastos	0,00	75.405,36	0,00%
Total Medidas	0,00	75.405,36	0,00%

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

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

(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 I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULOS							
GASTOS	PEF APROBADO Comisión Mixta 19- 07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	0,00	71.205,36	71.205,36	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo II	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	4.200,00	4.200,00	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	0,00	75.405,36	75.405,36	0,00	-	0,00%	0,00%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	0,00	75.405,36	75.405,36	0,00	-	0,00%	0,00%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
	PEF APROBADO Comisión Mixta 19- 07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
GASTOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Supresión/reducción paga extra	0,00	75.405,36	75.405,36	0,00	-	0,00%	0,00%
TOTAL	0,00	75.405,36	75.405,36	0,00	-	0,00%	0,00%

En la información de seguimiento del primer trimestre, la Comunidad no prevé medidas de gasto con impacto directo en el ejercicio, aunque sí considera la reversión de los dos tramos de devolución de la paga extraordinaria ejecutados en 2017, lo que impactará de forma favorable durante 2018.

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 de ingresos a 31 de marzo

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
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
IITP 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	2.305.326,23	2.413.941,00	4,71%	108.614,77	0,00
Operaciones Corrientes	2.305.326,23	2.413.941,00	4,71%	108.614,77	0,00
Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	-	0,00	0,00
Transferencias de Capital	6.094,09	2.651,67	-56,49%	-3.442,42	0,00
Operaciones de Capital	6.094,09	2.651,67	-56,49%	-3.442,42	0,00
Operaciones no Financieras	2.311.420,32	2.416.592,67	4,55%	105.172,35	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	2.311.420,32	2.416.592,67	4,55%	105.172,35	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	908.091,65	924.831,60	1,84%	16.739,95	0,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	309.378,34	316.026,77	2,15%	6.648,43	0,00
3. Gastos Financieros	34.805,03	36.716,18	5,49%	1.911,15	0,00
4. Transferencias Corrientes	628.154,92	805.219,58	28,19%	177.064,66	0,00
Operaciones Corrientes	1.880.429,94	2.082.794,13	10,76%	202.364,19	0,00
6. Inversiones Reales	34.577,92	9.698,76	-71,95%	-24.879,16	0,00
7. Transferencias de Capital	79.121,22	47.684,86	-39,73%	-31.436,36	0,00
Operaciones de Capital	113.699,14	57.383,62	-49,53%	-56.315,52	0,00
Operaciones no Financieras	1.994.129,08	2.140.177,75	7,32%	146.048,67	0,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	1.959.324,05	2.103.461,57	7,36%	144.137,52	0,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	317.291,24	276.414,92	-12,88%	-40.876,32	0,00
% PIB	0,4%	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 marzo, hay que considerar que la mejora global en los mismos se debe íntegramente a la evolución de las transferencias de EE. LL incluidas en AA. PP, que materializan las transferencias de recursos de las Diputaciones Forales a la Comunidad.

En relación a los gastos no financieros, destacaríamos el empeoramiento en el dato de capítulo IV, que aumenta en más de 177 millones de euros en términos interanuales. El origen de este incremento se localiza en la evolución de las transferencias a universidades, que registra un aumento de más de 153 millones de euros con respecto al primer trimestre de 2017, si bien cabe considerar que dicha evolución puede verse

afectada por un distinto ritmo de ejecución de dichas transferencias en relación al ejercicio anterior.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	0,00	-	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Resto de ingresos corrientes	10.134.944,28	2.413.941,00	10.173.922,47	0,38%	0,00
Operaciones Corrientes	10.134.944,28	2.413.941,00	10.173.922,47	0,38%	0,00
Enajenación Inversiones Reales	399,94	0,00	7.006,96	-	0,00
Transferencias de Capital	134.643,83	2.651,67	202.023,47	50,04%	0,00
Operaciones de Capital	135.043,77	2.651,67	209.030,43	54,79%	0,00
Operaciones no Financieras	10.269.988,05	2.416.592,67	10.382.952,90	1,10%	0,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	10.269.988,05	2.416.592,67	10.382.952,90	1,10%	0,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	4.016.020,95	924.831,60	4.102.245,39	2,15%	-71.205,36
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.664.933,86	316.026,77	1.740.279,05	4,53%	0,00
3. Gastos Financieros	185.640,65	36.716,18	208.475,71	12,30%	0,00
4. Transferencias Corrientes	3.285.784,97	805.219,58	3.249.144,97	-1,12%	-4.200,00
Operaciones Corrientes	9.152.380,43	2.082.794,13	9.300.145,12	1,61%	-75.405,36
6. Inversiones Reales	274.118,63	9.698,76	367.222,21	33,96%	0,00
7. Transferencias de Capital	633.589,82	47.684,86	605.270,25	-4,47%	0,00
Operaciones de Capital	907.708,45	57.383,62	972.492,46	7,14%	0,00
Operaciones no Financieras	10.060.088,88	2.140.177,75	10.272.637,58	2,11%	-75.405,36
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	9.874.448,23	2.103.461,57	10.064.161,87	1,92%	-75.405,36
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	209.899,17	276.414,92	110.315,32	-47,44%	75.405,36
% PIB	0,3%	0,4%	0,2%		0,1%
Recaudación incierta	-4.699,03	0,00	-10.000,00	-112,81%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	122.286,71	0,00	-24.167,16	-	0,00
Intereses devengados	4.575,00	0,00	0,00	-100,00%	
Transferencias de la UE	-8.000,00	0,00	0,00	-100,00%	
Inversiones de APP's	0,00	0,00	0,00	-	
Otros Ajustes	749.938,15	42.585,08	0,00	-100,00%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	864.100,83	42.585,08	-34.167,16	-	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	1.074.000,00	319.000,00	76.148,17		75.405,36
% PIB	1,5%	0,4%	0,1%		0,1%

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

Nota II: La Comunidad no facilita el detalle de los ajustes de contabilidad nacional correspondientes al primer trimestre.

II.9.4. REGLA DE GASTO**Cuadro 10. Regla de gasto**

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	10.060.088,88	10.272.637,58
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	0,00	0,00
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	10.060.088,88	10.272.637,58
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,1%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	-18.356,58	-111.944,95
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	338.267,70	578.431,28
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	10.380.000,00	10.739.123,91
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	9.824.000,00	10.059.436,91
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	9.824.000,00	10.059.436,91
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		2,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	1.994.129,08	2.140.177,75	146.048,67	7,3%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	1.994.129,08	2.140.177,75	146.048,67	7,3%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	1.959.324,05	2.103.461,57	144.137,52	7,4%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	2.160.000,00	2.179.000,00	19.000,00	0,9%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	10.060.088,88	10.272.637,58	212.548,70	2,1%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	10.060.088,88	10.272.637,58	212.548,70	2,1%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	9.874.448,23	10.064.161,87	189.713,64	1,9%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	9.824.000,00	10.059.436,91	235.436,91	2,4%

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

Respecto a las medidas en materia de gastos, la Comunidad solo prevé el impacto de la reversión de las medidas de devolución de la paga extra, materializada en 2017. En este sentido, no se habría ejecutado aún porcentaje alguno de las medidas, dado que las devoluciones se hicieron efectivas en el segundo y cuarto trimestre del ejercicio 2017.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria, los ingresos no financieros** hasta el primer trimestre han aumentado en 105,17 millones de euros, un 4,55%, coincidiendo con la evolución de las transferencias de EE. LL, que varía en la misma cuantía. Sin embargo, la estimación de cierre de la comunidad es de un incremento más moderado, del 1,10%.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre registra un crecimiento interanual de 146,05 millones de euros, un 7,32%. Esta evolución tiene su origen principal en el aumento de los gastos por transferencias corrientes, que se incrementan en 177 millones de euros, incremento impulsado por las transferencias a universidades, que registran un aumento de 153,12 millones de euros. Sin embargo, el incremento del capítulo IV se ha visto compensado parcialmente con la evolución del conjunto de los gastos de capital, que muestran una reducción de 56,31 millones, un 49,53%.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, la comunidad muestra unos ajustes notablemente más favorables en el primer trimestre de 2018 que en el mismo periodo del ejercicio anterior. Así, pasaría de registrar ajustes negativos en 2017 por un importe conjunto equivalente al 0,14% del PIB regional, a ajustes positivos en 2018 por un 0,06% del PIB regional.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 1,10%. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada para el conjunto de ingresos no financieros en el primer trimestre, que coincide con la evolución de las transferencias de EE.LL, presenta una desviación positiva sobre la prevista al final del ejercicio, dado que hasta el mes de marzo los ingresos no financieros han aumentado en un 4,55%, si bien cabe considerar que el dato al cierre del ejercicio también se ve afectado por el calendario relativo a la liquidación de los cupos del periodo 2007-2016.

En relación a los gastos no financieros aumentan al cierre del mes de marzo un 7,32%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 2,11%, si bien habría que tener en cuenta que algunas partidas de gasto tienen ritmos irregulares de ejecución, máxime cuando el análisis interanual se efectúa únicamente con el dato de tres mensualidades. Asimismo, debe considerarse que en el primer trimestre no ha tenido efecto la reversión de las medidas de devolución de la paga extraordinaria.

Por otro lado, los ajustes de contabilidad nacional previstos al cierre empeorarían, en términos de déficit, a los de 2017, ya que en ese ejercicio se registró un ajuste positivo por la regularización y actualización de los cupos, que irá revirtiendo en los próximos ejercicios, en la medida en que se vaya abonando dicha regularización.

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

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un escenario para 2018 en línea con la tasa de referencia de la regla de gasto del 2,4%, sin que hasta el momento se aprecien riesgos en relación al escenario económico – financiero de gastos al cierre del ejercicio. En todo caso, cabe considerar con los datos actualmente disponibles, que, de materializarse algún riesgo en relación al cumplimiento de la tasa de referencia, podría provenir de las provisiones en relación a los gastos excluidos a efectos del cómputo de la regla de gasto, en la medida en que estén financiados por la Unión Europea u otras Administraciones Públicas.

II.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, 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.

Por otro lado, en el ejercicio 2017, según el primer informe de cumplimiento del ejercicio 2017, previsto en el art. 17.3 de la LOEPSF, la Comunitat Valenciana ha incumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria, cumpliendo el objetivo de deuda pública y la regla de gasto.

Cuadro 1. Objetivos fiscales 2018

(Millones de euros y %PIB)

CIERRE 2017 (datos avance)		OBJETIVO 2018		ESFUERZO FISCAL 2018	
En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
-796,00	-0,7%	-453,66	-0,4%	342,34	0,3%

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

Cuadro 2. Situación a 31.03.2018 y comparativa con el ejercicio anterior

(Millones de euros y % PIB)

MAGNITUDES	PRIMER TRIMESTRE			
	2017		2018	
	En valor absoluto	En % PIB	En valor absoluto	En % PIB
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009	242,73	0,2%	243,82	0,2%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación	-555,00	-0,5%	71,00	0,1%
Superávit (+) / Déficit (-) Presupuestario no financiero ajustado por cuenta 409/413 y liquidaciones negativas 2008 y 2009 y anticipos	-381,27	-0,4%	-471,18	-0,4%
Capacidad (+) / Necesidad (-) de Financiación descontando anticipos	-1.179,00	-1,1%	-644,00	-0,6%

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

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS Y GASTOS I TRIMESTRE 2018			
SEGUIMIENTO DEL PEF	Ejecución a 31-03-2018	Previsión a 31-12-2018	% Ejecución 31-03-2018
Total Ingresos	14.662,50	59.150,00	24,79%
Total Gastos	-19.850,00	-80.200,00	24,75%
Total Medidas	-5.187,50	-21.050,00	24,64%

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

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

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	-12.750,00	5.000,00	5.000,00	1.000,00	-	20,00%	20,00%
Capítulo II	-67.500,00	37.500,00	37.500,00	9.500,00	-	25,33%	25,33%
Capítulo III	0,00	16.650,00	16.650,00	4.162,50	-	25,00%	25,00%
Capítulo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS CORRIENTES	-80.250,00	59.150,00	59.150,00	14.662,50	-	24,79%	24,79%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
INGRESOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL INGRESOS	-80.250,00	59.150,00	59.150,00	14.662,50	-	24,79%	24,79%

Cuadro 5. Detalle de las medidas por tipo de ingreso

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE INGRESOS I TRIMESTRE 2018. POR TIPO DE INGRESO							
	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
INGRESOS	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
ISD	-12.750,00	5.000,00	5.000,00	1.000,00	-	20,00%	20,00%
ITPAJD	-67.500,00	37.500,00	37.500,00	9.500,00	-	25,33%	25,33%
Tributos sobre el juego	0,00	16.650,00	16.650,00	4.162,50	-	25,00%	25,00%
TOTAL	-80.250,00	59.150,00	59.150,00	14.662,50	-	24,79%	24,79%

En la información de seguimiento, la Comunidad mantiene lo ya previsto en la información de seguimiento del trimestre IV de 2017, donde recogían el efecto para 2018 de varias medidas no previstas en el momento de la aprobación del PEF, que consisten en la modificación de tipos impositivos en los Tributos sobre el juego. Por otro lado, la Comunidad revisó la valoración de las medidas de ampliación de bases y comprobación de valores en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en el ITP y AJD, desplazando

parte del efecto previsto para 2017 a 2018, ofreciéndose el detalle de dichas actualizaciones en el anterior informe de seguimiento.

C. MEDIDAS DE GASTOS

Cuadro 6. Detalle de las medidas por capítulos de gastos

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CAPÍTULO							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Capítulo I	-81.216,00	-74.300,00	-74.300,00	-18.375,00	22,62%	24,73%	24,73%
Capítulo II	0,00	37.100,00	37.100,00	9.275,00	-	25,00%	25,00%
Capítulo III	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IV	0,00	-43.000,00	-43.000,00	-10.750,00	-	25,00%	25,00%
Capítulo V	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	-81.216,00	-80.200,00	-80.200,00	-19.850,00	24,44%	24,75%	24,75%
Capítulo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Capítulo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTAL GASTOS	-81.216,00	-80.200,00	-80.200,00	-19.850,00	24,44%	24,75%	24,75%

Cuadro 7. Detalle de las medidas por categorías de gastos

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DE GASTOS I TRIMESTRE 2018. POR CATEGORÍAS							
GASTOS	PEF APROBADO CPFF 27-07-2017	SEGUIMIENTO PEF IV TRIMESTRE 2017	SEGUIMIENTO PEF I TRIMESTRE 2018				
	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Previsión a 31-12-2018	Ejecución a 31-03-2018	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en PEF aprobado	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento IV T 2017	% ejecución sobre previsión a 31-12-2018 en seguimiento I T 2018
Medidas retributivas generales	-16.362,00	-6.500,00	-6.500,00	-1.625,00	9,93%	25,00%	25,00%
Medidas de gestión/planificación de personal	-39.854,00	-21.000,00	-21.000,00	-5.250,00	13,17%	25,00%	25,00%
Otras medidas del capítulo I	-25.000,00	-46.800,00	-46.800,00	-11.500,00	46,00%	24,57%	24,57%
Otras medidas en materia de farmacia hospitalaria	0,00	37.100,00	37.100,00	9.275,00	-	25,00%	25,00%
Otras medidas del capítulo IV	0,00	-43.000,00	-43.000,00	-10.750,00	-	25,00%	25,00%
TOTAL	-81.216,00	-80.200,00	-80.200,00	-19.850,00	24,44%	24,75%	24,75%

En la información de seguimiento, la Comunidad mantiene las medidas ya introducidas en el seguimiento del trimestre IV de 2017, en cuyo informe se ofrece el detalle específico de las mismas, y que suponían como novedad para 2018 respecto al PEF aprobado, el mayor gasto derivado de dos medidas de personal y la medida de Implantación de la nueva renta valenciana de inclusión. Por otro lado, se desplazaba al ejercicio 2018 parte del efecto previsto por la apertura de la nueva Televisión Valenciana.

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

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

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	Dato ejecución a 31-03-2017	Dato ejecución a 31-03-2018	Tasa Variación 2018/2017	Variación 2018/2017	Medidas a 31-03-2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	2.654.660,30	2.801.456,66	5,53%	146.796,35	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	39.027,91	52.631,93	34,86%	13.604,02	1.000,00
I TP y AJD	216.097,84	248.422,08	14,96%	32.324,24	9.500,00
Impuesto sobre el Patrimonio	747,42	867,15	16,02%	119,73	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	3.306,06	4.541,67	37,37%	1.235,61	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	24.165,47	24.128,38	-0,15%	-37,09	0,00
Resto de ingresos corrientes	128.944,00	244.789,01	89,84%	115.845,01	4.162,50
Operaciones Corrientes	3.066.949,00	3.376.836,88	10,10%	309.887,87	14.662,50
Enajenación Inversiones Reales	126,37	24,60	-80,53%	-101,77	0,00
Transferencias de Capital	8.654,01	21.153,80	144,44%	12.499,79	0,00
Operaciones de Capital	8.780,38	21.178,40	141,20%	12.398,02	0,00
Operaciones no Financieras	3.075.729,38	3.398.015,28	10,48%	322.285,89	14.662,50
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	421.069,08	596.558,62	41,68%	175.489,54	14.662,50
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	1.039.231,68	1.233.721,52	18,71%	194.489,84	18.375,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	742.074,70	820.893,97	10,62%	78.819,27	-9.275,00
3. Gastos Financieros	204.083,99	196.071,53	-3,93%	-8.012,46	0,00
4. Transferencias Corrientes	736.379,37	780.544,69	6,00%	44.165,32	10.750,00
Operaciones Corrientes	2.721.769,74	3.031.231,71	11,37%	309.461,97	19.850,00
6. Inversiones Reales	74.186,08	71.656,03	-3,41%	-2.530,05	0,00
7. Transferencias de Capital	37.047,39	51.304,34	38,48%	14.256,95	0,00
Operaciones de Capital	111.233,47	122.960,37	10,54%	11.726,90	0,00
Operaciones no Financieras	2.833.003,21	3.154.192,08	11,34%	321.188,87	19.850,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	2.628.919,22	2.958.120,55	12,52%	329.201,33	19.850,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO					
Valor absoluto	242.726,17	243.823,20	0,45%	1.097,02	-5.187,50
% PIB	0,2%	0,2%		0,0%	0,0%

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

Respecto a los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación debe tenerse en cuenta que hasta el mes de marzo de ambos ejercicios se han producido anticipos por importe de 624 millones de euros en 2017 y 715 millones de euros en 2018, por lo que depurando los mismos la tasa de variación registrada ascendería al 2,75%.

La evolución del epígrafe “Resto de ingresos corrientes” se ve condicionada por de la contabilización de derechos reconocidos por un importe global de 102,05 millones de euros derivados, según la comunidad, de la aprobación de las liquidaciones correspondiente a los ejercicios 2013, 2014 y 2015 en el marco del contrato 86/2003, de gestión de la asistencia sanitaria integral en el Departamento de La Ribera. Hay que tener además en cuenta el incremento de las transferencias corrientes de la UE de 34,96 millones de euros en el capítulo IV de ingresos. En cuanto al incremento de ingresos en el capítulo VII, cabe destacar el incremento de transferencias de la UE de 9,55 millones de euros.

Respecto a los gastos no financieros, en el capítulo I hay que tener en cuenta que su evolución se ve afectada por el distinto comportamiento de la cuenta de acreedores pendientes de aplicar a presupuesto, ya que en 2018 se está efectuando la regularización mensual de dicha cuenta desde el inicio del ejercicio, mientras que este proceso no se realizó en 2017 hasta el segundo trimestre, por lo que en el primer trimestre de 2018 se abona en esta cuenta un importe neto de 155,65 millones de euros que no fueron abonados en 2017. Así mismo, debe tenerse en cuenta que se produce un efecto de desplazamiento de gasto del capítulo II al capítulo I respecto al ejercicio anterior derivado del nuevo modelo de gestión sanitaria, que según informa la Comunidad, incrementará el gasto en el capítulo I a final del ejercicio en 96 millones de euros, compensados con un descenso del mismo importe en el capítulo II. También cabe señalar en el capítulo II un distinto comportamiento en la cuenta de acreedores pendientes de aplicar a presupuesto, que en 2017 abonaba un importe total neto de 386,16 millones de euros, mientras que en 2018, el importe neto abonado es de 483,80 millones de euros, a lo que se suma, según la comunidad, el efecto de un adelanto en la ejecución presupuestaria del capítulo. En el capítulo IV también se observa un incremento de gasto del 6%, más de 44 millones de euros, derivado en parte del incremento de transferencias a Corporaciones Locales, y que según la propia comunidad se debe a la agilización en la

tramitación de los procedimientos administrativos. Por su parte, en las Transferencias de capital, según la información aportada por la Comunidad Autónoma, el incremento de gastos observado en marzo de 2018 respecto a 2017 se debe al mayor gasto para 2018 en el área de educación para financiar la construcción, ampliación y reforma de centros educativos públicos, así como de otras inversiones destinadas a potenciar la innovación e industrialización.

Cuadro 9. Escenario presupuestario y ajustes de contabilidad nacional

(Miles de euros)

COMUNITAT VALENCIANA	Cierre 2017 (avance)	2018			
		Ejecución a 31-03-2018	Seguimiento PEF previsión cierre	Tasa de variación 2018/2017	Medidas 2018
INGRESOS DEPURADOS LIQUIDACIONES NEGATIVAS					
Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación	10.183.056,99	2.801.456,66	10.263.934,76	0,79%	0,00
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	270.984,97	52.631,93	272.835,40	0,68%	5.000,00
ITP y AJD	1.062.659,57	248.422,08	1.232.502,94	15,98%	37.500,00
Impuesto sobre el Patrimonio	149.587,83	867,15	155.571,35	4,00%	0,00
Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte	45.458,15	4.541,67	45.458,14	0,00%	0,00
Impuesto sobre Hidrocarburos (Tramo autonómico) e ISCDP (Canarias)	135.724,14	24.128,38	137.699,78	1,46%	0,00
Resto de ingresos corrientes	1.352.130,78	244.789,01	1.722.598,08	27,40%	16.650,00
Operaciones Corrientes	13.199.602,43	3.376.836,88	13.830.600,45	4,78%	59.150,00
Enajenación Inversiones Reales	1.078,63	24,60	0,00	-100,00%	0,00
Transferencias de Capital	99.949,56	21.153,80	218.561,16	118,67%	0,00
Operaciones de Capital	101.028,19	21.178,40	218.561,16	116,34%	0,00
Operaciones no Financieras	13.300.630,62	3.398.015,28	14.049.161,61	5,63%	59.150,00
Total Ingresos no financieros distintos de recursos del sistema	3.117.573,63	596.558,62	3.785.226,85	21,42%	59.150,00
GASTOS DEPURADOS ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS					
1. Gastos de Personal	5.446.618,54	1.233.721,52	5.688.065,96	4,43%	74.300,00
2. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.448.445,16	820.893,97	3.352.855,29	-2,77%	-37.100,00
3. Gastos Financieros	447.355,53	196.071,53	493.507,84	10,32%	0,00
4. Transferencias Corrientes	4.215.977,86	780.544,69	4.345.134,85	3,06%	43.000,00
Operaciones Corrientes	13.558.397,09	3.031.231,71	13.879.563,94	2,37%	80.200,00
6. Inversiones Reales	383.796,09	71.656,03	414.686,70	8,05%	0,00
7. Transferencias de Capital	400.965,29	51.304,34	396.439,75	-1,13%	0,00
Operaciones de Capital	784.761,38	122.960,37	811.126,45	3,36%	0,00
Operaciones no Financieras	14.343.158,47	3.154.192,08	14.690.690,39	2,42%	80.200,00
Total Gasto no financiero sin capítulo 3	13.895.802,94	2.958.120,55	14.197.182,55	2,17%	80.200,00
DÉF/SUP PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO					
Valor absoluto	-1.042.527,85	243.823,20	-641.528,78	38,46%	-21.050,00
% PIB	-1,0%	0,2%	-0,6%		0,0%
Recaudación incierta	-112.000,00	-126.000,00	-109.000,00	2,68%	
Aportaciones de capital y Otras unidades consideradas AA.PP.	197.000,00	-25.000,00	179.560,00	-8,85%	0,00
Intereses devengados	-17.000,00	84.000,00	-24.064,10	-41,55%	
Transferencias de la UE	-44.000,00	-54.000,00	-44.000,00	0,00%	
Inversiones de APP's	40.000,00	9.000,00	40.000,00	0,00%	
Otros Ajustes	182.527,85	-60.823,20	141.313,38	-22,58%	
Total ajustes Contabilidad Nacional sin liquidaciones negativas y cuenta 413	246.527,85	-172.823,20	183.809,28	-25,44%	0,00
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria					
Valor absoluto	-796.000,00	71.000,00	-457.719,50		-21.050,00
% PIB	-0,7%	0,1%	-0,4%		0,0%

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

II.10.4. REGLA DE GASTO

Cuadro 10. Regla de gasto

(Miles de euros)

CONCEPTOS	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual
A) Gasto presupuestario no financiero ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual	14.413.021,29	14.790.691,11
B) Cuenta 413/409 u otras similares ámbito de estadística de ejecución mensual	-69.862,82	-100.000,72
C) Gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual (A+B)	14.343.158,47	14.690.690,39
D) Tasa de variación gasto presupuestario no financiero depurado ámbito de estadística de ejecución presupuestaria mensual		2,4%
E) Ajustes unidades sometidas a Presupuesto sobre gasto no financiero depurado	2.717.540,66	2.663.076,47
F) Gasto atribuible a unidades sometidas a Plan General de Contabilidad	216.300,87	333.315,00
G) Gasto no financiero antes de gastos excluidos (C+E+F)	17.277.000,00	17.687.081,86
H) Total a efectos de la Regla de gasto antes de cambios normativos	14.223.000,00	14.297.022,85
I) Total a efectos de la regla de gasto en el año corriente	14.185.000,00	14.280.372,85
J) Tasa de variación sobre el ejercicio anterior ((I (año n) / H (año n-1)) - 1)		0,4%

Cuadro 11. Evolución interanual del gasto

(Miles de euros)

DATOS PRIMER TRIMESTRE	Primer trimestre 2017	Primer trimestre 2018	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	2.757.239,75	3.028.678,80	271.439,05	9,8%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	2.833.003,21	3.154.192,08	321.188,87	11,3%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	2.628.919,22	2.958.120,55	329.201,33	12,5%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	3.116.000,00	3.268.000,00	152.000,00	4,9%
DATOS DE CIERRE	Cierre 2017 (avance)	Cierre 2018 Previsión actual	Variación	Tasa de variación
Gasto no financiero	14.413.021,29	14.790.691,11	377.669,82	2,6%
Gasto no financiero depurado de cuenta 413	14.343.158,47	14.690.690,39	347.531,92	2,4%
Gasto no financiero sin capítulo III depurado de cuenta 413	13.895.802,94	14.197.182,55	301.379,61	2,2%
Gasto computable a efectos de determinar la tasa de variación del ejercicio 2018	14.223.000,00	14.280.372,85	57.372,86	0,4%

II.10.5. CONCLUSIONES.

A. MEDIDAS

En las medidas de ingreso, la ejecución de las medidas se ha materializado en un porcentaje del 24,79% respecto al efecto previsto para el cierre del ejercicio 2018. En todo caso, cabe indicar que la evolución de los epígrafes correspondientes a ISD e ITP y AJD refleja un incremento superior a la cantidad en la que ha sido valorado el impacto de las medidas para estos dos tributos durante el primer trimestre de 2018, si bien hay que tener en cuenta, que durante el ejercicio anterior se implementaron diversas medidas en dichos tributos cuyo efecto al final del ejercicio se valoró en un incremento de la recaudación de 102,50 millones de euros para el ISD, y de 37,50 millones de euros para ITP y AJD, que no obstante no tuvieron ningún efecto cuantificado en el primer trimestre, al iniciar sus efectos a partir del segundo.

Lo mismo sucede respecto a las medidas de gasto, que se han ejecutado en un 24,75% del importe previsto en la valoración de su efecto a final del ejercicio 2018 en la información de seguimiento del PEF aprobado.

B. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CORRELACIÓN: PRIMER TRIMESTRE

Por lo que se refiere a la **ejecución presupuestaria de ingresos**, los **ingresos no financieros**, una vez depurado el efecto de las liquidaciones negativas, han aumentado en 322,29 millones de euros, un 10,48% en términos interanuales, destacando los recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y liquidación, que han crecido en 146,80 millones de euros, un 5,53%, efectuando la misma depuración. El resto del incremento se debe fundamentalmente a los factores apuntados en el apartado anterior, apreciándose, más allá del efecto de las medidas adoptadas en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el ITP y AJD, el incremento en el capítulo III por la contabilización de derechos reconocidos por un importe global de 102,05 millones de euros derivados de la aprobación de las liquidaciones correspondiente a los ejercicios 2013, 2014 y 2015 en el marco del contrato 86/2003, de gestión de la asistencia sanitaria integral en el Departamento de La Ribera.

Por lo que se refiere a los **gastos no financieros**, la evolución del primer trimestre muestra un crecimiento interanual de 321,19 millones de euros, un 11,34%. El incremento

del total de gastos no financieros se explica fundamentalmente por los aumentos de gasto detectados en el capítulo II y sobre todo en el capítulo I, que aumenta 194,49 millones de euros, en ambos casos motivado según la Comunidad Autónoma, más allá del efecto de las medidas implementadas, al distinto tratamiento dado a la cuenta de acreedores pendientes de aplicar a presupuesto, cuyo efecto espera la comunidad que se atenúe en gran parte en trimestres posteriores. A este respecto conviene señalar que la evolución observada en los capítulos afectados por medidas, o bien registra un incremento de gasto superior al derivado de las propias medidas, o bien opera en sentido contrario al efecto de las mismas, debiendo tomarse en consideración las cuestiones indicadas en el análisis de la evolución interanual de los correspondientes capítulos de gasto.

Respecto a los **ajustes de Contabilidad Nacional** distintos de las liquidaciones negativas y de las cuentas no presupuestarias de Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, su impacto en el primer trimestre de ambos ejercicios ha sido muy distinto, al pasar de una aportación al déficit en el primer trimestre de 2017 de siete décimas del PIB regional frente a una décima en el ejercicio 2018. En el presente ejercicio, por su cuantía destacan el ajuste negativo por recaudación incierta, que en este primer trimestre de 2018 es de 126 millones de euros y el ajuste por transferencias de la UE, también con un importe negativo de 54 millones de euros.

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

La comunidad prevé un escenario de ingresos no financieros para el ejercicio 2018 con un incremento del 5,63%, evolución que se eleva al 21,42% para los ingresos distintos de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación. A este respecto, cabe señalar que la evolución observada hasta el primer trimestre se encontraría en línea con la prevista al final del ejercicio. No obstante, hay que tener en cuenta que estas evoluciones respecto del primer trimestre del ejercicio 2017 parten de una previsión de ingresos para el cierre del ejercicio 2018 con un importante crecimiento en determinadas partidas, y que al considerar únicamente tres mensualidades de la ejecución presupuestaria pueden presentar ciertos comportamientos erráticos y heterogéneos que pueden distorsionar la evolución de estos epígrafes de ingresos que se pueden ir

corrigiendo en los siguientes meses. Por lo tanto, el cumplimiento del escenario de ingresos estaría condicionado por la materialización de determinados ingresos, como son la liquidación de concesiones sanitarias en la cuantía prevista, así como por la consecución de los incrementos previstos en las distintas partidas y, en particular, en el ITP y AJD, y en transferencias procedentes de la UE.

En relación a los gastos no financieros, aumentan al cierre del mes de marzo un 11,34%, tasa muy superior a la prevista para el cierre del ejercicio del 2,42%, si bien debe considerarse igualmente el efecto indicado anteriormente de tomar en consideración únicamente el comportamiento observado de tres mensualidades así como el distinto ritmo de ejecución en determinadas rúbricas de transferencias corrientes y de capital respecto al mes de marzo del ejercicio 2017, como ya se ha indicado anteriormente al explicar la evolución de los capítulos I y II de gastos, influidos por el distinto tratamiento dado a estos capítulos en la cuenta de acreedores pendientes de aplicar a presupuesto.

Considerando los riesgos anteriormente comentados en el escenario de ingresos, así como las posibles dificultades en el cumplimiento de las previsiones remitidas en determinados capítulos de gasto, a lo que se suma que el presupuesto del ejercicio 2018 habilita dotaciones presupuestarias de gastos por encima del escenario previsto, al incluir previsiones de ingresos relativas a los recursos del sistema por importe superior en 1.325 millones de euros a las cifras comunicadas en el mes de julio de 2017, cabe señalar que se aprecian circunstancias que determinan la existencia de posibles riesgos de incumplimiento del **objetivo de estabilidad** del ejercicio 2018. No obstante lo anterior, se efectuará el correspondiente seguimiento de dichas circunstancias en los próximos informes de seguimiento del PEF a efectos de valorar la confirmación o no de dichos riesgos.

En cuanto a la **regla de gasto** la comunidad prevé un incremento del gasto computable del 0,4%, dentro por tanto, de la tasa de referencia establecida. Considerando las posibles tensiones en la ejecución de los gastos, y, en particular, en el capítulo II de acuerdo con lo señalado anteriormente, se evaluará el cumplimiento conforme al comportamiento observado de la ejecución presupuestaria del ejercicio, incorporando el correspondiente análisis en los informes de seguimiento del PEF que se elaboren sobre los próximos trimestres del ejercicio 2018. En la medida en que se puedan producir desviaciones en el gasto previsto al cierre del ejercicio, conforme a lo señalado anteriormente, aumentaría en gran medida las posibilidades de incumplir la tasa de

referencia del 0,4% prevista por la comunidad al cierre del ejercicio, así como incluso el objetivo fijado del 2,4%, atendiendo a como puedan ser de significativas dichas desviaciones.