

C.A. DE EXTREMADURA

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL. MES DE MARZO

AÑO 2020

C.A. de Extremadura

Datos de ejecución presupuestaria

Ejercicio 2020: Mes de Marzo

Los datos que se publican se refieren a la ejecución del presupuesto de las Comunidades Autónomas para el año en curso acumulada hasta el mes de Marzo.

La información de base utilizada es la remitida por las CC.AA. con carácter mensual conforme a lo establecido en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de Octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Los datos, calculados sobre la base del cuestionario del mes de Marzo de 2020, se circunscriben al ámbito presupuestario, tanto en lo que se refiere a la delimitación subjetiva como a los criterios contables de registro de las operaciones. Respecto al primero de los aspectos, el ámbito subjetivo está constituido por unidades de carácter público integradas, dentro del perímetro definido por cada comunidad en su presupuesto consolidado, sin perjuicio del tratamiento particular de determinados organismos o entes, principalmente de carácter sanitario, que se incorporan, en el caso de alguna Comunidad, con el fin de garantizar la homogeneidad de los datos tanto a nivel global como respecto a la distribución económica del gasto en el que se materializa su gestión.

La remisión de los criterios contables al ámbito presupuestario implica la no extrapolación de los resultados obtenidos a los que resultarían de la aplicación de los criterios propios de la contabilidad nacional, pudiendo existir diferencias significativas en las cifras obtenidas de la aplicación de ambas metodologías, tanto en lo que se refiere a la naturaleza de las operaciones como a su cuantificación e imputación temporal.

Con el fin de garantizar la coherencia y comparabilidad de la información, tanto desde una perspectiva temporal como espacial, se han realizado ajustes de homogeneización que afectan, principalmente, al registro de los recursos derivados de la aplicación del sistema de financiación, a las dotaciones presupuestarias en materia de Intermediación financiera local, fondos del FEAGA y otras partidas de naturaleza similar, así como a cambios significativos en los criterios contables entre ejercicios. A este respecto, debe indicarse que la homogeneización de la información a la que se hace referencia se extiende a los criterios de elaboración aplicados sobre los datos base de ejecución presupuestaria, los cuales reflejan de alguna manera el modelo de prestación de los servicios públicos propio de cada Comunidad Autónoma.

En lo que respecta a los recursos derivados de la aplicación del sistema de financiación, estos incluyen las entregas a cuenta, la parte de las liquidaciones negativas aplazadas a satisfacer en el ejercicio y los anticipos pagados a cuenta de la liquidación y/o, en su caso, de las entregas a cuenta futuras. El tratamiento de dichos recursos en el presupuesto de cada Comunidad Autónoma se ha homogeneizado con el fin de permitir la agregación y comparabilidad de las cifras, incorporando en cada concepto del sistema sujeto a entrega a cuenta y posterior liquidación el importe de las entregas a cuenta y las liquidaciones, integrando, por otro lado, en la rúbrica de ingresos "Resto del capítulo 4" el resto de recursos del sistema de financiación que no resultan susceptibles de aplicación a alguno de los conceptos específicos, tales como los anticipos por el aplazamiento de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, posibles anticipos concedidos u otras cantidades resultantes de las liquidaciones practicadas.

Igualmente, ha de tenerse en cuenta que en España existen dos modelos de financiación de las Comunidades Autónomas: el [régimen común](#) y el [régimen foral](#) aplicable a la Comunidad Autónoma de País Vasco y a la Comunidad Foral de Navarra, y que dentro del régimen común, [Canarias](#) posee un régimen económico y fiscal especial por razones históricas y geográficas, que se ha regulado teniendo en cuenta las disposiciones de la Unión Europea sobre regiones ultraperiféricas.

Respecto al contenido de la información, ésta se presenta agregada en capítulos presupuestarios, si bien para los capítulos 1, 2, 4 y 7 del presupuesto de ingresos se ofrece un nivel de detalle mayor. Se acompañan, por tanto, cinco cuadros para cada Comunidad Autónoma.

Los dos primeros hacen referencia al presupuesto de ingresos, facilitando los datos de ejecución presupuestaria acumulados a finales del mes de referencia en términos de presupuesto inicial y definitivo, devengo y caja, así como los porcentajes de ejecución y tasas de variación interanuales.

Los dos cuadros siguientes muestran la ejecución del presupuesto de gastos, facilitando, además de la información anteriormente indicada para el presupuesto de ingresos, los datos relativos a créditos declarados no disponibles y a los compromisos de gasto asumidos con terceros para el conjunto del ejercicio.

El último cuadro muestra la relación de entidades consideradas a efectos de formar la información consolidada. Adicionalmente, en los casos que se ha considerado necesario, se incluyen unas notas aclaratorias que ayudan a la interpretación de los datos incluidos en los cuadros.

Por último y con carácter general han de realizarse las siguientes precisiones:

1. La información se ha elaborado tomando como base los derechos y obligaciones reconocidas y los cobros y pagos presupuestarios contabilizados, una vez efectuados una serie de ajustes con el fin de garantizar la comparabilidad de los mismos respecto al mismo periodo del ejercicio anterior y respecto a los créditos y previsiones iniciales del presupuesto 2020.
2. Los cobros y pagos son de naturaleza presupuestaria, ya sean de operaciones derivadas del ejercicio corriente o de ejercicios cerrados, de manera que no incluyen la caja pendiente de aplicar a presupuesto.

Cuadro 1. Ejecución presupuestaria de INGRESOS. Datos acumulados homogéneos Marzo 2020

En miles de euros

C.A. DE EXTREMADURA	Previsión Inicial	Modificación de previsiones iniciales	Previsiones definitivas	Derechos Reconocidos	Recaudación ejercicio corriente	Recaudación ejercicios cerrados
1. Impuestos Directos	801.870,13	0,00	801.870,13	165.545,08	165.545,08	0,00
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	26.800,00	0,00	26.800,00	49,08	49,08	0,00
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	666.470,13	0,00	666.470,13	165.491,62	165.491,62	0,00
<i>Resto capítulo 1</i>	108.600,00	0,00	108.600,00	4,38	4,38	0,00
2. Impuestos Indirectos	1.336.787,58	0,00	1.336.787,58	293.554,20	293.554,20	0,00
<i>ITP y AJD</i>	99.190,00	0,00	99.190,00	1.894,40	1.894,40	0,00
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	832.084,35	0,00	832.084,35	193.051,19	193.051,19	0,00
<i>Impuestos especiales</i>	392.113,23	0,00	392.113,23	98.506,68	98.506,68	0,00
<i>Resto capítulo 2</i>	13.400,00	0,00	13.400,00	101,92	101,92	0,00
3. Tasas, precios públicos y otros	107.859,61	0,00	107.859,61	28.770,21	28.770,21	0,00
4. Transferencias Corrientes	1.910.205,73	0,00	1.910.205,73	357.916,97	357.810,48	6.711,56
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	466.775,22	0,00	466.775,22	119.747,96	119.747,96	0,00
<i>Fondo de Garantía</i>	965.342,46	0,00	965.342,46	229.318,46	229.318,46	0,00
<i>Fondos de Convergencia</i>	98.279,88	0,00	98.279,88	0,00	0,00	0,00
<i>Resto capítulo 4</i>	379.808,17	0,00	379.808,17	8.850,54	8.744,05	6.711,56
5. Ingresos Patrimoniales	11.140,24	0,00	11.140,24	2.089,39	2.089,39	1.081,82
Operaciones Corrientes	4.167.863,29	0,00	4.167.863,29	847.875,85	847.769,36	7.793,38
6. Enajenación Inversiones Reales	477,49	0,00	477,49	1.145,22	1.145,22	0,00
7. Transferencias Capital	641.726,43	0,00	641.726,43	14.410,43	14.410,43	31.923,51
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	24.793,33	0,00	24.793,33	0,00	0,00	0,00
<i>Resto capítulo 7</i>	616.933,10	0,00	616.933,10	14.410,43	14.410,43	31.923,51
Operaciones de Capital	642.203,92	0,00	642.203,92	15.555,65	15.555,65	31.923,51
Operaciones no Financieras	4.810.067,21	0,00	4.810.067,21	863.431,50	863.325,01	39.716,89
8. Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pasivos Financieros	595.043,07	0,00	595.043,07	100,17	100,17	0,00
TOTAL INGRESOS (A)	5.405.110,28	0,00	5.405.110,28	863.531,67	863.425,18	39.716,89

(A) Ver Notas Aclaratorias

Cuadro 2. Ejecución presupuestaria de INGRESOS. Porcentajes de ejecución y tasas de variación Marzo 2020

En porcentaje

C.A. DE EXTREMADURA	Porcentajes ejecución 2020			Tasa de variación 2020/2019			
	Dchos. Recon. sobre previsión inicial	Dchos. Recon. sobre prev. definitiva	Recaudación corriente sobre Dchos. Recon.	Previsiones definitivas	Derechos Reconocidos	Recaudación corriente	Total Recaudación
1. Impuestos Directos	20,64%	20,64%	100,00%	11,71%	13,05%	14,15%	13,37%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	0,18%	0,18%	100,00%	-5,96%	-98,70%	-97,93%	-98,54%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	24,83%	24,83%	100,00%	14,75%	16,07%	16,07%	16,07%
<i>Resto capítulo 1</i>	0,00%	0,00%	100,00%	0,09%	-94,35%	-94,35%	-94,35%
2. Impuestos Indirectos	21,96%	21,96%	100,00%	9,46%	-2,68%	-2,50%	-2,56%
<i>ITP y AJD</i>	1,91%	1,91%	100,00%	7,58%	-92,43%	-92,25%	-92,32%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	23,20%	23,20%	100,00%	13,76%	5,44%	5,44%	5,44%
<i>Impuestos especiales</i>	25,12%	25,12%	100,00%	1,94%	11,44%	11,44%	11,44%
<i>Resto capítulo 2</i>	0,76%	0,76%	100,00%	3,08%	-98,02%	-98,02%	-98,02%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	26,67%	26,67%	100,00%	-0,60%	143,38%	144,87%	143,48%
4. Transferencias Corrientes	18,74%	18,74%	99,97%	-7,64%	8,57%	8,55%	-1,99%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	25,65%	25,65%	100,00%	8,96%	8,87%	8,87%	8,87%
<i>Fondo de Garantía</i>	23,76%	23,76%	100,00%	7,87%	9,26%	9,26%	9,26%
<i>Fondos de Convergencia</i>	0,00%	0,00%	-	10,33%	-	-	-
<i>Resto capítulo 4</i>	2,33%	2,33%	98,80%	-42,09%	-9,47%	-10,33%	-70,31%
5. Ingresos Patrimoniales	18,76%	18,76%	100,00%	2,36%	68,14%	68,14%	40,88%
Operaciones Corrientes	20,34%	20,34%	99,99%	1,00%	7,22%	7,49%	2,67%
6. Enajenación Inversiones Reales	239,84%	239,84%	100,00%	-86,64%	36,36%	36,36%	36,36%
7. Transferencias Capital	2,25%	2,25%	100,00%	22,44%	-36,53%	29,24%	-23,71%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00%	0,00%	-	-1,20%	-100,00%	-	-100,00%
<i>Resto capítulo 7</i>	2,34%	2,34%	100,00%	23,63%	29,24%	29,24%	-22,04%
Operaciones de Capital	2,42%	2,42%	100,00%	21,70%	-33,93%	29,74%	-22,89%
Operaciones no Financieras	17,95%	17,95%	99,99%	3,35%	6,03%	7,82%	0,91%
8. Activos Financieros	-	-	-	-100,00%	-100,00%	-100,00%	-100,00%
9. Pasivos Financieros	0,02%	0,02%	100,00%	8,54%	-9,50%	-9,50%	-95,94%
TOTAL INGRESOS (A)	15,98%	15,98%	99,99%	3,74%	5,82%	7,61%	0,48%

(A) Ver Notas Aclaratorias



Cuadro 3. Ejecución presupuestaria de GASTOS. Datos homogéneos acumulados Marzo 2020

En miles de euros

C.A. DE EXTREMADURA	Créditos Iniciales	Modificaciones de crédito	Créditos totales	Créditos declarados no disponibles	Compromisos de gasto	Obligaciones Reconocidas	Pagos ejercicio corriente	Pagos ejercicios cerrados
1. Gastos Personal	2.099.994,84	0,00	2.099.994,84	0,00	891.252,10	453.658,12	451.898,73	344,57
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	700.976,38	0,00	700.976,38	0,00	399.367,49	199.861,48	149.105,61	36.949,37
3. Gastos Financieros	73.345,78	0,00	73.345,78	0,00	66.058,75	27.899,50	27.899,50	188,18
4. Transferencias Corrientes	1.347.447,67	0,00	1.347.447,67	0,00	319.029,96	176.246,30	144.231,06	116.936,90
5. Fondo de contingencia	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones Corrientes	4.226.764,68	0,00	4.226.764,68	0,00	1.675.708,30	857.665,40	773.134,90	154.419,02
6. Inversiones Reales	369.850,92	840,00	370.690,92	0,00	139.160,96	1.072,25	1.007,98	40.132,94
7. Transferencias Capital	291.555,08	0,00	291.555,08	0,00	7.466,91	350,00	350,00	39.479,13
Operaciones de Capital	661.406,00	840,00	662.246,00	0,00	146.627,87	1.422,25	1.357,98	79.612,07
Operaciones no Financieras	4.888.170,67	840,00	4.889.010,67	0,00	1.822.336,16	859.087,64	774.492,87	234.031,09
8. Activos Financieros	1,00	0,00	1,00	0,00	0,25	0,25	0,25	4,00
9. Pasivos Financieros	516.938,61	0,00	516.938,61	0,00	516.938,61	21.519,01	21.519,01	0,00
TOTAL GASTOS (B) y (C)	5.405.110,28	840,00	5.405.950,28	0,00	2.339.275,02	880.606,90	796.012,13	234.035,09

(B) y (C) Ver Notas Aclaratorias



Cuadro 4. Ejecución presupuestaria de GASTOS. Porcentajes de ejecución y tasas de variación Marzo 2020

En porcentaje

C.A. DE EXTREMADURA	Porcentaje ejecución 2020			Tasa de variación 2020/2019			
	Obligaciones Reconocidas sobre créditos iniciales	Obligaciones Reconocidas sobre créditos totales	Pagos ejercicio corriente sobre obligaciones reconocidas	Créditos totales	Obligaciones Reconocidas	Pagos de ejercicio corriente	Pagos totales
1. Gastos Personal	21,60%	21,60%	99,61%	1,14%	-2,60%	-2,96%	-3,94%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	28,51%	28,51%	74,60%	6,29%	-12,24%	-1,34%	-2,04%
3. Gastos Financieros	38,04%	38,04%	100,00%	-7,61%	-10,86%	-10,28%	-11,93%
4. Transferencias Corrientes	13,08%	13,08%	81,83%	2,73%	-15,66%	-21,81%	0,39%
5. Fondo de contingencia	0,00%	0,00%	-	0,00%	-	-	-
Operaciones Corrientes	20,29%	20,29%	90,14%	2,30%	-8,15%	-7,12%	-2,65%
6. Inversiones Reales	0,29%	0,29%	94,01%	7,71%	-91,84%	-89,60%	3,19%
7. Transferencias Capital	0,12%	0,12%	100,00%	3,12%	-92,62%	-89,27%	26,58%
Operaciones de Capital	0,22%	0,21%	95,48%	5,64%	-92,05%	-89,52%	13,51%
Operaciones no Financieras	17,57%	17,57%	90,15%	2,74%	-9,73%	-8,38%	-1,52%
8. Activos Financieros	25,00%	25,00%	100,00%	-99,55%	-95,83%	-95,83%	-99,81%
9. Pasivos Financieros	4,16%	4,16%	100,00%	12,28%	-49,35%	-49,35%	-49,35%
TOTAL GASTOS (B) y (C)	16,29%	16,29%	90,39%	3,58%	-11,42%	-10,34%	-3,63%

(B) y (C) Ver Notas Aclaratorias

C.A. de Extremadura

Ámbito institucional

La información consolidada de la Comunidad Autónoma que se incluye en el presente documento comprende las siguientes unidades:

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Administración General y organismos integrados:

- Agencia Extremeña de Cooperación Internacional para el Desarrollo
- Instituto de Consumo de Extremadura
- Servicio Extremeño de Promoción de la Autonomía y Atención a la Dependencia
- Instituto de la Juventud de Extremadura
- Servicio Extremeño Público de Empleo
- Instituto de Estadística de Extremadura
- Ente Público Extremeño de Servicios Educativos Complementarios

Centro de Investigaciones Científicas y Tecnológicas

Consejo de la Juventud

Instituto de la Mujer de Extremadura

Asamblea de Extremadura

Consejo Económico y Social

Servicio Extremeño de Salud

C.A. de Extremadura

Notas Aclaratorias

1. (A) La Comunidad ha considerado parte de las obligaciones reconocidas y de los pagos de corriente como operaciones no presupuestarias y pagos pendientes de aplicación, respectivamente, al objeto de facilitar la grabación de datos en el periodo de transición del presupuesto de 2019 al presupuesto de 2020, publicado éste en el Diario Oficial de Extremadura el 3 de febrero de 2020. Para homogeneizar la información con el resto de CC.AA, se han considerado dichos datos como aplicados a presupuesto.
2. (B) La Comunidad ha considerado parte de los derechos reconocidos y de los cobros de corriente como operaciones no presupuestarias y cobros pendientes de aplicación, respectivamente, al objeto de facilitar la grabación de datos en el periodo de transición del presupuesto de 2019 al presupuesto de 2020, publicado éste en el Diario Oficial de Extremadura el 3 de febrero de 2020. Para homogeneizar la información con el resto de CC.AA, se han considerado dichos datos como aplicados a presupuesto.
3. (C) Los datos se ven condicionados por la implantación de un nuevo sistema de información, circunstancia que afecta a la tramitación presupuestaria de los gastos asociados a las facturas recibidas en este periodo.