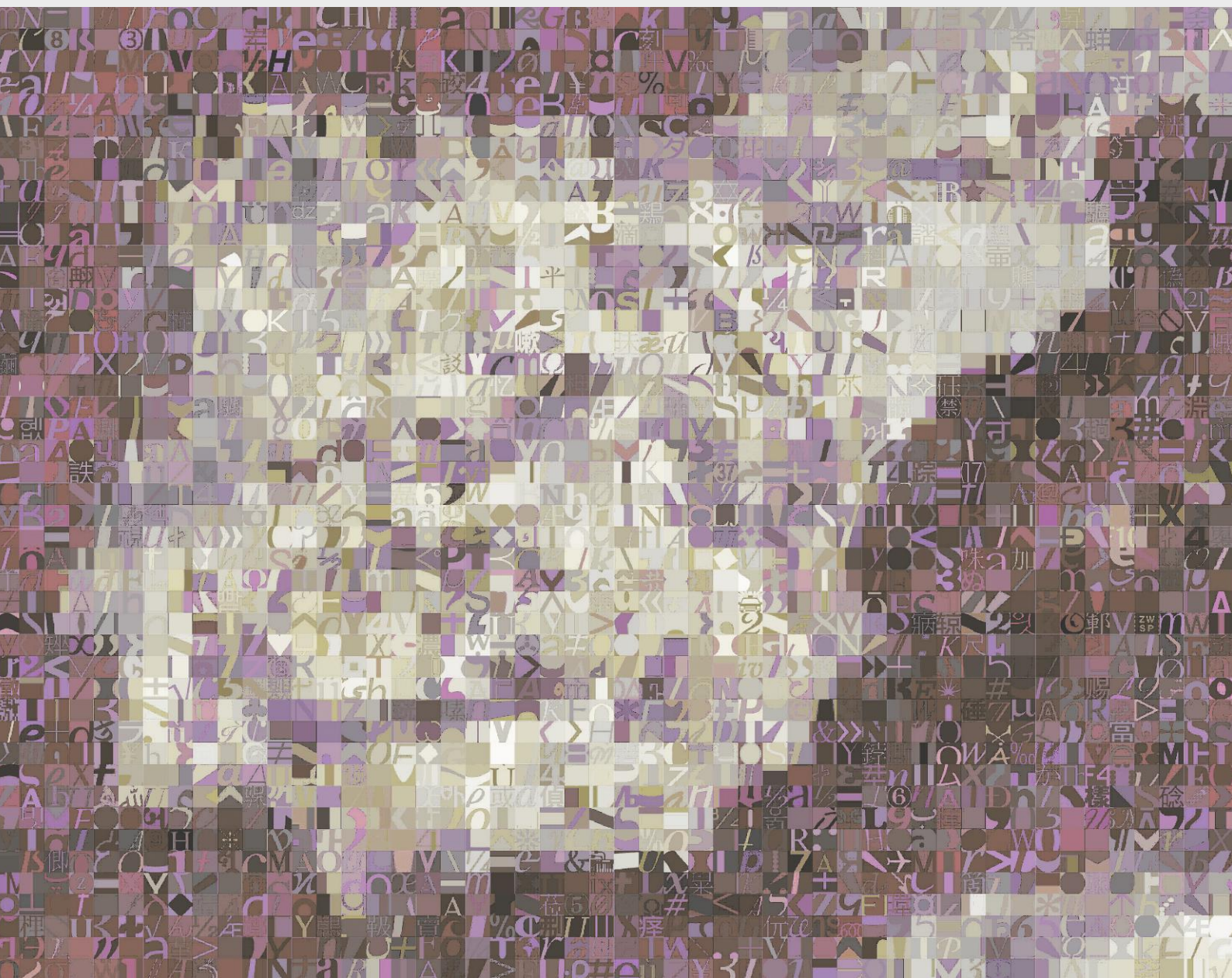


2013



Presupuestos Generales de las Comunidades Autónomas - 2013 -



MINISTERIO
DE HACIENDA Y
ADMINISTRACIONES
PÚBLICAS

Total Comunidades Autónomas

1. **Ámbito institucional de los presupuestos generales.**

Los Presupuestos Generales consolidados de las Comunidades Autónomas para el ejercicio 2013 presentan, con carácter general, un ámbito institucional que coincide con el considerado a efectos de este informe, en el que se incluyen las unidades de carácter público cuyo presupuesto de gastos tiene carácter limitativo. No obstante, existen Comunidades Autónomas donde el ámbito de consolidación de su presupuesto es más amplio al anteriormente considerado, en la medida que incluyen otros entes públicos, sociedades mercantiles, fundaciones o consorcios, en cuyo caso se han efectuado los trabajos de consolidación necesarios para garantizar un ámbito institucional homogéneo.

Así, el ámbito subjetivo considerado a efectos de este informe resulta comparable con la estadística de ejecución presupuestaria mensual publicada en la web del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a excepción de la de Andalucía, la de la Región de Murcia y la del País Vasco. En Andalucía, la citada estadística incorpora adicionalmente las Agencias de Régimen Especial, en la Región de Murcia, el Servicio Murciano de Salud, y en el País Vasco el Servicio Vasco de Salud, Osakidetza, lo que en la práctica implica la distribución de las transferencias a favor de los citados entes, incluidas en los presupuestos de cada Comunidad, en las distintas categorías de gasto correspondientes al funcionamiento de los mismos.

Por otro lado, el artículo 6 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece que los Presupuestos y Cuentas Generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley. A este respecto debe indicarse que en la práctica totalidad de las Comunidades Autónomas que han presentado la ley de Presupuestos para el ejercicio 2013 existen entidades que, aun estando en el ámbito de aplicación de la citada norma, no integran información en la ley de Presupuestos.

2. Principales variables del presupuesto.

En miles de euros

TOTAL COMUNIDADES (Sin Cataluña)	2012	2013	Tasa Variac. 2013/2012
1. Impuestos Directos	30.671.790,17	29.751.464,58	-3,00%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	1.782.263,27	2.106.968,85	18,22%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	28.087.090,82	26.565.619,91	-5,42%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	295.527,79	454.558,59	53,81%
<i>Resto capítulo 1</i>	506.908,29	624.317,23	23,16%
2. Impuestos Indirectos	41.526.761,90	41.013.374,74	-1,24%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	6.167.294,61	5.500.727,30	-10,81%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	22.343.468,78	22.079.001,00	-1,18%
<i>Impuestos especiales</i>	12.130.721,76	12.338.277,64	1,71%
<i>IGIG y AIEM</i>	428.100,92	577.186,23	34,82%
<i>Resto capítulo 2</i>	885.276,75	1.095.368,80	23,73%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	3.494.182,46	3.915.939,00	12,07%
4. Transferencias Corrientes	31.632.384,12	26.279.721,95	-16,92%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	2.753.427,60	-1.942.145,07	-
<i>Fondo de Garantía</i>	10.352.813,31	10.616.332,41	2,55%
<i>Fondos de Convergencia</i>	3.984.028,53	4.052.392,07	1,72%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	-1.208.380,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-1.203.822,73	0,00	-
<i>Resto capítulo 4</i>	15.745.937,42	14.761.522,54	-6,25%
5. Ingresos Patrimoniales	788.292,91	512.133,06	-35,03%
Operaciones Corrientes (A)	108.113.411,55	101.472.633,33	-6,14%
6. Enajenación Inversiones Reales	567.533,68	1.680.861,57	196,17%
7. Transferencias Capital	6.026.441,28	5.180.926,66	-14,03%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	781.086,15	584.095,38	-25,22%
<i>Resto capítulo 7</i>	5.245.355,13	4.596.831,28	-12,36%
Operaciones de Capital (C)	6.593.974,96	6.861.788,23	4,06%
Operaciones no Financieras (E)	114.707.386,51	108.334.421,56	-5,56%
8. Activos Financieros (G)	457.854,68	433.423,80	-5,34%
9. Pasivos Financieros	22.281.760,03	18.713.334,82	-16,02%
TOTAL INGRESOS	137.447.001,22	127.481.180,18	-7,25%
1. Gastos Personal	46.287.381,75	43.782.676,32	-5,41%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	21.109.505,40	20.722.508,95	-1,83%
3. Gastos Financieros (H)	4.474.062,02	6.262.618,88	39,98%
4. Transferencias Corrientes	35.701.314,99	31.815.577,32	-10,88%
5. Fondo de contingencia	119.286,75	146.678,04	22,96%
Operaciones Corrientes (B)	107.691.550,91	102.730.059,51	-4,61%
6. Inversiones Reales	7.279.846,19	5.484.811,74	-24,66%
7. Transferencias Capital	10.196.414,64	7.641.764,03	-25,05%
Operaciones de Capital (D)	17.476.260,84	13.126.575,77	-24,89%
Operaciones no Financieras (F)	125.167.811,75	115.856.635,28	-7,44%
8. Activos Financieros (I)	5.034.319,94	1.823.308,12	-63,78%
9. Pasivos Financieros	7.327.632,12	9.561.254,61	30,48%
TOTAL GASTOS	137.529.763,81	127.481.180,18	-7,31%
AHORRO BRUTO (A-B)	421.860,64	-1.257.426,18	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-10.882.285,88	-6.264.787,54	42,43%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-10.460.425,24	-7.522.213,72	28,09%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-9,12%	-6,94%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,23%	-0,88%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-5.986.363,22	-1.259.594,84	78,96%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-4.576.465,26	-1.389.884,32	69,63%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-15.036.890,50	-8.912.098,04	40,73%

En el total de gastos para 2.013 se suman 240.657,17 miles de euros correspondientes al "Fondo de prórroga", recogido en el capítulo V del presupuesto de gastos prorrogado publicado por la Comunidad Foral de Navarra, corregido en el importe de la Intermediación Financiera Local. Se trata de una partida creada específicamente para 2.013, que actúa como saldo de cierre del presupuesto y cuya naturaleza no permite su asimilación a ningún otro concepto presupuestario.

Hasta la fecha de elaboración de este informe, la Comunidad Autónoma de Cataluña no ha presentado Proyecto de presupuestos generales para 2013, y en el caso de Navarra éste ha sido rechazado, habiendo quedado, por tanto, prorrogados los presupuestos del ejercicio 2012. No obstante, la Comunidad Foral ha aprobado un Decreto de prórroga y ha publicado los estados de ingresos y gastos correspondientes a este año que se han tomado para el presente Informe. Finalmente, en el caso del País Vasco se utilizan los datos del Proyecto de ley, al no haberse aprobado aún la ley de Presupuestos.

Se recogen a continuación una serie de cuadros por Comunidades Autónomas donde se muestran las principales evoluciones y magnitudes registradas en cada Comunidad. Estos cuadros incluyen un Total CC.AA. sin Cataluña, que aún no ha presentado el proyecto de ley, con el fin de mostrar el comportamiento medio de los presupuestos generales presentados para el ejercicio 2013.

Hay que señalar, además, que las cifras globales pueden no coincidir con las publicadas por las Comunidades ya que se presentan depuradas de las consignaciones presupuestarias relativas a Intermediación Financiera Local y fondos FEAGA, en las que las Comunidades ejercen una función de intermediación.

Por otro lado, y en cuanto a la presentación de los datos, conviene hacer una referencia a **los recursos derivados del sistema de financiación autonómico sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación**, ya que las Comunidades han adoptado diferentes criterios para su reparto en los distintos conceptos presupuestarios, haciéndose necesaria su homogeneización, que se ha efectuado respetando la cantidad global presupuestada por la Comunidad y siguiendo los criterios que a continuación se describen:

- Los conceptos de I.R.P.F, I.V.A. e Impuestos Especiales, en este último caso en la parte de los mismos sujeta al sistema de entregas a cuenta y posterior liquidación, incluyen el importe presupuestado por entregas a cuenta para 2013 y en su caso la anualidad correspondiente a 2013 por el reintegro de las liquidaciones aplazadas de los ejercicios 2008 y 2009.
- Por su parte el concepto de Fondo de Suficiencia Global integra, además de las entregas a cuenta para 2013, la anualidad correspondiente a 2013 por el reintegro de las liquidaciones aplazadas de los ejercicios 2008 y 2009 así como la previsión de liquidación de 2011 en concepto de Fondo de Suficiencia Global.

- El Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales aparece reflejado por el importe de las entregas a cuenta para 2013 así como la previsión de liquidación de 2011 en concepto de Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales.
- Los Fondos de Convergencia Autonómica se registran por el importe presupuestado por dichos fondos correspondiente a la previsión de liquidación de 2011 para los mismos.
- Por otro lado, se ha incluido un concepto denominado “Previsión de liquidación 2011 impuestos cedidos pendientes de desglose por la AGE”, en el que se integra la cuantía global que correspondería a los impuestos cedidos.
- Los demás recursos derivados del sistema de financiación sujetos a entregas a cuenta y posterior liquidación comunicados por la AGE (Anticipos por el aplazamiento a 120 mensualidades de las liquidaciones negativas 2008 y 2009 y compensación por pagos del Impuestos de Patrimonio 2011) se incluyen en el resto del capítulo 4, dado su carácter coyuntural y su tratamiento heterogéneo en los Proyectos de Presupuestos de las distintas Comunidades.

En relación con los recursos del sistema de financiación hay que señalar, además, que en 2012 la mayoría de las Comunidades presupuestaron, bien con arreglo a la comunicación que se efectuó en julio de 2011 o bien considerando los recursos conforme a la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado para 2012, unas previsiones por encima de los recursos que efectivamente se han recibido en 2012, circunstancia que debe tenerse en cuenta al comparar los presupuestos de 2012 con los de 2013.

El siguiente cuadro muestra las tasas de variación, por Comunidad Autónoma, relativas al total del presupuesto así como a sus componentes no financieros.

Variaciones del Total presupuesto y del componente no financiero de las leyes de Presupuestos de 2013 por Comunidades Autónomas

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA	Ingreso no financiero 2013/2012 (%)	Gasto no financiero 2013/2012(%)	Total Presupuestos 2013/2012 (%)
Andalucía	-5,1%	-8,4%	-4,7%
Aragón	-5,4%	-10,3%	-4,4%
Principado de Asturias	-8,7%	-15,2%	-12,8%
Illes Balears	4,3%	-1,0%	-2,5%
Canarias	-3,1%	-6,9%	-8,5%
Cantabria	1,0%	-6,3%	-6,0%
Castilla y León	0,4%	-4,7%	-2,8%
Castilla - La Mancha	-1,2%	-5,7%	-11,7%
Extremadura	1,0%	-4,5%	-3,5%
Galicia	-5,8%	-7,2%	-3,9%
Madrid	-12,6%	-5,2%	-12,9%
Región de Murcia	-7,7%	-10,8%	-7,4%
Navarra	0,0%	-8,8%	0,0%
País Vasco	-8,8%	-11,0%	-10,8%
La Rioja	-6,5%	-5,9%	-3,3%
C. Valenciana	-5,3%	-6,6%	-7,6%
Total CC.AA. sin Cataluña	-5,6%	-7,4%	-7,3%

Por otro lado, con el fin de dar a conocer el detalle por Comunidades Autónomas de las principales magnitudes presupuestarias, se acompaña el siguiente cuadro en el que se incluyen el ahorro bruto, el saldo de operaciones de capital, el déficit o superávit presupuestario no financiero (en términos absolutos y en porcentaje del PIB) y la capacidad o necesidad de endeudamiento.

Principales magnitudes presupuestarias por Comunidades de las leyes de Presupuestos para 2013.

Miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA	AHORRO BRUTO	SALDO DE OPERACIONES DE CAPITAL	DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO		CAPACIDAD (+) O NECESIDAD (-) DE ENDEUDAMIENTO
	Capítulos 1 a 5 ppto ingresos - gastos	Capítulos 6 y 7 ppto ingresos-gastos	Capítulos 1 a 7 ppto ingresos-gastos	En % del PIB regional	Capítulo 9 ppto gastos-ingresos
Andalucía	-702.296,98	-1.539.367,63	-2.241.664,61	-1,6%	-2.242.347,84
Aragón	36.634,18	-380.224,62	-343.590,44	-1,0%	-345.673,19
Principado de Asturias	29.704,38	-191.858,73	-162.154,35	-0,7%	-171.628,08
Illes Balears	39.371,93	-244.330,22	-204.958,29	-0,8%	-204.958,30
Canarias	-283.109,48	-309.052,91	-592.162,39	-1,4%	-594.740,41
Cantabria	58.132,51	-171.977,60	-113.845,09	-0,9%	-119.924,51
Castilla y León	291.535,71	-678.654,49	-387.118,78	-0,7%	-670.950,19
Castilla - La Mancha	-295.252,08	-91.128,74	-386.380,82	-1,0%	-386.380,82
Extremadura	-48.329,58	-166.955,60	-215.285,18	-1,3%	-223.286,18
Galicia	275.347,47	-771.005,98	-495.658,51	-0,9%	-641.702,57
Madrid	-579.091,87	175.942,13	-403.149,74	-0,2%	-1.299.369,32
Región de Murcia	-206.236,47	-139.070,34	-345.306,81	-1,2%	-351.008,09
Navarra	332.284,38	-309.509,42	22.774,96	0,1%	24.942,49
País Vasco	-11.390,17	-580.160,30	-591.550,47	-0,9%	-672.867,67
La Rioja	40.094,05	-107.023,42	-66.929,37	-0,8%	-73.034,51
C. Valenciana	-234.824,16	-760.409,67	-995.233,83	-1,0%	-939.168,85
Total CC.AA. sin Cataluña	-1.257.426,18	-6.264.787,54	-7.522.213,72	-0,9%	-8.912.098,04

En relación al déficit o superávit presupuestario no financiero, debe tenerse en cuenta que este incluye el reintegro de las liquidaciones negativas del sistema de financiación correspondiente a los ejercicios 2008 y 2009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades. Descontado este efecto, el déficit presupuestario es del 0,6% del PIB regional de las Comunidades con información disponible. Adicionalmente, la práctica totalidad de las Comunidades Autónomas incorporan en el informe económico-financiero que acompaña a los proyectos de presupuestos una previsión de los ajustes de contabilidad nacional que corrigen este saldo presupuestario hasta situarlo, en términos generales, en el 0,7% del PIB, porcentaje que se corresponde con el objetivo de estabilidad fijado para el ejercicio 2013. Se acompaña un cuadro con las principales magnitudes presupuestarias y a continuación un cuadro en el que se resumen los citados ajustes de contabilidad nacional previstos por las Comunidades.

Relación magnitudes presupuestarias de las leyes de presupuestos para 2013 con los saldos en Contabilidad Nacional.

Miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA	DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO		DÉFICIT PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO SIN EFECTO LIQ. NEGATIVAS 2008 Y 2009		CAPACIDAD (+) O NECESIDAD (-) DE FINANCIACIÓN A EFECTOS S.E.C.
	Capítulos 1 a 7 ppto ingresos-gastos	En % del PIB regional	Capítulos 1 a 7 ppto ingresos-gastos	En % del PIB regional	En % del PIB regional
Andalucía	-2.241.664,61	-1,6%	-1.659.842,37	-1,2%	-0,7%
Aragón	-343.590,44	-1,0%	-257.678,67	-0,8%	-0,7%
Principado de Asturias	-162.154,35	-0,7%	-89.654,80	-0,4%	-0,7%
Illes Balears	-204.958,29	-0,8%	-174.156,36	-0,6%	-0,6%
Canarias	-592.162,39	-1,4%	-454.723,41	-1,1%	-0,7%
Cantabria	-113.845,09	-0,9%	-67.420,74	-0,5%	-0,7%
Castilla y León	-387.118,78	-0,7%	-207.712,05	-0,4%	-0,7%
Castilla - La Mancha	-386.380,82	-1,0%	-261.798,99	-0,7%	-0,7%
Extremadura	-215.285,18	-1,3%	-118.659,32	-0,7%	-0,7%
Galicia	-495.658,51	-0,9%	-289.698,60	-0,5%	-0,7%
Madrid	-403.149,74	-0,2%	-269.527,35	-0,1%	-0,7%
Región de Murcia	-345.306,81	-1,2%	-274.268,10	-1,0%	-0,7%
Navarra	22.774,96	0,1%	22.774,96	0,1%	-0,7%
País Vasco	-591.550,47	-0,9%	-591.550,47	-0,9%	-0,7%
La Rioja	-66.929,37	-0,8%	-42.926,73	-0,5%	-0,1%
C. Valenciana	-995.233,83	-1,0%	-773.657,03	-0,8%	-0,7%
Total CC.AA. sin Cataluña	-7.522.213,72	-0,9%	-5.510.500,02	-0,6%	-0,7%

Cuadro resumen del total de los ajustes de Contabilidad Nacional previstos por las Comunidades en la información que acompaña a los proyectos.

Miles de euros

RELACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUESTARIO Y LA CAP./NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL S.E.C.	
1. Saldo Presupuestario	-7.522.213,72
2. Ajustes conforme a las normas SEC	1.652.227,33
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	2.693.106,88
- Intereses	-302.460,00
- Inejecución	1.566.580,00
- Recaudación incierta	-700.820,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores	110.000,00
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	-99.050,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-1.232.011,74
- Inversiones de APP's	-135.900,00
- Resto de ajustes	-247.217,81
3. Capacidad/ Necesidad de financiación	-5.869.986,39
% PIB	-0,7%

Entrando en el análisis de las principales figuras impositivas cuya gestión y recaudación se efectúa por las propias Comunidades Autónomas, se ofrecen a continuación cinco cuadros recapitulativos donde se muestra la presupuestación efectuada en el ejercicio 2013 y su relación con los presupuestos del ejercicio anterior. Así mismo, se incluye la recaudación de estos impuestos a 31 de diciembre, según la última información disponible.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Miles de euros

CC.AA.	2012	2013	Tasa de variación presupuesto 2013/2012	Total cobros (Dato a 31 de diciembre 2012)
	Presupuesto	Presupuesto		
Andalucía	400.493,26	440.244,58	9,9%	318.965,36
Aragón	145.000,00	163.700,00	12,9%	135.587,39
Principado de Asturias	87.500,00	120.000,00	37,1%	106.732,65
Illes Balears	56.400,00	67.877,21	20,3%	55.528,41
Canarias	19.639,09	54.848,00	179,3%	34.763,87
Cantabria	55.000,00	55.000,00	0,0%	41.935,32
Castilla y León	120.000,00	188.050,00	56,7%	138.227,29
Castilla - La Mancha	82.684,59	74.549,09	-9,8%	63.984,42
Extremadura	32.942,45	44.252,18	34,3%	41.280,91
Galicia	153.223,97	108.223,97	-29,4%	191.465,99
Madrid	350.000,00	450.000,00	28,6%	401.176,90
Región de Murcia	45.294,22	109.305,03	141,3%	33.417,30
Navarra	40.436,00	40.436,00	0,0%	44.852,23
País Vasco	-	-	-	-
La Rioja	18.000,00	18.000,00	0,0%	16.143,00
C. Valenciana	175.649,69	172.482,79	-1,8%	123.092,00
Total CC.AA. sin Cataluña	1.782.263,27	2.106.968,85	18,2%	1.747.153,04

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Miles de euros

CC.AA.	2012	2013	Tasa de variación presupuesto 2013/2012	Total cobros (Dato a 31 de diciembre de 2012)
	Presupuesto	Presupuesto		
Andalucía	1.415.817,74	1.157.590,65	-18,2%	1.001.677,28
Aragón	200.000,00	164.450,00	-17,8%	131.806,78
Principado de Asturias	195.000,00	104.737,50	-46,3%	87.047,05
Illes Balears	254.958,77	347.586,12	36,3%	249.439,40
Canarias	242.663,11	236.943,59	-2,4%	207.088,96
Cantabria	100.000,00	121.300,00	21,3%	64.882,26
Castilla y León	264.000,00	307.455,61	16,5%	216.988,66
Castilla - La Mancha	291.228,29	355.030,94	21,9%	258.600,77
Extremadura	104.215,51	95.409,88	-8,4%	79.631,04
Galicia	300.335,46	305.335,46	1,7%	209.883,46
Madrid	1.400.000,00	1.080.000,00	-22,9%	828.380,24
Región de Murcia	244.641,97	189.044,19	-22,7%	148.308,01
Navarra	62.927,00	62.927,00	0,0%	44.898,76
País Vasco	-	-	-	-
La Rioja	80.000,00	72.000,00	-10,0%	35.498,00
C. Valenciana	1.011.506,76	900.916,36	-10,9%	630.742,00
Total CC.AA. sin Cataluña	6.167.294,61	5.500.727,30	-10,8%	4.194.872,66

Impuesto especial sobre determinados medios de transporte

Miles de euros

CC.AA.	2012	2013	Tasa de variación presupuesto 2013/2012 *	Total cobros (Dato a 31 de diciembre de 2012)
	Presupuesto	Presupuesto		
Andalucía	70.794,19	54.627,85	-22,8%	44.017,42
Aragón	15.000,00	11.000,00	-26,7%	8.851,73
Principado de Asturias	22.003,33	7.500,00	-65,9%	6.490,12
Illes Balears	20.243,08	21.600,00	6,7%	15.000,09
Canarias	5.326,47	5.396,05	1,3%	4.228,96
Cantabria	n.d.	5.380,00	-	5.466,07
Castilla y León	21.000,00	20.480,00	-2,5%	14.686,64
Castilla - La Mancha	12.524,12	9.465,81	-24,4%	9.288,02
Extremadura	11.348,08	5.467,98	-51,8%	4.322,70
Galicia	32.241,69	17.245,61	-46,5%	14.722,25
Madrid	200.000,00	170.000,00	-15,0%	138.343,63
Región de Murcia	15.000,00	9.231,20	-38,5%	8.316,50
Navarra	6.965,00	6.965,00	0,0%	4.800,34
País Vasco	-	-	-	-
La Rioja	6.000,00	5.000,00	-16,7%	2.286,00
C. Valenciana	128.822,00	64.970,35	-49,6%	37.965,00
Total CC.AA. sin Cataluña	567.267,96	414.329,85	-27,9%	318.785,47

*En la tasa de variación de Total CC.AA. no se considera el dato de Cantabria, ya que para 2012 no se conoce la cifra presupuestada al no desglosar la Comunidad los impuestos especiales.

Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos e Impuesto sobre Hidrocarburos: tipo estatal especial y tipo autonómico

Miles de euros

CC.AA.	2012	2013	Tasa de variación presupuesto presupuesto 2013/2012 *	Total cobros (Dato a 31 de diciembre de 2012)
	Presupuesto	Presupuesto		
Andalucía	264.432,78	359.780,07	36,1%	266.670,02
Aragón	40.000,00	106.697,34	166,7%	32.054,49
Principado de Asturias	42.000,00	46.668,12	11,1%	23.814,85
Illes Balears	18.630,36	57.360,72	207,9%	35.726,90
Canarias	-	-	-	-
Cantabria	n.d.	11.627,86	-	18.380,06
Castilla y León	177.000,00	202.215,98	14,2%	122.910,56
Castilla - La Mancha	122.177,40	123.722,59	1,3%	104.011,13
Extremadura	40.992,86	54.886,70	33,9%	45.110,19
Galicia	88.718,78	80.829,95	-8,9%	80.232,30
Madrid	150.000,00	237.821,89	58,5%	129.302,25
Región de Murcia	83.487,05	101.057,18	21,0%	45.770,80
Navarra	22.983,00	22.983,00	0,0%	26.767,23
País Vasco	-	-	-	-
La Rioja	7.000,00	5.718,31	-18,3%	6.046,00
C. Valenciana	125.654,36	277.652,86	121,0%	186.583,00
Total CC.AA. sin Cataluña	1.183.076,59	1.689.022,56	41,8%	1.123.379,78

*En la tasa de variación de Total CC.AA. no se considera el dato de Cantabria, ya que para 2012 no se conoce la cifra presupuestada al no desglosar la Comunidad los impuestos especiales.

Impuesto sobre el Patrimonio

Miles de euros

CC.AA.	2012	2013	Tasa de variación presupuesto presupuesto 2013/2012
	Presupuesto	Presupuesto	
Andalucía	88.300,00	87.408,27	-1,0%
Aragón	30.000,00	31.000,00	3,3%
Principado de Asturias	0,00	23.000,00	-
Illes Balears	0,01	24.200,00	-
Canarias	22.507,78	22.537,50	0,1%
Cantabria	12.000,00	22.000,00	83,3%
Castilla y León	39.000,00	39.000,00	0,0%
Castilla - La Mancha	17.520,00	16.878,00	-3,7%
Extremadura	5.700,00	8.967,48	57,3%
Galicia	35.000,00	39.154,00	11,9%
Madrid	5.000,00	5.000,00	0,0%
Región de Murcia	500,00	20.753,34	-
Navarra	30.000,00	30.000,00	0,00%
País Vasco	-	-	-
La Rioja	10.000,00	14.000,00	40,0%
C. Valenciana	0,00	70.660,00	-
Total CC.AA. sin Cataluña	295.527,79	454.558,59	53,8%

En los cuadros anteriores, y refiriéndonos al Total CC.AA. sin considerar la Comunidad Autónoma de Cataluña, cuyo presupuesto se encuentra prorrogado hasta la aprobación del nuevo, puede observarse como las previsiones de ingresos por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se incrementan en torno al 18,2%. A este respecto hay que señalar que son varias las Comunidades que para 2013 introducen modificaciones legislativas que harán aumentar la recaudación, a las que se alude en el análisis individualizado del presupuesto de cada Comunidad. También aumentan las cantidades presupuestadas en el Impuesto sobre el Patrimonio, un 53,8%, ya que algunas Comunidades que no lo habían aplicado en 2012 lo incluyen en el presupuesto para 2013.

El comportamiento difiere, sin embargo, en el caso del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, donde se presupuestan recursos con un descenso del 10,8% sobre el presupuesto del ejercicio anterior. En este caso también hay que considerar las modificaciones legislativas, fundamentalmente incrementos de tipos, que implantarán algunas Comunidades para 2013. También desciende el Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte con una tasa de variación interanual del -27,9%.

En el cuadro del Impuesto sobre las Ventas de Determinados Hidrocarburos e Impuesto sobre Hidrocarburos, tipo estatal especial y tipo autonómico, para 2012 se toman las cifras presupuestadas por las Comunidades. Dado que este impuesto se extingue para 2013, se han homogeneizado los datos, sumando el tipo estatal especial y el tipo autonómico del Impuesto sobre Hidrocarburos, que sustituirán al IVMDH, así como las cantidades presupuestadas por algunas Comunidades en concepto de IVMDH. Respecto a estos impuestos hay que destacar que cada vez son más las Comunidades que ejercen sus competencias normativas, bien por primera vez, bien elevando los tipos.

En relación con el **Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos**, que se suprime, en su concepción actual, para 2013, hay que hacer algunas consideraciones:

Como consecuencia de la derogación del artículo 9 de la Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, y la consiguiente supresión del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, el tramo estatal del citado impuesto quedó sustituido por el tipo estatal especial del Impuesto sobre Hidrocarburos y el tramo autonómico del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos quedó sustituido por el tipo autonómico del Impuesto sobre Hidrocarburos.

Así pues, en el Impuesto sobre Hidrocarburos se aplican tres tipos: el tipo estatal general, el tipo estatal especial y el tipo autonómico. La recaudación derivada de la aplicación de los dos primeros tipos, el estatal general y el estatal especial, se incluye en las entregas a cuenta para 2013 derivadas del sistema de financiación, es decir, lo que sería el tramo estatal del antiguo IVMDH se integra en el sistema, y ha sido presupuestado por todas las Comunidades como Impuesto sobre Hidrocarburos.

En el siguiente cuadro se muestra un resumen de los presupuestos de las Comunidades en relación con ambos Impuestos: sobre Hidrocarburos y sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, si bien hay que apuntar que Cantabria y La Rioja no desglosan los Impuestos Especiales, mientras que Canarias no recibe recursos por este concepto.

Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos: Presupuestación ejercicio 2.013

Miles de euros

	Impuesto sobre Hidrocarburos	Impuesto sobre Hidrocarburos tipo autonómico	IVMDH (estatal, o en caso de no separarlo del autonómico, total)	IVMDH autonómico (en caso de haber tramo estatal del IVMDH)
Andalucía	1.021.107,16	237.138,22		
Aragón	260.870,00	40.000,00	37.000,00	
Principado de Asturias	178.374,14			
Illes Balears	168.224,43		38.274,24	
Canarias				
Cantabria				
Castilla y León	597.630,00		25.410,00	109.000,00
Castilla - La Mancha	406.607,18	77.794,73		
Extremadura	222.543,58			
Galicia	456.420,41	29.045,20		
Madrid	685.906,48		160.000,00	
Región de Murcia	241.317,26	72.587,32		
Navarra			22.983,00	
País Vasco				
La Rioja				
C. Valenciana	672.310,08	200.433,35		

Respecto a la **clasificación funcional** del gasto recogida en los distintas leyes de presupuestos generales presentados, en el análisis efectuado para cada Comunidad Autónoma se detallan los créditos consignados y la evolución registrada en materia de sanidad, educación, servicios sociales, -si bien en este caso los conceptos integrados en la función o política de gasto de cada comunidad puede incluir un contenido heterogéneo según la Comunidad Autónoma- y deuda pública.

Así, en el siguiente cuadro se muestran los importes presupuestados en las leyes de Presupuestos Generales de 2013 en materia de sanidad, educación, servicios sociales, deuda pública y resto de funciones o políticas, así como su tasa de variación respecto al ejercicio 2012.

Clasificación funcional de servicios públicos fundamentales y evolución respecto al ejercicio anterior

Miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA	SANIDAD		EDUCACIÓN		SEGURIDAD, PROTECCIÓN Y ACCIÓN SOCIAL		DEUDA PÚBLICA		RESTO DE FUNCIONES O POLÍTICAS	
	Presupuesto 2013 en miles de euros	Tasa var. 2013/ 2012	Presupuesto 2013 en miles de euros	Tasa var. 2013/ 2012	Presupuesto 2013 en miles de euros	Tasa var. 2013/ 2012	Presupuesto 2013 en miles de euros	Tasa var. 2013/ 2012	Presupuesto 2013 en miles de euros	Tasa var. 2013/ 2012
Andalucía	8.384.671,0	-10,8%	6.573.354,3	-8,6%	2.862.526,1	-17,3%	3.581.617,9	60,7%	5.298.627,4	-7,6%
Aragón	1.605.287,4	-12,9%	886.388,0	-10,2%	395.306,4	-19,7%	756.229,1	81,3%	1.022.979,7	-10,5%
Principado de Asturias	1.476.136,4	-4,3%	717.524,5	-8,7%	443.272,9	-16,0%	382.301,3	79,7%	755.979,4	-40,0%
Illes Balears	1.150.115,2	-4,6%	725.482,2	-2,4%	174.042,7	-1,0%	793.249,1	2,7%	731.358,6	-5,9%
Canarias	2.563.613,0	-1,1%	1.471.297,8	-8,5%	255.516,0	-6,2%	564.250,0	-15,1%	1.755.976,1	-15,1%
Cantabria	773.156,2	2,6%	477.665,0	-7,0%	212.016,4	-3,6%	281.317,5	16,9%	548.369,1	-22,9%
Castilla y León	3.223.815,7	-5,3%	1.765.245,0	-7,5%	652.570,3	-1,7%	854.364,0	39,9%	1.934.816,2	-7,0%
Castilla - La Mancha	2.376.581,3	-6,3%	1.448.602,1	-7,3%	788.993,8	-10,1%	951.441,4	-28,3%	1.067.047,1	-11,4%
Extremadura	1.284.772,0	-13,2%	956.217,3	-2,7%	88.572,4	-10,6%	303.963,6	28,9%	1.584.191,6	0,8%
Galicia	3.417.775,1	-3,2%	2.066.834,8	-6,5%	767.641,7	-19,3%	1.110.857,2	33,7%	2.062.380,5	-9,7%
Madrid	7.111.512,4	-0,9%	4.141.546,8	-12,5%	1.543.581,3	-7,3%	2.909.663,2	51,7%	3.487.353,6	-46,8%
Región de Murcia	1.523.280,5	-12,8%	1.210.978,4	-9,0%	344.177,0	-26,0%	826.534,0	32,5%	571.295,9	-14,6%
Navarra	855.106,4	-6,1%	559.989,6	-6,5%	222.051,1	-10,3%	293.319,8	66,7%	1.906.574,9	0,1%
País Vasco	3.257.273,4	-4,2%	2.353.629,4	-8,5%	720.590,1	-23,6%	442.065,7	5,4%	2.529.837,3	-18,3%
La Rioja	393.038,2	-5,9%	229.835,6	-1,6%	142.248,7	-17,3%	127.976,5	33,9%	323.727,5	-3,9%
C. Valenciana	4.952.342,8	-9,6%	3.878.856,2	-7,7%	908.095,1	-14,2%	1.292.009,9	71,4%	1.645.142,3	-24,5%
Total CC.AA. sin Cataluña	44.348.476,9	-6,5%	29.463.447,0	-8,4%	10.521.201,9	-14,4%	15.471.160,1	34,2%	27.225.657,2	-18,9%

Se acompañan dos cuadros con las tasas de variación de los principales agregados de ingresos y gastos y a continuación una comparativa entre la ejecución presupuestaria de 2012 y el presupuesto inicial para 2013.

Evolución de los ingresos de las CC.AA

Leyes de Presupuestos Generales para 2013

En % de variación 2013/2012

COMUNIDAD AUTÓNOMA	INGRESOS CORRIENTES	INGRESOS DE CAPITAL	INGRESOS NO FINANCIEROS	INGRESOS POR OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS	INGRESOS POR OPERACIONES CON PASIVOS FINANCIEROS	TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS
	Capítulos 1 a 5 ppto ingresos	Capítulos 6 y 7 ppto ingresos	Capítulos 1 a 7 ppto ingresos	Capítulo 8 ppto ingresos	Capítulo 9 ppto ingresos	Capítulos 1 a 9 ppto ingresos
Andalucía	-7,8%	26,3%	-5,1%	-14,6%	-2,9%	-4,7%
Aragón	-3,7%	-33,4%	-5,4%	-38,9%	0,4%	-4,4%
Principado de Asturias	-0,3%	-64,3%	-8,7%	-10,1%	-27,0%	-11,1%
Illes Balears	1,0%	227,1%	4,3%	-100,0%	-22,8%	-2,5%
Canarias	1,9%	-50,1%	-3,1%	-31,6%	-31,8%	-8,5%
Cantabria	2,7%	-33,6%	1,0%	-27,2%	-36,4%	-6,0%
Castilla y León	2,9%	-29,8%	0,4%	-10,0%	-19,0%	-2,8%
Castilla - La Mancha	0,4%	-16,7%	-1,2%	-78,4%	-48,3%	-11,7%
Extremadura	-1,6%	22,9%	1,0%	-	-31,7%	-3,5%
Galicia	-5,3%	-12,7%	-5,8%	84,6%	7,4%	-3,9%
Madrid	-16,6%	379,1%	-12,6%	22,2%	-14,4%	-12,9%
Región de Murcia	-6,9%	-21,2%	-7,7%	-57,1%	-6,4%	-7,4%
Navarra	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
País Vasco	-9,1%	-1,4%	-8,8%	81,1%	-27,7%	-10,8%
La Rioja	-6,0%	-18,4%	-6,5%	-23,6%	26,5%	-3,3%
C. Valenciana	-5,9%	9,9%	-5,3%	-4,5%	-26,6%	-7,6%
Total CC.AA. sin Cataluña	-6,1%	4,1%	-5,6%	-5,3%	-16,0%	-7,3%

Evolución de los gastos de las CC.AA

Leyes de Presupuestos Generales para 2013

En % de variación 2013/2012

COMUNIDAD AUTÓNOMA	GASTOS CORRIENTES	GASTOS DE CAPITAL	GASTOS NO FINANCIEROS	GASTOS POR OPERACIONES CON ACTIVOS FINANCIEROS	GASTOS POR OPERACIONES CON PASIVOS FINANCIEROS	TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS
	Capítulos 1 a 5 ppto gastos	Capítulos 6 y 7 ppto gastos	Capítulos 1 a 7 ppto gastos	Capítulo 8 ppto gastos	Capítulo 9 ppto gastos	Capítulo 1 a 9 ppto gastos
Andalucía	-5,5%	-21,2%	-8,4%	-91,4%	73,2%	-4,7%
Aragón	-9,8%	-13,5%	-10,3%	-32,5%	102,6%	-4,4%
Principado de Asturias	-2,7%	-59,8%	-15,2%	-57,5%	87,4%	-12,8%
Illes Balears	0,5%	-10,2%	-1,0%	-	-11,0%	-2,5%
Canarias	-3,8%	-29,2%	-6,9%	-28,0%	-30,3%	-8,5%
Cantabria	0,1%	-38,4%	-6,3%	-71,9%	10,5%	-6,0%
Castilla y León	-3,0%	-14,2%	-4,7%	-3,5%	51,8%	-2,8%
Castilla - La Mancha	-4,0%	-20,2%	-5,7%	-5,1%	-52,0%	-11,7%
Extremadura	-3,9%	-7,4%	-4,5%	-20,0%	28,9%	-3,5%
Galicia	-6,4%	-11,6%	-7,2%	-5,4%	52,3%	-3,9%
Madrid	-3,4%	-33,4%	-5,2%	-74,6%	51,9%	-12,9%
Región de Murcia	-5,9%	-44,3%	-10,8%	0,0%	23,9%	-7,4%
Navarra	-3,8%	-37,9%	-8,8%	-16,3%	86,5%	0,0%
País Vasco	-7,6%	-31,6%	-11,0%	-29,5%	18,0%	-10,8%
La Rioja	-2,3%	-25,0%	-5,9%	30,7%	50,4%	-3,3%
C. Valenciana	-3,8%	-27,0%	-6,6%	-48,1%	2,8%	-7,6%
Total CC.AA. sin Cataluña	-4,6%	-24,9%	-7,4%	-63,8%	30,5%	-7,3%

Comparativa ejecución presupuestaria 2012 vs. presupuesto 2013.

En miles de euros

TOTAL CC.AA. (sin Cataluña)	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	103.830.936,18	94.951.502,13	93.714.233,79	94.951.502,13	97.044.561,27
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	73.636.612,61	68.826.654,96	68.826.654,96	68.826.654,96	69.551.346,90
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	1.782.263,27	2.139.660,64	1.747.152,68	2.139.660,64	2.106.968,85
ITP y AJD	6.167.294,61	4.547.724,56	4.194.872,38	4.547.724,56	5.500.727,30
Resto de impuestos	6.910.513,03	6.367.918,41	6.340.863,13	6.367.918,41	7.494.790,27
Resto de Transferencias corrientes	15.334.252,67	13.069.543,56	12.604.690,64	13.069.543,56	12.390.727,94
3. Tasas, precios públicos y otros	3.494.182,46	3.856.087,13	3.375.574,77	3.856.087,13	3.915.939,00
5. Ingresos Patrimoniales	788.292,91	551.475,73	541.826,60	551.475,73	512.133,06
6. Enajenación Inversiones Reales	567.533,68	252.628,90	209.450,95	252.628,90	1.680.861,57
7. Transferencias Capital	6.026.441,28	4.893.057,66	4.652.314,36	4.893.057,66	5.180.926,66
INGRESOS NO FINANCIEROS	114.707.386,51	104.504.751,54	100.271.210,36	104.504.751,54	108.334.421,56
1. Gastos Personal	46.287.381,75	43.174.604,14	43.026.351,95	43.251.075,68	43.782.676,32
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	21.109.505,40	29.334.294,91	25.162.551,74	24.445.837,69	20.722.508,95
3. Gastos Financieros	4.474.062,02	4.507.353,81	4.515.270,93	4.237.202,15	6.262.618,88
4. Transferencias Corrientes	35.701.314,99	35.102.869,23	32.308.052,48	34.770.975,95	31.815.577,32
5. Fondo de contingencia	119.286,75	0,00	0,00	0,00	386.660,21
6. Inversiones Reales	7.279.846,19	5.747.263,55	4.488.383,31	5.724.485,00	5.484.811,74
7. Transferencias Capital	10.196.414,64	9.054.704,89	7.227.179,68	9.079.292,18	7.641.764,03
GASTOS NO FINANCIEROS	125.167.811,75	126.921.090,52	116.727.790,09	121.508.868,65	115.856.635,28

En tasa de variación

TOTAL CC.AA. (sin Cataluña)	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-6,54%	2,20%	2,20%	3,55%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-5,55%	1,05%	1,05%	1,05%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	18,22%	-1,53%	-1,53%	20,59%
ITP y AJD	-10,81%	20,96%	20,96%	31,13%
Resto de impuestos	8,45%	17,70%	17,70%	18,20%
Resto de Transferencias corrientes	-19,20%	-5,19%	-5,19%	-1,70%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	12,07%	1,55%	1,55%	16,01%
5. Ingresos Patrimoniales	-35,03%	-7,13%	-7,13%	-5,48%
6. Enajenación Inversiones Reales	196,17%	565,35%	565,35%	702,51%
7. Transferencias Capital	-14,03%	5,88%	5,88%	11,36%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-5,56%	3,66%	3,66%	8,04%
1. Gastos Personal	-5,41%	1,41%	1,23%	1,76%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-1,83%	-29,36%	-15,23%	-17,65%
3. Gastos Financieros	39,98%	38,94%	47,80%	38,70%
4. Transferencias Corrientes	-10,88%	-9,36%	-8,50%	-1,52%
5. Fondo de contingencia	224,14%	-	-	-
6. Inversiones Reales	-24,66%	-4,57%	-4,19%	22,20%
7. Transferencias Capital	-25,05%	-15,60%	-15,83%	5,74%
GASTOS NO FINANCIEROS	-7,44%	-8,72%	-4,65%	-0,75%

3. Modificaciones normativas en materia tributaria y en gastos de personal.

Se acompañan a continuación dos cuadros. En el primero se resumen las principales modificaciones en materia tributaria aprobadas a lo largo de 2012 y en las Leyes de Presupuestos y de Medidas Tributarias para 2013. El segundo cuadro recoge las medidas más significativas adoptadas por las Comunidades en relación con los gastos de personal adicionales a las contempladas en la normativa básica del Estado.

No obstante, en el apartado correspondiente a cada Comunidad Autónoma se incluye un epígrafe dedicado al análisis normativo, en el que, además de desarrollar las modificaciones en materia tributaria y en gastos de personal, se hace un breve resumen del cumplimiento del capítulo VI de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, de las principales variaciones en la normativa de gestión presupuestaria y de la evolución de la posición avalista de la Comunidad.

CAMBIOS NORMATIVOS A LO LARGO DE 2012 Y EN PROYECTOS/PRESUPUESTOS/MEDIDAS 2013							
C. AUTÓNOMA	IRPF	ITP y AJD	IMPUESTO SUCESIONES Y DONACIONES	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	IVMDH / IDMT	OTROS	NUEVOS IMPUESTOS
Andalucía	Con efectos desde el 1 de enero de 2012, en el IRPF se establecen tipos marginales superiores a los fijados en la escala estatal para bases liquidables a partir de 60.000€.	Incrementa el tipo de gravamen general para documentos notariales con efectos desde 23/ 6/ 2012: desde el 1,2% hasta el 1,5%.		Regula la escala del impuesto con efectos desde 1/ 1/ 2012: incrementa un 10% los tipos de gravamen.	En 2012 se incrementa el tipo de gravamen autonómico correspondiente a IVMDH duplicándolo hasta agotar la banda máxima permitida, excepto en el gasóleo de uso agrícola	Aumento en la tasa fiscal sobre el juego	Impuesto sobre actividades del juego no presenciales (11,9 millones de €)
Aragón	La Ley de Presupuestos para 2013 establece varias deducciones autonómicas en el IRPF.	En 2012 nuevas reducciones y bonificaciones	En 2012 nuevas reducciones y bonificaciones // // En 2013: Bonificación de la cuota en herencias adquiridas por SP de los Grupos I y II de parentesco: se establece que la bonificación será del 33% en 2013 (en 2012 era del 20% y se preveía que el porcentaje fuese incrementando hasta alcanzar el 100% en 2015).				
Principado de Asturias	la Ley de Presupuestos regula la escala autonómica del IRPF aplicable a partir de 2013: es progresiva y consta de 7 tramos, los cuatro primeros y sus tipos coinciden con los de la escala general estatal y en los tres últimos, para bases liquidables a partir de 70.000€, se establecen tipos marginales superiores a los fijados por la norma estatal			Incremento del tipo aplicable a la tarifa del Impuesto sobre el Patrimonio, de manera progresiva, en mayor medida a mayor base liquidable, de modo que en el primer tramo de tributación el incremento es del 10%, pasando a ser del 20% en el tramo de patrimonio más alto	Para 2013, incremento en IH autonómico	Tributos sobre el juego, se incrementa la tarifa aplicable con carácter general a los casinos de juego, se regula una nueva tarifa reducida a los casinos que mantienen el empleo y se regulan la base imponible y el tipo de gravamen aplicable al bingo electrónico.	Impuesto sobre el patrimonio de las personas físicas (23 millones de €), Impuesto sobre depósitos en entidades de crédito (30 millones de €), Impuesto sobre el juego electrónico (1,2 millones de euros)

CAMBIOS NORMATIVOS A LO LARGO DE 2012 Y EN PROYECTOS/PRESUPUESTOS/MEDIDAS 2013							
C. AUTÓNOMA	IRPF	ITP y AJD	IMPUESTO SUCESIONES Y DONACIONES	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	IVMDH / IDMT	OTROS	NUEVOS IMPUESTOS
Illes Balears	Supresión de varias deducciones autonómicas en el IRPF, (como la deducción por cuotas satisfechas en TPO y AJD por razón de la adquisición de la vivienda habitual por determinados colectivos o la adquisición de una vivienda protegida, entre otras)	En 2012 TPO: regulación de tipos (transmisión de determinados turismos) e incremento de tipos en inmuebles /// En 2013 incremento de tipos en TPO (transmisiones de inmuebles...) y en AJD (documentos notariales...)		Se suprime, con efectos desde el 31/ 12/ 2012, la bonificación del 100% de la cuota y se fija el mínimo exento en 700.000€.	En 2012 regulación de tipos en ambos impuestos	Aumento tipos Canon de saneamiento de aguas	Impost sobre dany mediambiental produït per l'ús de vehicles de lloguer sense conductor (15 millones de €), Impost sobre dany mediambiental produït per les grans àrees de venda (8,5 millones de €), Impost sobre envases de begudes (35 millones de €)
Canarias	Se modifica la escala autonómica, que es progresiva y consta exclusivamente de 4 tramos, y en el que el tipo marginal aplicable a las bases liquidables superiores a 53.407,20 euros se fija en el 22,58%, que es superior al 21,5% fijado en la escala anterior	En 2012 establecen nuevos tipos para constitución de fianzas, transmisión de bienes muebles ... /// En 2013 se elevan tipos para concesiones administrativas y también se crean nuevos tipos.	En 2012 suprimen las principales bonificaciones tanto en sucesiones como en donaciones.			Incremento de tipos en los impuestos sobre labores del tabaco y combustibles. Incremento de IGIG. En los Tributos sobre el juego se incrementan cuotas fijas aplicables a máquinas tipo "B" y "C" y se regula la base imponible y tipos de gravamen en el juego del bingo	Impto.CAC Depósitos clientes en Entidad.cto.CAC (30,03 millones de €), Impto CAC Impacto Medioamb. Grandes Establ. Comerciales (8,13 millones de €), Impto CAC impacto Medioambient. Determ. Actividades (0,75 millones de €), Partic. CAC en impto. s/ activ. juego (DT 6 Ley 13) (1,45 millones de €)
Cantabria		Para 2013 incremento de tipos en transmisión de inmuebles, documentos notariales...	Aumento de bonificaciones y reducciones en 2012		En 2012 regula tipos de gravamen autonómicos del IVMDH	Incremento del Canon de saneamiento	
Castilla y León		Para 2013 incremento general de tipos tanto en TPO como en AJD e incorporación de límites de renta aplicables a los beneficios fiscales	Para 2013 supresión de las principales bonificaciones, tanto en sucesiones como en donaciones		En 2012 regulación de tipos en el IVMDH	en los Tributos sobre el juego se incrementa el tipo tributario general, que pasa del 20% al 35%.	
Castilla - La Mancha		En 2012 Incremento general de tipos (con efectos desde 7/ 8/ 2012). transmisión de bienes inmuebles: del 7% al 8% las concesiones administrativas: del 7% al 8% etc...			En 2012 aumento tipos IVMDH		Impuesto sobre diversos aprovechamientos (Otros aprovechamientos) (16,55 millones de €), Impuesto sobre las actividades del juego (4 millones de €), Otros impuestos indirectos (10,13 millones de €), Canon termosolar (4 millones de €)

CAMBIOS NORMATIVOS A LO LARGO DE 2012 Y EN PROYECTOS/PRESUPUESTOS/MEDIDAS 2013						
C. AUTÓNOMA	IRPF	ITP y AJD	IMPUESTO SUCESIONES Y DONACIONES	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	IVMDH / IDMT	OTROS
NUEVOS IMPUESTOS						
Cataluña		Incremento del tipo del Impuesto de Actos Jurídicos Documentados para los documentos notariales, pasando del 1,2% al 1,5%. También aumenta el tipo aplicable en los supuestos en que se haya producido la renuncia a la exención de IVA, del 1,5% al 1,8%.		Se fija con efectos desde el 31/ 12/ 2012 el mínimo exento en 500.000 euros y regula la escala del Impuesto con efectos desde el 31/ 12/ 2012 estableciendo tipos marginales superiores a los fijados en la escala supletoria del Estado	En el IVMDH se incrementa, con efectos desde el 1 de abril de 2012, el tipo de gravamen autonómico aplicable sobre las gasolinas y el gasóleo de uso general, llevándolo a la banda máxima	En los Tributos sobre el juego se regulan la base imponible y el tipo de gravamen aplicable a los juegos efectuados por internet o por medios telemáticos y el aplicable a determinadas modalidades especiales de bingo y se modifican los tramos de base imponible de la tarifa aplicable a los casinos de juego
Extremadura	Se suprimen varias deducciones, como la del alquiler de vivienda habitual para menores de 35 años, familias numerosas y minusválidos, o por ayuda doméstica, entre otras.	En 2012: incremento de tipos en transmisiones de inmuebles, nuevo tipo en concesiones administrativas, transmisión de muebles... incremento también en actas notariales		Se regula la escala del impuesto: progresiva y con 8 tramos, siendo los tipos aplicables a cada tramo superiores en un 50% a los fijados en la escala aprobada por el Estado con carácter supletorio	En 2012 incremento para IVMDH. Se gravan nuevos conceptos en IDMT	Impuesto sobre actividades de juego (1,7 millones de €), Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos (4,59 millones de €), Canon de saneamiento (34,44 millones de €)
Galicia		Incremento general de tipos con algunas reducciones para el fomento empresarial.	Deducciones para el fomento empresarial	Se regula la escala: progresiva, con ocho tramos y con tipos superiores a los establecidos en la escala aprobada por el Estado con carácter supletorio		
Madrid	Supresión de la deducción autonómica por inversión en vivienda habitual de nueva construcción así como la deducción autonómica complementaria al tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual	Bonificación del 95% de la cuota en aquellas operaciones sujetas al impuesto, en ambas modalidades, que estén directamente relacionadas con la puesta en funcionamiento de los Centros Integrados de Desarrollo				Impuesto sobre actividades de juego (40 millones de €)

CAMBIOS NORMATIVOS A LO LARGO DE 2012 Y EN PROYECTOS/PRESUPUESTOS/MEDIDAS 2013							
C. AUTÓNOMA	IRPF	ITP y AJD	IMPUESTO SUCESIONES Y DONACIONES	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	IVMDH / IDMT	OTROS	NUEVOS IMPUESTOS
Región de Murcia		En 2012 se eleva el tipo de gravamen general de los documentos notariales: desde el 1% hasta el 1,2% y en las transmisiones de bienes inmuebles cuando se produzca la renuncia a la exención de IVA: desde el 1,5% hasta el 2%.	En 2012 se limita la aplicación de la deducción de la cuota establecida para las adquisiciones mortis causa y en 2013 se establece una nueva tarifa para bases liquidables superiores a 398.777,08 euros un tipo marginal superior al establecido en la escala aprobada por el Estado con carácter supletorio		Se incrementa hasta alcanzar la banda máxima permitida por la Ley 22/ 2009 el tipo de gravamen autonómico del IVMDH (con efectos desde 1/ 11/ 2012)	Se suprime el Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente	Tasas fiscales sobre el juego (55,8 millones de €), Tasas fiscales sobre rifas, tómbolas, apuestas y co (0.003 millones de €), impuesto sobre actividades de juego electrónico (1,75 millones de €)
La Rioja		Suprime tipo reducido de gravamen del 2% aplicable en las transmisiones de inmuebles en las que no se haya producido la renuncia a la exención de IVA.				En los Tributos sobre el juego se regula la base imponible en los supuestos de juegos y apuestas que se desarrollen por medios técnicos, telemáticos, interactivos	Medio ambientales (3,65 millones de €)
C. Valenciana	Se deja sin efecto la deducción autonómica por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual con financiación ajena	En 2012 Se eleva al 1,2 % el tipo de gravamen aplicable con carácter general en la modalidad de AJD con efectos hasta el 31/ 12/ 2013 En 2013 aumento del TPO con carácter temporal (hasta el 31/ 12/ 2014), desde el 7% hasta el 8% el tipo de gravamen aplicable con carácter general a las transmisión de bienes inmuebles		Se elimina la bonificación del 100% para el año 2012.	En 2012 se elevan tipos de gravamen autonómicos del IVMDH		Impuesto sobre el juego online (13,93 millones de €), Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente (28,68 millones de €), Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos (1,57 millones de €)

CC.AA.	MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO				
	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL
Andalucía	Supresión del complemento específico de las pagas extras para personal funcionario de carrera e interino, eventual y estatutario del Servicio Andaluz de Salud. Reducción 5% al personal de Justicia, y al docente e investigador de Universidades. Reducción 5% sobre la masa salarial de entidades instrumentales y consorcios	Reducción entre el 7,5% y el 6% para Altos Cargos. Adecuación del régimen económico del personal directivo de las entidades del sector público andaluz al establecido para los órganos directivos y personal funcionario de la Administración General.	La jornada de trabajo del personal funcionario interino, estatutario temporal, laboral temporal y laboral indefinido no fijo se reduce en un 10%, reduciéndose en el mismo porcentaje sus retribuciones fijas y periódicas.	Cualquier concepto retributivo variable se reduce en un 10% y se suspenden el devengo y abono de gratificaciones de cualquier tipo	Homogeneización de los convenios laborales de los entes instrumentales
Aragón					Los nombramientos de personal funcionario interino docente se extenderán, como máximo, hasta el 30 de junio de cada año. No concesión de prórroga o prolongación en servicio activo, como regla general.
Principado de Asturias		Supresión del el derecho a percibir desde su reincorporación al servicio activo el incremento en el complemento de destino hasta igualarlo con el de Director General. Además se prohíben para los miembros del Consejo de Gobierno y otros altos cargos las gratificaciones por servicios extraordinarios.			Se suspende, hasta el 1 de enero de 2015, la prolongación de la permanencia en el servicio activo.

MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO						
CC.AA.	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL	OTROS
Illes Balears	Se suspenden los conceptos retributivos relativos a la carrera profesional del personal funcionario y laboral y los de homogeneización de los complementos específicos del personal funcionario y laboral. Se suspende el pago de determinados complementos retributivos para el personal docente no universitario. Se reduce un 32% el concepto retributivo “carrera administrativa” para el personal sanitario.					Suspensión de las prestaciones de acción social, salvo las ayudas por hijos menores de 18 años y las de atención a familiares con discapacidad. Medidas de racionalización del régimen retributivo y de la clasificación profesional del personal laboral al servicio de los entes del sector público instrumental
Canarias		Reducción de la jornada de trabajo del 20% (del 10% para aquellos que trabajen menos de 25 horas semanales) reduciéndose en el mismo porcentaje sus retribuciones, para funcionarios interinos y personal laboral indefinido y temporal, con excepciones	Los créditos iniciales destinados a horas extraordinarias del personal laboral, por un lado, y las gratificaciones del personal funcionario, por otro, se reducen hasta el límite del 0,10% del coste total de personal del artículo 13, en el primer caso, y del 0,10% del coste total de personal de los artículos 10, 11 y 12, en el segundo caso, salvo en la sección 06 “Presidencia del Gobierno” en la que en ambos casos la reducción será hasta el 0,50%	Se establece la revocación de las resoluciones que hayan autorizado o reconocido la prolongación de la permanencia en el servicio activo, salvo excepciones.	Se disminuye el Fondo de Acción Social, pasando de 4 millones de euros a 3 millones de euros, manteniendo el destino de los créditos consignados en el mismo.	

MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO						
CC.AA.	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL	OTROS
Cantabria			Se establece la reducción voluntaria del complemento específico del personal interino docente que presta servicios a tiempo parcial.		Se suspenden, en el año 2013, tanto el nombramiento como la prórroga de los funcionarios interinos para la ejecución de los programas de carácter temporal	La jornada ordinaria del personal sanitario se incrementará en 21 horas en cómputo anual, sin que conlleve en ningún caso el reconocimiento de complemento económico alguno.
Castilla y León			Se podrán nombrar profesores funcionarios interinos con horarios inferiores a los establecidos con carácter general, con retribuciones básicas y complementarias proporcionales a la jornada trabajada.			Se suprime la percepción de indemnizaciones, incluidas dietas y gastos de locomoción, por asistencia a las reuniones del Consejo Económico y Social
Castilla - La Mancha	El complemento específico o concepto equivalente del personal funcionario no estatutario se reducirá en un 10%, hasta un máximo de un 3% del salario bruto individual. Reducción del 3% en la masa salarial del personal laboral. Reducción de complementos al personal sanitario.	Reducción del 3% en las retribuciones de los altos cargos y asimilados.	Reducción de jornada para interinos, con reducción proporcional de retribuciones, con el límite del 15%. Para el resto del personal, posibilidad de solicitar la reducción de jornada y salario.	Supresión del incentivo por objetivos y, con carácter general, las gratificaciones extraordinarias del personal funcionario no estatutario.	Supresión de las prolongaciones o renovaciones de la permanencia en el servicio activo a todo el personal.	Excedencia voluntaria especial para el personal funcionario de carrera y el personal estatutario fijo, con una duración mínima de seis meses y máxima de tres años. Regulación de licencias por asuntos propios, que se concederán sin retribución alguna y su duración acumulada no podrá exceder de seis meses durante un periodo de un año.

CC.AA.	MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO				
	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL
Cataluña	Reducción retributiva en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria y, cuando corresponda, de una paga adicional del complemento específico o equivalente.				
Extremadura		Reducción del 5% de las retribuciones. Supresión del derecho a un complemento especial por la diferencia entre el complemento de destino ocupado y el del puesto de naturaleza eventual que hubieran desempeñado antes del reingreso. Supresión, al regreso de libre designación, del privilegio de obtener puesto vacante con complemento de destino acorde con el grado personal reconocido. Limitación de retribuciones personal directivo del sector público autonómico a las establecidas para los Directores Generales. No derecho a indemnización por extinción del contrato por desistimiento empresarial.			Anticipo de la fecha de abono de las pagas extraordinarias al personal del sector público que se prevean devengar los meses de junio y diciembre, a los primeros días de los meses de enero y julio, respectivamente.

MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO					
CC.AA.	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL
	OTROS				
Galicia	<p>Para el complemento específico anual reducción equivalente a la suma de las pagas adicionales de junio y diciembre.</p> <p>Reducciones análogas a las del específico en los complementos del personal sanitario y de justicia.</p> <p>Reducción del 5% en la masa salarial de la Universidad de Galicia.</p>	<p>Las retribuciones del presidente de la Xunta y altos cargos se reducirán entre un 7% y un 5,4%. Las retribuciones de los consejos de administración de las sociedades mercantiles públicas o entidades públicas empresariales no podrán exceder del 85% de las cuantías globales estimadas para el año 2011.</p>		<p>Cautelas en cuanto a las gratificaciones por servicios extraordinarios.</p>	<p>Reducción equivalente a la de los gastos de personal para los conciertos, contratos y convenios de colaboración, las transferencias a entidades financiadas mayoritariamente por la Comunidad y las tarifas de las encomiendas de gestión a las entidades declaradas medio propio y servicio técnico.</p>
Madrid	<p>Retribuciones de determinados altos cargos serán inferiores en un 20% a las de Director General.</p>				<p>Se suspende la percepción de beneficios sociales y gastos de acción social, salvo excepciones.</p> <p>Prohibición de la interposición de cláusulas indemnizatorias en la contratación de personal tanto en la Administración General como en las Fundaciones y Consorcios.</p>

MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO						
CC.AA.	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL	OTROS
Región de Murcia		Se reducen en un 3% las retribuciones de los miembros del Consejo de Gobierno y de los altos cargos. Tope para las retribuciones del personal directivo de las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles regionales y fundaciones públicas regionales, las retribuciones correspondientes al cargo de Director General.	El personal funcionario de carrera y el personal estatutario fijo podrá solicitar voluntariamente la reducción de su jornada de trabajo, con la correspondiente reducción proporcional de retribuciones, con el límite máximo de un tercio de la jornada efectiva. Esta reducción será obligatoria, con el mismo límite, para el personal interino.	Prohibición de retribución de horas extraordinarias, debiéndose compensar obligatoriamente con descansos adicionales el exceso de horas realizadas. Supresión del abono de cantidades en concepto de productividad variable, incentivos al rendimiento, o complementos de idéntica o similar naturaleza, salvo para el personal investigador por la ejecución de programas de I+D+i.	No se concederán nuevas prolongaciones de permanencia en el servicio activo a los funcionarios de la Administración regional y al personal estatutario del Servicio Murciano de Salud y finalizarán las prolongaciones ya autorizadas en el plazo máximo de 9 meses, salvo excepciones.	El abono de indemnizaciones por asistencia a determinados órganos colegiados será excepcional. Suspensión de la convocatoria, concesión o abono de cualquier ayuda derivada del concepto de acción social o ayuda similar
Navarra	Se cancelan los seguros de vida y de accidentes suscritos de forma específica para los altos cargos. Se excluye del servicio de asistencia sanitaria “uso especial” de los funcionarios a los miembros del Gobierno y demás altos cargos y ex altos cargos.			Supresión de las dietas establecidas como indemnización por la realización de viajes por razón de servicio.	Suspensión de la prolongación de la permanencia en el servicio activo, salvo excepciones.	Se limitan algunas de las prestaciones que no cubre la sanidad pública y que tienen reconocidas los funcionarios acogidos al Servicio de Asistencia Sanitaria uso especial, como son la óptica y la odontología

MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO						
CC.AA.	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL	OTROS
País Vasco		La cuantía máxima anual que perciba el personal directivo de los entes públicos de derecho privado, sociedades públicas, fundaciones y consorcios del sector público no puede exceder de las retribuciones que corresponden a un consejero del Gobierno.				Adelanto del abono de las pagas extraordinarias a los meses de enero y julio. Las aportaciones a cualquier sistema de previsión social que incluya la cobertura de la contingencia de jubilación para el personal al servicio de la Comunidad, se reducirán en un 50%, respecto a las aplicadas hasta el 1 de junio de 2010.
La Rioja						Antes de cualquier formalización de convenios colectivos que afecten al personal laboral de la Universidad de La Rioja, será necesaria la autorización de la Consejería de Educación, Cultura y Turismo, previo informe de la Oficina de Control Presupuestario

MODIFICACIONES SIGNIFICATIVAS EN GASTOS DE PERSONAL ADICIONALES A LA NORMATIVA BÁSICA DEL ESTADO						
CC.AA.	MEDIDAS RETRIBUTIVAS GENERALES	MEDIDAS RETRIBUTIVAS ALTOS CARGOS	REDUCCIÓN PROPORCIONAL DE JORNADA Y RETRIBUCIONES	REDUCCIÓN/SUPRESIÓN GRATIFICACIONES Y PRODUCTIVIDAD	MEDIDAS DE GESTIÓN/PLANIFICACIÓN DE PERSONAL	OTROS
	Se excluye el derecho a la percepción del componente retributivo, relacionado con la formación permanente del personal docente no universitario, al personal que no ostente la condición de funcionario de carrera. Se establece la inaplicabilidad de las normas reguladoras de la carrera y desarrollo profesional del personal de Salud Pública.	Se fija como indemnización en siete días por año de servicio, con un máximo de seis mensualidades, para los casos de extinción o desistimiento del empresario, de los contratos mercantiles y de alta dirección y por despido del personal laboral del sector público de la Generalitat.		Se prohíbe el devengo de retribución en concepto de productividad, por lo que se refiere al personal laboral y no funcionario.		Suspensión de la convocatoria y concesión de cualquier ayuda en concepto de acción social.

C.A. DE ANDALUCÍA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	5.059.198,71	4.727.203,73	-6,56%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	400.493,26	440.244,58	9,93%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	4.438.405,45	4.094.023,61	-7,76%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	88.300,00	87.408,27	-1,01%
<i>Resto capítulo 1</i>	132.000,00	105.527,27	-20,06%
2. Impuestos Indirectos	8.643.423,81	8.073.583,23	-6,59%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	1.415.817,74	1.157.590,65	-18,24%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	4.698.512,43	4.419.759,94	-5,93%
<i>Impuestos especiales</i>	2.462.123,84	2.416.586,82	-1,85%
<i>Resto capítulo 2</i>	66.969,80	79.645,82	18,93%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	767.957,17	757.704,15	-1,34%
4. Transferencias Corrientes	6.739.206,22	6.006.946,80	-10,87%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	762.404,95	-220.395,95	-
<i>Fondo de Garantía</i>	4.149.700,00	4.118.749,55	-0,75%
<i>Fondos de Convergencia</i>	498.310,00	581.692,07	16,73%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>		-249.750,00	49,33%
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-492.925,24		
<i>Resto capítulo 4</i>	1.821.716,51	1.776.651,13	-2,47%
5. Ingresos Patrimoniales	37.346,24	34.757,71	-6,93%
Operaciones Corrientes (A)	21.247.132,15	19.600.195,62	-7,75%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	350.000,00	-
7. Transferencias Capital	1.788.748,26	1.909.638,20	6,76%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	275.019,50	204.591,87	-25,61%
<i>Resto capítulo 7</i>	1.513.728,76	1.705.046,33	12,64%
Operaciones de Capital (C)	1.788.748,26	2.259.638,20	26,33%
Operaciones no Financieras (E)	23.035.880,41	21.859.833,82	-5,11%
8. Activos Financieros (G)	22.848,98	19.508,83	-14,62%
9. Pasivos Financieros	4.965.413,69	4.821.453,93	-2,90%
TOTAL INGRESOS	28.024.143,08	26.700.796,58	-4,72%
1. Gastos Personal	9.853.552,95	9.034.347,41	-8,31%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	3.150.490,24	2.836.695,56	-9,96%
3. Gastos Financieros (H)	813.940,41	1.059.969,61	30,23%
4. Transferencias Corrientes	7.663.102,09	7.351.480,02	-4,07%
5. Fondo de contingencia	0,00	20.000,00	-
Operaciones Corrientes (B)	21.481.085,69	20.302.492,60	-5,49%
6. Inversiones Reales	1.247.386,26	1.049.434,98	-15,87%
7. Transferencias Capital	3.570.960,00	2.749.570,85	-23,00%
Operaciones de Capital (D)	4.818.346,26	3.799.005,83	-21,16%
Operaciones no Financieras (F)	26.299.431,95	24.101.498,43	-8,36%
8. Activos Financieros (I)	235.303,74	20.192,06	-91,42%
9. Pasivos Financieros	1.489.407,39	2.579.106,09	73,16%
TOTAL GASTOS	28.024.143,08	26.700.796,58	-4,72%
AHORRO BRUTO (A-B)	-233.953,54	-702.296,98	-200,19%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-3.029.598,00	-1.539.367,63	49,19%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-3.263.551,54	-2.241.664,61	31,31%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-14,17%	-10,25%	
- En porcentaje del PIB regional	-2,30%	-1,56%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-2.449.611,13	-1.181.695,00	51,76%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-212.454,76	-683,23	99,68%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-3.476.006,30	-2.242.347,84	35,49%

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran una caída del 5,1%, lo que supone 1.176 millones de euros. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en 804,3 millones de euros, un 4,9% respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que en 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, aumentan en 342,9 millones de euros, un 2,3%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, habría un descenso de 371,8 millones de euros en el resto de ingresos, que bajan en más de un 5,5%, destacando la caída del 18,2% en el importe presupuestado por Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que supone más de 258 millones de euros, a pesar de haber elevado el tipo de gravamen general de los Actos Jurídicos Documentados al 1,5%, así como la disminución de las transferencias corrientes distintas del sistema de financiación, en casi 670 millones de euros, un 37,3%. Por su parte, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones aumenta en 40 millones de euros, situándose un 38% por encima de la recaudación de 2012. Como novedad respecto a 2012, se prevé ingresar 350 millones de euros por enajenación de inversiones reales. Los ingresos por transferencias de capital crecen en casi 121 millones de euros, un 6,8%.

Por otro lado, los **gastos no financieros** descienden en 2.197,9 millones de euros, un 8,4%. Esta evolución se debe fundamentalmente a los gastos de personal, que disminuyen 819,2 millones de euros, un 8,3%, debido, entre otras causas, a la aplicación de la reducción establecida en la Ley 3/2012, de 21 de septiembre, de Medidas Fiscales, Administrativas, Laborales y en materia de Hacienda Pública al personal al servicio público andaluz; a la no contratación de personal laboral temporal, estatutario temporal o funcionario interino, salvo excepciones; y a la amortización de un número de plazas equivalente, al menos, al de jubilaciones que se produzcan, salvo

algunas excepciones prioritarias. En el capítulo II se produce un descenso del 10% debido a las medidas de austeridad implementadas por el plan Económico-Financiero de Reequilibrio de la Junta de Andalucía, que permiten un ahorro de 313,8 millones, en especial en el artículo “material suministros y otros” con 184,4 millones, en “asistencia sanitaria medios ajenos” con 55,4 millones y en “reparación, mantenimiento y conservación” que desciende 33,2 millones. El Capítulo IV, por su parte, desciende en un 4,1%, con un ahorro de 312 millones.

Otros capítulos cuyos presupuestos han disminuido notablemente son el capítulo VI, con un descenso en inversiones reales de 198 millones, un 15,9%, descenso en el que ha tenido una gran incidencia la partida destinada a inversión en obra nueva, así como el Capítulo VII, transferencias de capital, con una caída de 821,2 millones de euros, que representa un 23% menos respecto a 2012. En este descenso ha tenido una gran participación la dotación destinada a la consejería de Economía, Innovación, Ciencia y Empleo que para 2013 cuenta con 678,6 millones menos que la suma de los presupuestos para 2012 de las consejerías de Economía, Innovación y Ciencia más el de la Consejería de Empleo. En total, las operaciones de capital han disminuido un 21,2%.

El único capítulo que crece es el de los gastos financieros, en 246 millones de euros, más de un 30%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 2.241,7 millones de euros, equivalente al 1,6% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 1,2%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	9.404.686,50	33,57	8.384.670,97	31,41	-10,85
Educación	7.194.709,20	25,67	6.573.354,25	24,62	-8,64
Seguridad, protección y promoción social	3.463.390,67	12,36	2.862.526,09	10,72	-17,35
Deuda Pública	2.229.137,21	7,95	3.581.617,88	13,41	60,67
Resto de funciones/ políticas	5.732.219,50	20,45	5.298.627,39	19,84	-7,56

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad, protección y promoción social es del 66,8% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 71,6%. Así, en relación al ejercicio 2012, es importante el descenso del 17,4% experimentado en la función de Seguridad, protección y promoción social, del 10,9% en

Sanidad y del 8,6% en Educación, de manera que la suma de las tres políticas experimenta un descenso de 2.242,2 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 1.352,5 millones de euros, un 60,7%. El resto de funciones disminuye en conjunto un 7,6%, destacando como excepción la variación en Infraestructuras Básicas y Transporte, que crece en 102,1 millones de euros, un 14,1%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

RELACIÓN ENTRE EL SALDO RESPUESTARIO Y LA CAP./NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-2.242.000,00
2. Ajustes conforme a las normas SEC	1.415.000,00
- Reasignación de operaciones	-39.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores	64.000,00
- Intereses devengados	-38.000,00
- Inejecución	381.000,00
- Recaudación incierta	-176.000,00
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	1.223.000,00
3. Capacidad/ Necesidad de financiación de la Junta de Andalucía	-827.000,00
4. Capacidad/Necesidad de financiación de otras unidades consideradas AA.PP.	-201.000,00
5. Capacidad/Necesidad de financiación de la Comunidad Autónoma de Andalucía (3+4)	-1.028.000,00
% PIB	-0,70%

La Comunidad Autónoma cifra el PIB para 2013 en 146.900.000 miles de euros

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **fondo de contingencia**, recogiendo en el capítulo V del presupuesto de gastos, si bien su importe, de 20 millones de euros, no llega al 0,1% del gasto no financiero. Así mismo, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 31 de julio de 2012, de conformidad, por tanto, con el artículo 30 de la LOEPSF, por un importe de 21.323,26 millones de euros, cantidad de la que se excluyen las transferencias vinculadas a la financiación de las Corporaciones Locales por participación de las entidades locales en los tributos de la comunidad; así como las transferencias finalistas procedentes de otras Administraciones Públicas, esto es, por fondos europeos, de las Administración General del Estado o por el Fondo de Compensación Interterritorial.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede señalar que el artículo 23 mantiene el régimen de autorización de gastos de carácter plurianual iniciado en 2012 estableciendo en seis y no en cuatro el número de anualidades sobre las que se pueden extender los gastos de carácter plurianual. En cualquier caso, estos gastos deberán ser coherentes con el marco presupuestario a medio plazo, de acuerdo con la modificación del artículo 40.6 del Texto Refundido de la Ley General de la Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, en redacción dada por la disposición final quinta de la Ley de Presupuestos para 2013. El artículo 26 dispone que durante el ejercicio presupuestario de 2013, en orden al cumplimiento de la normativa reguladora y de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, se autoriza a los órganos competentes para conceder subvenciones o ayudas para, con cumplimiento de la normativa reguladora de las subvenciones, dejar sin efecto las convocatorias que no hayan sido objeto de resolución de concesión, así como para suspender o no realizar las convocatorias

futuras. Del mismo modo, y con el mismo fin de interés general, los órganos competentes para conceder subvenciones o ayudas podrán modificar las bases reguladoras vigentes para prever, como causa de modificación de las resoluciones de concesión, las decisiones dirigidas al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. La disposición adicional primera establece como novedad que durante el ejercicio 2013, siguiendo los datos de ejecución presupuestaria, se ajustará el gasto público al objeto de garantizar el cumplimiento del objetivo de estabilidad al cierre del ejercicio, y la disposición final quinta introduce modificaciones a la Ley General de la Hacienda Pública de Andalucía para adaptarla a la LOEPSF, como son la elaboración del marco presupuestario a medio plazo y del techo de gasto o límite de gasto no financiero, que serán aprobados por el Consejo de Gobierno y que marcarán las referencias para la elaboración del presupuesto anual, así como la creación en el estado de gastos de una dotación diferenciada de crédito para atender, cuando proceda, necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto. Por otro lado, se regula la obligación de elaborar presupuestos de explotación y capital por parte de los consorcios, fundaciones y demás entidades del sector público andaluz. Por último hay que apuntar que la Ley 3/2012, de 21 de septiembre, de Medidas Fiscales, Administrativas, Laborales y en materia de Hacienda Pública para el reequilibrio económico-financiero de la Junta de Andalucía modifica la citada Ley General de la Hacienda Pública, incorporando nuevos apartados a los artículos 58, 60 y 93, para establecer una limitación en la adquisición de compromisos por parte de las agencias públicas empresariales y sociedades mercantiles del sector público andaluz sujetas a control financiero permanente, vinculada a los importes globales de sus Presupuestos y Programas, un régimen obligatorio de modificación de éstos, y el sometimiento a un control financiero previo suspensivo de los compromisos de gasto que pretendan asumir aquellas entidades que determine la

Intervención General. En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, en el artículo 31 disminuye el límite para la concesión de garantías por la Junta de Andalucía, situándose estas en 715,5 millones de euros; en 2012 estas fueron de 1.430 millones de euros. Dentro del límite anterior, se incluye la garantía de la Junta de Andalucía a la sociedad mercantil del sector público “Metro de Granada” hasta un importe de 215,50 millones de euros, que en 2012 fue de 130 millones de euros. Dentro del mismo límite se reduce la garantía de las agencias públicas empresariales y sociedades mercantiles del sector público andaluz, por operaciones de endeudamiento, de 1.250 millones en 2012 a 500 millones de euros en el presente ejercicio.

También se minora el importe máximo de los avales a prestar por la Agencia de Innovación y Desarrollo de Andalucía -bien directamente o a través de sus sociedades, por operaciones de crédito concertadas- que se reduce de los 175 millones de euros en el ejercicio anterior a 75 millones para el año 2013. Por último, se autoriza la concesión de avales, en su caso, a la empresa Metro de Málaga, S.A. y Metro de Sevilla Sociedad Concesionaria de la Junta de Andalucía, S.A. en garantía de operaciones de crédito con el Banco Europeo de Inversiones.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012, consecuencia de la aprobación del Decreto-Ley 1/2012, de 19 de junio. Con efectos desde el 1 de enero de 2012, en el IRPF se establecen tipos marginales superiores a los fijados en la escala estatal para bases liquidables a partir de 60.000€, y en el Impuesto sobre el Patrimonio se regula la escala del impuesto, incrementando un 10% los tipos de gravamen. Con efectos desde el 23 de junio de 2012: En el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados se incrementa el tipo de gravamen general para documentos notariales, desde el 1,2% hasta el 1,5%, también se aumenta el tipo de gravamen autonómico del IVMDH, duplicándolo hasta agotar la banda máxima permitida, excepto en el gasóleo de uso agrícola. Por último, se aumenta la tasa fiscal sobre el juego. Por otro lado, en la Ley de Presupuestos para 2013 se recoge un impuesto que no aparecía en el presupuesto para 2012, el Impuesto sobre actividades del juego no presenciales, dotado con 11,9 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la Ley 3/2012, de 21 de septiembre, de Medidas Fiscales, Administrativas, Laborales y en materia de Hacienda Pública para el reequilibrio económico-financiero de la Junta de Andalucía introdujo varias modificaciones en la materia adicionales a la normativa básica del Estado, que han sido trasladadas al Presupuesto, de manera que para el año 2013 las retribuciones no experimentarán crecimiento alguno respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2012 resultantes de la aplicación, en términos anuales, de la reducciones establecidas en la Ley 3/2012, es decir, las reducciones que se describen lo serán respecto de la situación a 1 de enero de 2012. Así, de acuerdo con la Ley de Presupuestos se eliminan los complementos adicionales de las pagas extra de junio y diciembre, para el personal funcionario de carrera e interino, el personal eventual y el personal estatutario del Servicio Andaluz de Salud, de manera que el complemento específico experimentará una reducción equivalente a la suma de las pagas adicionales correspondientes a los meses de junio y diciembre. Al personal de los cuerpos de funcionarios al servicio de la Administración de Justicia se le aplicará una reducción del complemento provisional específico que supondrá un 5% de sus retribuciones periódicas brutas anuales. Al personal docente e investigador y de administración y servicios de las Universidades públicas andaluzas se le aplicará una reducción del 5% de sus retribuciones periódicas íntegras anuales, que se realizará sobre las retribuciones cuya regulación no sea de competencia estatal. Además, cualquier concepto retributivo variable se reduce en un 10% y se suspenden el devengo y abono de gratificaciones de cualquier tipo incluidos los servicios extraordinarios fuera del horario habitual o de horas extraordinarias que solo de una forma excepcional podrán ser objeto de compensación económica, y siempre previo informe favorable de la Consejería de Hacienda y Administración Pública. Asimismo, las retribuciones de los altos cargos de la Junta de Andalucía, agencias administrativas, agencias de régimen especial y asimilados del resto de entidades instrumentales no experimentarán crecimiento

alguno, manteniendo las reducciones de la citada Ley 3/2012, que oscilaban entre el 7,5% y el 6%. Se suspende la convocatoria de las ayudas que se deriven del concepto de acción social, quedando exceptuadas de la supresión referida las relativas a la atención a personas con discapacidad.

La jornada de trabajo del personal funcionario interino, del personal estatutario temporal, del personal laboral temporal y del personal laboral indefinido no fijo que haya sido declarado como tal por resolución judicial o administrativa, se reduce en un 10%, reduciéndose en el mismo porcentaje sus retribuciones fijas y periódicas, excepto en aquellos ámbitos en los que en virtud de la regulación establecida por la normativa estatal básica resulte inaplicable. Por otro lado, se prevé la reducción del 5% sobre la masa salarial de las entidades instrumentales y de los consorcios, la homogeneización de los convenios laborales de los entes instrumentales, de manera que sus condiciones

no puedan mejorar las del personal al servicio de la Administración General, así como la limitación de los complementos de antigüedad y otros de análoga naturaleza para el personal laboral de entes instrumentales y consorcios, esta última medida en virtud del Decreto Ley 1/2012, de Medidas Fiscales, Administrativas, Laborales y en materia de Hacienda Pública para el reequilibrio económico financiero de la Junta de Andalucía.

Finalmente, hay que citar el Acuerdo de 24 de julio de 2012, del Consejo de Gobierno, por el que se aprueba un conjunto de medidas relacionadas con el cumplimiento del Plan Económico-Financiero de reequilibrio de la Junta de Andalucía 2012-2014, en el que se establece la adecuación del régimen económico de las personas que ejercen funciones de alta dirección y del resto del personal directivo de las entidades del sector público andaluz al establecido para los órganos directivos y personal funcionario de la Administración General de la Junta de Andalucía.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	20.441.828,74	18.013.279,05	17.693.637,05	18.013.279,05	18.807.733,76
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	16.181.304,46	14.638.605,13	14.638.605,13	14.638.605,13	15.503.737,31
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	400.493,26	385.203,00	318.965,00	385.203,00	440.244,58
ITP y AJD	1.415.817,74	1.084.641,00	1.001.677,00	1.084.641,00	1.157.590,65
Resto de impuestos	622.496,77	566.710,00	476.428,00	566.710,00	564.347,43
Resto de Transferencias corrientes	1.821.716,51	1.338.119,92	1.257.961,92	1.338.119,92	1.141.813,79
3. Tasas, precios públicos y otros	767.957,17	648.665,00	545.118,00	648.665,00	757.704,15
5. Ingresos Patrimoniales	37.346,24	31.476,00	31.271,00	31.476,00	34.757,71
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	593,00	593,00	593,00	350.000,00
7. Transferencias Capital	1.788.748,26	1.781.133,00	1.783.380,00	1.781.133,00	1.909.638,20
INGRESOS NO FINANCIEROS	23.035.880,41	20.475.146,05	20.053.999,05	20.475.146,05	21.859.833,82
1. Gastos Personal	9.853.552,95	9.184.943,00	9.187.748,00	9.184.889,78	9.034.347,41
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	3.150.490,24	4.562.413,00	4.888.874,00	4.577.970,18	2.836.695,56
3. Gastos Financieros	813.940,41	761.779,00	802.032,00	761.779,00	1.059.969,61
4. Transferencias Corrientes	7.663.102,09	7.157.966,00	7.097.113,00	7.151.573,75	7.351.480,02
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
6. Inversiones Reales	1.247.386,26	1.245.213,00	1.034.067,00	1.245.822,50	1.049.434,98
7. Transferencias Capital	3.570.960,00	2.667.156,00	2.123.063,00	2.667.156,55	2.749.570,85
GASTOS NO FINANCIEROS	26.299.431,95	25.579.470,00	25.132.897,00	25.589.191,77	24.101.498,43

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-7,99%	4,41%	4,41%	6,30%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-4,19%	5,91%	5,91%	5,91%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	9,93%	14,29%	14,29%	38,02%
ITP y AJD	-18,24%	6,73%	6,73%	15,57%
Resto de impuestos	-9,34%	-0,42%	-0,42%	18,45%
Resto de Transferencias corrientes	-37,32%	-14,67%	-14,67%	-9,23%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-1,34%	16,81%	16,81%	39,00%
5. Ingresos Patrimoniales	-6,93%	10,43%	10,43%	11,15%
6. Enajenación Inversiones Reales	-	-	-	-
7. Transferencias Capital	6,76%	7,21%	7,21%	7,08%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-5,11%	6,76%	6,76%	9,00%
1. Gastos Personal	-8,31%	-1,64%	-1,64%	-1,67%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-9,96%	-37,82%	-38,04%	-41,98%
3. Gastos Financieros	30,23%	39,14%	39,14%	32,16%
4. Transferencias Corrientes	-4,07%	2,70%	2,80%	3,58%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-15,87%	-15,72%	-15,76%	1,49%
7. Transferencias Capital	-23,00%	3,09%	3,09%	29,51%
GASTOS NO FINANCIEROS	-8,36%	-5,78%	-5,81%	-4,10%

C.A. DE ARAGÓN

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	1.318.992,00	1.310.822,17	-0,62%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	145.000,00	163.700,00	12,90%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.138.992,00	1.105.622,17	-2,93%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	30.000,00	31.000,00	3,33%
<i>Resto capítulo 1</i>	5.000,00	10.500,00	110,00%
2. Impuestos Indirectos	1.597.846,83	1.617.921,94	1,26%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	200.000,00	164.450,00	-17,78%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	858.748,80	846.287,65	-1,45%
<i>Impuestos especiales</i>	500.459,20	566.934,50	13,28%
<i>Resto capítulo 2</i>	38.638,83	40.249,79	4,17%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	118.514,99	125.982,12	6,30%
4. Transferencias Corrientes	732.042,05	573.863,48	-21,61%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	326.091,89	173.483,33	-46,80%
<i>Fondo de Garantía</i>	111.078,80	110.560,00	-0,47%
<i>Fondos de Convergencia</i>	52.590,00	146.350,00	178,28%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	-47.680,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	55.290,91	-	-
<i>Resto capítulo 4</i>	186.990,45	191.150,15	2,22%
5. Ingresos Patrimoniales	17.990,04	17.455,13	-2,97%
Operaciones Corrientes (A)	3.785.385,91	3.646.044,84	-3,68%
6. Enajenación Inversiones Reales	12.000,00	12.000,00	0,00%
7. Transferencias Capital	223.041,65	144.492,94	-35,22%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 7</i>	223.041,65	144.492,94	-35,22%
Operaciones de Capital (C)	235.041,65	156.492,94	-33,42%
Operaciones no Financieras (E)	4.020.427,56	3.802.537,78	-5,42%
8. Activos Financieros (G)	6.949,13	4.249,00	-38,86%
9. Pasivos Financieros	856.000,00	859.403,83	0,40%
TOTAL INGRESOS	4.883.376,69	4.666.190,61	-4,45%
1. Gastos Personal	2.019.593,41	1.818.033,15	-9,98%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	752.091,48	638.149,87	-15,15%
3. Gastos Financieros (H)	170.775,83	250.953,46	46,95%
4. Transferencias Corrientes	1.037.421,26	883.926,18	-14,80%
5. Fondo de contingencia	20.000,00	18.348,00	-8,26%
Operaciones Corrientes (B)	3.999.881,98	3.609.410,66	-9,76%
6. Inversiones Reales	191.699,25	180.815,81	-5,68%
7. Transferencias Capital	428.874,19	355.901,75	-17,01%
Operaciones de Capital (D)	620.573,44	536.717,56	-13,51%
Operaciones no Financieras (F)	4.620.455,42	4.146.128,22	-10,27%
8. Activos Financieros (I)	9.376,50	6.331,75	-32,47%
9. Pasivos Financieros	253.544,77	513.730,64	102,62%
TOTAL GASTOS	4.883.376,69	4.666.190,61	-4,45%
AHORRO BRUTO (A-B)	-214.496,07	36.634,18	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-385.531,79	-380.224,62	1,38%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-600.027,86	-343.590,44	42,74%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-14,92%	-9,04%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,79%	-1,01%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-429.252,03	-92.636,98	78,42%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-2.427,37	-2.082,75	14,20%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-602.455,23	-345.673,19	42,62%

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran una caída del 5,4%, 217,9 millones de euros. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en casi 125 millones de euros, un 4,1%, respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que para 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, aumentan en más de 4 millones de euros, un 0,2%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, el resto de conceptos ven disminuido su importe global en 93 millones de euros, un 9,4% respecto a 2012. La caída viene motivada por la bajada de las transferencias, tanto corrientes como de capital. Las primeras, sin considerar las derivadas del sistema de financiación, descienden casi 86 millones de euros, un 46%, mientras que el capítulo VII cae en 78,5 millones de euros, más de un 35%. También es significativa la bajada de un 17,8% en la previsión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Por su parte, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones aumenta un 12,9%, superando esta previsión en un 20% a los cobros de 2012. También es positiva la evolución de los impuestos especiales no incluidos en el sistema de entregas a cuenta, fundamentalmente por el tramo autonómico del Impuesto sobre Hidrocarburos, que se establece por primera vez, con una cuantía de 40 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en 474,3 millones de euros, un 10,3%. Todos los capítulos descienden salvo el III, gastos financieros, que aumenta en más de 80 millones, un 47%. En el resto de epígrafes destaca la bajada en los gastos de personal, del 10%, 201,5 millones de euros, por la aprobación de nuevas Relaciones de Puestos de Trabajo, Planes de Empleo del Departamento de Educación, Universidad, Cultura y Deporte y otras medidas, que producen una disminución en los créditos asignados a los departamentos y Organismos Autónomos de 18,5 millones de euros; la aplicación de los reales Decretos Ley 16/2012, de 20 de abril, de Medidas Urgentes

para garantizar la sostenibilidad del sistema Nacional de Salud y del 20/2012, de 13 de julio, de Medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, que supone un ahorro de 89,2 millones; la aplicación de los Reales Decretos Ley 14/2012, de 20 de abril, de Medidas Urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo y del 20/2012, de 13 de julio, que disminuyen los créditos del Departamento de Educación, Universidad, Cultura y Deporte en 85,8 millones; y, por último, el presupuesto del Fondo de Acción Social, que se reduce en 7 millones. Las transferencias corrientes, con 153,5 millones menos supone un 14,8% de descenso, debido, fundamentalmente, a la disminución de la dotación de los créditos destinados a familias e Instituciones sin fines de lucro -que cuenta con unos 120 millones menos- y a la de empresas privadas, cuya dotación disminuye en 13 millones. Los gastos del capítulo II caen en casi 114 millones de euros, un 15,1%, por la puesta en marcha del plan de racionalización del gasto corriente y por la aplicación de las medidas recogidas en el Plan Económico y Financiero de Reequilibrio. También descienden los gastos de capital, sobre todo las transferencias, en un 17%, descenso al que han contribuido menores dotaciones para corporaciones locales y empresas privadas. En cuanto al capítulo VI, se produce un descenso de 5,7% en las inversiones, como consecuencia una menor dotación -que en términos absolutos está en torno a 24 millones- para los "bienes destinados para uso general", además de otras para "inmovilizado inmaterial" y "maquinaria, instalación y utillaje", si bien estos descensos se compensan, en parte, con mayores dotaciones en otros conceptos.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 343,6 millones de euros, un 1% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,8%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el

objetivo de estabilidad presupuestaria fijado en el apartado IV.
para la Comunidad, que se reproduce en el

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	1.843.931,02	37,76	1.605.287,41	34,40	-12,94
Educación	987.561,41	20,22	886.388,02	19,00	-10,24
Seguridad, protección y promoción social	492.284,27	10,08	395.306,39	8,47	-19,70
Deuda Pública	417.150,82	8,54	756.229,12	16,21	81,28
Resto de funciones/ políticas	1.142.449,17	23,39	1.022.979,67	21,92	-10,46

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social es del 61,9% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 68,1%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 19,7% experimentado en la función de Seguridad, protección y promoción social, del 12,9% en Sanidad y del 10,2% en Educación, de manera

que la suma de las tres políticas experimenta un descenso de 436,8 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 339,1 millones de euros, un 81,3%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 10,5% en conjunto, que supone 119,5 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Infraestructuras Agrarias por 68,7 millones de euros, un -36,3%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

RELACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUESTARIO Y LA CAP./NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS

	(miles euros)
7. Déficit presupuestario no financiero	-343.590,45
8. Ajustes al déficit presupuestario no financiero	99.168,26
- Aplazamiento liquidaciones negativas 2008 y 2009	85.900,00
- Reclasificación gastos capítulo 8	-6.331,74
- Previsión inejecución	137.600,00
- Transferencias fondos europeos	-2.000,00
- Recaudación incierta	-32.000,00
- Otros ajustes	-84.000,00
9. Déficit en términos de contabilidad nacional (7+8)	-244.422,19
% PIB	-0,70%

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **Fondo de contingencia**, recogiendo en el capítulo V del presupuesto de gastos, si bien su importe, de 18,35 millones de euros, es del 0,4% del gasto no financiero. En este sentido, la disposición adicional cuarta de la Ley de Medidas para 2013 señala que a los efectos previstos en el artículo 15 de la Ley 5/2012, de 7 de junio, de Estabilidad Presupuestaria de Aragón, que establece que el Fondo de contingencia será de, al menos, el 0,5% del gasto no financiero, se fija excepcionalmente, durante el año 2013, un importe mínimo del Fondo de contingencia del 0,4 % del límite de gasto no financiero fijado anualmente en el presupuesto de la Comunidad. El Departamento de Hacienda y Administración Pública remitirá a las Cortes de Aragón, para su conocimiento, un informe trimestral sobre la aplicación del Fondo de Contingencia de Ejecución Presupuestaria del trimestre inmediatamente anterior. Así mismo, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** antes del 1 de agosto, de conformidad con el artículo 30 de la LOEPSF, por un importe de 4.587,2 millones de euros. Hay que destacar que en la citada Ley 5/2012 se establece un marco normativo acorde con la LOEPSF, asumiendo los principios recogidos en dicha Ley Orgánica y los aspectos fundamentales de la misma referentes a la gestión presupuestaria y a la instrumentación del principio de transparencia.

De la regulación contenida en la **LEYES DE PRESUPUESTOS Y DE MEDIDAS** en esta última, además de la referencia al Fondo de Contingencia citada anteriormente, el artículo 28 modifica el apartado primero del artículo 70 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda de la Comunidad Autónoma de Aragón, aprobado por Decreto Legislativo 1/2000, de 29 de junio, del Gobierno de Aragón, para permitir cambiar, si así se considera conveniente y a través de la aprobación de un Decreto del Gobierno de Aragón, el procedimiento de control de la gestión económico-financiera de las Entidades de

Derecho Público, que hasta ahora se realiza mediante procedimientos de auditoría, según el propio artículo 70. En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 36 de la Ley de Presupuestos establece que el importe total de los avales y otras garantías financieras otorgadas en 2013 no podrá rebasar el límite de riesgo de 150 millones de euros; en 2012 el límite de riesgo pendiente de amortización era de 200 millones de euros.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012. La Ley 3/2012, de 8 de marzo, de Medidas Fiscales y Administrativas para 2012 en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones establece nuevas reducciones propias aplicables en las adquisiciones mortis causa e inter vivos de una empresa individual, o de dinero que se destine a la creación de una empresa, entre otras. En TPO establece un nuevo tipo impositivo reducido del 4% aplicable a las transmisiones onerosas de inmuebles incluidos en la transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial. Por su parte, la Ley de Presupuestos para 2013 establece varias deducciones autonómicas en el IRPF.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la Ley de Presupuestos extiende la congelación salarial a los miembros del Gobierno, personal directivo y no directivo de los organismos públicos así como de los consorcios y fundaciones privadas de iniciativa pública integrantes del sector público, directores generales y asimilados, así como al personal laboral no directivo de las empresas públicas de la Comunidad Autónoma. El artículo 31.6 de la Ley de Presupuestos dispone que durante el año 2013 no se procederá a la contratación de personal laboral temporal, ni al nombramiento de funcionarios interinos salvo casos excepcionales para cubrir necesidades urgentes e inaplazables. En parecidos términos se expresa el apartado 10 del artículo 31 respecto de la contratación de personal por parte de las empresas de la Comunidad Autónoma. En el apartado 11 del mismo artículo señala que los créditos resultantes de las amortizaciones de las plazas, como

consecuencia de la aprobación de las nuevas relaciones de puestos de trabajo, que no se utilicen para la creación de nuevos puestos exclusivamente justificados por la necesidad de garantizar el funcionamiento derivado de la nueva organización estructural, se utilizarán para incrementar el programa 612.8, «Fondos de Gastos de Personal». Finalmente, según la disposición adicional vigésimo quinta, los nombramientos de personal funcionario interino docente se extenderán, como máximo, hasta el 30 de junio de cada año. Por su parte, la Ley 7/2012, de 4 de octubre, de medidas extraordinarias en el sector público de la Comunidad Autónoma de Aragón para garantizar la estabilidad presupuestaria, ha modificado el Texto Refundido de la Ley de Ordenación de la Función Pública de la

Comunidad Autónoma de Aragón añadiendo una disposición adicional, la decimonovena, relativa a la prolongación de la permanencia en el servicio activo como máximo hasta cumplir los setenta años de edad. En este sentido, la Circular de 18 de febrero de 2013 de la Dirección General de la Función Pública y Calidad de los Servicios establece como criterio relativo a las solicitudes de prolongación y a su revisión que, a la vista de los informes emitidos por la Dirección General de Presupuestos, Financiación y Tesorería, y dada la prevalencia de las causas presupuestarias y económicas que concurren en el ejercicio 2013, deberá denegarse con carácter general la concesión de la prolongación así como su prórroga.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.648.880,88	3.394.548,82	3.343.255,03	3.394.548,82	3.502.607,59
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2.988.251,60	2.859.088,24	2.859.088,24	2.859.088,24	2.903.530,00
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	145.000,00	152.503,17	135.587,39	152.503,17	163.700,00
ITP y AJD	200.000,00	165.810,79	131.806,78	165.810,79	164.450,00
Resto de impuestos	128.638,83	120.731,53	115.281,28	120.731,53	169.749,79
Resto de Transferencias corrientes	186.990,45	96.415,09	101.491,34	96.415,09	101.177,80
3. Tasas, precios públicos y otros	118.514,99	137.430,47	124.272,72	137.430,47	125.982,12
5. Ingresos Patrimoniales	17.990,04	26.489,97	26.418,13	26.489,97	17.455,13
6. Enajenación Inversiones Reales	12.000,00	300,19	313,41	300,19	12.000,00
7. Transferencias Capital	223.041,65	146.173,82	153.177,31	146.173,82	144.492,94
INGRESOS NO FINANCIEROS	4.020.427,56	3.704.943,27	3.568.479,54	3.704.943,27	3.802.537,78
1. Gastos Personal	2.019.593,41	1.878.329,82	1.857.361,67	1.878.329,82	1.818.033,15
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	752.091,48	929.982,66	578.092,77	774.690,66	638.149,87
3. Gastos Financieros	170.775,83	171.539,54	170.702,07	171.539,54	250.953,46
4. Transferencias Corrientes	1.037.421,26	946.142,90	804.242,15	946.142,90	883.926,18
5. Fondo de contingencia	20.000,00	0,00	0,00	0,00	18.348,00
6. Inversiones Reales	191.699,25	165.883,39	89.544,46	165.883,39	180.815,81
7. Transferencias Capital	428.874,19	285.571,37	156.875,59	285.571,37	355.901,75
GASTOS NO FINANCIEROS	4.620.455,42	4.377.449,67	3.656.818,70	4.222.157,67	4.146.128,22

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-4,01%	3,18%	3,18%	4,77%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-2,84%	1,55%	1,55%	1,55%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	12,90%	7,34%	7,34%	20,73%
ITP y AJD	-17,78%	-0,82%	-0,82%	24,77%
Resto de impuestos	31,96%	40,60%	40,60%	47,25%
Resto de Transferencias corrientes	-45,89%	4,94%	4,94%	-0,31%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	6,30%	-8,33%	-8,33%	1,38%
5. Ingresos Patrimoniales	-2,97%	-34,11%	-34,11%	-33,93%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00%	-	-	-
7. Transferencias Capital	-35,22%	-1,15%	-1,15%	-5,67%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-5,42%	2,63%	2,63%	6,56%
1. Gastos Personal	-9,98%	-3,21%	-3,21%	-2,12%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-15,15%	-31,38%	-17,63%	10,39%
3. Gastos Financieros	46,95%	46,29%	46,29%	47,01%
4. Transferencias Corrientes	-14,80%	-6,58%	-6,58%	9,91%
5. Fondo de contingencia	-8,26%	-	-	-
6. Inversiones Reales	-5,68%	9,00%	9,00%	101,93%
7. Transferencias Capital	-17,01%	24,63%	24,63%	126,87%
GASTOS NO FINANCIEROS	-10,27%	-5,28%	-1,80%	13,38%

C.A. DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS	2011 (prorrogado en 2012)	2013	Tasa Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	994.618,21	1.065.466,05	7,12%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	87.500,00	120.000,00	37,14%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	882.368,21	875.516,05	-0,78%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	0,00	23.000,00	-
<i>Resto capítulo 1</i>	24.750,00	46.950,00	89,70%
2. Impuestos Indirectos	1.159.921,22	1.194.239,72	2,96%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	195.000,00	104.737,50	-46,29%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	562.784,86	661.327,26	17,51%
<i>Impuestos especiales</i>	362.636,36	368.224,96	1,54%
<i>Resto capítulo 2</i>	39.500,00	59.950,00	51,77%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	154.435,85	157.051,61	1,69%
4. Transferencias Corrientes	883.909,08	763.356,06	-13,64%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	207.847,97	97.795,30	-52,95%
<i>Fondo de Garantía</i>	210.575,86	195.638,41	-7,09%
<i>Fondos de Convergencia</i>	144.694,60	128.630,00	-11,10%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>		-25.540,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-62.206,38		
<i>Resto capítulo 4</i>	303.651,11	366.832,35	20,81%
5. Ingresos Patrimoniales	13.832,05	15.503,20	12,08%
Operaciones Corrientes (A)	3.206.716,41	3.195.616,64	-0,35%
6. Enajenación Inversiones Reales	114.000,00	30.000,00	-73,68%
7. Transferencias Capital	369.826,58	142.618,01	-61,44%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	24.838,43	16.221,80	-34,69%
<i>Resto capítulo 7</i>	344.988,15	126.396,21	-63,36%
Operaciones de Capital (C)	483.826,58	172.618,01	-64,32%
Operaciones no Financieras (E)	3.690.542,99	3.368.234,65	-8,73%
8. Activos Financieros (G)	11.657,84	10.479,84	-10,10%
9. Pasivos Financieros	543.000,00	396.500,00	-26,98%
TOTAL INGRESOS	4.245.200,83	3.775.214,49	-11,07%
1. Gastos Personal	1.569.057,09	1.517.548,79	-3,28%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	685.446,09	675.043,85	-1,52%
3. Gastos Financieros (H)	96.911,00	167.000,00	72,32%
4. Transferencias Corrientes	903.466,33	806.319,62	-10,75%
5. Fondo de contingencia*	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	3.254.880,51	3.165.912,26	-2,73%
6. Inversiones Reales	553.675,32	174.327,68	-68,51%
7. Transferencias Capital	352.493,55	190.149,06	-46,06%
Operaciones de Capital (D)	906.168,88	364.476,74	-59,78%
Operaciones no Financieras (F)	4.161.049,38	3.530.389,00	-15,16%
8. Activos Financieros (I)	46.914,05	19.953,57	-57,47%
9. Pasivos Financieros	120.000,00	224.871,92	87,39%
TOTAL GASTOS	4.327.963,43	3.775.214,49	-12,77%
AHORRO BRUTO (A-B)	-48.164,09	29.704,38	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-422.342,30	-191.858,73	54,57%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-470.506,39	-162.154,35	65,54%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-12,75%	-4,81%	
- En porcentaje del PIB regional	-2,10%	-0,72%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-373.595,39	4.845,65	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-35.256,21	-9.473,73	73,13%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-505.762,60	-171.628,08	66,07%

* La Comunidad Autónoma ha dotado un Fondo de Contingencia en el capítulo II por 2,03 millones de euros.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran una caída del 8,7%, 322,3 millones de euros. Los presupuestos de la Comunidad en 2012 fueron objeto de prórroga, de manera que los importes consignados en el apartado I son los del Presupuesto para 2.011, si bien en el caso de los recursos del sistema de financiación sometidos a entregas a cuenta y posterior liquidación, se han realizado las correspondientes adaptaciones de manera que se reflejan los recursos que realmente se han percibido en 2.012. En este sentido, hay que señalar que los recursos del sistema comunicados por la AGE para 2.013 no varían, en términos homogéneos, respecto a los que se han percibido en 2.012, por lo que la diferencia entre los recursos que figuran en el Presupuesto para 2.013 y los que se reflejan en los datos de 2.012, una vez realizadas las adaptaciones comentadas, es de 20 millones de euros.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, las previsiones del resto de ingresos descienden en más de 343 millones de euros, un 25,5%. Esta bajada de los ingresos no financieros se produce fundamentalmente en las operaciones de capital, que se reducen un 64,3%. Así, la enajenación de inversiones reales pasa de 114 a 30 millones de euros y los ingresos por transferencias de capital se reducen un 61,4%, debido principalmente a la evolución de las transferencias del Estado y sus Organismos, que pasan de 234,4 millones de euros a 77,6 millones de euros en el ejercicio 2013. Así mismo, cabe destacar la caída experimentada en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados que registra un descenso del 46,3%, 104,7 millones de euros. Por otro lado, los recursos previstos por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, con 120 millones de euros, se incrementan un 37,1%, tasa que asciende al 12,4% respecto a la recaudación de 2012, y los relativos al Impuesto sobre el Patrimonio figuran dotados con 23 millones de euros. Además, hay que señalar que la Comunidad ha presupuestado el Impuesto sobre Depósitos en Entidades de Crédito por un importe de 30 millones de euros.

Por otro lado, **los gastos no financieros** se reducen en 630,7 millones de euros, un 15,2%

respecto al ejercicio 2011, que fue objeto de prórroga en 2012. Este descenso viene motivado fundamentalmente por la caída de los gastos de capital, al reducirse las inversiones reales y las transferencias de capital en un montante de 379,3 y 162,3 millones de euros, un 68,5% y un 46,1% respectivamente, ya que las dotaciones se dedican, fundamentalmente, “a dar continuidad o finalizar las inversiones en ejecución” y, por consiguiente, no tanto a obra nueva, circunstancia que tiene su repercusión en menores asignaciones para las distintas secciones. Así, y por lo que se refiere a las disminuciones en el capítulo VI, la Consejería de Fomento, Ordenación del Territorio y Medio Ambiente destina a proyectos de inversión 31,4 millones menos que en el ejercicio anterior; la Junta de Saneamiento, 88,8 millones; la Consejería de Agroganadería y Recursos Autóctonos, 52,7 millones y el Servicio Público de Empleo, 41 millones. Igual sucede con el capítulo VII: el importe de las transferencias a Corporaciones Locales se ve reducido en 19,2 millones; el destinado a las empresas privadas, en 62,8 millones; y, por último, el de familias e instituciones sin fines de lucro, en 41,2 millones. Dentro de las operaciones corrientes, destaca el descenso experimentado en las transferencias, un 10,8% menos respecto al año anterior, descenso al que ha contribuido la materialización de los ahorros derivados de la aplicación de las medidas contenidas en el Plan Económico-financiero de Reequilibrio 2012-2014, que han tenido especial repercusión en los presupuestos del Servicio de Salud del Principado de Asturias, cuya dotación por este capítulo se ha visto reducida en 62 millones de euros; también la Consejería de Educación Cultura y Deporte ha visto reducido su presupuesto en 7,5 millones. Por el contrario, los gastos financieros registran un aumento de 70,1 millones de euros, que suponen un 72,3% de incremento, como consecuencia de la autorización dada por el artículo 35 de la Ley de Presupuestos del Principado para concertar operaciones a crédito a largo plazo o a emitir deuda hasta un importe de 396,5 millones de euros, y por la también autorización para que la Administración del Principado pueda subrogarse en la posición deudora de GISPASA,

hasta 220 millones de euros. El presupuesto del Capítulo II también ha sido restrictivo con un descenso de un 1,5%. Por último, el capítulo I ve reducido su importe en 52 millones de euros, es decir en un 3,3%, como consecuencia de la aplicación de las medidas en materia de retribuciones establecidas con carácter básico por el Estado; de la amortización de plazas vacantes; del ajuste en las dotaciones para contrataciones temporales, limitándolas a los sectores que tengan carácter urgente, ineludible e inaplazable; y al ajuste presupuestario para sustituciones del personal como consecuencia de la aplicación de la nueva jornada laboral en aplicación del Decreto-ley 20/2012.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario no financiero** asciende a 162,2 millones de euros, un 0,7% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,4%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	1.541.902,00	35,63	1.476.136,41	39,10	-4,27
Educación	786.298,67	18,17	717.524,47	19,01	-8,75
Seg. Social y Protección Social y Promoción Social	527.919,94	12,20	443.272,92	11,74	-16,03
Deuda Pública	212.700,00	4,91	382.301,30	10,13	79,74
Resto de funciones / políticas	1.259.047,82	29,09	755.979,39	20,02	-39,96

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad Social y Protección Social y Promoción Social es del 69,9% del presupuesto, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 66%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 16% experimentado en la función de Seguridad Social y Protección Social y Promoción Social y del 8,8% en Educación, que junto con la caída del 4,3% en Sanidad, hace que la suma de estas

políticas experimenten un descenso de 219,2 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 169,6 millones de euros, un 79,7%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso significativo, del 40% en conjunto, que supone más de 500 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Infraestructuras Básicas y de Transporte, por 129,5 millones de euros, un 49,2%, así como la función de Bienestar comunitario, por 103,1 millones de euros, un 48,2%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

CONCILIACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO Y EL SALDO DE FINANCIACIÓN EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL

	(miles euros)
Saldo Presupuestario no financiero	-162.000
Ajustes en contabilidad nacional	
- Otras Unidades consideradas AA.PP.	-10.000
- Recaudación incierta	-25.000
- Aplazamiento liquidaciones	72.000
- Otros ajustes	-37.000
Total ajustes contabilidad nacional	0
Necesidad de Financiación	-162.000
% PIB	-0,70%

PIB regional estimado (miles de euros) 23.172.000

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, la disposición adicional séptima de la Ley de Presupuestos para 2013 señala que a efectos de lo dispuesto en el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de Abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, tendrán la consideración de **Fondo de Contingencia** los créditos consignados en el programa 633 A "Imprevistos y Funciones no clasificadas" de la sección 31, que se recoge en el capítulo II, si bien su importe, de 2,03 millones de euros, no llega al 0,06% del gasto no financiero. Así mismo, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** antes del 1 de agosto, de conformidad con el artículo 30 de la LOEPSF, de 3.542 millones de euros.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede señalar que el artículo 13.2 establece en favor del Consejo de Gobierno la facultad de dictar instrucciones que permitan adecuar la ejecución presupuestaria de gastos al ritmo de reconocimiento de derechos, todo ello con el fin de garantizar el cumplimiento del objetivo de estabilidad al cierre del ejercicio. Durante

2013 se suspende la aplicación de las disposiciones referidas a las aportaciones del uno por ciento cultural a realizar por la Administración, tal como se determina mediante la disposición adicional quinta. En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el importe global autorizado para la concesión de avales pasa de 433 millones de euros a 345 millones de euros. El artículo 38 permite que la Administración del Principado pueda avalar las operaciones de crédito que se concierten por los organismos o entidades del sector público autonómico, hasta un límite de 100 millones de euros. En la anterior Ley de Presupuestos se diferenciaban distintos tipos de avales: para apoyo del sector empresarial, que permitía avalar operaciones de crédito con destino a la financiación de proyectos de inversión hasta los 60 millones de euros, para apoyo al sector de la vivienda, referente a operaciones de crédito con destino a la promoción de la vivienda protegida que ascendía a 38 millones de euros y "avales para otros fines" que podían ascender hasta los 320 millones de euros. Así mismo, para 2013 se autoriza la concesión de un aval, hasta un importe máximo de 220 millones de euros, en

garantía de las operaciones de préstamo formalizadas por Gestión de Infraestructuras Sanitarias del Principado de Asturias, S.A. con el Banco Europeo de Inversiones., en tanto se produzca la subrogación en la posición deudora de dicha entidad frente al citado banco, prevista en el artículo 35 de la Ley. Por otro lado, se aumenta el límite global de avales a conceder por la segunda línea de avales a empresas hasta 25 millones de euros, en lugar de los 15 millones del año anterior.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial para 2011, que fue objeto de prórroga en 2012. Así, la Ley 4/2012, de 28 de diciembre, de medidas urgentes en materia de personal, tributarias y presupuestarias, modifica al alza el tipo aplicable a la tarifa del Impuesto sobre el Patrimonio, de manera progresiva, en mayor medida a mayor base liquidable, de modo que en el primer tramo de tributación el incremento es del 10%, pasando a ser del 20% en el tramo de patrimonio más alto. Por su parte, la Ley de Presupuestos regula la escala autonómica del IRPF aplicable a partir del ejercicio 2013: es progresiva y consta de 7 tramos, los cuatro primeros y sus tipos coinciden con los de la escala general estatal del art. 63.1 LIRPF y en los tres últimos, para bases liquidables a partir de 70.000€, se establecen tipos marginales superiores a los fijados por dicha norma estatal. En el Impuesto sobre Hidrocarburos se incrementa el tipo de gravamen aplicable a las gasolinas, al gasóleo de uso general, al fuelóleo y al queroseno, y en cuanto a los Tributos sobre el juego, se incrementa la tarifa aplicable con carácter general a los casinos de juego, se regula una nueva tarifa reducida a los casinos que mantengan el empleo y se regulan la base imponible y el tipo de gravamen aplicable al bingo electrónico. Por último, los importes presupuestados para 2013 en aquellos impuestos que no aparecían en el Presupuesto para 2011, que fue objeto de prórroga, son los siguientes: El Impuesto sobre el Patrimonio de las personas físicas, con 23 millones de euros, el Impuesto sobre depósitos en entidades de crédito, con 30 millones de euros y finalmente, bajo el epígrafe “impuesto sobre el juego electrónico”, referido al juego online, se consignan 1,2 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la Ley del Principado de Asturias 3/2012, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales para 2013 le dedica su capítulo III. Este capítulo consta de 3 secciones dedicadas a los distintos regímenes retributivos la primera, a otras disposiciones en materia de personal la segunda y a la plantilla y a la oferta de empleo público la tercera.

En la primera sección el artículo 14 limita el aumento de los gastos de personal para el año 2013 estableciendo que las retribuciones íntegras del personal laboral y no laboral no experimentarán ningún incremento con respecto a las del año 2012, en términos de homogeneidad sin tener en cuenta la supresión de la paga extraordinaria acontecida en el año 2012 por la Ley 4/2012, de 28 de diciembre de medidas urgentes en materia de personal, tributaria y presupuestaria de Asturias. También se prohíbe la aportación a planes de pensiones durante el ejercicio. Los artículos sucesivos del 15 al 27 dictan reglas específicas para cada tipo de personal al servicio de la comunidad autónoma incidiendo en cada artículo en que las retribuciones no experimentarán ningún incremento respecto al 2012. Se asimilan las retribuciones del Presidente, Vicepresidente, Consejero y Viceconsejero a las que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el cargo de Subsecretario y las de Secretario General Técnico, Director General y asimilados a las que establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el cargo de Director General prohibiendo para los miembros del Consejo de Gobierno y otros altos cargos las gratificaciones por servicios extraordinarios. Además los funcionarios ex altos cargos han visto suprimido por el artículo 3 de la anteriormente citada ley de medidas urgentes en materia de personal, tributaria y presupuestaria de Asturias el incremento retributivo establecido en el artículo 49.8 y en la disposición adicional duodécima de la Ley del Principado de Asturias 3/1985, de 26 de diciembre, de Ordenación de la Función Pública, que establecían, tanto para el personal funcionario como para el personal laboral que durante más de dos años continuados o de tres con interrupción hubiera desempeñado puestos de trabajo calificados de Alto Cargo con categoría igual o superior a Director General, el derecho a percibir desde su

reincorporación al servicio activo y mientras se mantuvieran en esa situación, el complemento de destino correspondiente a su grado personal o nivel del puesto que desempeñaran, incrementado en la cantidad necesaria para igualarlo al valor del complemento de destino que la Ley de presupuestos del Principado de Asturias fijara anualmente para los puestos de Director General.

En la segunda sección el artículo 29 establece para el control de los créditos de personal que la determinación o modificación de las condiciones retributivas del personal laboral o funcionario al servicio de la Administración del Principado de Asturias, sus organismos y entes públicos requerirá informe preceptivo y vinculante de las Direcciones Generales competentes en materia de función pública y presupuestaria.

La tercera sección establece en su artículo 33 que durante el año 2013 no se procederá a la incorporación de nuevo personal excepto para los cuerpos de funcionarios docentes, el personal sanitario de hospitales y centros de

salud del Servicio de Salud del Principado de Asturias, aquel encargado de la lucha contra el fraude fiscal, asesoramiento jurídico y control de la asignación eficiente de los recursos públicos, justicia, incendios e investigadores de la universidad de Oviedo. Para todos estos colectivos se establece una tasa de reposición del 10%. También se prohíbe la contratación de personal temporal y el nombramiento de personal estatutario temporal o de funcionarios interinos salvo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes. Además el artículo 4 de la ley de medidas urgentes en materia de personal, tributaria y presupuestaria de Asturias suspende, hasta el 1 de enero de 2015, la prolongación de la permanencia en el servicio activo para el personal incluido en el ámbito de aplicación de la Ley del Principado de Asturias 3/1985, de 26 de diciembre, de Ordenación de la Función Pública, y el artículo 5 adapta el régimen de jubilación forzosa del personal del Servicio de Salud del Principado de Asturias.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.038.448,51	2.939.994,08	2.860.596,30	2.939.994,08	3.023.061,83
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2.324.044,07	2.323.019,94	2.323.019,94	2.323.019,94	2.363.297,78
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	87.500,00	129.916,76	106.732,65	129.916,76	120.000,00
ITP y AJD	195.000,00	93.079,62	87.047,05	93.079,62	104.737,50
Resto de impuestos	128.253,33	134.890,26	87.539,21	134.890,26	167.400,00
Resto de Transferencias corrientes	303.651,11	259.087,50	256.257,44	259.087,50	267.626,55
3. Tasas, precios públicos y otros	154.435,85	152.797,23	136.814,53	152.797,23	157.051,61
5. Ingresos Patrimoniales	13.832,05	10.184,44	11.791,22	10.184,44	15.503,20
6. Enajenación Inversiones Reales	114.000,00	4.821,04	5.780,50	4.821,04	30.000,00
7. Transferencias Capital	369.826,58	217.042,79	252.353,41	217.042,79	142.618,01
INGRESOS NO FINANCIEROS	3.690.542,99	3.324.839,58	3.091.246,68	3.324.839,58	3.368.234,65
1. Gastos Personal	1.569.057,09	1.459.394,70	1.456.208,90	1.459.394,70	1.517.548,79
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	685.446,09	1.007.971,66	834.410,02	726.435,21	675.043,85
3. Gastos Financieros	96.911,00	93.435,69	92.116,85	93.463,26	167.000,00
4. Transferencias Corrientes	903.466,33	840.841,02	769.649,18	860.572,73	806.319,62
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	553.675,32	240.848,25	172.111,80	241.423,50	174.327,68
7. Transferencias Capital	352.493,55	177.157,79	92.876,66	180.036,62	190.149,06
GASTOS NO FINANCIEROS	4.161.049,38	3.819.649,11	3.417.373,41	3.561.326,03	3.530.389,00

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-0,51%	2,83%	2,83%	5,68%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	1,69%	1,73%	1,73%	1,73%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	37,14%	-7,63%	-7,63%	12,43%
ITP y AJD	-46,29%	12,52%	12,52%	20,32%
Resto de impuestos	30,52%	24,10%	24,10%	91,23%
Resto de Transferencias corrientes	-11,86%	3,30%	3,30%	4,44%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	1,69%	2,78%	2,78%	14,79%
5. Ingresos Patrimoniales	12,08%	52,22%	52,22%	31,48%
6. Enajenación Inversiones Reales	-73,68%	522,27%	522,27%	418,99%
7. Transferencias Capital	-61,44%	-34,29%	-34,29%	-43,48%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-8,73%	1,31%	1,31%	8,96%
1. Gastos Personal	-3,28%	3,98%	3,98%	4,21%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-1,52%	-33,03%	-7,07%	-19,10%
3. Gastos Financieros	72,32%	78,73%	78,68%	81,29%
4. Transferencias Corrientes	-10,75%	-4,11%	-6,30%	4,76%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-68,51%	-27,62%	-27,79%	1,29%
7. Transferencias Capital	-46,06%	7,33%	5,62%	104,73%
GASTOS NO FINANCIEROS	-15,16%	-7,57%	-0,87%	3,31%

C.A. DE ILLES BALEARS

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS	2012	2013	Tasa Var. 2013/2012
1. Impuestos Directos	902.570,01	868.443,83	-3,78%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	56.400,00	67.877,21	20,35%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	846.170,00	776.366,62	-8,25%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	0,01	24.200,00	-
2. Impuestos Indirectos	1.892.382,64	1.975.231,79	4,38%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	254.958,77	347.586,12	36,33%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.166.080,00	1.048.069,07	-10,12%
<i>Impuestos especiales</i>	425.093,44	443.035,68	4,22%
<i>Resto capítulo 2</i>	46.250,43	136.540,92	195,22%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	72.183,76	78.967,11	9,40%
4. Transferencias Corrientes	-140.043,05	-169.968,20	-21,37%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	-399.270,00	-648.376,50	-62,39%
<i>Fondo de Garantía</i>	-300.280,00	-58.139,88	80,64%
<i>Fondos de Convergencia</i>	545.978,55	551.800,00	1,07%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>		-135.460,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-96.788,55		
<i>Resto capítulo 4</i>	110.316,95	120.208,18	8,97%
5. Ingresos Patrimoniales	265,95	1.019,13	283,20%
Operaciones Corrientes (A)	2.727.359,31	2.753.693,66	0,97%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	0,00	-
7. Transferencias Capital	40.684,60	133.070,00	227,08%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 7</i>	40.684,60	133.070,00	227,08%
Operaciones de Capital (C)	40.684,60	133.070,00	227,08%
Operaciones no Financieras (E)	2.768.043,91	2.886.763,66	4,29%
8. Activos Financieros (G)	225,78	0,00	-100,00%
9. Pasivos Financieros	922.169,03	711.573,88	-22,84%
TOTAL INGRESOS	3.690.438,72	3.598.337,54	-2,50%
1. Gastos Personal*	1.044.214,75	1.158.478,65	10,94%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios*	567.830,49	443.841,55	-21,84%
3. Gastos Financieros (H)	225.756,39	304.851,30	35,04%
4. Transferencias Corrientes	863.522,85	804.894,35	-6,79%
5. Fondo de contingencia	0,00	2.255,88	-
Operaciones Corrientes (B)	2.701.324,48	2.714.321,73	0,48%
6. Inversiones Reales	147.827,66	125.863,97	-14,86%
7. Transferencias Capital	272.242,55	251.536,25	-7,61%
Operaciones de Capital (D)	420.070,21	377.400,22	-10,16%
Operaciones no Financieras (F)	3.121.394,69	3.091.721,95	-0,95%
8. Activos Financieros (I)	0,00	0,01	-
9. Pasivos Financieros	569.044,03	506.615,58	-10,97%
TOTAL GASTOS	3.690.438,72	3.598.337,54	-2,50%
AHORRO BRUTO (A-B)	26.034,83	39.371,93	51,23%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-379.385,61	-244.330,22	35,60%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-353.350,78	-204.958,29	42,00%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-12,77%	-7,10%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,34%	-0,77%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-127.594,39	99.893,01	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	225,78	-0,01	-
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-353.125,00	-204.958,30	41,96%

*Las variaciones en los capítulos I y II se ven afectadas por la integración de las Fundaciones Hospitalarias y GESMA en el Servicio de Salud. En 2012 sus gastos estaban incluidos principalmente en el capítulo II del presupuesto de gastos del Servicio de Salud, en la partida de conciertos con instituciones de atención especializada. Para 2013, los gastos de personal de dichas entidades son de 173,7 millones de euros.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran un aumento de 118,7 millones de euros, lo que supone un 4,3%. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en más de 213 millones de euros, un 9,8%, respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que para 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, disminuyen en casi 34 millones de euros, un 1,7%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, el crecimiento en la previsión del resto de ingresos no financieros, es de 331,8 millones de euros, un 55,2% respecto a 2012. Destaca el aumento del capítulo VII, transferencias de capital, que pasan de 40,7 millones a 133,1 millones de euros. También crece 92,6 millones la previsión por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, un 36,3%, debido al aumento de tipos. Las previsiones en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones aumentan un 20,3%. Se aplica el Impuesto de Patrimonio, que supone 24 millones, y respecto al capítulo II, además del incremento de la imposición sobre Hidrocarburos, que hace crecer los impuestos especiales, se establecen nuevos impuestos medioambientales y se elevan tipos sobre los existentes, de manera que los impuestos indirectos distintos del IVA, ITP y AJD e II.EE. aumentan más de 90 millones.

Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en 29,7 millones de euros, un 1%. No obstante los gastos de personal aumentan un 10,9%, debido al Servicio de Salud, en el que crecen en casi 129 millones de euros, un 28,9%. Este aumento se ve compensado con la bajada en el capítulo II, también imputable fundamentalmente al Servicio de Salud, por un importe similar. Esta variación entre capítulos tiene su explicación en el proceso de reorganización que afecta a varios Hospitales, ya que las Fundaciones hospitalarias Son Llàtzer,

Manacor e Inca, así como GESMA, se han integrado en el Servicio de Salud, por lo que sus gastos de personal pasan a recogerse en el capítulo I del presupuesto de gastos consolidado. En 2012, en cambio, dichas entidades no formaban parte del presupuesto consolidado, por lo que sus gastos estaban incluidos principalmente en la partida de conciertos con instituciones de atención especializada, es decir, en el capítulo II del presupuesto de gastos del Servicio de Salud. Es significativo el aumento de 88 millones en los gastos financieros, un 39%. Por su parte, las transferencias corrientes caen un 8,3%, 71,3 millones, especialmente por el presupuesto para este capítulo del Servicio de Salud, que desciende 40 millones, y por el de las secciones Servicio de Empleo de las Illes Balears, con 14,7 millones menos, y Educación, Cultura y Universidades, cuya dotación desciende en 12,8 millones. Los gastos de capital también caen, con un 10,2%, casi 43 millones de euros. A este descenso han contribuido menores dotaciones para inversiones reales en el Servicio de Salud y en las Consejerías de Educación, Cultura y Universidades, y Agricultura, Medio Ambiente y Territorio, que han visto reducidos sus presupuestos. Respecto de las transferencias de capital, ha sido la Consejería de Administraciones Públicas la que ha visto minorada su dotación en más de 28 millones de euros. Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 205 millones de euros, un 0,8% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,7%. No obstante, en el apartado IV se acompaña un cuadro resumen con la información remitida por la Comunidad, en el que se relaciona el saldo presupuestario con el déficit en términos de contabilidad nacional, llegando a un déficit del 0,7%, compatible con el objetivo de estabilidad fijado.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS (1)	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	1.206.106,75	32,82	1.150.115,20	32,18	-4,64
Educación	742.972,72	20,22	725.482,22	20,30	-2,35
Seguridad, Protección y Promoción Social	175.813,26	4,78	174.042,72	4,87	-1,01
Deuda Pública	772.594,09	21,02	793.249,12	22,19	2,67
Resto de funciones / políticas	777.415,50	21,15	731.358,63	20,46	-5,92

(1) Datos de la Administración General y Entidades Autónomas, sin incluir el Servicio de Salud y la Agencia Tributaria cuyo gasto está financiado por la Administración General de la Comunidad en torno al 98% en ambos casos. Los datos se han tomado de forma independiente de los presupuestos 2012 y 2013, ya que la Comunidad no ofrece una comparativa con este desglose.

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad, Protección y Promoción Social es del 57,3% del presupuesto, porcentaje similar al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 57,8%. Así, en relación al ejercicio 2012, es importante el descenso del 4,6% experimentado en la función de Sanidad, que junto con la caída del 2,4% en Educación, hace que la suma de estas políticas experimenta un

descenso de 73,5 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 20,7 millones de euros, un 2,7%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 5,9% en conjunto, que supone 46,1 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Infraestructuras Básicas y Transporte por 16,2 millones de euros, un 11,3% y el incremento en la función de Bienestar Comunitario, de 27,1 millones de euros, un 51,1%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO PRESUPUESTARIO Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL

	(miles euros)
3. Déficit(-)/superávit(+) no financiero	-204.960
4. Ajustes	21.240
- Otras administraciones pública	32.440
- Recaudación incierta	-12.000
- Intereses devengados	-25.000
- Liquidaciones negativas de ejercicios anteriores	30.800
- Gastos pendientes de imputar	6.000
- Otros Ajustes	-11.000
5. Capacidad(+)/necesidad(-) de financiación (3+4)	-183.720
% Necesidad de Financiación SEC/PIB	-0,68

PIB regional estimado (miles de euros) 27.199.170

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **fondo de contingencia**, recogiendo en el capítulo V del presupuesto de gastos, si bien su importe, de 2,26 millones de euros, no llega al 0,1% del gasto no financiero. De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede destacar la disposición adicional cuarta, que prevé la retención de transferencias a entes instrumentales que, salvo causa justificada, no formulen o aprueban sus cuentas anuales o no las presenten ante la Intervención General de la CC.AA. o la Sindicatura de cuentas. Además, la disposición adicional novena autoriza a la Vicepresidencia Económica para la depuración de derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios anteriores y de acuerdo con la disposición adicional décima se podrá materializar en el ejercicio 2013 el pago de las obligaciones reconocidas de ejercicios cerrados con carácter de operaciones no presupuestarias. En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 19 mantiene el límite global para la concesión de avales en de 20 millones de euros. No obstante lo anterior, los avales específicos se reducen en 48,75 millones de euros en relación a la ley de presupuestos del ejercicio 2012. Así, los avales específicos, para Servicios Ferroviarios de Mallorca (SFM) pasan de 13 millones de euros a 28,5 millones de euros, y para la Agencia Balear del Agua y de la Calidad Ambiental (ABAQUA) de 40 a 22 millones de euros.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012, producidas en virtud del Decreto-Ley 4/2012, de 30 de marzo, de Medidas Tributarias para la reducción del déficit de la CA de las Illes Balears. Así, en el ITP y AJD se regula tipo de gravamen aplicable a las transmisiones de vehículos de turismo y de vehículos todo terreno que superen los 15 caballos de potencia fiscal fijándolo en un 8%, y se modifica tipo de gravamen aplicable con carácter general en la transmisión onerosa de bienes inmuebles y en la constitución o cesión de derechos reales

sobre los mismos. Además, se establece el tramo autonómico del IVMDH (en 2013 bajo la denominación de Impuesto sobre Hidrocarburos, tramo autonómico) y el del Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte. Por su parte, la Ley de Presupuestos para 2013 suprime varias deducciones autonómicas en el IRPF, (como la deducción por cuotas satisfechas en TPO y AJD por razón de la adquisición de la vivienda habitual por determinados colectivos o la adquisición de una vivienda protegida, la de fomento del autoempleo o la de arrendamiento de la vivienda habitual realizado por jóvenes, discapacitados o familias numerosas, entre otras). En el Impuesto sobre el Patrimonio se suprime, con efectos desde el 31/12/2012, la bonificación del 100% de la cuota y se fija el mínimo exento en 700.000€. En TPO se incrementa tipo general aplicable en operaciones inmobiliarias, aplicando una escala en función del valor real del inmueble con tipos desde el 8 al 10%; en los supuestos de no renuncia a la exención de IVA pasa del 3% al 4%, y se elimina tipo reducido de gravamen en varios supuestos: en las transmisiones de inmuebles incluidos en la transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial, en las concesiones administrativas generadoras de nuevos puestos de trabajo, en la adquisición de la vivienda habitual por determinados colectivos o en la transmisión de viviendas de protección oficial. En AJD se producen incrementos de tipos y cuotas y eliminaciones de tipos reducidos análogos a los citados para TPO. También se produce un aumento de tipos en el Canon de saneamientos de aguas. Finalmente, en la Ley de Presupuestos para 2013 se recogen varios impuestos que no aparecían en el Presupuesto para 2012: El impuesto sobre el daño ambiental producido por el uso de vehículos de alquiler sin conductor, con 15 millones de euros, el Impuesto sobre el daño medioambiental producido por las grandes áreas de venta, con 8,5 millones de euros y, por último, bajo el epígrafe Impuesto sobre envases de bebidas se consignan 35 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** el Decreto-Ley 5/2012, de 1 de

junio, de medidas urgentes en materia de personal y administrativas para la reducción del déficit público del sector público de la comunidad autónoma de las Illes Balears y de otras instituciones autonómicas, introdujo una serie de medidas con repercusión en los costes de personal, entre las que cabe citar, entre otras, las siguientes: regulación de la jornada de trabajo, horarios generales y especiales; reducción del complemento económico de la prestación por incapacidad temporal al 50% o 75% de las retribuciones que se perciban en el mes anterior al que tenga lugar dicha situación, según los días de incapacidad; suspensión de prestaciones de acción social, salvo las ayudas por hijos menores de 18 años y las de atención a familiares con discapacidad; suspensión de la prolongación de la permanencia en el servicio activo; regulación del número de días de vacaciones y permisos; suspensión de los conceptos retributivos relativos a la carrera profesional del personal funcionario y laboral; suspensión de los conceptos retributivos a la homogeneización de los complementos específicos del personal funcionario y laboral; nueva regulación de la excedencia voluntaria y licencia para asuntos propios del personal funcionario y laboral de servicios generales; suspensión temporal del pago de determinados complementos retributivos – complemento retributivo para la función tutorial, complemento retributivo para el desarrollo del puesto de trabajo de jefe de departamento en la educación secundaria y suspensión del reconocimiento de los “sexenios”- para el personal docente no universitario; extensión de los nombramientos de personal funcionario interino docente hasta que la plaza sea ocupada por el titular o hasta el 30 de junio de cada año, en todo caso; reducción temporal de un 32% del concepto

retributivo “carrera administrativa” para el personal al servicio de la sanidad pública; equiparación de las retribuciones del personal al servicio de los entes del sector público instrumental con las de los empleados públicos con funciones iguales o similares. Por su parte, la Ley de Presupuestos para 2013 determina que las retribuciones del personal al servicio de la Administración de la comunidad autónoma y del resto de entes integrantes del sector público autonómico no experimentarán ningún incremento respecto de las del 2012, en términos de homogeneidad. También suspende el nombramiento de nuevo personal funcionario interino, la prórroga del nombramiento de los funcionarios interinos, el nombramiento de personal estatutario temporal y la contratación de personal laboral temporal, salvo que la suspensión pueda suponer un perjuicio en la prestación de servicios públicos. La disposición adicional octava determina que el régimen retributivo de los titulares de la gerencia y de los demás órganos de dirección y del personal directivo profesional del Servicio de Salud y de los entes del sector público instrumental, establecido en el artículo 2 del Decreto-ley 3/2012, de 9 de marzo, es de aplicación desde la entrada en vigor de la Ley 7/2010, de 21 de julio, en el sentido de que sus retribuciones no pueden exceder la retribución íntegra anual establecida para los directores generales, salvo los titulares de la gerencia y de los otros órganos de dirección del Servicio de Salud y de los entes de dicho sector adscritos a dicho organismo autónomo. Por último, la disposición adicional decimoquinta, introduce medidas de racionalización del régimen retributivo y de la clasificación profesional del personal laboral al servicio de los entes del sector público instrumental.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	2.654.909,60	2.469.808,28	2.437.754,94	2.469.808,28	2.673.707,42
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2.148.110,00	1.968.698,33	1.968.698,33	1.968.698,33	1.953.644,63
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	56.400,00	64.213,62	55.528,41	64.213,62	67.877,21
ITP y AJD	254.958,77	256.436,96	249.439,40	256.436,96	347.586,12
Resto de impuestos	85.123,88	105.831,75	89.461,18	105.831,75	220.615,16
Resto de Transferencias corrientes	110.316,95	74.627,62	74.627,62	74.627,62	83.984,30
3. Tasas, precios públicos y otros	72.183,76	72.811,20	75.119,25	72.811,20	78.967,11
5. Ingresos Patrimoniales	265,95	337,37	316,08	337,37	1.019,13
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	18,00	18,00	18,00	0,00
7. Transferencias Capital	40.684,60	52.206,23	52.206,23	52.206,23	133.070,00
INGRESOS NO FINANCIEROS	2.768.043,91	2.595.181,08	2.533.698,49	2.595.181,08	2.886.763,66
1. Gastos Personal*	1.044.214,75	1.014.977,27	998.011,79	1.014.977,27	1.158.478,65
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.*	567.830,49	822.279,30	549.977,90	595.063,76	443.841,55
3. Gastos Financieros	225.756,39	231.969,59	218.608,90	231.969,59	304.851,30
4. Transferencias Corrientes	863.522,85	1.039.817,16	715.686,35	967.093,07	804.894,35
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	2.255,88
6. Inversiones Reales	147.827,66	122.436,54	25.968,87	116.687,80	125.863,97
7. Transferencias Capital	272.242,55	261.402,56	89.596,93	261.402,56	251.536,25
GASTOS NO FINANCIEROS	3.121.394,69	3.492.882,42	2.597.850,74	3.187.194,05	3.091.721,95

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	0,71%	8,26%	8,26%	9,68%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-9,05%	-0,76%	-0,76%	-0,76%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	20,35%	5,71%	5,71%	22,24%
ITP y AJD	36,33%	35,54%	35,54%	39,35%
Resto de impuestos	159,17%	108,46%	108,46%	146,60%
Resto de Transferencias corrientes	-23,87%	12,54%	12,54%	12,54%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	9,40%	8,45%	8,45%	5,12%
5. Ingresos Patrimoniales	283,20%	202,08%	202,08%	222,43%
6. Enajenación Inversiones Reales	-	-100,00%	-100,00%	-100,00%
7. Transferencias Capital	227,08%	154,89%	154,89%	154,89%
INGRESOS NO FINANCIEROS	4,29%	11,24%	11,24%	13,93%
1. Gastos Personal*	10,94%	14,14%	14,14%	16,08%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.*	-21,84%	-46,02%	-25,41%	-19,30%
3. Gastos Financieros	35,04%	31,42%	31,42%	39,45%
4. Transferencias Corrientes	-6,79%	-22,59%	-16,77%	12,46%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-14,86%	2,80%	7,86%	384,67%
7. Transferencias Capital	-7,61%	-3,77%	-3,77%	180,74%
GASTOS NO FINANCIEROS	-0,95%	-11,49%	-3,00%	19,01%

*Las variaciones en los capítulos I y II se ven afectadas por la integración de las Fundaciones Hospitalarias y GESMA en el Servicio de Salud. En 2012 sus gastos estaban incluidos principalmente en el capítulo II del presupuesto de gastos del Servicio de Salud, en la partida de conciertos con instituciones de atención especializada. Para 2013, los gastos de personal de dichas entidades son de 173,7 millones de euros.

C.A. DE CANARIAS

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	1.179.816,87	1.165.968,01	-1,17%
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	19.639,09	54.848,00	179,28%
Impuesto Renta Personas Físicas	1.137.670,00	1.049.671,97	-7,73%
Impuesto sobre el Patrimonio	22.507,78	22.537,50	0,13%
Resto capítulo 1	0,00	38.910,54	-
2. Impuestos Indirectos	1.097.939,15	1.406.787,62	28,13%
Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.	242.663,11	236.943,59	-2,36%
IGIC y AIEM	428.100,92	577.186,23	34,82%
Impuestos especiales	356.688,35	504.692,89	41,49%
Resto capítulo 2	70.486,77	87.964,91	24,80%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	186.654,66	202.333,21	8,40%
4. Transferencias Corrientes	2.962.299,55	2.763.454,50	-6,71%
Fondo de Suficiencia Global	59.976,23	-187.760,10	-
Fondo de Garantía	2.620.779,05	2.433.782,24	-7,14%
Fondos de Convergencia	137.616,64	164.860,00	19,80%
Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE	0,00	-62.150,00	-
Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar	-312.706,73	0,00	-
Resto capítulo 4	456.634,36	414.722,36	-9,18%
5. Ingresos Patrimoniales	20.670,47	14.234,34	-31,14%
Operaciones Corrientes (A)	5.447.380,70	5.552.777,68	1,93%
6. Enajenación Inversiones Reales	5.800,00	5.800,01	0,00%
7. Transferencias Capital	579.436,80	286.471,77	-50,56%
Fondo de compensación interterritorial	90.682,97	82.064,12	-9,50%
Resto capítulo 7	488.753,83	204.407,65	-58,18%
Operaciones de Capital (C)	585.236,80	292.271,78	-50,06%
Operaciones no Financieras (E)	6.032.617,50	5.845.049,46	-3,11%
8. Activos Financieros (G)	54.502,40	37.259,20	-31,64%
9. Pasivos Financieros	1.348.903,53	919.990,00	-31,80%
TOTAL INGRESOS	7.436.023,43	6.802.298,66	-8,52%
1. Gastos Personal	2.685.019,69	2.597.813,35	-3,25%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.021.358,83	1.029.489,85	0,80%
3. Gastos Financieros (H)	205.820,83	260.462,57	26,55%
4. Transferencias Corrientes	2.152.601,98	1.948.121,39	-9,50%
5. Fondo de contingencia*	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	6.064.801,33	5.835.887,16	-3,77%
6. Inversiones Reales	568.893,38	419.014,56	-26,35%
7. Transferencias Capital	280.239,76	182.310,13	-34,94%
Operaciones de Capital (D)	849.133,14	601.324,69	-29,18%
Operaciones no Financieras (F)	6.913.934,47	6.437.211,85	-6,90%
8. Activos Financieros (I)	55.359,37	39.837,22	-28,04%
9. Pasivos Financieros	466.729,59	325.249,59	-30,31%
TOTAL GASTOS	7.436.023,43	6.802.298,66	-8,52%
AHORRO BRUTO (A-B)	-617.420,63	-283.109,48	54,15%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-263.896,34	-309.052,91	-17,11%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-881.316,97	-592.162,39	32,81%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-14,61%	-10,13%	
- En porcentaje del PIB regional	-2,13%	-1,42%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-675.496,14	-331.699,82	50,90%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-856,97	-2.578,02	-200,83%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-882.173,94	-594.740,41	32,58%

*La Comunidad Autónoma ha dotado un Fondo de Contingencia en el capítulo II por 2,3 millones de euros. En el capítulo I se ha recogido el concepto "Insuficiencias y otras contingencias" por 9,7 millones de euros.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** descienden un 3,1%, 187,6 millones. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden 112 millones de euros, un 3%, respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que para 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, aumentan en casi 150 millones de euros, un 4,3%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, el resto de ingresos disminuye 75,4 millones de euros, un 3,3% respecto a 2.012. Las transferencias de capital se reducen a la mitad, casi 293 millones de euros y las transferencias corrientes, distintas del sistema de financiación, descienden 189,2 millones de euros, un 41,4% respecto a 2012. La caída en las transferencias y en los recursos del sistema presupuestados se ve compensada en buena medida por el aumento en los recursos tributarios distintos de los del sistema de entregas a cuenta y posterior liquidación. Así, en los impuestos directos, las previsiones de ingresos por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones crecen un 179,3%, debido a las modificaciones introducidas en su regulación, que comenzaron a tener impacto en la recaudación de 2012, que superó la cantidad presupuestada para ese año en un 57,8%. En el resto del capítulo I se prevén 38,1 millones de euros que se derivan de nuevos tributos, destacando el Impuesto sobre Depósitos de Clientes en Entidades de Crédito, con 30 millones. En el capítulo II hay que resaltar el aumento del 33,7% en el IGIC, que crece en más de 116 millones como consecuencia del incremento de tipos impositivos. También es destacable el crecimiento de los impuestos especiales, al que contribuyen el incremento de tipos, tanto del Impuesto sobre las labores del tabaco, que pasa de 46,4 millones a 119,5 millones de euros, como del Impuesto sobre Combustibles Derivados del Petróleo, que pasa de 202 millones a 298,5 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en un 6,9%, tanto por las operaciones de capital, que descienden en un 29,2%, 247,8

millones, como por las operaciones corrientes, que caen 228,9 millones de euros, un 3,8%. Dentro de estas últimas, destacan las transferencias corrientes, que bajan 204,5 millones de euros, un 9,5%, principalmente por la disminución de un 4,8% en la dotación de la Consejería de Sanidad; de un 52,4% en la de Empleo, Industria y Comercio, por la disminución de las aportaciones del Estado por el Plan Integral de Empleo de Canarias y por las restantes subvenciones estatales de fomento al empleo; y de un 6,3% en la de la Consejería de Educación, Universidades y Sostenibilidad. Los gastos de personal se reducen en 87,2 millones de euros, un 3,2%, debido, entre otras causas, a los ajustes contemplados en el Plan económico-financiero de reequilibrio; a la reducción del número efectivos; a la supresión de la Agencia Canaria de Desarrollo Sostenible y la Dirección General de Puertos; a la limitación de la oferta de plazas de nuevo ingreso que se fija en un 10% de la tasa de reposición; y a la disminución del Fondo de Acción Social. Por el contrario, el Capítulo II experimenta un aumento del 0,8%, que se concentra en los recursos destinados a la asistencia sanitaria y salud pública. Asimismo, los gastos financieros también crecen, en este caso un 26,5% o 55 millones de euros. En cuanto a operaciones de capital, es relevante el descenso experimentado en inversiones reales -un 26,3%- motivado por unas disminuciones del 45,5% en el presupuesto de la consejería de Sanidad; 57,8% en el de Educación, Universidades y Sostenibilidad; y 46,9% en el de Presidencia del Gobierno, siendo el área de Turismo la principal afectada por este ajuste. Las transferencias de capital también disminuyen -un 34,9%-, descenso al que ha contribuido el de Agricultura, Ganadería, Pesca y Aguas con un 38,2% menos de dotación, como así también sucede en la Consejería de Cultura, Deportes, Políticas sociales y Vivienda, cuyo presupuesto por este capítulo se ve reducido en un 50,3%. Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 592,2 millones de euros, un 1,4% del PIB. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades el déficit sería del 1,1%. En

cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían

a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS (1)	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	2.591.403,50	35,98	2.563.613,01	38,78	-1,07
Educación	1.607.480,31	22,32	1.471.297,79	22,26	-8,47
Servicios Sociales y Promoción Social	272.417,33	3,78	255.516,00	3,87	-6,20
Deuda Pública	664.360,00	9,22	564.250,00	8,54	-15,07
Resto de funciones / políticas	2.067.284,32	28,70	1.755.976,11	26,56	-15,06

(1) Datos de comparativa funcional aportada por la Comunidad.

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social es del 64,9% del presupuesto, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 62,1%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 8,5% experimentado en la función de Educación, del 6,2% en Servicios Sociales y Promoción Social que junto con la caída del 1,1% en Sanidad, hace que la suma de estas políticas

experimente un descenso de 180,9 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" disminuye en 100,1 millones de euros, un 15,1%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 15,1% en conjunto, que supone 311,3 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Fomento del Empleo, por 134,5 millones de euros, un 46,2%, así como la función de Agricultura Pesca y Alimentación, por 41,2 millones de euros, un 47,3%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO PRESUPUESTARIO Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL

	(miles euros)
3. Superávit (+) Déficit (-) no Financiero entidades con presupuesto Limitativo	-592.160
4. Ajustes	300.080
- Otras unidades consideradas como Administraciones Públicas	-150
- Inversiones carreteras financiadas por el método del abono total del precio	104.800
- Inejecución	226.200
- Reembolso préstamo del Estado para la financiación de infraestructuras telecomunicaciones (Plan Avanza)	-3.080
- Reembolso préstamo el Estado para la Mejora de los Campus Universitarios	-350
- Reembolso de terceros de préstamos con tipo de interés cero	2.440
- Contratos de Arrendamiento Financiero	5.090
- Efecto de las liquidaciones negativas del sistema de financiación Acuerdo 26/2010, de 24/11, del consejo de Política Fiscal y Financiera.	171.190
- Reembolso liquidación negativas competencias transferidas Cabildos 2008 y 2009	-4.640
- Liquidación bloque de financiación canario	-65.240
- Intereses del endeudamiento	-13.560
- Ajustes en ingresos por recaudación incierta e impuestación de los fondos europeos	-140.620
- Farmacia	18.000
5. Capacidad (+) Necesidad (-) de financiación	-292.090

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **fondo de contingencia**, recogiendo en el capítulo II del presupuesto de gastos, por un importe de 2,3 millones de euros. Por otro lado, en el capítulo I, en el concepto "Insuficiencias y otras contingencias" se han consignado 9,7 millones de euros. La cuantía global de ambos conceptos supone un 0,2% del total de gasto no financiero. Así mismo, el Consejo de Gobierno de la Comunidad aprobó el 2 de agosto de 2012 un límite de gasto no financiero de 5.769 millones de euros.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede señalar que en el

artículo 19 se modifica en 2013 los porcentajes aplicados para determinar la cuantía máxima de los compromisos de carácter plurianual, reduciéndose 10 puntos porcentuales en cada uno de los cuatro años en los que se pueden adquirir dichos compromisos, quedando así establecidos en el 50%, 40%, 30% y 30%. De igual manera, la base sobre la que se aplican estos porcentajes se reduce al aplicarse sobre el crédito inicial a nivel de sección, servicio, programa y capítulo, cuando la Ley de Hacienda prevé dicha aplicación a nivel de sección y capítulo. El artículo 20.2 establece que el Gobierno podrá adoptar los acuerdos de no disponibilidad de créditos precisos para garantizar el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública, salvo cuando afecte a gastos vinculados a

ingresos. El artículo 29 regula los créditos para la financiación de las universidades canarias y autorización de costes de personal, disponiendo en su apartado séptimo que en caso de liquidación del presupuesto con remanente de tesorería negativo, el Consejo Social deberá proceder en la primera sesión que celebre a la reducción de gastos del nuevo presupuesto por cuantía igual al déficit producido. El artículo 59 establece que durante 2013, los entes con presupuesto limitativo distintos de la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de Canarias no podrán concertar operaciones de endeudamiento. La disposición adicional sexta regula la corrección de situaciones de desequilibrio presupuestario respecto de las entidades públicas empresariales o las fundaciones públicas, estableciendo el mismo régimen para las universidades públicas canarias, y la disposición adicional séptima recoge las medidas a adoptar en el ámbito de los programas de viabilidad aprobados para las sociedades mercantiles públicas. La disposición adicional trigésimo cuarta establece las normas a las que deberá ajustarse la concesión de préstamos y anticipos financiados directa o indirectamente con cargo al capítulo VIII, con la finalidad de atender al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública. La disposición adicional trigésimo sexta regula la imputación al presupuesto de las anualidades de los compromisos de gasto de carácter plurianual. En virtud de la disposición adicional trigésimo séptima, los órganos de contratación deberán recabar de la Intervención General, con carácter previo al inicio del expediente de contratación, para la celebración de un contrato de colaboración entre el sector público y el sector privado, así como con carácter previo al inicio del expediente para la celebración de un acuerdo marco, la emisión de informe con el fin de analizar sus efectos en el déficit de acuerdo con las normas del Sistema Europeo de Cuentas. De acuerdo con la disposición adicional trigésimo novena las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles y las fundaciones públicas consideradas como Administración Pública de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, así como las universidades públicas canarias, deberán

rendir información sobre estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. Finalmente, la disposición adicional quincuagésimo octava dispone la supresión de oficinas de las instituciones dependientes del Parlamento de Canarias ubicadas fuera de sus sedes respectivas.

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, según el artículo 62 la Comunidad Autónoma de Canarias solo podrá conceder avales durante el ejercicio 2013 a las Sociedades de Garantía Recíproca por una cuantía máxima de 25 millones de euros (cantidad idéntica a la que permitía el artículo 67 en la Ley de Presupuestos del 2012) y a las sociedades mercantiles públicas cuyo capital sea titularidad exclusiva de la CA de Canarias por 20 millones de euros (autorización no contemplada para el 2012). En cuanto a los demás entes del sector público autonómico, artículo 63, se prescribe que estos no podrán prestar avales durante el ejercicio 2013. Así mismo, para 2013 no aparece la posibilidad recogida en artículo 65 de la Ley de Presupuestos para 2012 que permitía prestar avales por importe máximo de 1 millón de euros para las actuaciones de los Grupos de Acción Local previstos en el eje 4 (Leader) del Programa de Desarrollo Rural de Canarias 2007-2013.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012, como consecuencia de la aprobación de la Ley 4/2012, de 25 de junio, de Medidas Fiscales y Administrativas de la CA de Canarias. En el IRPF se modifica la escala autonómica, que es progresiva y consta exclusivamente de 4 tramos, y en el que el tipo marginal aplicable a las bases liquidables superiores a 53.407,20 euros se fija en el 22,58%, que es superior al 21,5% fijado en la escala anterior. En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se suprimen distintas bonificaciones al tiempo que se mejoran varias de las reducciones estatales. Así, para Sucesiones, se suprime la bonificación del 99,9% de la cuota aplicable en las adquisiciones mortis causa efectuadas por los sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II de parentesco y la bonificación del 99% de la cuota por seguros de vida, mejorando la reducción estatal por parentesco y por incapacidad, entre otras. En Donaciones, se suprime la bonificación del 99,9% de la cuota

aplicable en las adquisiciones inter vivos efectuadas por los sujetos pasivos incluidos en los grupos I y II de parentesco y la bonificación del 100% de la cuota aplicable en la donación de la vivienda habitual del transmitente a descendientes o adoptados discapacitados, introduciendo mejoras en la reducción estatal por adquisición de una empresa individual o un negocio profesional, entre otras. En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas se establecen nuevos tipos de gravamen: uno general del 1% aplicable en la constitución pensiones, fianzas o préstamos, incluso representados por obligaciones, así como en la cesión de créditos de cualquier naturaleza; y otro nuevo tipo de gravamen general del 4% aplicable en la transmisión de bienes muebles y semovientes, así como en la constitución y cesión de derechos reales sobre los mismos, excepto los derechos reales de garantía. Finalmente, también se fija un nuevo tipo de gravamen general aplicable en la adquisición de vehículos. En los Tributos sobre el juego se incrementan cuotas fijas aplicables a máquinas tipo “B” y “C” y se regula la base imponible y tipos de gravamen en el juego del bingo. Finalmente, en el Impuesto sobre combustibles derivados del petróleo se modifica el ámbito de aplicación del impuesto y la estructura de la tarifa y se incrementan los tipos aplicables a las gasolinas, gasóleos y fuelóleos.

Por su parte, en la Ley de Presupuestos para 2013 se elevan los tipos en Transmisiones Patrimoniales Onerosas por varios conceptos, pasando del 6,5% al 7% el tipo de gravamen aplicable a las concesiones administrativas que tengan por objeto bienes inmuebles, así como a las transmisiones y constituciones de derechos reales sobre las mismas, y del 4% al 5,5% el tipo aplicable a la transmisión de bienes muebles y semovientes así como la constitución de derechos reales sobre los mismos. Así mismo, se crea un nuevo tipo de gravamen aplicable a las concesiones que tengan por objeto bienes muebles, que será del 5,5% y se introduce un nuevo tipo de gravamen general del 7% aplicable en los expedientes de dominio, actas de notoriedad o actas complementarias de documentos públicos y certificaciones, así como en los casos de transmisión de bienes inmuebles por subasta judicial, administrativa o notarial. En Actos Jurídicos Documentados se introduce un

nuevo tipo de gravamen general del 1% aplicable a los documentos notariales relativos a operaciones sujetas al Impuesto General Indirecto Canario.

Por último, en la Ley de Presupuestos para 2013 se recogen varios impuestos que no aparecían en el Presupuesto para 2012, creados por la citada Ley 4/2012: El Impuesto sobre depósitos de clientes en entidades de crédito, con 30,03 millones de euros, el Impuesto sobre el daño medioambiental de grandes establecimientos comerciales, con 8,13 millones de euros, el Impuesto sobre el impacto medioambiental de determinadas actividades, con 0,75 millones de euros y, por último, bajo el epígrafe Participación de la comunidad autónoma en impuesto sobre actividades del juego se consignan 1,45 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** su regulación en la Ley de Presupuestos se contiene en el Título V, que comprende dos capítulos, el primero dedicado a los gastos de personal, que incluye desde el artículo 33 al 46, y el segundo, destinado a las medidas de gestión de personal, que se extiende desde el artículo 47 al 56. En el primer capítulo se determina el importe de las retribuciones de todo el personal al servicio del sector público de la Comunidad Autónoma, fijando las mismas cuantías que las señaladas en la Ley de Presupuestos de 2012, sin aplicación de la reducción aprobada por el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de Medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, que finalmente absorbió la reducción establecida en la Ley 4/2012, de 25 de junio, de Medidas administrativas y fiscales, que había previsto una reducción durante el segundo semestre de 2012 de las retribuciones complementarias de los miembros del Gobierno, de los altos cargos y de otro personal directivo, del personal eventual y de todo el personal de los entes con presupuesto limitativo en una cuantía equivalente al 5% de las retribuciones íntegras. Los créditos iniciales destinados a horas extraordinarias del personal laboral, por un lado, y las gratificaciones del personal funcionario, por otro, se reducen hasta el límite del 0,10% del coste total de personal del artículo 13, en el primer caso, y del 0,10% del coste total de personal de los artículos 10, 11 y 12, en el segundo caso, salvo en la sección 06

“Presidencia del Gobierno” en la que en ambos casos la reducción será hasta el 0,50%.

Se mantiene la necesidad de contar con el informe favorable de las consejerías de Presidencia, Justicia e Igualdad y de Economía, Hacienda y Seguridad, con carácter previo a la determinación o modificación de las condiciones retributivas del personal de los entes con presupuesto estimativo.

Se disminuye el Fondo de Acción Social, pasando de 4 millones de euros a 3 millones de euros, manteniendo el destino de los créditos consignados en el mismo.

En el capítulo II, se recogen medidas de planificación de recursos humanos, se mantiene la Oferta de empleo Público en los mismos términos que para 2012 de forma que solo será aplicable el límite del 10 % que establece, con carácter básico la Ley de Presupuestos del Estado, para los sectores del personal de la Administración de Justicia, personal docente no universitario y el personal estatutario del Servicio Canario de la Salud, en el ámbito de Administración General de la Comunidad Autónoma para el personal que tenga asignadas funciones de control y lucha contra el fraude fiscal, y el asesoramiento jurídico, gestión y control de la asignación eficiente de los recursos públicos, y por último, a los funcionarios con habilitación de carácter estatal que prestan servicios en las corporaciones locales canarias. Se dispone la amortización de un número de plazas equivalentes al de las jubilaciones que se hayan producido en 2012, salvo en los sectores en que se permite el 10% de la tasa de reposición.

Se limita la posibilidad de contrataciones de personal laboral a supuestos excepcionales en sectores considerados prioritarios y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables. El nombramiento de funcionarios interinos se limita igualmente a supuestos excepcionales. Se establece respecto a los supuestos de nombramientos de funcionarios interinos en el supuesto de sustitución transitoria de los titulares o de exceso o acumulación de tareas por plazo máximo de seis meses, dentro de un periodo de doce meses, la necesidad de

acreditar con carácter mensual, una vez agotado el crédito consignado en el presupuesto para dicha finalidad, la adecuación entre el nombramiento y los créditos que le dan cobertura.

Se mantiene el criterio general establecido en el ejercicio 2012 de compensar la realización de horas extraordinarias del personal laboral y gratificaciones extraordinarias del personal funcionario con tiempo de descanso retribuido, y solo excepcionalmente y previa autorización por el órgano competente se procederá a su abono.

Se aplica al sector público estimativo el mismo criterio de tasa de reposición de efectivos y se establece la previa autorización por el Gobierno de las contrataciones que con carácter excepcional y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables se pretendan llevar a cabo por los entes de dicho sector público estimativo.

La disposición adicional cuadragésimo tercera establece la revocación de las prolongaciones de permanencia en el servicio activo, salvo excepciones.

La disposición adicional quincuagésimo séptima recoge, para 2013, una reducción de la jornada de trabajo del 20% (que será del 10% para aquellos que trabajen menos de 25 horas semanales) reduciéndose en el mismo porcentaje sus retribuciones, para los funcionarios interinos y el personal laboral indefinido y temporal del ámbito de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Canarias, excluido el personal al servicio de los órganos judiciales y fiscales de la Administración de Justicia, el personal docente no universitario y el personal funcionario, laboral y estatutario que presta servicios en las gerencias y centros de salud del Servicio Canario de la Salud.

Finalmente, hay que señalar que la Orden de la Consejería de Presidencia, Justicia e Igualdad, de 30 de enero de 2013, determina los supuestos excepcionales que dan derecho a que se complementen las prestaciones económicas de incapacidad temporal hasta el total de las retribuciones.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	5.240.055,57	4.944.042,64	4.926.129,92	4.944.042,64	5.336.210,13
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	3.739.245,19	3.477.325,29	3.477.325,29	3.477.325,29	3.627.032,64
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	19.639,09	59.997,96	34.763,87	59.997,96	54.848,00
ITP y AJD	242.663,11	232.011,53	207.088,96	232.011,53	236.943,59
Resto de impuestos	781.873,82	869.261,43	868.865,37	869.261,43	1.149.951,52
Resto de Transferencias corrientes	456.634,36	305.446,42	338.086,44	305.446,42	267.434,38
3. Tasas, precios públicos y otros	186.654,66	265.370,85	198.350,66	265.370,85	202.333,21
5. Ingresos Patrimoniales	20.670,47	22.432,55	22.982,92	22.432,55	14.234,34
6. Enajenación Inversiones Reales	5.800,00	4.513,57	4.513,57	4.513,57	5.800,01
7. Transferencias Capital	579.436,80	339.442,59	334.629,84	339.442,59	286.471,77
INGRESOS NO FINANCIEROS	6.032.617,50	5.575.802,20	5.240.442,68	5.575.802,20	5.845.049,46
1. Gastos Personal	2.685.019,69	2.463.074,90	2.449.491,17	2.462.830,99	2.597.813,35
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.021.358,83	1.166.234,34	1.104.425,35	992.836,29	1.029.489,85
3. Gastos Financieros	205.820,83	159.596,27	158.467,81	159.890,03	260.462,57
4. Transferencias Corrientes	2.152.601,98	1.969.641,49	1.830.424,77	1.949.945,15	1.948.121,39
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	568.893,38	307.988,82	261.324,17	284.065,32	419.014,56
7. Transferencias Capital	280.239,76	235.166,47	174.598,74	258.444,81	182.310,13
GASTOS NO FINANCIEROS	6.913.934,47	6.301.702,29	5.978.732,02	6.108.012,59	6.437.211,85

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	1,83%	7,93%	7,93%	8,32%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-3,00%	4,31%	4,31%	4,31%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	179,28%	-8,58%	-8,58%	57,77%
ITP y AJD	-2,36%	2,13%	2,13%	14,42%
Resto de impuestos	47,08%	32,29%	32,29%	32,35%
Resto de Transferencias corrientes	-41,43%	-12,44%	-12,44%	-20,90%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	8,40%	-23,75%	-23,75%	2,01%
5. Ingresos Patrimoniales	-31,14%	-36,55%	-36,55%	-38,07%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00%	28,50%	28,50%	28,50%
7. Transferencias Capital	-50,56%	-15,61%	-15,61%	-14,39%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-3,11%	4,83%	4,83%	11,54%
1. Gastos Personal	-3,25%	5,47%	5,48%	6,06%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	0,80%	-11,73%	3,69%	-6,79%
3. Gastos Financieros	26,55%	63,20%	62,90%	64,36%
4. Transferencias Corrientes	-9,50%	-1,09%	-0,09%	6,43%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-26,35%	36,05%	47,51%	60,34%
7. Transferencias Capital	-34,94%	-22,48%	-29,46%	4,42%
GASTOS NO FINANCIEROS	-6,90%	2,15%	5,39%	7,67%

C.A. DE CANTABRIA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	569.071,00	533.607,44	-6,23%
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	55.000,00	55.000,00	0,00%
Impuesto Renta Personas Físicas	501.058,00	455.357,44	-9,12%
Impuesto sobre el Patrimonio	12.000,00	22.000,00	83,33%
Resto capítulo 1	1.013,00	1.250,00	23,40%
2. Impuestos Indirectos	689.752,00	771.789,62	11,89%
Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	100.000,00	121.300,00	21,30%
Impuestos sobre el valor añadido	335.083,00	370.028,23	10,43%
Impuestos especiales	216.369,00	231.594,96	7,04%
Resto capítulo 2	38.300,00	48.866,43	27,59%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	69.547,40	94.721,70	36,20%
4. Transferencias Corrientes	555.988,52	534.686,92	-3,83%
Fondo de Suficiencia Global	339.196,00	467.136,41	37,72%
Fondo de Garantía	32.740,70	-49.051,97	-
Fondos de Convergencia	0,00	25.240,00	-
Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE	0,00	-17.130,00	-
Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar	85.801,30	0,00	-
Resto capítulo 4	98.250,52	108.492,48	10,42%
5. Ingresos Patrimoniales	2.683,92	3.441,92	28,24%
Operaciones Corrientes (A)	1.887.042,84	1.938.247,60	2,71%
6. Enajenación Inversiones Reales	202,00	36.201,00	-
7. Transferencias Capital	90.327,13	23.882,91	-73,56%
Fondo de compensación interterritorial	5.264,22	4.419,06	-16,05%
Resto capítulo 7	85.062,91	19.463,85	-77,12%
Operaciones de Capital (C)	90.529,13	60.083,91	-33,63%
Operaciones no Financieras (E)	1.977.571,97	1.998.331,51	1,05%
8. Activos Financieros (G)	2.726,89	1.984,87	-27,21%
9. Pasivos Financieros	460.175,22	292.884,43	-36,35%
TOTAL INGRESOS	2.440.474,08	2.293.200,81	-6,03%
1. Gastos Personal	825.515,36	813.800,93	-1,42%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	332.982,25	403.383,34	21,14%
3. Gastos Financieros (H)	92.847,80	117.829,82	26,91%
4. Transferencias Corrientes	604.425,68	543.734,44	-10,04%
5. Fondo de contingencia	22.966,55	1.366,56	-94,05%
Operaciones Corrientes (B)	1.878.737,64	1.880.115,09	0,07%
6. Inversiones Reales	260.451,47	166.420,83	-36,10%
7. Transferencias Capital	116.061,38	65.640,68	-43,44%
Operaciones de Capital (D)	376.512,85	232.061,51	-38,37%
Operaciones no Financieras (F)	2.255.250,49	2.112.176,60	-6,34%
8. Activos Financieros (I)	28.675,33	8.064,29	-71,88%
9. Pasivos Financieros	156.548,26	172.959,92	10,48%
TOTAL GASTOS	2.440.474,08	2.293.200,81	-6,03%
AHORRO BRUTO (A-B)	8.305,20	58.132,51	599,95%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-285.983,72	-171.977,60	39,86%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-277.678,52	-113.845,09	59,00%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-14,04%	-5,70%	
- En porcentaje del PIB regional	-2,14%	-0,87%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-184.830,72	3.984,73	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-25.948,44	-6.079,42	76,57%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-303.626,96	-119.924,51	60,50%

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran un incremento del 1,1%. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a ingreso a cuenta y posterior liquidación serían equivalentes a las del ejercicio anterior, si bien hay que tener en cuenta que en 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales aumentan en unos 26 millones de euros, un 1,8%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, el resto de recursos aumentan en 22,6 millones de euros, un 4,8%. Destaca dentro de los conceptos tributarios el comportamiento positivo del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en el que las previsiones crecen en 21,3 millones de euros, un 21,3%, debido al incremento de tipos. En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se mantienen las previsiones respecto a 2012, un 31,2% por encima de la recaudación de dicho año. Por su parte, el Impuesto sobre el Patrimonio, pasa de 12 millones a 22 millones de euros. En los impuestos especiales no sujetos a entrega a cuenta se produce un crecimiento por el establecimiento del tipo autonómico del Impuesto sobre Hidrocarburos, que sustituye al tramo autonómico del IVMDH, y que fue regulado por la Comunidad una vez comenzado 2.012. El capítulo III experimenta un crecimiento de 25,2 millones de euros, un 36,2%, sobre todo por las tasas, que aumentan en 9,5 millones, y “otros ingresos”, que crecen 4,6 millones. También aumenta significativamente el capítulo VI, Enajenación de inversiones reales, que pasa de 0,2 millones a 36,2 millones de euros. Frente a esta evolución positiva, se prevé un descenso significativo en las transferencias, tanto corrientes como de capital. Así, las transferencias corrientes distintas de las procedentes del sistema, disminuyen en 42,1 millones de euros, un 42,9%, mientras que las transferencias de capital caen un 73,6%, casi 66,5 millones de euros. Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en 143,1 millones de euros, un 6,3%. Sólo crecen los capítulos II y III, gastos corrientes en bienes y servicios y gastos

financieros, que aumentan en 70,4 millones de euros y en 25 millones de euros, respectivamente, que supone un 21,1% para el capítulo II y un 26,7% para el III. En el aumento del capítulo II ha tenido especial incidencia la dotación presupuestaria de la sección Servicio Cántabro de Salud que ha crecido más de 75 millones. El resto de epígrafes descienden, destacando la bajada en los gastos de inversiones reales, del 36,1%, 94 millones de euros, seguida de las transferencias corrientes, con 60,7 millones, lo que supone un 10% y por último, de las transferencias de capital, con 50,4 millones, un 43,4%. Este descenso en transferencias de capital tiene su origen, fundamentalmente, en las dotaciones de las secciones Innovación, Industria, Turismo y Comercio, y Educación, Cultura y Deporte. Respecto de las inversiones reales, ha habido un descenso de 38,1 millones en el presupuesto del Servicio Cántabro de Salud, y de más de 21 millones en Medio Ambiente, Ordenación del territorio y Urbanismo, entre otras. Al descenso de las transferencias corrientes han contribuido con más de 20 millones el Servicio Cántabro de Salud, y con más de 16 la sección de Educación, Cultura y Deporte. Por último, la dotación para el capítulo I disminuye en un 1,4%, 11,7 millones, por las limitaciones establecidas en la Ley de Presupuestos de la Comunidad para 2013 y que se refieren a la Oferta de Empleo Público, estableciendo restricciones para las plazas de nuevo ingreso -que podrán alcanzar como máximo el 10% de la tasa de reposición de efectivos-, a la no contratación de personal temporal, así como al no nombramiento de personal estatutario temporal o de funcionarios interinos, salvo casos excepcionales.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 113,8 millones de euros, un 0,9% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,5%. En cualquier caso, en la Memoria de Presentación que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un

déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado

para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS (1)	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	753.697,28	30,90	773.156,24	33,73	2,58
Educación	513.833,54	21,07	477.665,02	20,84	-7,04
Servicios Sociales y Promoción Social	219.866,53	9,01	212.016,37	9,25	-3,57
Deuda Pública	240.687,50	9,87	281.317,50	12,27	16,88
Resto de funciones / políticas	711.157,42	29,15	548.369,08	23,92	-22,89

(1) Esta clasificación funcional solo incluye los gastos de la Administración General, que no obstante en términos globales recoge la práctica totalidad del presupuesto consolidado.

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social es del 63,8% del presupuesto, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 60,9%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el incremento del 2,6% experimentado en la función de Sanidad y el descenso del 7% experimentado en la función de Educación, que junto con la caída del 3,6% en Servicios Sociales

y Promoción Social, hace que la suma de estas políticas experimenta un descenso de 24,6 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 40,6 millones de euros, un 16,9%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 22,9% en conjunto, que supone 162,8 millones de euros, destacando en esta evolución la caída experimentada en Infraestructuras por 54,2 millones de euros, un 20,1%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

EQUIVALENCIA SALDO NO FINANCIERO Y SALDO CONTABILIDAD NACIONAL

(miles euros)

Saldo no Presupuestario	-113.210
Ajustes SEC 95	
- Otras Unidades consideradas AA.PP.	-14.540
- Recaudación incierta	-25.000
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-6.230
- Gastos realizados pendientes de aplicar (Cuenta 409)	0
- Otros Ajustes	71.440
TOTAL AJUSTES	25.670
Necesidad de financiación SEC	-87.540
% Necesidad de Financiación SEC/PIB	-0,66

PIB regional estimado (miles de euros) 13.287.970

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado cantidades destinadas a atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado recogiendo en dos conceptos: **Fondo de contingencia** de ejecución presupuestaria, en el capítulo V, por 1,36 millones de euros, y Gastos diversos (Imprevistos), en el capítulo II, por 0,6 millones de euros. No obstante, el importe global de los dos conceptos no llega al 0,1% del gasto no financiero. Así mismo, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** por Acuerdo de Consejo de Gobierno del 2 de agosto de 2012, en el que se fijó el límite de gasto en 2.045,5 millones de euros, incluidos los intereses de la deuda y la parte del gasto financiada con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas. Posteriormente, lo modificó mediante Acuerdo de 30 de octubre, estableciéndolo en 2.111,5 millones de euros.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede citar el artículo 5, que, con vigencia exclusiva para el ejercicio 2013 y al objeto de cumplir los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, autoriza al titular de la Consejería de Economía, Hacienda y Empleo a declarar no disponible cualquier crédito presupuestario sin limitación alguna de cuantía o de naturaleza de crédito. La disposición adicional primera, además de regular el Fondo de contingencia, atribuye a la Dirección General de Tesorería y Presupuesto velar por el cumplimiento del objetivo de déficit máximo aprobado en términos de Contabilidad Nacional. Para ello se establece que el primer trimestre del año no podrá cerrarse con déficit, y en el segundo y tercer trimestre la necesidad de financiación no podrá superar el 0,2% y el 0,4% del PIB, respectivamente.

Por otro lado, hay que aludir al Decreto 80/2012, de 27 de diciembre, por el que se crea la Oficina de Supervisión Integral del Gasto del Sector Público Autonómico de Cantabria, a

la que se le encomienda realizar el estudio, análisis, evaluación y propuesta de la actividad del sector público autonómico que puede generar gasto, en relación con el cumplimiento de los principios de economía, eficacia y eficiencia.

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, en 2012 la disposición adicional cuarta concedió un aval a favor de la Universidad de Cantabria por importe de 12 millones de euros. En 2013 no se realiza ninguna operación similar.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012. La Ley 2/2012, de 30 de mayo, de Medidas Administrativas, Económicas y Financieras para la ejecución del plan de sostenibilidad de los servicios públicos de la CA de Cantabria regula los tipos de gravamen autonómicos del IVMDH, que para 2013 se integra en el Impuesto sobre Hidrocarburos. Por su parte, la Ley de Medidas para 2013, en Transmisiones Patrimoniales Onerosas incrementa el tipo de gravamen aplicable, con carácter general, en la transmisión de bienes inmuebles, así como en la constitución y en la cesión de derechos reales que recaigan sobre los mismos, excepto de garantía, pasando del 7% al 8%. En Actos Jurídicos Documentados se incrementa el tipo de gravamen general de la cuota gradual aplicable a los documentos notariales, que pasa del 1% al 1,5%, así como el tipo de gravamen aplicable en los supuestos en que se haya producido la renuncia a la exención de IVA, que pasa del 1,5% al 2%. En el ámbito del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, la Ley 1/2012, de 12 de enero, aumentó las reducciones y bonificaciones aplicables. Por otro lado, también en 2012 se incrementó el canon de saneamiento.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** el Decreto 78/2012, de 27 de diciembre, establece los supuestos excepcionales para la autorización de nombramientos y contratos de personal temporal durante el año 2013 en la Administración de la Comunidad.

En la Ley de Presupuestos para 2013, el artículo 39 establece las normas para la provisión de puestos de trabajo, así, durante el año 2013, no se procederá a la contratación de personal temporal, ni al nombramiento de personal estatutario temporal o de funcionarios interinos salvo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables. Se suspenden, en el año 2013, tanto el nombramiento como la prórroga de los funcionarios interinos para la ejecución de los programas de carácter temporal.

La disposición adicional quinta limita las modificaciones presupuestarias relativas al complemento de productividad y a las gratificaciones extraordinarias, y la disposición adicional décima deja sin efecto el Acuerdo de 30 de noviembre de 2009, suscrito entre la Consejería de Educación y las organizaciones sindicales representativas del personal docente e investigador de la Universidad de Cantabria para el

establecimiento de criterios para la determinación y aplicación de los complementos retributivos. Se autoriza la suscripción de un nuevo acuerdo, con efectos de 1 de enero de 2013.

La Ley de Cantabria 10/2012, de 26 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas mediante el artículo 16 modifica la Ley de Cantabria 9/2010, de 23 de diciembre, de personal estatutario de Instituciones Sanitarias de la Comunidad Autónoma de Cantabria. La disposición adicional quinta establece que con efectos de 1 de enero de 2013, la jornada ordinaria del personal al servicio de las instituciones sanitarias del Servicio Cántabro de Salud, se incrementará en 21 horas en cómputo anual, sin que conlleve en ningún caso el reconocimiento de complemento económico alguno. Mediante la disposición adicional sexta se establece la reducción voluntaria del complemento específico del personal interino docente que presta servicios a tiempo parcial.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	1.814.811,52	1.724.193,86	1.692.997,32	1.724.193,86	1.840.083,98
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	1.490.248,15	1.462.550,97	1.462.550,97	1.462.550,97	1.501.104,53
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	55.000,00	65.112,90	41.935,32	65.112,90	55.000,00
ITP y AJD	100.000,00	71.248,05	64.882,26	71.248,05	121.300,00
Resto de impuestos	71.312,85	78.410,99	76.757,82	78.410,99	106.572,13
Resto de Transferencias corrientes	98.250,52	46.870,95	46.870,95	46.870,95	56.107,32
3. Tasas, precios públicos y otros	69.547,40	73.501,06	70.159,98	73.501,06	94.721,70
5. Ingresos Patrimoniales	2.683,92	2.657,39	2.643,44	2.657,39	3.441,92
6. Enajenación Inversiones Reales	202,00	102,95	102,95	102,95	36.201,00
7. Transferencias Capital	90.327,13	41.521,83	41.589,92	41.521,83	23.882,91
INGRESOS NO FINANCIEROS	1.977.571,97	1.841.977,09	1.785.368,81	1.841.977,09	1.998.331,51
1. Gastos Personal	825.515,36	795.680,71	795.297,27	795.680,71	813.800,93
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	332.982,25	634.248,93	496.649,42	375.240,10	403.383,34
3. Gastos Financieros	92.847,80	79.025,92	74.616,13	79.025,92	117.829,82
4. Transferencias Corrientes	604.425,68	559.980,49	488.805,01	557.985,95	543.734,44
5. Fondo de contingencia	22.966,55	0,00	0,00	0,00	1.366,56
6. Inversiones Reales	260.451,47	152.339,88	116.694,46	144.678,64	166.420,83
7. Transferencias Capital	116.061,38	62.962,14	28.056,08	62.957,29	65.640,68
GASTOS NO FINANCIEROS	2.255.250,49	2.284.238,06	2.000.118,36	2.015.568,60	2.112.176,60

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	1,39%	6,72%	6,72%	8,69%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	0,73%	2,64%	2,64%	2,64%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	0,00%	-15,53%	-15,53%	31,15%
ITP y AJD	21,30%	70,25%	70,25%	86,95%
Resto de impuestos	49,44%	35,91%	35,91%	38,84%
Resto de Transferencias corrientes	-42,89%	19,71%	19,71%	19,71%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	36,20%	28,87%	28,87%	35,01%
5. Ingresos Patrimoniales	28,24%	29,52%	29,52%	30,21%
6. Enajenación Inversiones Reales	-	-	-	-
7. Transferencias Capital	-73,56%	-42,48%	-42,48%	-42,58%
INGRESOS NO FINANCIEROS	1,05%	8,49%	8,49%	11,93%
1. Gastos Personal	-1,42%	2,28%	2,28%	2,33%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	21,14%	-36,40%	7,50%	-18,78%
3. Gastos Financieros	26,91%	49,10%	49,10%	57,91%
4. Transferencias Corrientes	-10,04%	-2,90%	-2,55%	11,24%
5. Fondo de contingencia	-94,05%	-	-	-
6. Inversiones Reales	-36,10%	9,24%	15,03%	42,61%
7. Transferencias Capital	-43,44%	4,25%	4,26%	133,96%
GASTOS NO FINANCIEROS	-6,34%	-7,53%	4,79%	5,60%

C.A. DE CASTILLA Y LEÓN

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	1.908.657,51	1.971.782,23	3,31%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	120.000,00	188.050,00	56,71%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.749.657,51	1.744.732,23	-0,28%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	39.000,00	39.000,00	0,00%
<i>Resto capítulo 1</i>	0,00	0,00	-
2. Impuestos Indirectos	2.654.510,79	2.992.923,53	12,75%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	264.000,00	307.455,61	16,46%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.288.117,17	1.526.329,03	18,49%
<i>Impuestos especiales</i>	1.037.393,62	1.096.848,89	5,73%
<i>Resto capítulo 2</i>	65.000,00	62.290,00	-4,17%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	175.329,79	277.661,29	58,37%
4. Transferencias Corrientes	1.949.983,93	1.620.264,84	-16,91%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	453.917,08	197.111,65	-56,58%
<i>Fondo de Garantía</i>	818.069,65	704.510,96	-13,88%
<i>Fondos de Convergencia</i>	337.867,99	298.000,00	-11,80%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	4.370,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-187.332,29	0,00	-
<i>Resto capítulo 4</i>	527.461,51	416.272,23	-21,08%
5. Ingresos Patrimoniales	17.048,04	35.504,46	108,26%
Operaciones Corrientes (A)	6.705.530,06	6.898.136,35	2,87%
6. Enajenación Inversiones Reales	30.000,00	20.265,50	-32,45%
7. Transferencias Capital	526.474,04	370.287,77	-29,67%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	31.794,81	25.037,63	-21,25%
<i>Resto capítulo 7</i>	494.679,23	345.250,14	-30,21%
Operaciones de Capital (C)	556.474,04	390.553,27	-29,82%
Operaciones no Financieras (E)	7.262.004,10	7.288.689,62	0,37%
8. Activos Financieros (G)	21.481,69	19.336,90	-9,98%
9. Pasivos Financieros	1.385.818,56	1.122.784,50	-18,98%
TOTAL INGRESOS	8.669.304,35	8.430.811,02	-2,75%
1. Gastos Personal	3.581.287,64	3.450.445,14	-3,65%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.246.304,62	1.282.939,21	2,94%
3. Gastos Financieros (H)	335.087,59	431.333,65	28,72%
4. Transferencias Corrientes	1.648.351,04	1.441.882,64	-12,53%
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	6.811.030,89	6.606.600,64	-3,00%
6. Inversiones Reales	450.386,69	423.967,01	-5,87%
7. Transferencias Capital	796.067,92	645.240,75	-18,95%
Operaciones de Capital (D)	1.246.454,61	1.069.207,76	-14,22%
Operaciones no Financieras (F)	8.057.485,50	7.675.808,40	-4,74%
8. Activos Financieros (I)	314.132,49	303.168,31	-3,49%
9. Pasivos Financieros	297.686,36	451.834,31	51,78%
TOTAL GASTOS	8.669.304,35	8.430.811,02	-2,75%
AHORRO BRUTO (A-B)	-105.500,83	291.535,71	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-689.980,57	-678.654,49	1,64%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-795.481,40	-387.118,78	51,34%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-10,95%	-5,31%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,44%	-0,69%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-460.393,81	44.214,87	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-292.650,80	-283.831,41	3,01%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-1.088.132,20	-670.950,19	38,34%

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

En el caso de Castilla y León hay que aclarar que en el presupuesto consolidado del apartado I, además de depurar las transferencias del FEAGA, también se eliminan las pensiones contributivas en las que la Comunidad simplemente ejerce de intermediaria.

Los **ingresos no financieros** registran un incremento del 0,4%. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación aumentan en 34 millones de euros, un 0,6% respecto a 2.012, si bien teniendo en cuenta los recursos del sistema que se han percibido en el ejercicio, en términos reales, aumentan en torno a 16 millones de euros, un 0,3%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, el resto de ingresos disminuyen en 7 millones de euros, un 0,4%. Entre los conceptos que crecen el incremento más significativo es el del capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, motivado por la revisión de su regulación que lleva a un aumento en la previsión de recaudación de 102 millones de euros respecto al ejercicio anterior, lo que supone un incremento del 58,4%. También es reseñable el aumento de 68 millones de euros del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que supone una variación positiva del 56,7%, como consecuencia de modificaciones en su normativa (principalmente la sustitución de la bonificación del 99% de la cuota en las sucesiones entre familiares directos por una reducción de 175.000 euros). También se introducen modificaciones en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, como el incremento de los tipos impositivos en la transmisión de bienes inmuebles y bienes muebles, concesiones administrativas y escrituras y actas notariales, con lo que se ven aumentadas sus previsiones en más de 43 millones de euros, lo que supone un incremento del 16,5% respecto al año anterior, y del 41,7% respecto a la recaudación de 2012. La reducción de ingresos no financieros más significativa se produce en las transferencias de capital, que descienden casi un 30%, lo que supone más de 156 millones de euros. También es importante el descenso en las transferencias corrientes

distintas de las del sistema de financiación, que ven disminuido su importe en casi 105 millones de euros, lo que representa un 31,7% menos de lo presupuestado el año anterior. Los **gastos no financieros** descienden en 381,7 millones de euros, un 4,7%. Esta evolución se debe en primer lugar a las transferencias corrientes, que descienden más de 206 millones de euros, un 12,5%, porque disminuyen todas las dotaciones, destacando las destinadas “a familias e instituciones sin fines de lucro”, como consecuencia de un descenso en la partida pagos por los medicamentos; a “empresas privadas”, por la reducción de transferencias a centros concertados de educación infantil, primaria y secundaria; y a la de “empresas públicas y otros entes públicos” porque, principalmente, se reduce la dotación para los gastos de funcionamiento de las universidades. También descienden las transferencias de capital, con una caída de más de 150 millones de euros, que supone un 19% respecto a 2012, por, entre otras causas, un 5,7% de descenso en las dedicadas a “empresas privadas”, para destinarlas a medidas de acompañamiento de la PAC para la promoción del empleo o modernización de las explotaciones agropecuarias, entre otras; del descenso de un 33,9% en la consignación de “a corporaciones locales”, por una menor dotación a actuaciones en vivienda; y, también por un descenso, en la partida “a familias e instituciones sin fin de lucro” que se ve minorada en un 16,5%. Los demás capítulos también presentan descensos. El capítulo I desciende el 3,7%, 130 millones de euros, porque, con carácter general, se ha procedido tanto a ajustar la plantilla de personal en los puestos vacantes cuya cobertura no es prioritaria, como a tener en cuenta las limitaciones sobre la futura oferta de empleo público; de este modo, se suspende la incorporación de nuevo personal, derivada de la nueva convocatoria de ofertas de empleo público, y se somete a un mayor control la contratación de personal de carácter temporal. El capítulo VI desciende en un 5,9%, 26 millones de euros menos, por un 15% de menor inversión en bienes de carácter inmaterial, y una menor dotación para inversiones nuevas, principalmente. Los únicos capítulos que crecen

son el III, gastos financieros, con un incremento del 28,7%, 96 millones de euros, y el capítulo II, gastos corrientes en bienes y servicios, que ve aumentada su cuantía en más de 36 millones de euros, un 2,9% más, debido a un incremento de un 38,9% (23,5 millones de euros) en la dotación para “arrendamientos y cánones” y en un 33,5% (60 millones de euros) la de “acciones en materia social”, esta última debido, fundamentalmente, a conciertos a favor de personas mayores y con discapacidad; el resto de las partidas, sin embargo, han experimentado un descenso, destacando la de “acciones en materia sanitaria”.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 387,1 millones de euros, equivalente al 0,7% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,4%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado fondos FEAGA y pensiones contributivas).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	3.404.462,63	39,27	3.223.815,65	38,24	-5,31
Educación	1.909.067,07	22,02	1.765.244,95	20,94	-7,53
Servicios Sociales y Promoción Social	664.114,36	7,66	652.570,25	7,74	-1,74
Deuda Pública	610.894,31	7,05	854.363,97	10,13	39,85
Resto de funciones / políticas	2.080.765,98	24,00	1.934.816,19	22,95	-7,01

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social es del 66,9% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 69%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 7,5% experimentado en la función de Educación, del 5,3% en la función de Sanidad, que junto con la caída del 1,7% en

Servicios Sociales y Promoción Social, hace que la suma de estas políticas experimenta un descenso de 336 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función “Deuda Pública” aumenta en 243,5 millones de euros, un 39,9%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 7,1% en conjunto, que supone 145,9 millones de euros. Destaca la caída en Investigación, Desarrollo e Innovación por 44,5 millones de euros, un 18,2%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

CAPACIDAD(+)/NECESIDAD (-) DE FINANCIACIÓN EN CONTABILIDAD NACIONAL	
	(miles euros)
(C) Superávit(+) Déficit(-) no financiero del Presupuesto	-387.118,78
(D) Ajustes:	-20.093,33
- d.1. Intereses	15.000,00
- d.2. Aplazamientos Liquidaciones Sistema de Financiación	179.406,67
- d.3. Recaudación incierta	-67.000,00
- d.4. Otras unidades consideradas Administraciones Públicas	-40.000,00
- d.5. Aportaciones a fuera del sector público	-40.000,00
- d.6. Transferencias de otras Administraciones Públicas	-60.000,00
- d.6.a) Transferencias de Fondos de la UE.	-20.000,00
- d.6.b) Transferencias de la Administración del Estado	-40.000,00
- d.7. Operaciones de reintegro y ejecución de avales	-2.500,00
- d.8. Inversiones financiadas por el método del "Abono total del precio"	5.000,00
- d.9. Otros ajustes	-10.000,00
(E) Capacidad(+) Necesidad(-) de financiación de la Comunidad (C)+(D)	-407.212,11
% Necesidad de Financiación SEC/PIB	0,70

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma no ha dotado el **Fondo de contingencia** a que se refiere el artículo 31 de la LOEPSF. Por otro lado, la Comunidad aprobó por acuerdo de 20 de septiembre de 2012 de la Junta de Castilla y León un **límite de gasto no financiero** de 8.726,7 millones de euros.

De la regulación contenida en la **LEY DE MEDIDAS** para 2013 se puede destacar que la disposición adicional segunda crea un Fondo dedicado a la compensación de las cantidades que, por aplicación de los artículos 17.4 y 18.5 de la Ley 54/1997, de 27 de noviembre, del Sector Eléctrico, sean repercutidas a los consumidores ubicados en la Comunidad de Castilla y León como consecuencia de la aplicación del impuesto sobre la afección

medioambiental causada por determinados aprovechamientos del agua embalsada, por los parques eólicos y por las instalaciones de transporte de energía eléctrica de alta tensión. Por otro lado, la disposición final quinta modifica la Ley 1/2012, de 28 de febrero, de Medidas Tributarias, Administrativas y Financieras, con el objeto de determinar el destino de los ingresos procedentes del citado gravamen sobre la afección medioambiental causada por determinados aprovechamientos del agua embalsada, por los parques eólicos y por las instalaciones de transporte de energía eléctrica de alta tensión. Finalmente, la disposición final cuarta modifica la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, para determinar las actuaciones que se han de realizar para la imputación de compromisos y

otras operaciones de ejercicios anteriores al presupuesto en vigor.

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 26 de la Ley de Presupuestos para 2013 mantiene la línea establecida en el año anterior con la que la Administración General puede avalar sobre operaciones de crédito hasta un importe máximo global de 300 millones de euros en total, y de 25 millones individualmente. Añade que los avales a favor de entes de derecho privado y de las empresas públicas de la Comunidad, que excepcionalmente podrán tener carácter solidario, no serán tenidos en cuenta a efectos de los límites establecidos en el párrafo anterior, siendo el importe global e individual aplicable en este caso de 500 millones de euros, cuando el año anterior este límite era de 300 millones de euros.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones introducidas por la Ley de Medidas para 2013. Así, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se suprime la bonificación en la cuota del 99% aplicable a las adquisiciones mortis causa y a la percepción de cantidades derivadas de seguros sobre la vida por sujetos pasivos incluidos en el Grupo I y en el Grupo II, así como la bonificación en la cuota del 99% aplicable a las transmisiones lucrativas inter vivos realizadas a favor del cónyuge y los descendientes o adoptados del donante.

En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas se incrementan los tipos de varios conceptos, como el tipo general aplicable en la transmisión de inmuebles, así como en la constitución y cesión de derechos reales sobre los mismos, -situándose entre el 8% y el 10%, en función de la base, cuando antes era del 7%-, o el tipo reducido aplicable en la adquisición de la vivienda habitual por determinados colectivos y en la adquisición de viviendas protegidas, que pasa del 4% al 5%. Así mismo, se regula el tipo general aplicable en la transmisión de bienes muebles y semovientes, así como en la constitución y en la cesión de derechos reales sobre los mismos, estableciéndolo en un 5%, y se regula un tipo incrementado del 8% aplicable en las transmisiones de vehículos de turismo y todo terreno que superen los 15 caballos de potencia fiscal y de bienes muebles que tengan la consideración de objetos de arte y antigüedades. En el Impuesto sobre Actos

Jurídicos Documentados se incrementa el tipo general de la cuota gradual de AJD, pasando del 1% al 1,5%, así como el tipo reducido aplicable en la adquisición de la vivienda habitual y en la constitución de préstamos y créditos hipotecarios para su financiación por determinados colectivos, del 0,3% al 0,5%.

Por último, en los Tributos sobre el juego se incrementa el tipo tributario general, que pasa del 20% al 35%.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** su regulación en la Ley de Presupuestos se recoge en el título IV y comprende dos capítulos, el primero dedicado a los regímenes retributivos, que incluye desde el artículo 13 al 18 y el segundo destinado a otras disposiciones en materia de personal que se extiende desde el artículo 19 al 23.

En el primer capítulo se determinan las normas generales de los regímenes retributivos y las especiales que afectan particularmente al personal no laboral, laboral, de la Gerencia Regional de Salud y a los altos cargos, de acuerdo con la normativa básica del Estado, también en lo relativo a la no incorporación de personal y a la tasa de reposición del 10% en determinados supuestos considerados prioritarios (cuerpos de funcionarios docentes y plazas sanitarias de hospitales y centros de salud).

El segundo capítulo se ocupa de aspectos referentes a los recursos humanos de la comunidad autónoma distintos de las retribuciones. El artículo 19 estipula la creación de un fondo de acción social del que puede beneficiarse el personal al servicio de la Administración de la Comunidad excluidos los altos cargos y asimilados. Para aumentar el control sobre el gasto el artículo 20 establece que será preciso informe de la Consejería de Hacienda para determinar o modificar las condiciones de trabajo, plantilla o relaciones de puestos de trabajo del personal al servicio de las entidades integrantes del sector público de la Comunidad de Castilla y León que conlleven variación en el gasto público excepto en las Cortes de Castilla y León y las Universidades Públicas. El artículo 21 centraliza igualmente en la Consejería de Hacienda la autorización de las retribuciones, indemnizaciones y los contratos, en su caso, de los presidentes, consejeros delegados, directores generales, gerentes y otros cargos directivos análogos de las empresas y

entidades del sector público de la Comunidad de Castilla y León. El artículo 22 por último permite la contratación de personal con cargo a los créditos de inversiones previa autorización de la Consejería de Hacienda y cumpliendo una serie de requisitos.

La disposición transitoria primera establece que en el caso de que la Administración del Estado fije alguna forma de compensación de pérdida de poder adquisitivo para el personal no laboral a su servicio, la Junta de Castilla y León compensará dicha pérdida en sus mismos términos y cuantías.

La disposición transitoria segunda prohíbe durante el año 2013, en el ámbito de la Administración General de la Comunidad y sus organismos autónomos la contratación de personal laboral con carácter temporal y el nombramiento de personal interino salvo en casos excepcionales y para cubrir necesidades

urgentes e inaplazables. No obstante, establece que la Consejería de Educación podrá efectuar el nombramiento de profesores funcionarios interinos con horarios de trabajo inferiores a los establecidos con carácter general, percibiendo las retribuciones básicas y complementarias de forma proporcional a la jornada trabajada.

En la disposición transitoria quinta se establece la amortización de un número de plazas equivalentes, al menos, al de las jubilaciones producidas salvo en sectores que se consideren prioritarios.

Finalmente, la disposición final sexta de la Ley de Medidas para 2013 modifica la Ley 13/1990, de 28 de noviembre, del Consejo Económico y Social para suprimir la percepción de indemnizaciones, incluidas dietas y gastos de locomoción, por asistencia a las reuniones de la propia institución.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	6.513.152,23	6.416.721,91	6.254.725,82	6.416.721,91	6.584.970,60
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	5.496.841,67	5.514.328,59	5.514.328,59	5.514.328,59	5.607.783,34
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	120.000,00	148.544,76	138.227,29	148.544,76	188.050,00
ITP y AJD	264.000,00	233.113,08	216.988,66	233.113,08	307.455,61
Resto de impuestos	302.000,00	214.839,26	215.333,34	214.839,26	256.180,00
Resto de Transferencias corrientes	330.310,57	305.896,22	169.847,94	305.896,22	225.501,65
3. Tasas, precios públicos y otros	175.329,79	252.828,50	234.243,90	252.828,50	277.661,29
5. Ingresos Patrimoniales	17.048,04	28.701,54	28.801,52	28.701,54	35.504,46
6. Enajenación Inversiones Reales	30.000,00	63.202,67	28.023,29	63.202,67	20.265,50
7. Transferencias Capital	526.474,04	443.966,32	341.935,42	443.966,32	370.287,77
INGRESOS NO FINANCIEROS	7.262.004,10	7.205.420,94	6.684.607,05	7.205.420,94	7.288.689,62
1. Gastos Personal	3.581.287,64	3.412.024,38	3.346.710,54	3.488.941,38	3.450.445,14
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.246.304,62	2.324.910,99	2.067.956,08	1.383.643,90	1.282.939,21
3. Gastos Financieros	335.087,59	248.050,42	248.002,52	248.050,42	431.333,65
4. Transferencias Corrientes	1.648.351,04	1.665.907,45	1.548.284,90	1.670.141,45	1.441.882,64
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	450.386,69	495.496,25	431.109,30	425.672,66	423.967,01
7. Transferencias Capital	796.067,92	697.413,24	561.754,57	697.413,24	645.240,75
GASTOS NO FINANCIEROS	8.057.485,50	8.843.802,73	8.203.817,91	7.913.863,05	7.675.808,40

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA Y LEÓN	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	1,10%	2,62%	2,62%	5,28%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2,02%	1,69%	1,69%	1,69%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	56,71%	26,59%	26,59%	36,04%
ITP y AJD	16,46%	31,89%	31,89%	41,69%
Resto de impuestos	-15,17%	19,24%	19,24%	18,97%
Resto de Transferencias corrientes	-31,73%	-26,28%	-26,28%	32,77%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	58,37%	9,82%	9,82%	18,54%
5. Ingresos Patrimoniales	108,26%	23,70%	23,70%	23,27%
6. Enajenación Inversiones Reales	-32,45%	-67,94%	-67,94%	-27,68%
7. Transferencias Capital	-29,67%	-16,60%	-16,60%	8,29%
INGRESOS NO FINANCIEROS	0,37%	1,16%	1,16%	9,04%
1. Gastos Personal	-3,65%	1,13%	-1,10%	3,10%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	2,94%	-44,82%	-7,28%	-37,96%
3. Gastos Financieros	28,72%	73,89%	73,89%	73,92%
4. Transferencias Corrientes	-12,53%	-13,45%	-13,67%	-6,87%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-5,87%	-14,44%	-0,40%	-1,66%
7. Transferencias Capital	-18,95%	-7,48%	-7,48%	14,86%
GASTOS NO FINANCIEROS	-4,74%	-13,21%	-3,01%	-6,44%

C.A. DE CASTILLA-LA MANCHA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	1.232.828,57	1.232.254,23	-0,05%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	82.684,59	74.549,09	-9,84%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.132.623,98	1.124.272,45	-0,74%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	17.520,00	16.878,00	
<i>Resto capítulo 1</i>	0,00	16.554,69	-5,51%
2. Impuestos Indirectos	2.021.414,93	2.309.293,82	14,24%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	291.228,29	355.030,94	21,91%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	936.617,11	1.115.592,79	19,11%
<i>Impuestos especiales</i>	760.930,60	784.025,53	3,04%
<i>Resto capítulo 2</i>	32.638,93	54.644,56	67,42%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	192.069,36	218.385,24	13,70%
4. Transferencias Corrientes	1.741.438,07	1.559.174,91	-10,47%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	165.411,47	-53.665,15	-
<i>Fondo de Garantía</i>	1.067.715,34	1.012.810,00	-5,14%
<i>Fondos de Convergencia</i>	119.237,39	111.110,00	-6,82%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	27.240,00	
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-87.589,12	0,00	-100,00%
<i>Resto capítulo 4</i>	476.662,99	461.680,06	-3,14%
5. Ingresos Patrimoniales	118.305,38	8.808,03	-92,55%
Operaciones Corrientes (A)	5.306.056,31	5.327.916,23	0,41%
6. Enajenación Inversiones Reales	45.539,80	87.094,31	91,25%
7. Transferencias Capital	498.223,89	366.023,29	-26,53%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	54.671,86	46.202,30	-15,49%
<i>Resto capítulo 7</i>	443.552,03	319.820,99	-27,90%
Operaciones de Capital (C)	543.763,69	453.117,60	-16,67%
Operaciones no Financieras (E)	5.849.820,00	5.781.033,83	-1,18%
8. Activos Financieros (G)	16.804,78	3.624,87	-78,43%
9. Pasivos Financieros	1.640.998,13	848.007,09	-48,32%
TOTAL INGRESOS	7.507.622,91	6.632.665,79	-11,65%
1. Gastos Personal	2.917.181,13	2.677.753,30	-8,21%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.046.909,09	1.011.333,99	-3,40%
3. Gastos Financieros (H)	367.101,32	493.304,35	34,38%
4. Transferencias Corrientes	1.529.079,39	1.435.195,59	-6,14%
5. Fondo de contingencia	0,00	5.581,08	-
Operaciones Corrientes (B)	5.860.270,93	5.623.168,31	-4,05%
6. Inversiones Reales	220.842,59	164.431,98	-25,54%
7. Transferencias Capital	461.478,63	379.814,36	-17,70%
Operaciones de Capital (D)	682.321,22	544.246,34	-20,24%
Operaciones no Financieras (F)	6.542.592,15	6.167.414,65	-5,73%
8. Activos Financieros (I)	3.821,51	3.624,87	-5,15%
9. Pasivos Financieros	961.209,25	461.626,27	-51,97%
TOTAL GASTOS	7.507.622,91	6.632.665,79	-11,65%
AHORRO BRUTO (A-B)	-554.214,62	-295.252,08	46,73%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-138.557,53	-91.128,74	34,23%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-692.772,15	-386.380,82	44,23%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-11,84%	-6,68%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,89%	-1,04%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-325.670,83	106.923,53	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	12.983,27	0,00	-100,00%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-679.788,88	-386.380,82	43,16%

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran una caída del 1,2%, 68,8 millones de euros. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación aumentan en más de 22 millones de euros, un 0,5% respecto a 2.012, si bien teniendo en cuenta los recursos del sistema que se han percibido en el ejercicio, en términos reales, aumentan en torno a 8 millones de euros, un 0,2%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, las previsiones de ingresos distintos de los recursos del sistema disminuyen en más de 91 millones de euros, un 5,3%. Entre las partidas que contribuyen a ese descenso, destacan las transferencias de capital, que disminuyen en 132 millones de euros, un 26,5%. También es reseñable la disminución producida en el capítulo V, Ingresos Patrimoniales, de un 92,6%, 109,5 millones de euros, principalmente por un descenso en los ingresos procedentes de concesiones administrativas. En los conceptos tributarios no incluidos en el sistema de entregas a cuenta, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones cae un 9,8%. Por su parte, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados aumenta 63,8 millones de euros, un 21,9%, como consecuencia del aumento de tipos. Aumenta el capítulo VI, Enajenación de inversiones reales, en un 91,3% lo que supone más de 41 millones de euros respecto al ejercicio anterior, así como y el capítulo III, que se incrementa un 13,7% lo que en términos absolutos supone 26 millones de euros. Por otro lado, los **gastos no financieros** descienden en 375,2 millones de euros, un 5,7%. Esta evolución se debe fundamentalmente a los gastos de personal, que bajan 239,4 millones de euros, un 8,2%, descenso en el que tienen una alta participación los 130 millones de menos con los que se ha dotado el Servicio de Salud y otros 55,8 millones con los que no cuenta la Consejería de Educación, Cultura y Deportes. También disminuyen los créditos para las transferencias

corrientes -con una caída de más de 93,9 millones de euros, un 6,1% respecto a 2012- especialmente por la reducción de los destinados a corporaciones locales y a empresas privadas, con 46 y 34 millones menos, respectivamente. Los demás capítulos también presentan descensos: del 17,7% en las transferencias de capital, con 81,7 millones de euros menos, porque se rebajan las dotaciones de los artículos “a familias e instituciones sin fines de lucro” en 35,1 millones, la de “a empresas públicas de la Junta y otros entes públicos” en 27,9 millones y la de “a empresas privadas en 11,9 millones, principalmente. También se reduce un 25,5% el capítulo VI, Inversiones reales, 56,4 millones de euros, debido a que tanto los proyectos de inversión nueva como los de reposición, ven reducidos sus créditos en un 26,5% y 23%, en cada caso. Y, por último, el capítulo II, con un 3,4% o 35,6 millones de euros menos, atribuibles a los descensos de 31,2 millones en el artículo “materiales, suministros y otros” y de 4,6 millones, que corresponden a “arrendamientos y cánones”, sin perjuicio de variaciones en otros artículos. El único capítulo que crece es el de los gastos financieros, en 126,2 millones de euros, más de un 34,4%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 386,4 millones de euros, equivalente al 1% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2008 y 2009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,7%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

Miles de euros y porcentaje

FUNCIONES / POLÍTICAS	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	2.535.914,08	33,78	2.376.581,31	35,83	-6,28
Educación	1.562.647,66	20,81	1.448.602,14	21,84	-7,30
Seguridad, Protección y Promoción Social	877.538,04	11,69	788.993,83	11,90	-10,09
Deuda Pública	1.327.321,33	17,68	951.441,38	14,34	-28,32
Resto de funciones / políticas	1.204.201,80	16,04	1.067.047,13	16,09	-11,39

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad, Protección y Promoción Social es del 69,6% del presupuesto, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 66,3%. Así, en relación al ejercicio 2012, es importante el descenso del 10,1% experimentado en la función de Seguridad, Protección y Promoción Social, del 7,3% en Educación, que junto con la caída del 6,3% en Sanidad, hace que la suma de estas políticas

experimente un descenso de 361,9 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" disminuye en 375,9 millones de euros, un 28,3%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 11,4% en conjunto, que supone 137,2 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Infraestructuras Agrarias, por 41,7 millones de euros, un 49,1% e Infraestructuras Básicas y Transporte, por 34,3 millones de euros, un 15,9%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

AJUSTES EN CONTABILIDAD NACIONAL

(miles euros)

Saldo Presupuestario	-386.381
Ajustes	121.090
1. Otras administraciones pública	49.100
2. Recaudación incierta	-52.200
3. Fondos europeos	10.000
4. Intereses devengados	-36.900
5. Aplazamiento liquidaciones neg.	124.580
6. Obligaciones de ejercicios anteriores	30.000
7. Préstamos de otras AA.PP.	-3.490
Capacidad/Necesidad de financiación de Castilla-La Mancha	-265.291
% PIB	-0,7%

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **fondo de contingencia**, recogiendo en el capítulo V del presupuesto de gastos, si bien su importe, de 5,58 millones de euros, no llega al 0,1% del gasto no financiero. Así mismo, el **límite de gasto no financiero** aprobado por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 20 de septiembre de 2012 fue de 5.249 millones de euros. Por otro lado, conviene señalar que la Comunidad ha aprobado la Ley 11/2012, de 21 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha, que establece un marco normativo acorde con la LOEPSF, asumiendo los principios recogidos en dicha Ley Orgánica y los aspectos fundamentales de la misma referentes a la gestión presupuestaria y a la instrumentación del principio de transparencia, contemplando las actuaciones necesarias para garantizar el seguimiento y control de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, y estableciendo mecanismos de control en las distintas fases del ciclo presupuestario, tanto en la de elaboración como en las de ejecución y liquidación.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede señalar que la disposición adicional decimoctava establece que durante 2013 no serán de aplicación al Sector público regional las limitaciones establecidas en el artículo 48 del texto refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha, que regula los gastos plurianuales, a las aportaciones económicas que, en cumplimiento de encargos o acuerdos, haga la Administración Regional a las entidades, empresas y fundaciones públicas. En cuanto a la **posición avalista** el artículo 48 de la Ley de Presupuestos permite que el Gobierno de la Comunidad autorice la concesión de avales a las entidades y empresas públicas que forman parte del sector público regional hasta los 300 millones de euros, importe análogo al permitido en virtud del artículo 49 de la ley de presupuestos del ejercicio anterior.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012, consecuencia de la Ley 6/2012, de 2 de agosto, de acompañamiento de la Ley 1/2012, de 21 de febrero, de medidas complementarias para la aplicación del Plan de Garantía de los Servicios Sociales Básicos de Castilla –La Mancha, que en el ITP y AJD incrementa, entre otros, el tipo de gravamen general aplicable a la transmisión de bienes inmuebles y el tipo de gravamen aplicable a las concesiones administrativas, en ambos casos del 7% al 8%, el tipo de gravamen reducido aplicable en la adquisición de la primera vivienda habitual cuyo valor real no exceda de 180.000€ del 6% al 7% y el tipo de gravamen general de los documentos notariales del 1% al 1,25%. Por otro lado, en la Ley de Presupuestos para 2013 se recogen varios impuestos que no aparecían en el Presupuesto para 2012: el Impuesto sobre diversos aprovechamientos, con 16,55 millones de euros, el Impuesto sobre las actividades del juego, con 4 millones de euros, el Canon termosolar, con 4 millones de euros y, por último, bajo el epígrafe “Otros impuestos indirectos” se consignan 10,14 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la Ley 1/2012, de 21 de febrero, de Medidas Complementarias para la Aplicación del Plan de Garantía de Servicios Sociales, sirvió para introducir modificaciones en materia de personal al servicio de la Comunidad, que han tenido repercusión en los presupuestos, tanto del ejercicio del 2012 como del 2013. Así, las retribuciones complementarias de carácter fijo y periódico asignadas al puesto de trabajo que desempeñe el personal al servicio del sector público regional no sometido a legislación laboral han sido objeto de correcciones, y podrán serlo durante 2013, para asegurar que las asignadas a cada puesto de trabajo guardan relación con su especial dificultad. El artículo 27 de la Ley de Presupuestos para 2013, mantiene las retribuciones de los altos cargos y asimilados en las cifras vigentes a 31 de diciembre de 2012, cifra que ya había sido objeto de reducción en un 3% desde 1 de marzo de 2012, respecto de

diciembre de 2011. Por otra parte, el apartado d) del artículo 28, de la Ley de Presupuestos para 2013, establece que el complemento específico o concepto equivalente del personal funcionario no estatutario, se determinará mediante la aplicación de la regla contenida en el artículo 5.1 de la citada Ley 1/2012, regla que establece que dicho complemento del personal funcionario y eventual se reducirá en un 10%, hasta un máximo de un 3% del salario bruto individual, respecto de los vigentes a 31 de diciembre de 2011.

Se mantiene la supresión del incentivo por objetivos y, con carácter general, las gratificaciones extraordinarias del personal funcionario no estatutario. No obstante, con carácter excepcional, y al margen de los supuestos en que exista regulación específica al respecto, podrán abonarse las gratificaciones extraordinarias que retribuyan el exceso de horas realizadas superiores a la jornada legalmente establecida, previa autorización de la dirección general competente en materia de presupuestos, de acuerdo con los regulado mediante el artículo 3.2 de la citada Ley 1/2012. El artículo 29, relativo a las retribuciones del personal laboral, de la Ley de Presupuestos para 2013, mantiene que la masa salarial del personal laboral al servicio del sector público regional no experimentará incremento alguno, respecto de la correspondiente a 2012. Esta última, ya fue objeto de una minoración del 3%, respecto de la vigente en 31 de diciembre de 2011, como consecuencia de la aplicación del artículo 5.2 de la Ley 1/2012, de 21 de febrero, minoración que ya se trasladó a los presupuestos del año 2012.

Del mismo modo, y conforme al artículo 30.2 de la Ley de Presupuestos de 2013, continuará suspendido el reconocimiento y los nuevos pagos de grado I, II, III y IV de la carrera

profesional del personal de las Instituciones Sanitarias del Servicio de Salud de Castilla-La Mancha por el procedimiento ordinario, suspensión cuyo origen viene de la aplicación de la disposición derogatoria, apartado 4, de la citada Ley 1/2012. Asimismo, dicha Ley permitió reducir en 2012 el valor de los complementos de atención continuada en jornada complementaria en un 15%, respecto de 31 de diciembre de 2011, minoración cuyo resultado se ha trasladado al ejercicio 2013 manteniendo vigentes dichas retribuciones, según el apartado 4 del artículo 30 de la Ley de Presupuestos de 2013. Por último, el apartado 6 del artículo 30 de la Ley de presupuestos para 2013, y en cuanto a la asignación de la cuantía individual del complemento de productividad o concepto equivalente del personal dependiente de las instituciones del SESCAM, se remite a la Ley 1/2012 que menciona que estará vinculada en su totalidad al cumplimiento de los objetivos fijados.

Por otro lado, hay que aludir a la Ley 6/2012, de 2 de agosto, de acompañamiento de la Ley 1/2012, de 21 de febrero, de medidas complementarias para la aplicación del Plan de Garantías de los Servicios Sociales Básicos de Castilla-La Mancha, que contiene medidas como la no renovación de la permanencia en el servicio activo a todo el personal al servicio de la Administración de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha no sometido a la legislación laboral y la reducción de la jornada, con la correspondiente reducción proporcional de retribuciones, de los puestos de trabajo ocupados por personal empleado público interino de la Administración de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha, de sus organismos autónomos y entidades públicas vinculadas o dependientes y de las empresas y fundaciones públicas regionales, entre otras.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA – LA MANCHA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	4.995.681,57	4.919.828,81	4.813.998,06	4.919.828,81	5.100.722,96
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	4.095.433,13	4.109.753,74	4.109.753,74	4.109.753,74	4.164.908,25
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	82.684,59	78.542,65	63.984,42	78.542,65	74.549,09
ITP y AJD	291.228,29	272.600,44	258.600,77	272.600,44	355.030,94
Resto de impuestos	184.860,45	169.816,12	169.788,57	169.816,12	175.337,79
Resto de Transferencias corrientes	341.475,11	289.115,87	211.870,56	289.115,87	330.896,89
3. Tasas, precios públicos y otros	192.069,36	202.809,34	191.335,66	202.809,34	218.385,24
5. Ingresos Patrimoniales	118.305,38	9.843,36	8.855,82	9.843,36	8.808,03
6. Enajenación Inversiones Reales	45.539,80	19.793,72	18.779,44	19.793,72	87.094,31
7. Transferencias Capital	498.223,89	319.599,19	318.902,85	319.599,19	366.023,29
INGRESOS NO FINANCIEROS	5.849.820,00	5.471.874,42	5.298.760,92	5.471.874,42	5.781.033,83
1. Gastos Personal	2.917.181,13	2.833.308,69	2.831.774,97	2.833.328,57	2.677.753,30
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.046.909,09	1.065.860,16	448.051,75	1.064.557,54	1.011.333,99
3. Gastos Financieros	367.101,32	348.986,06	342.024,14	348.986,06	493.304,35
4. Transferencias Corrientes	1.529.079,39	1.442.366,05	1.104.575,76	1.440.994,34	1.435.195,59
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	5.581,08
6. Inversiones Reales	220.842,59	131.953,35	51.953,66	129.173,77	164.431,98
7. Transferencias Capital	461.478,63	775.529,64	636.486,53	775.529,64	379.814,36
GASTOS NO FINANCIEROS	6.542.592,15	6.598.003,94	5.414.866,80	6.592.569,90	6.167.414,65

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA – LA MANCHA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	2,10%	3,68%	3,68%	5,96%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	1,70%	1,34%	1,34%	1,34%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-9,84%	-5,08%	-5,08%	16,51%
ITP y AJD	21,91%	30,24%	30,24%	37,29%
Resto de impuestos	-5,15%	3,25%	3,25%	3,27%
Resto de Transferencias corrientes	-3,10%	14,45%	14,45%	56,18%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	13,70%	7,68%	7,68%	14,14%
5. Ingresos Patrimoniales	-92,55%	-10,52%	-10,52%	-0,54%
6. Enajenación Inversiones Reales	91,25%	340,01%	340,01%	363,77%
7. Transferencias Capital	-26,53%	14,53%	14,53%	14,78%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-1,18%	5,65%	5,65%	9,10%
1. Gastos Personal	-8,21%	-5,49%	-5,49%	-5,44%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-3,40%	-5,12%	-5,00%	125,72%
3. Gastos Financieros	34,38%	41,35%	41,35%	44,23%
4. Transferencias Corrientes	-6,14%	-0,50%	-0,40%	29,93%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-25,54%	24,61%	27,30%	216,50%
7. Transferencias Capital	-17,70%	-51,03%	-51,03%	-40,33%
GASTOS NO FINANCIEROS	-5,73%	-6,53%	-6,45%	13,90%

C.A. DE CATALUÑA

I.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

La Comunidad Autónoma de Cataluña no ha aprobado la Ley de Presupuestos para 2013, por lo que procede la prórroga de los presupuestos del año anterior, de acuerdo con el artículo 33 del Texto refundido de la Ley de finanzas públicas de Cataluña, aprobado por el Decreto legislativo 3/2002, de 24 de diciembre. Por otro lado, aún no ha presentado el Proyecto de Ley, por lo que únicamente puede analizarse en el presente Informe el Decreto 170/2012, de 27 de diciembre, por el que se establecen los criterios de aplicación de la prórroga de los presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2012 mientras no sean vigentes los del 2013.

Este Decreto regula unas condiciones restrictivas de aplicación de la prórroga para asegurar que durante la misma no se vulneren los objetivos de estabilidad presupuestaria. En este sentido, su artículo 2 establece que los créditos iniciales del presupuesto 2012 prorrogados para el 2013 tienen que garantizar, por una parte, que en su conjunto no se supere, en ningún caso, el límite de gasto no financiero de la Generalidad aprobado por el Acuerdo de Gobierno de 31 de julio de 2012 para el ejercicio 2013 y, por otra, tienen que dar cumplimiento al objetivo de déficit público fijado por la Ley 6/2012, de 17 de mayo, de estabilidad presupuestaria. Para ello establece una serie de directrices, entre las que cabe destacar que los créditos para gastos de los capítulos 2, 4, 5, 6, 7 y 8 se prorrogan por un máximo del 72% del presupuesto inicial para 2012, mientras que los capítulos 3 y 9 se prorrogan por la totalidad del presupuesto inicial 2012. Los créditos de gastos financiados con ingresos finalistas procedentes de otras administraciones se prorrogan por un importe ajustado a la consignación presupuestaria para el ejercicio 2013 que no puede superar el crédito inicial del 2012. El artículo 3, referido a la autorización y contabilización de gastos durante la prórroga presupuestaria, establece que los gastos de los capítulos 6, 7 y 8 no se tramitarán durante el periodo de prórroga salvo en aquellos casos en que resulte

imprescindible, en los que se deben compensar con transferencias de crédito o retenciones de crédito con cargo a la disponibilidad de partidas de los capítulos 2 y 4. No requerirán esta compensación las aportaciones a entidades del sector público para financiar gastos vinculados a retribuciones de personal, los aprobados mediante acuerdos de Gobierno de carácter plurianual y aquellos destinados a hacer frente a censos, a la carga financiera de operaciones de préstamo o a las obligaciones económicas en el marco de un plan Económico-financiero.

El artículo 9, por su parte, prorroga la autorización para la adopción de medidas excepcionales de reducción del gasto de personal a la que hace referencia el artículo 34 de la Ley de Presupuestos de la Generalidad de Cataluña para el 2012

Por último el artículo 11 introduce cierta flexibilidad en estas restricciones, permitiendo que el gobierno pueda modificar las limitaciones del crédito prorrogado y de su disposición de forma excepcional y justificada. Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma aprobó, por Acuerdo del Gobierno de 31 de julio de 2012, un **límite de gasto no financiero** de 22.288 millones de euros. Este importe no incluye los gastos a financiar con cargo a los ingresos finalistas procedentes de otras administraciones públicas entre las cuales se incluyen las dotaciones destinadas a los entes locales de Cataluña por razón de su participación en los ingresos del Estado. También se ha excluido el impacto de las liquidaciones negativas del modelo de financiación 2008 y 2009. Se ha partido de unos ingresos estimados para el 2013 de 20.770 millones de euros, en los cuales se ha incluido una estimación de ingresos por la disposición adicional 3ª prevista en el Estatuto de Autonomía de Cataluña por un total de 1.689 millones de euros: 759 millones de euros por la liquidación del 2008, 211 millones por la del

2009 y 719 millones por la del 2010. A los ingresos de 20.770 millones de euros se les ha añadido el margen adicional que representa el objetivo de déficit del 0,7% del PIB previsto para 2013 (1.402 millones de euros) y los ajustes del SEC que suponen -105 millones de euros de límite. Con estas cifras el límite de gasto se situaría en 22.067 millones de euros, a los que se añaden 221 millones de euros en concepto de "margen de maniobra", según el Acuerdo, dando lugar a 22.288 millones de euros de límite de gasto no financiero.

Con posterioridad a la promulgación de la LOEPSF, la Comunidad aprobó la Ley 6/2012, de 17 de mayo, de estabilidad presupuestaria, que recoge principios análogos a los de la Ley Orgánica.

En materia de **IMPUESTOS**, desde la aprobación de los Presupuestos para 2012 se han promulgado varias Leyes que contienen disposiciones en materia tributaria que afectarán a los Presupuestos para 2013. Así, la Ley 5/2012, de 20 de marzo, de medidas fiscales y financieras y de creación del Impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos, además de crear dicho impuesto, incrementa el tipo del Impuesto de Actos Jurídicos Documentados para los documentos notariales, pasando del 1,2% al 1,5%. También aumenta el tipo aplicable en los supuestos en que se haya producido la renuncia a la exención de IVA, del 1,5% al 1,8%. En los Tributos sobre el juego se regulan la base imponible y el tipo de gravamen aplicable a los juegos efectuados por internet o por medios telemáticos y el aplicable a determinadas modalidades especiales de bingo y se modifican los tramos de base imponible de la tarifa aplicable a los casinos de juego, y finalmente, en el IVMDH se incrementa, con efectos desde el 1 de abril de 2012, el tipo de gravamen autonómico aplicable sobre las gasolinas y el gasóleo de uso general, llevándolo a la banda máxima. Por otro lado, se crea un nuevo impuesto en virtud del Decreto-Ley 5/2012, de 18 de

diciembre, del Impuesto sobre los depósitos en las Entidades de Crédito., y el Decreto Ley 7/2012, de 27 de diciembre, de medidas urgentes en materia fiscal que afectan al Impuesto sobre el Patrimonio fija con efectos desde el 31/12/2012 el mínimo exento en 500.000 euros y regula la escala del Impuesto con efectos desde el 31/12/2012 estableciendo tipos marginales superiores a los fijados en la escala supletoria del Estado.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** el artículo 9 del decreto 170/2012 de prórroga de los presupuestos de la Generalitat de Cataluña para el 2012 prorroga la autorización para la adopción de medidas excepcionales de reducción del gasto de personal a las que hace referencia el artículo 34 de la Ley 1/2012, del 22 de febrero, de presupuestos de la Generalitat para el 2012. Acogiéndose a esta autorización se han llevado a cabo dos acuerdos de gobierno por los que se adoptan medidas excepcionales de reducción de los gastos de personal para el ejercicio presupuestario 2013. El acuerdo de gobierno 19/2013, aplicable al personal funcionario, interino, estatutario, eventual, laboral y titulares de los órganos superiores y altos cargos, establece en su punto 2 una reducción retributiva en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria y, cuando corresponda, de una paga adicional del complemento específico o equivalente. El segundo, el Acuerdo de Gobierno 20/2013, establece medidas específicas para el personal funcionario e interino de los cuerpos de la Administración de Justicia en Cataluña sobre los cuales tiene atribuidas competencias la Generalidad excluyendo al personal con retribuciones anuales, por jornada completa inferiores a 1,5 veces el salario mínimo interprofesional. Este acuerdo reduce igualmente en su punto 2 las retribuciones anuales del personal citado en la cuantía equivalente al importe de una paga extraordinaria.

C.A. DE EXTREMADURA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	649.477,11	694.466,87	6,93%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	32.942,45	44.252,18	34,33%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	532.747,09	503.004,81	-5,58%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	5.700,00	8.967,48	57,32%
<i>Resto capítulo 1</i>	78.087,57	138.242,40	77,04%
2. Impuestos Indirectos	1.051.737,40	1.062.034,84	0,98%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	104.215,51	95.409,88	-8,45%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	559.850,95	542.727,20	-3,06%
<i>Impuestos especiales</i>	387.670,94	383.171,14	-1,16%
<i>Resto capítulo 2</i>	0,00	40.726,62	-
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	128.603,63	137.290,50	6,75%
4. Transferencias Corrientes	1.536.223,09	1.415.854,61	-7,84%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	359.906,37	265.134,77	-26,33%
<i>Fondo de Garantía</i>	791.481,78	657.499,42	-16,93%
<i>Fondos de Convergencia</i>	162.464,29	65.450,00	-59,71%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	-	20.170,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-115.686,07	-	-
<i>Resto capítulo 4</i>	338.056,72	407.600,42	20,57%
5. Ingresos Patrimoniales	9.248,81	11.165,60	20,72%
Operaciones Corrientes (A)	3.375.290,04	3.320.812,42	-1,61%
6. Enajenación Inversiones Reales	8.203,76	55.534,25	576,94%
7. Transferencias Capital	390.908,71	434.977,32	11,27%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	46.819,23	34.427,43	-26,47%
<i>Resto capítulo 7</i>	344.089,48	400.549,89	16,41%
Operaciones de Capital (C)	399.112,47	490.511,57	22,90%
Operaciones no Financieras (E)	3.774.402,51	3.811.323,99	0,98%
8. Activos Financieros (G)	0,00	0,00	-
9. Pasivos Financieros	595.162,85	406.392,83	-31,72%
TOTAL INGRESOS	4.369.565,36	4.217.716,82	-3,48%
1. Gastos Personal	1.868.041,32	1.752.421,48	-6,19%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	488.040,47	513.134,10	5,14%
3. Gastos Financieros (H)	96.577,91	121.929,40	26,25%
4. Transferencias Corrientes	1.054.826,30	972.542,75	-7,80%
5. Fondo de contingencia	0,00	9.114,27	-
Operaciones Corrientes (B)	3.507.486,00	3.369.142,00	-3,94%
6. Inversiones Reales	386.245,77	335.431,11	-13,16%
7. Transferencias Capital	323.795,32	322.036,06	-0,54%
Operaciones de Capital (D)	710.041,09	657.467,17	-7,40%
Operaciones no Financieras (F)	4.217.527,09	4.026.609,17	-4,53%
8. Activos Financieros (I)	10.000,00	8.001,00	-19,99%
9. Pasivos Financieros	142.038,27	183.106,65	28,91%
TOTAL GASTOS	4.369.565,36	4.217.716,82	-3,48%
AHORRO BRUTO (A-B)	-132.195,96	-48.329,58	63,44%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-310.928,62	-166.955,60	46,30%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-443.124,58	-215.285,18	51,42%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-11,74%	-5,65%	
- En porcentaje del PIB regional	-2,62%	-1,26%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-346.546,67	-93.355,78	73,06%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-10.000,00	-8.001,00	19,99%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-453.124,58	-223.286,18	50,72%

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** crecen un 1%, 36,9 millones. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en 144,5 millones de euros, casi un 5,5% respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que en 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales aumentan en más de 40 millones de euros, un 1,6%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, el resto de ingresos aumentan más de 181 millones de euros, un 16,1% respecto a 2.012. Entre las partidas que presentan una evolución positiva destacan, dentro de los conceptos tributarios del capítulo I, el Impuesto sobre Instalaciones que Incidan en el Medio Ambiente, en el que las previsiones crecen 50,6 millones de euros, un 118,6%; el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que crece 11,3 millones de euros, un 34,3% respecto a 2012, año en el que la recaudación superó las previsiones en un 25,3%, y el Impuesto sobre depósitos de entidades de crédito, que pasa de 30,3 millones de euros a 39,1 millones de euros. En el capítulo II, se incluyen los nuevos tributos de Canon de Saneamiento con 34,4 millones de euros, el Impuesto sobre eliminación de residuos en vertederos con 4,6 millones de euros y el Impuesto sobre actividades de juego con 1,7 millones. El ITP y AJD desciende en 8,8 millones de euros, un 8,4%. En el capítulo III, destaca el crecimiento de 4,5 millones de euros, un 36,2%, de los reintegros por operaciones corrientes. También aumenta significativamente el capítulo VI, venta de inversiones reales, pasando de 8,2 a 55,5 millones de euros, consecuencia de las previsiones de ingresos por venta de viviendas. En las transferencias de capital procedentes de la Unión Europea se prevé un crecimiento de 81,9 millones de euros, un 28%, mientras que las que proceden del Estado disminuyen en 38 millones de euros, un 39,3%. Las transferencias corrientes distintas del sistema de financiación descienden en 37,2 millones de euros, un 11% respecto a 2012.

Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en un 4,5%, tanto por operaciones de capital, que descienden en un 7,4%, 52,6 millones de euros, como por las operaciones corrientes, que caen 138,3 millones de euros, un 3,9%. Entre estas últimas destacan los gastos de personal que bajan 115,6 millones de euros, un 6,2%, y las transferencias corrientes, que se reducen en 82,3 millones de euros, un 7,8%, debido principalmente al descenso de 112,7 millones en las transferencias a “familias e instituciones sin fines de lucro”; y de 10,1 millones las otorgadas a “empresas, entes públicos, sociedades y fundaciones”, descensos que se ven compensados, entre otros, por un aumento de 55,5 millones en las destinadas a “empresas privadas”. Por el contrario, los gastos financieros crecen más de un 26,3%, 25 millones de euros. El capítulo II crece en un 5,1%, 25,1 millones de euros, incremento que se debe al mayor importe consignado en el artículo “material, suministros y otros”, por 29 millones, que se ve compensado, en parte, por el descenso de 1,8 millones en la cantidad presupuestada para “asistencia sanitaria con medios ajenos”. En cuanto a las operaciones de capital, destaca el descenso de un 13,1% en el capítulo VI, 50,8 millones, que en gran parte se debe a la evolución de la “inversión nueva asociada al funcionamiento de los servicios”, que cae 36,1 millones; a “inversión inmaterial”, con 28,8 millones menos de dotación; y a “inversión nueva destinada a uso general”, con 18,2 millones menos. Estos descensos se ven compensados con el incremento de 25,5 millones en el presupuesto asignado a “inversión en reposición destinada al uso general”, entre otros. Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 215,3 millones de euros, un 1,3% del PIB. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades el déficit sería del 0,7%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado

para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

Miles de euros y porcentaje

FUNCIONES / POLÍTICAS	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	1.480.726,43	33,89	1.284.771,95	30,46	-13,23
Educación	982.609,67	22,49	956.217,33	22,67	-2,69
Promoción Social	99.113,30	2,27	88.572,38	2,10	-10,64
Deuda Pública	235.806,84	5,40	303.963,57	7,21	28,90
Resto de funciones / políticas	1.571.309,13	35,96	1.584.191,60	37,56	0,82

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Promoción Social es del 55,2% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 58,6%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 13,2% experimentado en la función de Sanidad, del 10,6% en la función de Promoción Social, que junto con la caída del 2,7% en Educación, hace que la suma de estas políticas experimente

un descenso de 232,9 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 68,2 millones de euros, un 28,9%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un incremento del 0,8% en conjunto, que supone 12,9 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Vivienda por 21,2 millones de euros, un 29,2%, y el incremento en Infraestructuras por 81,4 millones de euros, un 21,7%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO PRESUPUESTARIO Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL

(miles euros)

3. Déficit(-)/superávit(+) no financiero	-215.300
4. Ajustes	
Otras unidades consideradas AA.PP.	
Recaudación incierta	
Aportaciones de capital fuera del Sector público	
Cuenta 409	
Otros ajustes	92.900
Total ajustes Contabilidad Nacional	92.900
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN SEC '95	122.400
CAP/NEC DE FINANCIACIÓN a efectos de objetivo de estabilidad presupuestaria	-122.400,00
%PIB regional	-0,70%
<i>PIB regional estimado</i>	<i>17.488.900</i>

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma, en el artículo 27 de la Ley de Medidas Financieras y Administrativas, bajo la rúbrica de normas administrativas, recoge una serie de modificaciones de la Ley 5/2007, de 19 de abril, General de Hacienda Pública de Extremadura, entre las que hay que citar la creación de un **Fondo de contingencia** para atender necesidades inaplazables de carácter no discrecional e imprevistas que ha de dotarse anualmente a través de las sucesivas leyes de presupuesto por un importe máximo del 2 por 100 del total de gastos para operaciones no financieras, si bien su dotación para 2013, recogida en el capítulo V del presupuesto de gastos, ha sido de 9,1 millones de euros, un 0,2% del gasto no financiero. El mismo artículo 27 de la Ley de Medidas añade un nuevo apartado al artículo 54 de la Ley de Hacienda, de manera que el límite de gasto no financiero que deben respetar los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma se efectuará con la extensión y de la forma previstas en el artículo 30 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. En este sentido, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** de 4.599,8 millones de euros, cuantía resultante de añadir a un total de ingresos no financieros de 4.384,5 millones de euros el límite máximo de déficit asumible por la comunidad para situarse en el 0,7% del PIB, que asciende a 122,4 millones de euros, y los ajustes de contabilidad nacional, que importan 92,9 millones de euros. De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** hay que destacar que se dedica el Capítulo II del Título IV a “Medidas de transparencia en la ejecución del presupuesto”. Así, el artículo 37 establece que la Intervención General publicará en el Diario Oficial de Extremadura y en la sede electrónica de la Junta de Extremadura información periódica, con carácter trimestral y anual, sobre la ejecución presupuestaria, así como información no periódica con las conclusiones y recomendaciones derivadas de los informes

del Tribunal de Cuentas. El artículo 38 se refiere a la publicidad de contratos menores, modificaciones contractuales y contratos complementarios y por último el artículo 39 regula la retención de operaciones a favor de entidades del sector público autonómico que no cumplan con el deber de información, o con la obligación de autorización previa en materia de endeudamiento y avales. La disposición adicional quinta, relativa a la gestión de pagos a proveedores, prevé, al igual que en el ejercicio anterior, que los gastos relativos a los subconceptos 221.06 (productos farmacéuticos y hemoderivados) y 221.07 (material sanitario para consumo y reposición) de los programas 211A, 212B, 212C y 212D, cuyo abono se realice a través de contratos formalizados con entidades financieras para la gestión de pago a proveedores, se imputen al Presupuesto en un solo acto conforme se vayan realizando los abonos a la entidad con cargo al crédito disponible. En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 30 autoriza la concesión de avales por un importe máximo vivo de 50 millones de euros; cifra que coincide con la prevista en el ejercicio anterior. En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012, consecuencia de la aprobación de la Ley 2/2012, de 28 de junio, de medidas urgentes en materia tributaria, financiera y de juego de la CA de Extremadura. Así, en el IRPF se suprimen varias deducciones, como la del alquiler de vivienda habitual para menores de 35 años, familias numerosas y minusválidos, o por ayuda doméstica, entre otras. En el Impuesto sobre el Patrimonio se regula la escala del impuesto: progresiva y con 8 tramos, siendo los tipos aplicables a cada tramo superiores en un 50% a los fijados en la escala aprobada por el Estado con carácter supletorio. En el ITP se incrementan los tipos en transmisiones de inmuebles, y se establece un nuevo tipo en concesiones administrativas o transmisión de bienes muebles, entre otros. En AJD también se aumentan los tipos para los documentos notariales y para documentos que formalicen la adquisición de la vivienda habitual. Así mismo, se recoge un incremento para el

IVMDH y la regulación de nuevos conceptos en Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte. Por último, se elevan tipos en el Impuesto sobre instalaciones que incidan en el medio ambiente y en el Impuesto sobre los depósitos de las Entidades de Crédito. Por otro lado, en la Ley de Presupuestos para 2013 se recogen varios impuestos que no aparecían en el Presupuesto para 2012: El Impuesto sobre actividades de juego, con 1,7 millones de euros, el Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertedero, con 4,6 millones de euros y, por último, bajo el epígrafe Canon de saneamiento se consignan 34,4 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la disposición adicional duodécima de la Ley de Presupuestos para 2012 de la Comunidad Autónoma suprimió los complementos retributivos especiales derivados de la aplicación -al personal funcionario de carrera de la Administración de la Comunidad y demás organismos e instituciones que la integran- de lo dispuesto en las sucesivas leyes de presupuestos de la Comunidad, desde la del año 2008, en las que se preveía que los funcionarios que reingresaran al servicio activo y que hubieran desempeñado un puesto de naturaleza eventual, durante dos años consecutivos o tres alternativos, tenían derecho a un complemento especial en cuantía igual a la diferencia entre el complemento de destino que ocupasen o grado consolidado y la cuantía del complemento de destino del puesto de naturaleza eventual que hubieran desempeñado. Por su parte, el Decreto-ley 1/2012, de 25 de junio, de medidas urgentes para la contención del gasto público y la adaptación del funcionamiento de los servicios públicos a la realidad económica y social de Extremadura, estableció varias disposiciones que continúan vigentes y que tendrán, por tanto, efectos en el Presupuesto para 2013. Así, se eliminan los privilegios reconocidos a nivel reglamentario para aquellos funcionarios que hubieran obtenido con carácter definitivo un puesto de libre designación y que, tras haber sido cesados, acreditaran más de dos años de servicios efectivos e ininterrumpidos en dicho puesto o en otro similar de libre designación, con anterioridad inmediata al cese. A este colectivo de funcionarios la Administración debía asignarles un puesto vacante disponible

cuyo nivel de complemento de destino fuera acorde con el grado personal que tenía reconocido. Por su parte el artículo 5 establece que en el supuesto de que la jornada general de trabajo del personal al servicio de la Administración autonómica, cualquiera que sea su naturaleza, se amplíe por aplicación directa de la normativa básica del Estado a la fijada reglamentariamente en Extremadura, dicho personal podrá solicitar voluntariamente la reducción de su jornada diaria, con la correspondiente reducción proporcional de retribuciones, con el límite máximo de un tercio de la jornada efectiva. Así mismo, el Decreto-Ley 1/2012 limita las retribuciones totales del personal directivo del sector público autonómico a las establecidas para los Directores Generales de la Administración de la Comunidad Autónoma de Extremadura, disponiendo además que en el caso de que el personal directivo cesado sea nombrado personal funcionario, estatutario, laboral o docente de la Administración de la Comunidad, no tendrá derecho a ninguna indemnización por extinción del contrato por desistimiento empresarial. Finalmente, los miembros del Gobierno de Extremadura, los altos cargos y asimilados de la Administración autonómica, así como su personal directivo, vieron reducidas sus retribuciones anuales en un 5% con efectos económicos desde el 1 de julio de 2012.

La Ley de Presupuestos para 2013 se remite a la legislación básica del Estado en cuanto a la variación de las retribuciones íntegras del personal de la Asamblea, de la Administración de la Comunidad y de sus Organismos Autónomos, del personal funcionario, estatutario, interino y eventual, así como del personal laboral. Este principio también es de aplicación a los miembros del Consejo de Gobierno, altos cargos y asimilados, que llevan incorporada en sus retribuciones, por tanto, la bajada del 5 % experimentada a través del Decreto-Ley 1/2012. Por su parte, el artículo 19, relativo a la limitación de aumento de gastos de personal, expresamente dice que no podrán tramitarse expedientes de ampliación de plantilla para atender competencias que se prestan en la actualidad, ni se procederá a la contratación de nuevo personal de funcionarios interinos, salvo casos excepcionales. Añade que no se dotarán presupuestariamente aquellas plazas que se

encuentren vacantes sin ocupación, salvo casos excepcionales y por razones urgentes e inaplazables. También se suspende la concesión de las prestaciones no salariales del personal estatutario, docente y de Administración General, excepto las mejoras voluntarias reconocidas al subsidio legalmente establecido, en las situaciones de incapacidad temporal, tal como previene el artículo 23. Por último, la disposición adicional octava, regula el anticipo de la fecha de abono de las pagas extraordinarias al personal del sector público

autonómico durante los años 2013 a 2015, de manera que las pagas extraordinarias del personal que haya visto minoradas sus retribuciones por la supresión de la paga extraordinaria contenida en el Real Decreto-Ley 20/2012, que se prevean devengar los meses de junio y diciembre, podrán anticiparse a los primeros días de los meses de enero y julio, respectivamente, siempre que la situación económica y presupuestaria de la entidad lo permita.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.237.437,60	2.951.736,95	3.084.608,08	2.951.736,95	3.172.356,32
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2.626.094,41	2.441.381,92	2.441.381,92	2.441.381,92	2.504.980,62
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	32.942,45	48.805,09	41.280,91	48.805,09	44.252,18
ITP y AJD	104.215,51	84.995,81	79.631,04	84.995,81	95.409,88
Resto de impuestos	136.128,51	140.490,08	283.878,45	140.490,08	226.833,00
Resto de Transferencias corrientes	338.056,72	236.064,05	238.435,76	236.064,05	300.880,64
3. Tasas, precios públicos y otros	128.603,63	173.109,80	142.096,67	173.109,80	137.290,50
5. Ingresos Patrimoniales	9.248,81	10.945,27	11.177,73	10.945,27	11.165,60
6. Enajenación Inversiones Reales	8.203,76	5.804,90	5.804,90	5.804,90	55.534,25
7. Transferencias Capital	390.908,71	288.700,74	263.347,22	288.700,74	434.977,32
INGRESOS NO FINANCIEROS	3.774.402,51	3.430.297,66	3.207.092,28	3.430.297,66	3.811.323,99
1. Gastos Personal	1.868.041,32	1.724.236,29	1.720.486,44	1.724.230,52	1.752.421,48
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	488.040,47	711.537,61	561.781,46	583.401,01	513.134,10
3. Gastos Financieros	96.577,91	98.844,10	98.670,63	98.844,10	121.929,40
4. Transferencias Corrientes	1.054.826,30	935.985,52	817.688,82	935.985,52	972.542,75
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	9.114,27
6. Inversiones Reales	386.245,77	255.821,30	130.471,19	272.337,58	335.431,11
7. Transferencias Capital	323.795,32	154.031,04	89.125,50	154.031,04	322.036,06
GASTOS NO FINANCIEROS	4.217.527,09	3.880.455,86	3.418.224,03	3.768.829,75	4.026.609,17

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-2,01%	7,47%	7,47%	2,84%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-4,61%	2,61%	2,61%	2,61%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	34,33%	-9,33%	-9,33%	7,20%
ITP y AJD	-8,45%	12,25%	12,25%	19,81%
Resto de impuestos	66,63%	61,46%	61,46%	-20,10%
Resto de Transferencias corrientes	-11,00%	27,46%	27,46%	26,19%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	6,75%	-20,69%	-20,69%	-3,38%
5. Ingresos Patrimoniales	20,72%	2,01%	2,01%	-0,11%
6. Enajenación Inversiones Reales	576,94%	856,68%	856,68%	856,68%
7. Transferencias Capital	11,27%	50,67%	50,67%	65,17%
INGRESOS NO FINANCIEROS	0,98%	11,11%	11,11%	18,84%
1. Gastos Personal	-6,19%	1,63%	1,63%	1,86%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	5,14%	-27,88%	-12,04%	-8,66%
3. Gastos Financieros	26,25%	23,36%	23,36%	23,57%
4. Transferencias Corrientes	-7,80%	3,91%	3,91%	18,94%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-13,16%	31,12%	23,17%	157,09%
7. Transferencias Capital	-0,54%	109,07%	109,07%	261,33%
GASTOS NO FINANCIEROS	-4,53%	3,77%	6,84%	17,80%

C.A. DE GALICIA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	2.030.159,41	1.893.579,49	-6,73%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	153.223,97	108.223,97	-29,37%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.841.935,44	1.746.201,52	-5,20%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	35.000,00	39.154,00	11,87%
<i>Resto capítulo 1</i>	0,00	0,00	-
2. Impuestos Indirectos	2.718.789,36	2.864.982,18	5,38%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	300.335,46	305.335,46	1,66%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.355.694,93	1.581.792,18	16,68%
<i>Impuestos especiales</i>	946.369,95	877.698,30	-7,26%
<i>Resto capítulo 2</i>	116.389,02	100.156,24	-13,95%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	180.119,91	201.074,43	11,63%
4. Transferencias Corrientes	2.855.685,24	2.409.734,10	-15,62%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	603.797,46	291.748,26	-51,68%
<i>Fondo de Garantía</i>	1.450.734,88	1.149.999,37	-20,73%
<i>Fondos de Convergencia</i>	383.670,37	337.480,00	-12,04%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	26.950,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-122.839,93	0,00	
<i>Resto capítulo 4</i>	540.322,46	603.556,47	11,70%
5. Ingresos Patrimoniales	21.834,55	23.163,19	6,09%
Operaciones Corrientes (A)	7.806.588,47	7.392.533,39	-5,30%
6. Enajenación Inversiones Reales	31.759,52	29.940,16	-5,73%
7. Transferencias Capital	583.532,91	507.229,33	-13,08%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	125.704,19	69.581,97	-44,65%
<i>Resto capítulo 7</i>	457.828,72	437.647,36	-4,41%
Operaciones de Capital (C)	615.292,43	537.169,49	-12,70%
Operaciones no Financieras (E)	8.421.880,90	7.929.702,88	-5,84%
8. Activos Financieros (G)	10.914,16	20.150,11	84,62%
9. Pasivos Financieros	1.373.761,47	1.475.636,42	7,42%
TOTAL INGRESOS	9.806.556,53	9.425.489,41	-3,89%
1. Gastos Personal	3.608.515,00	3.381.647,50	-6,29%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.384.474,59	1.371.296,24	-0,95%
3. Gastos Financieros (H)	294.894,23	299.260,57	1,48%
4. Transferencias Corrientes	2.239.206,00	1.979.969,36	-11,58%
5. Fondo de contingencia	76.320,20	85.012,25	11,39%
Operaciones Corrientes (B)	7.603.410,02	7.117.185,92	-6,39%
6. Inversiones Reales	781.530,00	699.545,42	-10,49%
7. Transferencias Capital	698.441,00	608.630,05	-12,86%
Operaciones de Capital (D)	1.479.971,00	1.308.175,47	-11,61%
Operaciones no Financieras (F)	9.083.381,02	8.425.361,39	-7,24%
8. Activos Financieros (I)	175.608,35	166.194,17	-5,36%
9. Pasivos Financieros	547.567,16	833.933,85	52,30%
TOTAL GASTOS	9.806.556,53	9.425.489,41	-3,89%
AHORRO BRUTO (A-B)	203.178,45	275.347,47	35,52%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-864.678,57	-771.005,98	10,83%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-661.500,12	-495.658,51	25,07%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-7,85%	-6,25%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,18%	-0,87%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-366.605,89	-196.397,94	46,43%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-164.694,19	-146.044,06	11,32%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-826.194,31	-641.702,57	22,33%

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran una caída del 5,8%, 492,2 millones de euros. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación disminuyen en 201 millones de euros, un 3,1% respecto a 2.012, si bien teniendo en cuenta los recursos del sistema que se han percibido en el ejercicio, en términos reales, aumentan en 57,3 millones de euros, un 0,9%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, las previsiones de ingresos disminuyen en 291,2 millones de euros, un 14,4% respecto a 2.012. Entre las partidas que contribuyen a ese descenso, destacan las transferencias corrientes distintas de las procedentes del sistema de financiación, que bajan 165,5 millones de euros, un 30,6%, como consecuencia de la reducción en las subvenciones de carácter finalista procedentes del Estado. También es importante el descenso en las transferencias de capital, de más de un 13%, que supone 76,3 millones de euros, y que debe atribuirse principalmente a la bajada del Fondo de Compensación Interterritorial, que pasa de 126 millones de euros a menos de 70 millones de euros, si bien hay que tener en cuenta que en 2012 se presupuestó considerando la prórroga de los PGE. El último de los conceptos que explica el descenso de la previsión de ingresos distintos de los procedentes del sistema de entregas a cuenta es el Impuesto de Sucesiones y Donaciones que cae en 45 millones de euros, un 29,4%, como consecuencia de la finalización en 2012 de un plan especial para la comprobación de hechos imponible, lo que supone que a los expedientes pendientes de revisión le son plenamente aplicables las reducciones y bonificaciones previstas en la Ley 9/2008, de 28 de julio. Entre los conceptos que presentan una evolución positiva cabe citar los del capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, que aumentan en un 11,6%, casi 21 millones, imputables sobre todo a las nuevas entidades que forman parte del Presupuesto en 2013, como son el Instituto de Estudios de Territorio, y las Axencias de Turismo de Galicia, Tributaria y Galega de Innovación. En cuanto al ITP y AJD las previsiones crecen un 1,7%, motivado por el

aumento de los tipos de gravamen generales, que se ven en parte compensados con el establecimiento tanto de tipos bonificados para el acceso a la vivienda y al crédito de determinados colectivos, como de nuevas beneficios fiscales. Las previsiones de este impuesto para 2013 superan en un 45,5% la recaudación de 2012. Por otro lado, los **gastos no financieros** descienden en 658 millones de euros, un 7,2%. Esta evolución se debe sobre todo a las transferencias corrientes y a los gastos de personal. Las transferencias corrientes caen más de 259 millones de euros, un 11,6%, caída imputable a las Consejerías de Sanidad y Trabajo y Bienestar. En cuanto a los gastos de personal el descenso es de casi 227 millones de euros, lo que supone un 6,3%, disminución que viene motivada por la consolidación presupuestaria de las medidas de ahorro en materia de empleo público adoptadas durante el año 2012 y por la reducción de las retribuciones del personal al servicio del sector público, derivadas de la no percepción del complemento específico en las pagas extraordinarias de junio y diciembre para el personal funcionario y en un porcentaje equivalente para el restante personal del sector público. Además, y con carácter general, se introducen limitaciones a la contratación de efectivos durante 2013. También es importante la bajada en los gastos de capital. Así, las inversiones reales han descendido un 10,5%, más de 82 millones de euros, principalmente en la consejería del Medio Rural y del Mar. También disminuyen las transferencias de capital, 89,8 millones de euros, que suponen un 12,9%; a este descenso han contribuido la consejería de Medio Ambiente y la de Territorio e Infraestructuras, cuyos presupuestos sumados cuentan en 2013 con casi 80 millones menos que la que en 2012 era consejería de Medio Ambiente, Territorio e Infraestructuras.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 495,7 millones de euros, equivalente al 0,9% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2008 y 2009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,5%. En cualquier caso, en la Memoria

que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el

objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	3.529.206,01	35,99	3.417.775,10	36,26	-3,16
Educación	2.210.203,85	22,54	2.066.834,82	21,93	-6,49
Protección y Promoción Social	951.766,44	9,71	767.641,72	8,14	-19,35
Deuda Pública	830.590,74	8,47	1.110.857,23	11,79	33,74
Resto de funciones / políticas	2.284.789,49	23,30	2.062.380,54	21,88	-9,73

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Protección y Promoción Social es del 66,3% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 68,2%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 19,4% experimentado en la función de Protección y Promoción Social, del 6,5% en la función de Educación, que junto con la caída

del 3,2% en Sanidad, hace que la suma de estas políticas experimente un descenso de 438,9 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 280,3 millones de euros, un 33,7%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 9,7% en conjunto, que supone 222,4 millones de euros. Destaca la caída en Infraestructuras por 40,4 millones de euros, un 12,5%, y en Vivienda por 39,1 millones de euros, un 44%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

PRESUPUESTO EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL

	(miles euros)
DÉFICIT/SUPERAVIT PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	-496.000
- Otras unidades consideradas AA.PP.	-19.000
- Recaudación Incierta	-35.000
- Aportaciones de capital fuera del Sector Público	-100.000
- Ajuste por el aplazamiento del pago de liquidaciones del sistema de financiación 2008-2009	206.000
- Otros ajustes	41.000
Total ajustes de Contabilidad Nacional	93.000
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN SEC'95	-403.000
%PIB Galicia	-0,7%

PIB Galicia estimado

57.669.000

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Ley de Presupuestos para 2013, en su disposición final primera, apartado dos, añade el artículo 55 bis al Texto refundido de la Ley de régimen financiero y presupuestario de Galicia, aprobado por Decreto legislativo 1/1999, de 7 de octubre, que regula el **Fondo de contingencia** estableciendo que el fondo se dotará por importe conjunto del 2 % del total de los recursos propios para operaciones no financieras, si bien la disposición transitoria tercera de la Ley de Presupuestos establece que para el 2013 el porcentaje mínimo será del 1,1 %. La dotación ha sido de 7,8 millones de euros en la Sección 23, Gastos de diversas Consejerías, y de 77,2 millones de euros en el Servicio Gallego de Salud. La suma de ambas supone el 1% del total de gasto no financiero del presupuesto. Así mismo, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** mediante Acuerdo de 1 de agosto, por un importe de 8.481 millones de euros. De acuerdo con el Informe Económico Financiero plurianual 2013-2014 esa cifra resulta de añadir a un total de recursos no financieros de 7.942 millones de euros (que a su vez son la suma de los recursos del sistema de financiación, fondos finalistas de otras Administraciones y otros recursos no financieros) unos ajustes de contabilidad nacional de 132 millones de euros, y por último, 407 millones de euros, que sería la necesidad de financiación compatible con el objetivo de estabilidad del 0,7% del PIB.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede destacar el artículo 10, que señala que para facilitar la consecución del equilibrio económico-financiero en la ejecución del presupuesto para el año 2013, los créditos incluidos en los estados de gastos podrán experimentar los ajustes necesarios para acomodar su importe al de los recursos, en la medida en que estos últimos difieran de los inicialmente previstos en los presupuestos de ingresos de la Administración general de la Comunidad Autónoma, de sus organismos autónomos y de las agencias públicas

autónomas, pudiendo adoptarse los acuerdos de no disponibilidad que fueran necesarios para cumplir esta previsión. Por su parte, la disposición adicional tercera establece la supeditación de los contratos y convenios concertados por la Administración general de la Comunidad Autónoma y las entidades instrumentales del sector público autonómico a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. El artículo 55 simplifica las acreditaciones necesarias para obtener subvenciones, sustituyendo los documentos acreditativos de estar al corriente en el cumplimiento de obligaciones tributarias, de la Seguridad Social y de no tener ningún pago pendiente con la Comunidad Autónoma, por una declaración responsable del solicitante. La disposición adicional cuarta establece que las entidades públicas instrumentales que, en su caso, pudieran presentar pérdidas de explotación están obligadas a elaborar un plan en orden a restablecer la situación de equilibrio en sus presupuestos.

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 44 no modifica el importe máximo de los avales que la Xunta de Galicia podrá conceder en 2013, que fija en 30 millones de euros, pero añade que se podrá avalar el puntual e íntegro cumplimiento de todas las obligaciones financieras y pecuniarias del Instituto Gallego de Promoción Económica que pudieran derivarse de los contratos de financiación firmados con el Banco Europeo de Inversión. Dicho Instituto a su vez podrá conceder avales en cuantía que no supere en ningún momento el saldo efectivo vigente de 500 millones de euros, al igual que en el ejercicio anterior.

En materia de **IMPUESTOS** la Ley de Presupuestos para 2013 introduce varias modificaciones. Así, en el Impuesto sobre el Patrimonio regula la escala: progresiva, con ocho tramos y con tipos superiores a los establecidos en la escala aprobada por el Estado con carácter supletorio. En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se establecen nuevas reducciones del 95% de la base imponible para los supuestos de adquisición

mortis causa e inter vivos por hijos y descendientes de dinero destinado a la constitución o adquisición de una empresa o negocio profesional. En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas se incrementa el tipo de gravamen aplicable con carácter general a la transmisión de bienes inmuebles, así como en la constitución y cesión de derechos reales que recaigan sobre los mismos, excepto de garantía, que pasa del 7% al 10%, y se regula el tipo de gravamen aplicable a la transmisión de bienes muebles y semovientes, así como en la constitución y cesión de derechos reales que recaigan sobre los mismos, excepto de garantía, que será del 8%. Así mismo, se suprime el tipo de gravamen reducido del 6% aplicable a la adquisición de vivienda que vaya a ser objeto de inmediata rehabilitación y el tipo de gravamen reducido del 4% aplicable a la adquisición de inmuebles incluidos en la transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial. Por su parte, en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados puede destacarse el incremento del tipo de gravamen general de la cuota variable de los documentos notariales, que pasa del 1% al 1,5% y el incremento del tipo de gravamen aplicable a los documentos notariales que formalicen la adquisición de la vivienda habitual y la constitución de préstamos hipotecarios destinados a su financiación, que pasa del 0,5% al 1%.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la Comunidad Autónoma dictó la Ley 1/2012, de 29 de febrero, de medidas temporales en determinadas materias del empleo público. Así, reguló el abono del complemento por incapacidad temporal, elevándolo al 100% desde la fecha de inicio de la situación de incapacidad por contingencias profesionales y comunes en los casos de hospitalización e intervención quirúrgica, y reduciéndolo a porcentajes inferiores según sea primera baja o segunda baja en los casos de enfermedad común o accidente no laboral, o en función de la extensión del período de baja. También cita otros casos en los que el complemento será el 100%. Dicha ley suspende la convocatoria, concesión o abono de cualquier ayuda derivada del concepto de acción social, excepto la ayuda por persona con discapacidad. También prohíbe que se realicen aportaciones a planes de pensiones de

empleo o contratos de seguros colectivos que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación, entre otros asuntos relevantes.

Por su parte la Ley de presupuestos para 2013 establece en su artículo 13 que las retribuciones íntegras del personal al servicio de la Comunidad Autónoma no podrán experimentar en el año 2013 ningún incremento respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2012, en términos de homogeneidad para los dos períodos. En el artículo 15 se hace una mención al personal eventual y de gabinete, en el sentido de que solo podrán ser adscritos a los departamentos en los cuales figuren las personas que forman parte del Consello del Gobierno gallego, prohibiendo la contratación de dicho personal por cualquiera de las sociedades instrumentales dependientes de la Xunta de Galicia, así como por parte de sus delegaciones territoriales. Las retribuciones de los consejos de administración de las sociedades mercantiles públicas o entidades públicas empresariales no podrán exceder del 85% de las cuantías globales estimadas para el año 2011, según el artículo 16. Tal como dispone el artículo 18, las retribuciones del presidente de la Xunta, las del vicepresidente y consejeros; las de los secretarios generales, secretarios generales técnicos, directores generales, delegados territoriales y asimilados, las de los consejeros del Consejo de cuentas; las del presidente del Consejo Consultivo y las de sus consejeros y el personal directivo verán reducidas sus retribuciones entre un 5,4% y un 7%, todas ellas respecto de las vigentes en 31 de diciembre de 2012, sin tener en cuenta la Ley 9/2012, que adapta las disposiciones básicas del Real decreto ley 20/2012. El artículo 21 determina, con carácter general, que el complemento específico anual que, en su caso, esté fijado al puesto que se desempeñe, experimentará una reducción equivalente a la suma de las pagas adicionales correspondientes a los meses de junio y diciembre, percibiéndose en doce mensualidades, referido en este caso al personal funcionario. Los artículos 22 y 23 establecen reducciones análogas a la del complemento específico del artículo 21 en los distintos complementos del personal al servicio de las instituciones sanitarias y de la administración de justicia, respectivamente. Se establecen cautelas en cuanto a las

gratificaciones por servicios extraordinarios, requiriéndose autorización del Consello de la Xunta cuando su cuantía exceda para todo el ejercicio de 25.000 euros en total, o de 2.000 euros por persona; en caso contrario, la autorización corresponderá a la consejería correspondiente. El artículo 25 establece que no se incluye en el anexo de personal de esta ley y que, con carácter general, carecen de dotación presupuestaria las plazas correspondientes a puestos de trabajo que se hallasen vacantes sin ocupación, debiendo ser amortizadas, salvo casos excepcionales; este mismo criterio también se aplica a las entidades instrumentales, que también deberán amortizar las plazas vacantes. Por su parte, el artículo 33 regula la incorporación de nuevo personal en el sector público de acuerdo con la legislación básica del Estado, que también se aplica en materia de amortización de plazas por jubilaciones.

El artículo 37, relativo a los costes de personal de la Universidad de Galicia, introduce una reducción que debe suponer un ajuste en su conjunto de un 5% de la masa salarial de cada entidad, ajuste que será aplicable a todo el personal con independencia de la relación laboral y de la aplicación laboral con la que se financie.

Según la disposición adicional undécima, los importes de los conciertos, contratos y convenios de colaboración que se hayan celebrado por la Administración de la

Comunidad Autónoma y demás entidades del sector público se adecuarán a las condiciones retributivas derivadas de las previsiones de la Ley de Presupuestos de la Comunidad para 2013. En términos análogos se expresan, tanto la disposición adicional decimotercera, referida a las transferencias a entidades financiadas mayoritariamente por la Comunidad Autónoma, como la disposición adicional decimoquinta relativa a las tarifas de las encomiendas de gestión a las entidades declaradas medio propio y servicio técnico de la Administración general de la Comunidad Autónoma y demás entes, organismos y entidades dependientes. En ambos casos, tanto las transferencias como las tarifas correspondientes se reducirán en la parte equivalente a los ajustes retributivos derivados del título II de la mencionada Ley de Presupuestos.

Por último, en el ámbito de la enseñanza privada se suspende el acuerdo suscrito entre la Consejería de Cultura, Educación y Ordenación Universitaria, las organizaciones patronales y las organizaciones sindicales de la enseñanza privada concertada de la Comunidad Autónoma en relación al incremento interanual del 2% en el complemento retributivo de la Comunidad Autónoma y el incremento de 45 euros brutos para todo el profesorado en pago delegado y jornada completa.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	7.604.634,01	7.155.057,30	7.097.404,72	7.155.057,30	7.168.295,77
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	6.338.402,63	6.080.130,22	6.080.130,22	6.080.130,22	6.194.319,04
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	153.223,97	213.318,52	191.465,99	213.318,52	108.223,97
ITP y AJD	300.335,46	224.452,55	209.883,46	224.452,55	305.335,46
Resto de impuestos	272.349,49	234.081,86	233.788,12	234.081,86	185.601,05
Resto de Transferencias corrientes	540.322,46	403.074,14	382.136,92	403.074,14	374.816,25
3. Tasas, precios públicos y otros	180.119,91	166.595,06	148.825,56	166.595,06	201.074,43
5. Ingresos Patrimoniales	21.834,55	24.971,58	21.829,62	24.971,58	23.163,19
6. Enajenación Inversiones Reales	31.759,52	15.813,48	11.837,36	15.813,48	29.940,16
7. Transferencias Capital	583.532,91	453.386,23	607.402,36	453.386,23	507.229,33
INGRESOS NO FINANCIEROS	8.421.880,90	7.815.823,65	7.569.045,13	7.815.823,65	7.929.702,88
1. Gastos Personal	3.608.515,00	3.440.675,13	3.435.945,36	3.440.675,13	3.381.647,50
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.384.474,59	1.593.469,76	1.318.859,51	1.397.666,86	1.371.296,24
3. Gastos Financieros	294.894,23	257.319,91	256.951,64	257.319,91	299.260,57
4. Transferencias Corrientes	2.239.206,00	2.178.768,82	2.063.154,88	2.178.768,82	1.979.969,36
5. Fondo de contingencia	76.320,20	0,00	0,00	0,00	85.012,25
6. Inversiones Reales	781.530,00	658.103,75	531.986,71	658.103,75	699.545,42
7. Transferencias Capital	698.441,00	575.894,31	432.437,64	575.894,31	608.630,05
GASTOS NO FINANCIEROS	9.083.381,02	8.704.231,67	8.039.335,74	8.508.428,77	8.425.361,39

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-5,74%	0,19%	0,19%	1,00%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-2,27%	1,88%	1,88%	1,88%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-29,37%	-49,27%	-49,27%	-43,48%
ITP y AJD	1,66%	36,04%	36,04%	45,48%
Resto de impuestos	-31,85%	-20,71%	-20,71%	-20,61%
Resto de Transferencias corrientes	-30,63%	-7,01%	-7,01%	-1,92%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	11,63%	20,70%	20,70%	35,11%
5. Ingresos Patrimoniales	6,09%	-7,24%	-7,24%	6,11%
6. Enajenación Inversiones Reales	-5,73%	89,33%	89,33%	152,93%
7. Transferencias Capital	-13,08%	11,88%	11,88%	-16,49%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-5,84%	1,46%	1,46%	4,76%
1. Gastos Personal	-6,29%	-1,72%	-1,72%	-1,58%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-0,95%	-13,94%	-1,89%	3,98%
3. Gastos Financieros	1,48%	16,30%	16,30%	16,47%
4. Transferencias Corrientes	-11,58%	-9,12%	-9,12%	-4,03%
5. Fondo de contingencia	11,39%	-	-	-
6. Inversiones Reales	-10,49%	6,30%	6,30%	31,50%
7. Transferencias Capital	-12,86%	5,68%	5,68%	40,74%
GASTOS NO FINANCIEROS	-7,24%	-3,20%	-0,98%	4,80%

C.A. DE MADRID

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	8.858.666,66	8.487.024,93	-4,20%
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	350.000,00	450.000,00	28,57%
Impuesto Renta Personas Físicas	8.489.666,66	8.018.024,93	-5,56%
Impuesto sobre el Patrimonio	5.000,00	5.000,00	0,00%
Resto capítulo 1	14.000,00	14.000,00	0,00%
2. Impuestos Indirectos	8.334.808,67	7.507.631,43	-9,92%
Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.	1.400.000,00	1.080.000,00	-22,86%
Impuestos sobre el valor añadido	4.878.848,67	4.364.015,82	-10,55%
Impuestos especiales	1.832.960,00	1.838.615,61	0,31%
Resto capítulo 2	223.000,00	225.000,00	0,90%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	364.579,52	493.974,11	35,49%
4. Transferencias Corrientes	-9.175,40	-1.773.795,28	-
Fondo de Suficiencia Global	300.390,00	-752.531,27	-
Fondo de Garantía	-2.648.140,00	-1.938.302,22	26,81%
Fondos de Convergencia	346.300,00	416.200,00	20,18%
Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE	0,00	-393.540,00	-
Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar	742.940,00	0,00	-
Resto capítulo 4	1.249.334,60	894.378,21	-28,41%
5. Ingresos Patrimoniales	310.200,62	184.868,67	-40,40%
Operaciones Corrientes (A)	17.859.080,07	14.899.703,86	-16,57%
6. Enajenación Inversiones Reales	122.287,76	828.978,32	577,89%
7. Transferencias Capital	57.005,22	30.006,77	-47,36%
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	-
Resto capítulo 7	57.005,22	30.006,77	-47,36%
Operaciones de Capital (C)	179.292,98	858.985,09	379,10%
Operaciones no Financieras (E)	18.038.373,05	15.758.688,95	-12,64%
8. Activos Financieros (G)	15.818,88	19.338,03	22,25%
9. Pasivos Financieros	3.988.567,46	3.415.630,28	-14,36%
TOTAL INGRESOS	22.042.759,39	19.193.657,26	-12,93%
1. Gastos Personal	6.248.390,46	6.096.104,85	-2,44%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	3.562.588,21	3.777.555,77	6,03%
3. Gastos Financieros (H)	654.339,80	934.257,23	42,78%
4. Transferencias Corrientes	5.557.231,82	4.670.877,88	-15,95%
5. Fondo de contingencia*	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	16.022.550,29	15.478.795,73	-3,39%
6. Inversiones Reales	788.438,90	545.321,14	-30,84%
7. Transferencias Capital	236.683,30	137.721,82	-41,81%
Operaciones de Capital (D)	1.025.122,20	683.042,96	-33,37%
Operaciones no Financieras (F)	17.047.672,49	16.161.838,69	-5,20%
8. Activos Financieros (I)	3.601.614,74	915.557,61	-74,58%
9. Pasivos Financieros	1.393.472,16	2.116.260,96	51,87%
TOTAL GASTOS	22.042.759,39	19.193.657,26	-12,93%
AHORRO BRUTO (A-B)	1.836.529,78	-579.091,87	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-845.829,22	175.942,13	-
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	990.700,56	-403.149,74	-
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	5,49%	-2,56%	
- En porcentaje del PIB regional	0,53%	-0,21%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	1.645.040,36	531.107,49	-67,71%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-3.585.795,86	-896.219,58	75,01%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-2.595.095,30	-1.299.369,32	49,93%

* La Comunidad Autónoma ha dotado un Fondo de Contingencia en el Presupuesto no financiero de 135,3 millones de euros, repartidos en los capítulos II y VI. Además, en el capítulo VIII se han dotado 33,4 millones de euros.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran una caída del 12,6%, 2.279,7 millones de euros. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en 2.147 millones de euros, un 15,7% respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que en 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, disminuyen respecto a 2012 en torno a 1.080 millones de euros, un 8,7%. Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, el resto de recursos bajan 133 millones de euros, un 3% respecto a 2.012. Destaca el descenso de 320 millones de euros, un 22,9%, en el importe presupuestado por el Impuesto sobre TP y AJD, provocado principalmente por la evolución del mercado de vivienda usada en la Comunidad, si bien la cantidad presupuestada para 2013 supera a los cobros de 2012 en 250 millones. También es importante el descenso en las transferencias corrientes distintas del sistema de financiación, que caen en más de 660 millones de euros, un 53,2%. Por su parte, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones aumenta en 100 millones de euros, superando en 50 millones la recaudación de 2012. En el capítulo VI las previsiones aumentan en 700 millones de euros por enajenación de inversiones reales, venta de suelo y otros activos del Patrimonio de la Comunidad de Madrid. Las tasas, por su parte, también aumentan su contribución a los recursos de la Comunidad en un 35,5% lo que representa casi 130 millones adicionales respecto al ejercicio anterior.

Por otro lado, los **gastos no financieros** descienden 885,8 millones de euros, un 5,2%. Esta evolución se debe sobre todo a las transferencias corrientes, que disminuyen en un 16%, 886,3 millones de euros, como consecuencia de que en la Sección de Sanidad se han consignado 167,5 millones menos; 229,3 menos en la Consejería de Transportes e Infraestructuras; y que la suma de las dotaciones de la Sección Empleo, Turismo y Cultura más la de Educación, Juventud y Deporte en 2013 es

421,5 millones menos que solo la de Educación y Empleo en 2012. Los gastos de personal descienden en 152,3 millones de euros, un 2,4% debido, principalmente, a la amortización de puestos de trabajo vacantes cuya dotación no fuera completa, así como los puestos de trabajo vacantes por jubilación; a la disminución de 32,5 millones en la partida “Mejora incapacidad laboral”; y a la supresión de ayudas al empleado para el cuidado de los hijos, estudios, disminuidos y prestaciones asistenciales, entre otras medidas de carácter general. En las operaciones de capital destacan las Inversiones reales, que presentan una caída de más de 243,1 millones de euros, un 30,8% respecto a 2012. Esta caída se produce porque, entre otras, se dota la Sección de Sanidad con 48,3 millones menos; con 22,5 millones menos también la de Transportes, Infraestructuras y Vivienda; y porque la suma de los presupuestos para 2013 de las Consejerías de Empleo, Turismo y Cultura más los de Educación, Juventud y Deporte es 77 millones menos que sólo la de Educación y Empleo en 2012. Por su parte, las transferencias de capital descienden 99 millones de euros, un 41,8%. Por otro lado los Gastos corrientes en bienes y servicios y los financieros ven incrementada su cuantía en 215 millones de euros, un 6%, debido a las mayores dotaciones de las Secciones de Sanidad y Asuntos Sociales. Por último, los Gastos financieros crecen 280 millones de euros, un 42,8%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario no financiero** asciende a 403,2 millones de euros, equivalente al 0,2% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,1%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

Miles de euros y porcentaje

FUNCIONES / POLÍTICAS	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	7.172.496,97	32,54	7.111.512,37	37,05	-0,85
Educación	4.733.793,72	21,48	4.141.546,84	21,58	-12,51
Seguridad, Protección y Promoción Social	1.665.754,60	7,56	1.543.581,27	8,04	-7,33
Deuda Pública	1.918.231,86	8,70	2.909.663,19	15,16	51,68
Resto de funciones / políticas	6.552.482,24	29,73	3.487.353,59	18,17	-46,78

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad, Protección y Promoción Social es del 66,7% del presupuesto, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 61,6%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 12,5% experimentado en la función de Educación, del 7,3% en la función Seguridad, Protección y Promoción Social, que junto con la caída del 0,9% en Sanidad, hace que la suma de estas políticas experimente un descenso de 775,4 millones de

euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 991,4 millones de euros, un 51,7%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 46,8% en conjunto, que supone 3.065,1 millones de euros. Destaca la caída en la función "Administración General", por 2.529,5 millones de euros, un 83,3%, si bien hay que tener en cuenta que en 2012 se dotó un fondo de contingencia de 2.567,5 millones de euros que explica esta evolución. Añadir, además, el descenso en Infraestructuras Básicas y Transportes, por 343,8 millones de euros, un 20,5%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO PRESUPUESTARIO DE LA COMUNIDAD DE MADRID Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL

(miles euros)

3. Superávit (+) Déficit (-) no Financiero del Presupuesto	-403.100
4. Ajustes:	-899.900
- Aportaciones patrimoniales a entes y empresas públicas	-886.400
- Intereses	-176.400
- Inversiones de APP's	-142.100
- Otros Ajustes	-46.500
- Inejecución de gastos	217.900
- Devolución liquidación ingresos a cuenta 2009 en 10 años	133.600
5. Capacidad (+) Necesidad (-) de financiación Consolidado 1	-1.303.100
6. Capacidad (+) Necesidad (-) de financiación de Empresas y Entes	-11.100
7. Capacidad (+) Necesidad (-) de financiación de la Comunidad de Madrid	-1.314.200
% PIB	-0,70

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que el artículo 9 de la Ley de Presupuestos para 2013 establece que tendrán la consideración de **Fondo de contingencia** los créditos consignados en el programa 061 de la sección 26. La dotación de este Fondo de contingencia será por un importe máximo del 1% del gasto aprobado en la citada Ley. El importe consignado en el presupuesto no financiero ha sido de 135,3 millones de euros, repartidos en los capítulos II y VI. Además, en el capítulo VIII se han dotado 33,4 millones de euros, por lo que el importe global del Fondo de contingencia se sitúa en el 1% del gasto aprobado en la Ley. En relación con el **límite de gasto no financiero** establecido en el artículo 30 de la LOEPSF, hay que señalar que la Orden de 9 Mayo de 2012, de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se dictan las normas de elaboración de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2013 estableció en su artículo 5 que el Presupuesto “debería ajustarse al límite de gasto no financiero (...) consistente con el objetivo de estabilidad aprobado...”. En consonancia, el Consejo de Gobierno de la Comunidad aprobó el Proyecto de Presupuestos, mediante Acuerdo de 31 de octubre de 2012, con un gasto no financiero en términos SEC de 17.048 millones de euros.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** hay que destacar la inclusión de un capítulo dedicado a la Estabilidad presupuestaria, que comprende los artículos 7, 8 y 9. El artículo 8 establece la posibilidad de que en el caso de apreciar un riesgo de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, el Consejo de Gobierno, a propuesta del Consejero de Economía y Hacienda, pueda aprobar una declaración de no disponibilidad de créditos, en la cuantía y distribución necesarios. También se podrá declarar la no disponibilidad en los siguientes casos previstos en la LOEPSF: en el caso de que el Gobierno formule a la Comunidad una

advertencia motivada de riesgo de incumplimiento, en el caso de que el Consejo de Política Fiscal y Financiera considere que las medidas contenidas en los planes presentados no garantizan la corrección de la situación de desequilibrio, y en el caso de que el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas verifique desviación en los informes de seguimiento de los planes económico-financieros y los planes de reequilibrio.

Por su parte, el artículo 51, referido al régimen presupuestario de las Universidades, establece que las Universidades Públicas de la Comunidad de Madrid elaborarán, aprobarán y ejecutarán sus presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos en situación de equilibrio, indicándose expresamente su sometimiento a los principios de sostenibilidad financiera y transparencia. En desarrollo de estas previsiones se dictó la Orden conjunta de la Consejería de Educación, Juventud y Deporte y de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se desarrolla, para el ejercicio 2013, el contenido y procedimiento de las obligaciones de suministro de información, así como los instrumentos para garantizar el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera por parte de las universidades públicas madrileñas.

Por otro lado, con carácter previo a la Ley de Presupuestos para 2013, en virtud de la Ley 4/2012, de 4 de julio de Modificación de la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para el año 2012, y de medidas urgentes de racionalización del gasto público e impulso y agilización de la actividad económica, se modificó el apartado 3 del artículo 44 de la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, Reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid, quedando redactado en los siguientes términos: “Todos y cada uno de los Presupuestos integrantes de los Generales de la Comunidad de Madrid deberán presentarse y aprobarse equilibrados, en los términos y condiciones previstos por el principio de estabilidad presupuestaria que para las Administraciones Públicas fije la normativa básica en la materia”.

Finalmente, en la Ley de Medidas para 2013 el artículo 3 modifica el artículo 123 de la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, Reguladora de la Hacienda de la Comunidad de Madrid, con el objeto de integrar en la Cuenta General de la Comunidad a los entes con presupuesto de gastos limitativo del artículo 6 de la citada ley. El artículo 4 modifica la Ley 2/1995, de 8 de marzo, de subvenciones de la Comunidad, estableciendo que no podrá realizarse el pago de subvenciones a Entidades Locales en tanto éstas no se hallen al corriente en el cumplimiento de la obligación de rendición de cuentas anuales a la Cámara de Cuentas.

En materia de **IMPUESTOS** la Ley de Medidas para 2013 modifica el IRPF suprimiendo la deducción autonómica por inversión en vivienda habitual de nueva construcción así como la deducción autonómica complementaria al tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual. En el ITP y AJD se establece una bonificación del 95% de la cuota en aquellas operaciones sujetas al impuesto, en ambas modalidades, que estén directamente relacionadas con la puesta en funcionamiento de los Centros Integrados de Desarrollo. Finalmente, en los casinos de juego se reduce el tipo tributario y se regula la bonificación en la cuota por creación y mantenimiento de empleo. Por otro lado, en la Ley de Presupuestos para 2013 se recoge un impuesto que no aparecía en el Presupuesto para 2012: El Impuesto sobre actividades del juego, por 40 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la Ley de Presupuestos para 2013, determina en su artículo 21 que las retribuciones íntegras del personal al servicio del sector público de la Comunidad de Madrid no podrán experimentar ningún incremento respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2012, en términos de homogeneidad para los dos períodos de comparación. Asimismo, establece que no se podrán realizar a favor del personal aportaciones a planes de pensiones de empleo o contrato de seguro colectivos que incluyan cobertura de jubilación, y se suspende y se deja sin efecto, además, la aplicación de cualquier previsión relativa a la percepción de beneficios sociales, gastos de acción social y de todos aquellos de naturaleza similar, excluidos préstamos, anticipos y las ayudas y pluses al transporte de los empleados

públicos. La oferta de empleo público queda regulada mediante el artículo 22, en el sentido de que, con carácter general, no se procederá a la incorporación de nuevo personal, a excepción de las sociedades mercantiles, y salvo la que pueda derivarse de la ejecución de procesos selectivos correspondientes a Ofertas de Empleo Público de ejercicios anteriores; también se exceptúan los sectores establecidos en la normativa básica dictada por el Estado, en los que la tasa de reposición de efectivos se fijará hasta un 10%. Tampoco se contratará personal temporal ni se nombrará personal estatutario temporal o funcionarios interinos, salvo casos excepcionales. En este sentido, la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda, relativa a la gestión de los gastos de personal para el ejercicio 2013, incide en que no se llevarán a cabo modificaciones de puestos de trabajo que supongan incremento de gasto del Capítulo I o que conlleven modificaciones de crédito. Las retribuciones del Presidente, Vicepresidente, Consejeros y Viceconsejeros de la Comunidad y Altos Cargos que tengan reconocido alguno de estos rangos, no experimentarán incremento respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2012, como tampoco las de Directores Generales, Secretarios Generales Técnicos, Altos Cargos con el mismo rango y Gerentes de Organismos Autónomos; los demás Altos Cargos de la Comunidad percibirán una retribución anual equivalente a la de minorar en 20% las retribuciones del cargo de Director General, sin tener en cuenta la reducción aprobada por la Ley 4/2012, de 4 de julio. El artículo 36 prohíbe la interposición de cláusulas indemnizatorias en la contratación de personal por la Administración de la Comunidad, sus Organismos Autónomos, empresas Públicas y por el resto del sector público autonómico.

Por su parte, la ya citada Orden introduce cautelas en el sentido de que será preceptivo el informe de la Consejería de Economía y Hacienda, a través de las Direcciones Generales de Presupuestos y/o Recursos Humanos para alcanzar acuerdos, convenios, pactos o instrumentos similares en materia de personal de la Administración y para las convocatorias para personal de nuevo ingreso y redistribución de efectivos.

Por su parte, la Ley 8/2012, de 28 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas, regula,

entre otras materias, la jubilación forzosa del personal estatutario del Servicio Madrileño de Salud (SERMAS), la jornada de trabajo a tiempo parcial del personal estatutario de dicho servicio y de los funcionarios interinos no docentes.

En la Orden de 28 de enero de 2013, de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se establecen criterios para el ejercicio 2013 en relación con la gestión de recursos humanos y el seguimiento presupuestario de las fundaciones del sector público autonómico y los consorcios participados mayoritariamente por la Comunidad de Madrid se hacen extensivas las restricciones a aplicar en materia de retribuciones al personal al servicio de fundaciones y consorcios y a su personal directivo. También se regula la prohibición de cláusulas indemnizatorias, la incapacidad temporal y ausencia por enfermedad y las plantillas y sus modificaciones.

Por su parte, en la Orden de 28 de enero de 2013, de la Consejería de Economía y hacienda, relativa a la gestión de los gastos de personal para el ejercicio 2013 de los Entes y Empresas Públicas dependientes del Servicio Madrileño

de Salud, se regulan las retribuciones del personal sometido a régimen administrativo y estatutario, las retribuciones del personal laboral, la contratación temporal, las relaciones de puestos de trabajo, los contratos de alta dirección y la incapacidad temporal y ausencia por enfermedad.

Finalmente, en la Orden de 28 de enero de 2013, de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se establecen criterios para el 2013 en relación con la gestión de recursos humanos y la aplicación de medidas de contención de los gastos de personal para las empresas públicas y entes del sector público de la Comunidad de Madrid se regulan las retribuciones del personal laboral sujeto a convenio colectivo, el no sujeto a convenio colectivo y personal con contrato de alta dirección; la prohibición cláusulas indemnizatorias; las retribuciones del personal funcionario; de los altos cargos; la restricción de la contratación de personal laboral temporal y personal funcionario interino; la incorporación de nuevo personal; y la incapacidad temporal y ausencia por enfermedad.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	17.184.299,93	14.992.055,87	14.804.642,93	14.992.055,87	14.220.861,08
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	13.592.965,33	12.334.206,06	12.334.206,06	12.334.206,06	11.532.075,15
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	350.000,00	519.218,32	401.176,90	519.218,32	450.000,00
ITP y AJD	1.400.000,00	873.282,42	828.380,24	873.282,42	1.080.000,00
Resto de impuestos	592.000,00	515.374,47	496.109,33	515.374,47	574.000,00
Resto de Transferencias corrientes	1.249.334,60	749.974,60	744.770,41	749.974,60	584.785,93
3. Tasas, precios públicos y otros	364.579,52	500.622,62	417.531,55	500.622,62	493.974,11
5. Ingresos Patrimoniales	310.200,62	177.883,30	171.904,63	177.883,30	184.868,67
6. Enajenación Inversiones Reales	122.287,76	36.047,67	35.562,18	36.047,67	828.978,32
7. Transferencias Capital	57.005,22	63.775,07	68.849,91	63.775,07	30.006,77
INGRESOS NO FINANCIEROS	18.038.373,05	15.770.384,53	15.177.882,46	15.770.384,53	15.758.688,95
1. Gastos Personal	6.248.390,46	5.907.353,20	5.898.835,79	5.907.297,20	6.096.104,85
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	3.562.588,21	5.658.010,14	4.414.659,32	3.912.977,53	3.777.555,77
3. Gastos Financieros	654.339,80	614.432,96	614.335,32	343.959,96	934.257,23
4. Transferencias Corrientes	5.557.231,82	5.766.013,70	5.424.676,16	5.506.648,82	4.670.877,88
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	788.438,90	650.049,79	463.529,46	624.147,17	545.321,14
7. Transferencias Capital	236.683,30	174.084,38	136.835,55	174.084,38	137.721,82
GASTOS NO FINANCIEROS	17.047.672,49	18.769.944,17	16.952.871,61	16.469.115,06	16.161.838,69

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-17,25%	-5,14%	-5,14%	-3,94%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-15,16%	-6,50%	-6,50%	-6,50%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	28,57%	-13,33%	-13,33%	12,17%
ITP y AJD	-22,86%	23,67%	23,67%	30,37%
Resto de impuestos	-3,04%	11,38%	11,38%	15,70%
Resto de Transferencias corrientes	-53,19%	-22,03%	-22,03%	-21,48%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	35,49%	-1,33%	-1,33%	18,31%
5. Ingresos Patrimoniales	-40,40%	3,93%	3,93%	7,54%
6. Enajenación Inversiones Reales	577,89%	-	-	-
7. Transferencias Capital	-47,36%	-52,95%	-52,95%	-56,42%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-12,64%	-0,07%	-0,07%	3,83%
1. Gastos Personal	-2,44%	3,20%	3,20%	3,34%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	6,03%	-33,24%	-3,46%	-14,43%
3. Gastos Financieros	42,78%	52,05%	171,62%	52,08%
4. Transferencias Corrientes	-15,95%	-18,99%	-15,18%	-13,90%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-30,84%	-16,11%	-12,63%	17,65%
7. Transferencias Capital	-41,81%	-20,89%	-20,89%	0,65%
GASTOS NO FINANCIEROS	-5,20%	-13,90%	-1,87%	-4,67%

C.A. DE REGIÓN DE MURCIA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	863.605,52	888.310,90	2,86%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	45.294,22	109.305,03	141,32%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	813.427,59	753.544,21	-7,36%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	500,00	20.753,34	-
<i>Resto capítulo 1</i>	4.383,71	4.708,32	7,40%
2. Impuestos Indirectos	1.721.801,44	1.571.962,75	-8,70%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	244.641,97	189.044,19	-22,73%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	827.821,99	777.017,70	-6,14%
<i>Impuestos especiales</i>	549.366,51	545.662,43	-0,67%
<i>Resto capítulo 2</i>	99.970,97	60.238,43	-39,74%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	59.432,70	78.803,83	32,59%
4. Transferencias Corrientes	963.971,65	819.816,33	-14,95%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	-40.229,77	-237.308,77	-489,88%
<i>Fondo de Garantía</i>	634.577,44	615.669,82	-2,98%
<i>Fondos de Convergencia</i>	142.110,81	138.640,00	-2,44%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos. cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	-27.350,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-86.445,69	-	-
<i>Resto capítulo 4</i>	313.958,86	330.165,28	5,16%
5. Ingresos Patrimoniales	29.378,35	28.047,17	-4,53%
Operaciones Corrientes (A)	3.638.189,66	3.386.940,98	-6,91%
6. Enajenación Inversiones Reales	41.640,51	26.527,69	-36,29%
7. Transferencias Capital	169.471,37	139.824,42	-17,49%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	38.873,27	28.715,53	-26,13%
<i>Resto capítulo 7</i>	130.598,10	111.108,89	-14,92%
Operaciones de Capital (C)	211.111,88	166.352,11	-21,20%
Operaciones no Financieras (E)	3.849.301,54	3.553.293,09	-7,69%
8. Activos Financieros (G)	1.042,86	447,86	-57,05%
9. Pasivos Financieros	984.007,65	920.996,23	-6,40%
TOTAL INGRESOS	4.834.352,05	4.474.737,18	-7,44%
1. Gastos Personal	1.124.748,12	1.016.712,96	-9,61%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	254.109,69	245.670,54	-3,32%
3. Gastos Financieros (H)	170.426,57	264.889,38	55,43%
4. Transferencias Corrientes	2.270.331,51	2.065.904,57	-9,00%
5. Fondo de contingencia*	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	3.819.615,89	3.593.177,45	-5,93%
6. Inversiones Reales	143.407,31	154.918,42	8,03%
7. Transferencias Capital	405.278,33	150.504,03	-62,86%
Operaciones de Capital (D)	548.685,64	305.422,45	-44,34%
Operaciones no Financieras (F)	4.368.301,53	3.898.599,90	-10,75%
8. Activos Financieros (I)	6.149,14	6.149,14	0,00%
9. Pasivos Financieros	459.901,38	569.988,14	23,94%
TOTAL GASTOS	4.834.352,05	4.474.737,18	-7,44%
AHORRO BRUTO (A-B)	-181.426,23	-206.236,47	-13,68%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-337.573,76	-139.070,34	58,80%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-518.999,99	-345.306,81	33,47%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-13,48%	-9,71%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,88%	-1,24%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-348.573,41	-80.417,44	76,93%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-5.106,28	-5.701,27	-11,65%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-524.106,27	-351.008,09	33,03%

* La Comunidad Autónoma ha dotado un Fondo de Contingencia en el capítulo VII por 1 millón de euros.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran un descenso de 296 millones de euros, un 7,7%. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en torno a 214 millones de euros, un 7,7% respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que en 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, aumentan en unos 21 millones de euros, un 0,8%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, la bajada del resto de recursos sería de 82,3 millones de euros, un 7,6% respecto a 2.012. Entre las partidas que presentan una evolución positiva destacan, dentro de los conceptos tributarios, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en el que las previsiones crecen 64 millones de euros, un 141,3%, como consecuencia de la disminución de deducciones y el aumento de tipos, así como el Impuesto sobre el Patrimonio que pasa de 0,5 millones a 20,8 millones de euros. Por su parte, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados disminuye 55,6 millones de euros, un 22,7%. El capítulo III experimenta un crecimiento de 19,4 millones de euros, un 32,6%, ya que se han incluido ingresos percibidos como compensación por servicios prestados por la Comunidad. Por el contrario, disminuyen las transferencias, tanto corrientes como de capital. Así, las transferencias corrientes distintas de las procedentes del sistema, descienden 57,9 millones de euros, un 18,3%, mientras que las transferencias de capital caen un 17,5%, casi 29,6 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en 469,7 millones de euros, un 10,8%. Los únicos capítulos que aumentan son el III y el VI, Gastos financieros e Inversiones reales, que crecen 94,5 millones de euros y 11,5 millones de euros, respectivamente, lo que representa un 55,4% para el capítulo III y un 8%

para el VI. La dotación para inversiones reales crece debido a que, entre otras, la dotación para la Consejería de Obras públicas y Ordenación del territorio aumenta en 9,9 millones y la de Cultura y Turismo en 8,6 millones. El resto de epígrafes descienden, destacando la bajada en Transferencias de capital del 62,9%, 254,8 millones de euros, bajada que se localiza en la aportación al Servicio Murciano de Salud para saneamiento financiero, dado que el mismo ha sido cubierto en el ejercicio 2012 a través del Plan estatal de Pago a Proveedores. También bajan las Transferencias corrientes con 204,4 millones menos, lo que supone un descenso de un 9%, minoración que se concentra fundamentalmente en el Servicio Regional de Empleo y Formación, cuyo presupuesto por este capítulo disminuye en 48,5 millones; en el Instituto Murciano de Acción Social, con 42 millones menos; y en la Consejería de Sanidad y Política Social, también con una reducción de 32,3 millones. Los Gastos de personal se reducen en 108,3 millones, un 9,6%, descenso que se debe, principalmente, al Plan Económico Financiero de Reequilibrio de la Comunidad Autónoma, cuya aplicación ha supuesto la ampliación de la jornada laboral, supresión de vacantes, redistribución de efectivos y racionalización del gasto en el ámbito educativo, entre otras consecuencias. Por último, también descienden los gastos de Capítulo II, en 8,4 millones de euros, un 3,3%, principalmente por menores dotaciones en los presupuestos del Instituto Murciano de Acción Social y del Consejo jurídico de la Región de Murcia. Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 345,3 millones de euros, un 1,2% del PIB. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades el déficit sería del 1%. En el apartado IV se acompaña un cuadro resumen remitido por la Comunidad en el que se relacionan los ajustes en contabilidad nacional que llevan al objetivo del 0,7%.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	1.747.878,08	36,14	1.523.280,48	34,03	-12,85
Educación	1.330.346,90	27,51	1.210.978,42	27,05	-8,97
Seguridad, Protección y Promoción Social	464.989,03	9,61	344.177,00	7,69	-25,98
Deuda Pública	623.597,34	12,89	826.533,99	18,46	32,54
Resto de funciones / políticas	669.270,01	13,84	571.295,87	12,76	-14,64

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad, Protección y Promoción Social es del 68,8% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 73,3%%. Así, en relación al ejercicio 2012, es importante el descenso del 26% experimentado en la función de Seguridad, Protección y Promoción Social, del 12,9% en la función de Sanidad que junto con la caída del 9% en Educación, hace que la

suma de estas políticas experimente un descenso de 464,8 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 202,9 millones de euros, un 32,5%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 14,6% en conjunto, que supone 98 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Infraestructuras Básicas y Transportes, por 26,7 millones de euros, un 25,2% y el incremento de 28,5 millones de euros en Ordenación territorio, urbanismo y vivienda, un 147,9%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

AJUSTES EN CONTABILIDAD NACIONAL

(miles euros)

Ajustes	
Ajustes sistema financiación	78.000
Intereses devengados	-9.000
Recaudación incierta	-36.000
Inejecución de gastos	38.000
Otros ajustes	21.000
Actuaciones relacionadas con el seísmo Lorca	55.000
TOTAL AJUSTES EN CONTABILIDAD NACIONAL	147.000

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **fondo de contingencia**, recogiendo en el capítulo VII del presupuesto de gastos, en la partida 130300 633A 779.01, “A entidades y actividades en otras áreas. Fondo de contingencia presupuestaria”; dotada inicialmente en 1.000.000 € y declarada ampliable según el art. 20.14 de la Ley de Presupuestos Generales, si bien su importe no llega al 0,03% del gasto no financiero. Así mismo, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero**, mediante Acuerdo del Consejo de Gobierno de 19 de octubre de 2012, fijándolo en 3.900,1 millones de euros. En este sentido, conviene señalar que la disposición adicional primera de la Ley 5/2012, de 29 de junio, de ajuste presupuestario y de medidas en materia de Función pública, regula el procedimiento de fijación del límite de gasto no financiero al que se refiere el artículo 30 de la LOEPSF.

De la regulación contenida en la **LEYES DE PRESUPUESTOS Y DE MEDIDAS TRIBUTARIAS** se puede señalar que el Capítulo I de la Ley de Medidas recoge una serie de disposiciones de carácter general aplicables a todo el sector público autonómico, entendido en un sentido amplio que integra todas las entidades controladas o financiadas mayoritariamente por Comunidad Autónoma o cualquiera de las entidades de su sector público. Entre esas disposiciones destacan los principios financieros, presupuestarios y organizativos que deben regir la actividad de estas entidades. Además, se introduce la figura de los planes de saneamiento como instrumento de corrección de los posibles desequilibrios presupuestarios que se pongan de manifiesto en la ejecución presupuestaria, permitiendo la adopción de medidas adicionales de control en determinados supuestos para garantizar la correcta ejecución de los presupuestos. También se regulan en el mismo capítulo cuestiones relativas al régimen de control y endeudamiento y al régimen de recursos humanos del sector público autonómico. En cuanto a la **posición avalista**

de la Comunidad, el artículo 53 de la Ley de Presupuestos establece que durante 2013 el importe total de los avales a prestar conjuntamente por la Administración General de la Comunidad, el Instituto de Crédito y Finanzas de la Región de Murcia, y el Instituto de Fomento, no podrá exceder de 300 millones de euros, en el ejercicio anterior este era de 500 millones de euros.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012. La Ley 3/2012, de 24 de mayo, de medidas urgentes para el reequilibrio presupuestario, modifica el Impuesto de Sucesiones y Donaciones, limitando la aplicación de la deducción de la cuota establecida para las adquisiciones mortis causa. La misma Ley eleva el tipo de gravamen general de los documentos notariales en el ITP y AJD, desde el 1% hasta el 1,2%, así como el tipo de gravamen aplicable en las transmisiones de bienes inmuebles cuando se produzca la renuncia a la exención de IVA: desde el 1,5% hasta el 2%. Por su parte, la Ley 8/2012, de 26 de octubre, de regulación del tramo autonómico del IVMDH, incrementa, hasta alcanzar la banda máxima permitida, el tipo de gravamen aplicable a las gasolinas, el gasóleo de uso general, el fuelóleo y el queroseno de usos general. Por su parte, la Ley de Medidas para 2013 regula la tarifa del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones aplicable a partir del 1 de enero de 2013. Esta tarifa establece para bases liquidables superiores a 398.777,08 euros un tipo marginal superior al establecido en la escala aprobada por el Estado con carácter supletorio. La misma Ley suprime el Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente. Finalmente, se presupuesta por primera vez el Impuesto sobre actividades de juego electrónico, por un importe de 1,76 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** la Ley 5/2012, de 29 de junio, de ajuste presupuestario y de medidas en materia de Función pública contiene varias disposiciones relevantes, que mantienen su vigencia para el Presupuesto de 2013, entre las que cabe citar la modificación de la regulación

del complemento de incapacidad temporal, minorando las aportaciones voluntarias que realiza la Administración regional junto a las prestaciones económicas del régimen general de la Seguridad Social a que tiene derecho el trabajador que se halle en la situación de incapacidad temporal, salvo en los supuestos que precisan de una especial protección. El personal funcionario de carrera y el personal estatutario fijo podrán solicitar voluntariamente la reducción de su jornada de trabajo, con la correspondiente reducción proporcional de retribuciones, con el límite máximo de un tercio de la jornada efectiva, y siempre que no afecte a las necesidades del servicio. Así mismo, El personal funcionario interino y personal estatutario temporal al servicio del sector público regional verá reducida su jornada de trabajo con la correspondiente disminución retributiva, con un límite máximo de un tercio de jornada efectiva. Como medida coyuntural y por razones de contención del gasto público, durante los dos años siguientes a la entrada en vigor de la Ley 5/2012, no se concederán nuevas prolongaciones de permanencia en el servicio activo a los funcionarios de la Administración regional y al personal estatutario del Servicio Murciano de Salud y finalizarán las prolongaciones ya autorizadas en el plazo máximo de 9 meses, salvo excepciones. Finalmente, se reducen en un tres por ciento las retribuciones de los miembros del Consejo de Gobierno y de los altos cargos de la Administración regional, respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2011. En la Ley de Presupuestos, se establece como tope para las retribuciones del personal directivo de las entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles regionales y fundaciones públicas

regionales, las retribuciones correspondientes al cargo de Director General de la Administración General, adecuándose las mismas, de superar estas, con efectos de 1 de enero de 2013 el artículo 33 prevé el nombramiento y contratación de personal de carácter temporal solo para casos excepcionales. El artículo 34 establece que los nombramientos de personal funcionario interino para la ejecución de programas temporales tendrán una duración máxima de un año, salvo excepciones, y el artículo 35, relativo a la contratación de personal laboral con cargo a los créditos de inversiones, delimita y restringe en su apartado 1 este tipo de contrataciones a los sectores que afecten al funcionamiento de los servicios públicos esenciales y sectores prioritarios de actuación. La disposición adicional vigésimo tercera establece que el abono de indemnizaciones por asistencia a determinados órganos colegiados se podrá autorizar, con carácter excepcional, por acuerdo del Consejo de Gobierno. Por último, la disposición adicional vigésimo cuarta recoge medidas en materia de personal del sector público regional, ente las que cabe destacar la suspensión de la convocatoria, concesión o abono de cualquier ayuda derivada del concepto de acción social o ayuda similar, la prohibición de retribución de horas extraordinarias, debiéndose compensar obligatoriamente con descansos adicionales el exceso de horas realizadas superiores a la jornada legalmente establecida, la supresión del abono de cantidades en concepto de productividad variable, incentivos al rendimiento, o complementos de idéntica o similar naturaleza, salvo para el personal investigador por la ejecución de programas de investigación, desarrollo e innovación (I+D+i).

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.549.378,61	3.119.640,72	3.013.668,83	3.119.640,72	3.280.089,98
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2.742.141,83	2.503.768,51	2.503.768,51	2.503.768,51	2.557.588,77
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	45.294,22	51.097,17	33.417,30	51.097,17	109.305,03
ITP y AJD	244.641,97	177.779,90	148.308,01	177.779,90	189.044,19
Resto de impuestos	203.341,73	105.574,36	99.668,07	105.574,36	167.518,61
Resto de Transferencias corrientes	313.958,86	281.420,79	228.506,95	281.420,79	256.633,38
3. Tasas, precios públicos y otros	59.432,70	135.940,80	111.148,50	135.940,80	78.803,83
5. Ingresos Patrimoniales	29.378,35	8.870,67	8.196,59	8.870,67	28.047,17
6. Enajenación Inversiones Reales	41.640,51	25.577,81	21.585,30	25.577,81	26.527,69
7. Transferencias Capital	169.471,37	125.093,09	118.953,74	125.093,09	139.824,42
INGRESOS NO FINANCIEROS	3.849.301,54	3.415.123,10	3.273.552,97	3.415.123,10	3.553.293,09
1. Gastos Personal	1.124.748,12	1.023.540,62	1.024.558,56	1.023.487,41	1.016.712,96
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.*	254.109,69	196.436,72	269.473,06	211.993,90	245.670,54
3. Gastos Financieros	170.426,57	167.709,73	168.811,62	167.709,73	264.889,38
4. Transferencias Corrientes	2.270.331,51	2.321.232,17	2.323.588,53	2.314.839,92	2.065.904,57
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	143.407,31	96.588,41	228.547,30	97.197,91	154.918,42
7. Transferencias Capital	405.278,33	1.024.371,65	1.068.378,52	1.024.372,20	150.504,03
GASTOS NO FINANCIEROS	4.368.301,53	4.829.879,30	5.083.357,58	4.839.601,07	3.898.599,90

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE REGIÓN DE MURCIA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-7,59%	5,14%	5,14%	8,84%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-6,73%	2,15%	2,15%	2,15%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	141,32%	113,92%	113,92%	227,09%
ITP y AJD	-22,73%	6,34%	6,34%	27,47%
Resto de impuestos	-17,62%	58,67%	58,67%	68,08%
Resto de Transferencias corrientes	-18,26%	-8,81%	-8,81%	12,31%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	32,59%	-42,03%	-42,03%	-29,10%
5. Ingresos Patrimoniales	-4,53%	216,18%	216,18%	242,18%
6. Enajenación Inversiones Reales	-36,29%	3,71%	3,71%	22,90%
7. Transferencias Capital	-17,49%	11,78%	11,78%	17,55%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-7,69%	4,05%	4,05%	8,55%
1. Gastos Personal	-9,61%	-0,67%	-0,66%	-0,77%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.*	-3,32%	25,06%	15,89%	-8,83%
3. Gastos Financieros	55,43%	57,95%	57,95%	56,91%
4. Transferencias Corrientes	-9,00%	-11,00%	-10,75%	-11,09%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	8,03%	60,39%	59,38%	-32,22%
7. Transferencias Capital	-62,86%	-85,31%	-85,31%	-85,91%
GASTOS NO FINANCIEROS	-10,75%	-19,28%	-19,44%	-23,31%

*El capítulo II de gastos no incluye el correspondiente al Servicio Murciano de Salud. La aproximación al gasto de esta entidad se registra en el capítulo IV, en el que figuran las transferencias de la Administración General con las que se financia el Servicio Murciano de Salud.

C.FORAL DE NAVARRA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	1.434.617,01	1.434.617,01	0,00%
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	40.436,00	40.436,00	0,00%
Impuesto Renta Personas Físicas	1.118.307,00	1.118.307,00	0,00%
Impuesto sobre el Patrimonio	236.793,00	236.793,00	0,00%
Impuesto sobre Sociedades	30.000,00	30.000,00	0,00%
Resto capítulo 1	9.081,01	9.081,01	0,00%
2. Impuestos Indirectos	1.763.838,00	1.763.838,00	0,00%
Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	62.927,00	62.927,00	0,00%
Impuestos sobre el valor añadido	1.180.477,00	1.180.477,00	0,00%
Impuestos especiales	500.067,00	500.067,00	0,00%
Resto capítulo 2	20.367,00	20.367,00	0,00%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	106.774,84	106.774,84	0,00%
4. Transferencias Corrientes	65.099,39	65.099,39	0,00%
5. Ingresos Patrimoniales	9.951,72	9.951,72	0,00%
Operaciones Corrientes (A)	3.380.280,96	3.380.280,96	0,00%
6. Enajenación Inversiones Reales	9.405,33	9.405,33	0,00%
7. Transferencias Capital	17.578,66	17.578,66	0,00%
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	-
Resto capítulo 7	17.578,66	17.578,66	0,00%
Operaciones de Capital (C)	26.983,99	26.983,99	0,00%
Operaciones no Financieras (E)	3.407.264,95	3.407.264,95	0,00%
8. Activos Financieros (G)	21.526,58	21.526,58	0,00%
9. Pasivos Financieros	408.250,28	408.250,28	0,00%
TOTAL INGRESOS	3.837.041,81	3.837.041,81	0,00%
1. Gastos Personal	1.143.273,92	1.066.683,08	-6,70%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	518.294,65	517.885,36	-0,08%
3. Gastos Financieros (H)	72.992,08	101.452,16	38,99%
4. Transferencias Corrientes	1.433.707,35	1.361.975,98	-5,00%
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	3.168.268,00	3.047.996,58	-3,80%
6. Inversiones Reales	282.400,77	157.509,29	-44,22%
7. Transferencias Capital	259.656,23	178.984,12	-31,07%
Operaciones de Capital (D)	542.057,00	336.493,41	-37,92%
Operaciones no Financieras (F)	3.710.325,00	3.384.489,99	-8,78%
8. Activos Financieros (I)	23.119,14	19.359,05	-16,26%
9. Pasivos Financieros	103.597,67	193.210,60	86,50%
TOTAL GASTOS	3.837.041,81	3.837.041,81	0,00%
AHORRO BRUTO (A-B)	212.012,96	332.284,38	56,73%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-515.073,01	-309.509,42	39,91%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-302.385,05	22.774,96	-
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-8,89%	0,67%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,66%	0,12%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-230.067,97	124.227,12	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-1.592,56	2.167,53	-
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-304.652,61	24.942,49	-

En el total de gastos para 2.013 se suman 240.657,17 miles de euros correspondientes al "Fondo de prórroga", recogido en el capítulo V del presupuesto de gastos prorrogado publicado por la Comunidad, corregido en el importe de la Intermediación Financiera Local. Se trata de una partida creada específicamente para 2.013 con ocasión de la prórroga presupuestaria, que actúa como saldo de cierre del presupuesto y cuya naturaleza no permite su asimilación a ningún otro concepto presupuestario.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

El Pleno del Parlamento de la C. Foral de Navarra, en sesión de 22 de noviembre de 2012, aprobó enmienda a la totalidad respecto del Proyecto de Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para el ejercicio 2013. La devolución del citado Proyecto de Ley implica, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 37 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra, la prórroga para el año 2013 de los Presupuestos Generales de Navarra de 2012. Así, la Comunidad ha publicado los presupuestos prorrogados para 2013. En el caso de los **ingresos**, se reproduce el Presupuesto para 2012. En cuanto a los **gastos**, la Comunidad ha efectuado las adaptaciones necesarias para que, partiendo de la previsión de ingresos que ha realizado para 2013, pueda cumplirse con el objetivo de estabilidad del 0,7% del PIB, tal y como disponen las normas de ejecución que rigen la prórroga, que se dictaron en el Acuerdo de 9 de enero de 2013, del Gobierno de Navarra.

Por otro lado, el citado artículo 37 de la Ley Foral 13/2007 establece que la cuantía global de los créditos de los presupuestos prorrogados será la que figure en el presupuesto inicial del ejercicio que se prorroga. La obligatoriedad de que la cuantía global sea igual a la del Presupuesto para 2012, unida al menor gasto no financiero necesario para cumplir el objetivo de estabilidad, da lugar a que se consignent 240 millones de euros en el presupuesto de gastos que, en principio, no se ejecutarán, y que se han recogido en el Capítulo V bajo la denominación de “Fondo de prórroga”. Por su parte, los **gastos no financieros** se reducen en un 8,8%, en 326,5 millones de euros, respecto de ejercicio anterior. A este descenso han contribuido, especialmente, los Gastos de personal con un 6,7%, 76,6 millones de minoración, que provienen del artículo “Retribuciones del puesto”, con 65,3 millones menos; y de “Retribuciones variables del personal”, que ve reducida su dotación en

13,3 millones; por el contrario, y dentro de este capítulo, sube 5,2 millones el presupuesto para “Cuotas, prestaciones y otros gastos sociales”. Las Transferencias corrientes decrecen un 5% o 72,4 millones, debido, fundamentalmente, a que disminuye en 48,7 millones la dotación del artículo “A familias e instituciones sin fines de lucro”; en 18,5 millones las transferencias “A empresas privadas”; y en 14,9 millones las destinadas a “Empresas públicas y otros entes públicos”, creciendo, por el contrario las transferencias “A la Administración del Estado” en 16,2 millones. En cuanto a las operaciones de capital, el descenso ha sido de un 37,9%, o 205,5 millones, motivado tanto por las menores dotaciones del capítulo VI, Inversiones reales, con 124,9 millones menos, un 44,2%, como por las del capítulo VII, Transferencias de capital, que ve minorados sus créditos en 80,7 millones, un 31%. En las transferencias de capital los mayores descensos hay que atribuirlos a las destinadas “A empresas privadas”, con 31 millones menos de dotación, y a las de “A entidades locales”, que ven reducido su presupuesto en 27,8 millones. Por último, y en cuanto a los Gastos financieros, sube su consignación presupuestaria en un 39%, lo que representa 28,5 millones en términos absolutos. Finalmente, cabe indicar que el **superávit presupuestario** no financiero que resulta de los presupuestos publicados asciende a 22,8 millones de euros, un 0,1% del PIB. No obstante, teniendo en cuenta los Anexos al Acuerdo del Gobierno de Navarra que regula la prórroga, en los que se recoge la previsión de ingresos efectuada por la Comunidad para 2013, así como los ajustes de contabilidad nacional, la necesidad de financiación estaría en línea con el objetivo del 0,7%. En el apartado IV se acompaña un cuadro explicativo tanto de la previsión de ingresos como de los ajustes de contabilidad nacional.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	910.206,47	23,72	855.106,44	22,29	-6,05
Educación	598.873,80	15,61	559.989,55	14,59	-6,49
Seguridad, Protección y Promoción Social	247.686,57	6,46	222.051,09	5,79	-10,35
Deuda Pública	175.987,01	4,59	293.319,83	7,64	66,67
Resto de funciones / políticas	1.904.287,97	49,63	1.906.574,91	49,69	0,12

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social es del 42,7% del presupuesto prorrogado, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 45,8%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 10,4% experimentado en la función de Servicios Sociales y Promoción Social, del 6,5% en Educación, que junto con la caída del 6,1% en Sanidad, hace que la suma de estas políticas

experimente un descenso de 119,6 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 117,3 millones de euros, un 66,7%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un incremento del 0,1% en conjunto, que supone 2,3 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Infraestructuras, por 98,9 millones de euros, un 32,6% y el incremento de 225,7, millones de euros en Servicios de Carácter General, que se deben a la creación del Fondo de prórroga.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL ACUERDO QUE REGULA LA PRÓRROGA.

PRESUPUESTO EN TÉRMINOS DE CONTABILIDAD NACIONAL

	(miles euros)
DÉFICIT/SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO	22.774,96
- Previsión de ingresos no financieros para 2013 consignada en el Anexo	3.178.747,35
- Ingresos no financieros del presupuesto prorrogado para 2013	3.407.264,95
- Déficit ajustado a la previsión de ingresos para 2013	-205.742,64
- Tren de alta velocidad	68.480,00
- APP's	6.200,00
Total ajustes de Contabilidad Nacional	74.680,00
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN SEC'95	-131.062,64
%PIB Navarra	-0,7%

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que en el Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 9 de enero de 2013, por el que se dictan las normas de ejecución que regirán la prórroga de los Presupuestos Generales de Navarra de 2012 para el ejercicio de 2013 se establece un **límite de gasto no financiero** de 3.384,49 millones de euros; cuantía resultante de añadir a una previsión de ingresos no financieros de 3.178,75 millones de euros el límite máximo de déficit asumible por la comunidad para situarse en el 0,7% del PIB que asciende a 131,06 millones de euros y los ajustes de contabilidad nacional que importan 74,68 millones de euros. Como se ha apuntado en el apartado II, la Comunidad Foral ha publicado como Presupuesto de ingresos prorrogado el correspondiente a 2012, aunque para determinar el límite de gasto no financiero ha utilizado una previsión de ingresos diferente, que acompaña como Anexo al Acuerdo. En el citado Acuerdo se dice que salvo que futuros acuerdos entre la Comunidad Foral de Navarra y el Estado pudieran dar lugar a modificaciones en este terreno, el presupuesto prorrogado se ejecutará de tal modo que quede garantizado el cumplimiento del objetivo que marca que el déficit no superará el 0,7% del PIB al finalizar el ejercicio 2013.

En cuanto a los **GASTOS DE PERSONAL** su análisis debe partir de la Ley Foral 13/2012, de 21 de junio, de medidas urgentes en materia de personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra. Dichas medidas se han visto prorrogadas, suprimidas o modificadas en virtud de dos Leyes: la Ley Foral 25/2012, de 26 de diciembre, por la que se prorrogan para el año 2013 determinadas medidas urgentes en materia de personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra previstas en la Ley Foral 13/2012, y la Ley Foral 26/2012, de 26 de diciembre, por la que se modifica la Ley Foral 13/2012.

En cuanto a las medidas prorrogadas, se trata de las previstas en los artículos 1, 5, 6 y 8, de la Ley Foral 13/2012, con alguna modificación.

Así, de acuerdo con el artículo 1.1 de la Ley Foral 13/2012, en redacción dada por la disposición final primera de la Ley Foral 25/2012, durante el año 2013 no se aplicará la previsión relativa a la prolongación de la permanencia en el servicio activo del personal funcionario de las Administraciones Públicas de Navarra, con independencia del sistema de previsión social al que se encuentre acogido, una vez cumplida la edad de jubilación forzosa estipulada por la Seguridad Social en cada momento. En el artículo 1.2 se exceptúa de lo previsto en el apartado anterior al personal que, a la fecha de su jubilación forzosa, no hubiera completado el período de carencia establecido en su sistema de previsión social para generar derecho a una pensión, así como al personal que no haya alcanzado los años de cotización para percibir la pensión íntegra. Además de esta medida, la Ley Foral 25/2012 prorroga la supresión de las dietas establecidas como indemnización por la realización de viajes por razón de servicio, prevista en el artículo 5 de la Ley Foral 13/2012, estableciendo que únicamente se reintegrará el importe de los gastos debidamente justificados. Asimismo, de acuerdo con el artículo 6 de la misma Ley Foral se limitan algunas de las prestaciones que no cubre la sanidad pública y que tienen reconocidas los funcionarios acogidos al Servicio de Asistencia Sanitaria uso especial, como son la óptica y la odontología. También se prorroga para 2013 el artículo 8, de medidas relativas a los miembros del Gobierno de Navarra y resto de altos cargos de la Administración Foral de Navarra y sus organismos autónomos, es decir, se aplicarán a los miembros del Gobierno las normas generales respecto del descuento en nómina por la cotización de la Seguridad Social. Se cancelan los seguros de vida y de accidentes suscritos de forma específica para los altos cargos. Se excluye del servicio de asistencia sanitaria “uso especial” de los funcionarios a los miembros del Gobierno y demás altos cargos y ex altos cargos incluidos en el mismo, salvo aquellos a los que les corresponda por su condición de funcionarios acogidos al mismo, y durante el año 2013, el

complemento de carácter personal fijado en la ley Foral 19/1996, de 4 noviembre, de incompatibilidades de los miembros del Gobierno y de los altos cargos de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra, se reduce al 10% del sueldo inicial del nivel del funcionario.

El resto de medidas contempladas en la Ley Foral 13/2012 no son objeto de prórroga en 2013, bien porque estaban limitadas a 2012, como en el caso de los artículos 2 y 3 de la Ley Foral 13/2012, relativos a la suspensión de la compensación que se percibe por los elementos variables (trabajos en días festivos, en horario nocturno y guardias de presencia física y localizadas) correspondientes a las vacaciones y la ayuda familiar establecida por el cónyuge o pareja cuando no percibe ingresos, o bien porque se modifica la citada Ley Foral 13/2012, en virtud de la Ley Foral 26/2012. Así, queda restablecido el crédito horario sindical, en los términos vigentes antes de su reducción por la Ley Foral 13/2012, que en su artículo 7 lo redujo un 10%. Así mismo,

se modifica el artículo 4 de la Ley Foral 13/2012, relativo a la jornada de trabajo tanto de los funcionarios como del personal estatutario y laboral, incluidas las empresas públicas dependientes del Gobierno, de manera que los funcionarios de las Administraciones Públicas de Navarra tendrán una jornada laboral que, en cómputo anual, queda determinada en 1.592 horas efectivas de trabajo. Anteriormente se indicaba que durante el año 2012, la jornada de trabajo de los funcionarios de las Administraciones Públicas de Navarra tendría una duración de treinta y siete horas y media semanales de promedio, equivalente a un cómputo anual de 1.628 horas. Igualmente se modifica la disposición adicional segunda de la Ley Foral 13/2012, relativa a la aplicación de esta Ley al personal laboral y a los altos cargos de las empresas públicas, desapareciendo las referencias a la reducción del crédito horario sindical y al incremento proporcional a treinta y siete horas y media semanales de la jornada de trabajo.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE C.F. DE NAVARRA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.263.554,40	2.983.447,44	2.996.306,87	2.983.447,44	3.263.554,40
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	40.436,00	48.979,71	44.852,23	48.979,71	40.436,00
ITP y AJD	62.927,00	44.144,40	44.898,76	44.144,40	62.927,00
Resto de impuestos	3.095.092,01	2.843.505,28	2.859.688,58	2.843.505,28	3.095.092,01
Resto de Transferencias corrientes	65.099,39	46.818,05	46.867,30	46.818,05	65.099,39
3. Tasas, precios públicos y otros	106.774,84	147.845,20	127.827,28	147.845,20	106.774,84
5. Ingresos Patrimoniales	9.951,72	20.789,86	18.274,54	20.789,86	9.951,72
6. Enajenación Inversiones Reales	9.405,33	4.139,95	4.111,62	4.139,95	9.405,33
7. Transferencias Capital	17.578,66	26.357,53	26.107,35	26.357,53	17.578,66
INGRESOS NO FINANCIEROS	3.407.264,95	3.182.579,98	3.080.231,84	3.182.579,98	3.407.264,95
1. Gastos Personal	1.143.273,92	1.072.590,52	1.072.105,39	1.072.590,52	1.066.683,08
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	518.294,65	555.216,25	495.680,87	539.337,98	517.885,36
3. Gastos Financieros	72.992,08	92.993,95	92.697,00	92.993,95	101.452,16
4. Transferencias Corrientes	1.433.707,35	1.391.284,19	1.342.134,32	1.380.142,59	1.361.975,98
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	239.982,17
6. Inversiones Reales	282.400,77	142.610,74	122.822,05	142.610,74	157.509,29
7. Transferencias Capital	259.656,23	241.281,67	181.575,71	241.281,67	178.984,12
GASTOS NO FINANCIEROS	3.710.325,00	3.495.977,31	3.307.015,34	3.468.957,46	3.384.489,99

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE C.F. DE NAVARRA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	0,00%	9,39%	9,39%	8,92%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-	-	-	-
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	0,00%	-17,44%	-17,44%	-9,85%
ITP y AJD	0,00%	42,55%	42,55%	40,15%
Resto de impuestos	0,00%	8,85%	8,85%	8,23%
Resto de Transferencias corrientes	0,00%	39,05%	39,05%	38,90%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	0,00%	-27,78%	-27,78%	-16,47%
5. Ingresos Patrimoniales	0,00%	-52,13%	-52,13%	-45,54%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00%	127,18%	127,18%	128,75%
7. Transferencias Capital	0,00%	-33,31%	-33,31%	-32,67%
INGRESOS NO FINANCIEROS	0,00%	7,06%	7,06%	10,62%
1. Gastos Personal	-6,70%	-0,55%	-0,55%	-0,51%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-0,08%	-6,72%	-3,98%	4,48%
3. Gastos Financieros	38,99%	9,10%	9,10%	9,44%
4. Transferencias Corrientes	-5,00%	-2,11%	-1,32%	1,48%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-44,22%	10,45%	10,45%	28,24%
7. Transferencias Capital	-31,07%	-25,82%	-25,82%	-1,43%
GASTOS NO FINANCIEROS	-8,78%	-3,19%	-2,43%	2,34%

C.A. DEL PAÍS VASCO

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	2012	2013 (datos de Proyecto)	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	0,00	0,00	-
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	0,00	0,00	-
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	0,00	0,00	-
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 1</i>	0,00	0,00	-
2. Impuestos Indirectos	3.500,00	5.792,80	65,51%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	0,00	0,00	-
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	0,00	0,00	-
<i>Impuestos especiales</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 2</i>	3.500,00	5.792,80	65,51%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	124.821,99	112.765,87	-9,66%
4. Transferencias Corrientes	8.523.251,02	7.847.443,91	-7,93%
5. Ingresos Patrimoniales	160.264,80	43.138,47	-73,08%
Operaciones Corrientes (A)	8.811.837,81	8.009.141,05	-9,11%
6. Enajenación Inversiones Reales	2.995,00	3.415,00	14,02%
7. Transferencias Capital	389.004,90	383.115,59	-1,51%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 7</i>	389.004,90	383.115,59	-1,51%
Operaciones de Capital (C)	391.999,90	386.530,59	-1,40%
Operaciones no Financieras (E)	9.203.837,71	8.395.671,64	-8,78%
8. Activos Financieros (G)	19.283,10	34.928,19	81,13%
9. Pasivos Financieros	1.207.796,00	872.796,00	-27,74%
TOTAL INGRESOS	10.430.916,81	9.303.395,83	-10,81%
1. Gastos Personal	2.086.491,28	2.047.976,11	-1,85%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	3.316.724,63	3.117.092,90	-6,02%
3. Gastos Financieros (H)	256.098,90	247.953,05	-3,18%
4. Transferencias Corrientes	3.023.932,50	2.607.509,16	-13,77%
5. Fondo de contingencia*	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	8.683.247,31	8.020.531,22	-7,63%
6. Inversiones Reales	625.589,50	501.548,46	-19,83%
7. Transferencias Capital	787.635,80	465.142,43	-40,94%
Operaciones de Capital (D)	1.413.225,30	966.690,89	-31,60%
Operaciones no Financieras (F)	10.096.472,61	8.987.222,11	-10,99%
8. Activos Financieros (I)	164.960,90	116.245,39	-29,53%
9. Pasivos Financieros	169.483,30	199.928,33	17,96%
TOTAL GASTOS	10.430.916,81	9.303.395,83	-10,81%
AHORRO BRUTO (A-B)	128.590,50	-11.390,17	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-1.021.225,40	-580.160,30	43,19%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-892.634,90	-591.550,47	33,73%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-9,70%	-7,05%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,37%	-0,90%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-636.536,00	-343.597,42	46,02%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-145.677,80	-81.317,20	44,18%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-1.038.312,70	-672.867,67	35,20%

* La Comunidad Autónoma ha dotado un Crédito global, análogo al Fondo de contingencia, por 16,7 millones de euros, recogiendo en los capítulos VI y VII.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

En el caso del País Vasco, al no haberse aprobado aún la Ley de Presupuestos para 2013, el análisis se efectúa sobre los datos del Proyecto.

Los **ingresos no financieros** registran un descenso de 808,2 millones de euros, un 8,8% respecto a 2.012. En cuanto a los ingresos corrientes, está previsto un descenso de un 9,1%, 802,7 millones de euros menos que en el ejercicio anterior. El Capítulo IV, Transferencias corrientes, es el que tiene un mayor descenso en términos absolutos, 675,8 millones de euros, un 7,9%, estimándose los ingresos en 7.847,4 millones. En este descenso es fundamental la disminución de las transferencias que corresponden a las “Diputaciones Forales y Entidades Locales del País Vasco”, que se sitúa en torno al 8%, al reducirse en 680 millones de euros, mientras que crecen las de “De entidades del Sector público Español” y “Del exterior”. El Capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, presenta un descenso de un 9,7%, 12,1 millones, aún a pesar del incremento del 2,7% para las tasas previsto en el artículo 29 del Proyecto de Ley, ya que los Precios públicos bajan 4 millones, y los Reintegros también decrecen, 20,3 millones, un 88,2%. El Capítulo V, Ingresos patrimoniales, desciende en 117,1 millones de euros, un 73,1%, contribuyendo a ese descenso, principalmente, la reducción de 90 millones en los ingresos financieros de entes del Servicio Público de la Comunidad Autónoma. Finalmente, el Capítulo II, Impuestos indirectos, es el único que aumenta, en un 65,5%, si bien su importancia relativa es baja, ya que en términos absolutos supone 2,3 millones de euros más. La previsión de ingresos por operaciones de capital desciende un 1,4%, casi 5,5 millones menos.

El Capítulo VI, Enajenación de inversiones reales, crece un 14%, mientras que las Transferencias de capital descienden un 1,5%.

Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en 1.109,2 millones de euros, un 11%. Todos los capítulos de gasto corriente presentan minoraciones respecto del presupuesto para 2012. En conjunto disminuyen un 7,6%, lo que en términos absolutos se cifra en más de 662 millones de euros. El descenso más importante se produce en las Transferencias corrientes, que

caen en 416,4 millones de euros, un 13,8%. Por artículos, y en cuanto a la Administración General, crecen las transferencias “A entidades del Sector Público español” y las de “Al exterior”, mientras disminuyen sus dotaciones las destinadas al Sector Público de la Comunidad Autónoma, “A empresas, familias e instituciones sin fines de lucro” y “A Diputaciones Forales y Entidades Locales del País Vasco”. También es destacable el descenso del Capítulo II, del 6%, casi 200 millones de euros. Por artículos del presupuesto de la Administración General, los mayores descensos porcentuales se producen en “Arrendamientos y cánones”, más del 40%, y “Otros servicios exteriores”, cuyo presupuesto disminuye en más de un 17%, mientras crece la dotación para el artículo “Otros Gastos” en casi un 37%. No obstante, y en términos absolutos, los mayores descensos se concentran en “Otros servicios exteriores” y en “Servicios exteriores de carácter sanitario”, con reducciones de más de 75 y 53 millones, respectivamente. De menor importancia cuantitativa es el descenso en los Gastos de personal, del 1,8%. A ello ha contribuido, entre otras causas, la congelación de salarios de los empleados públicos, la suspensión de las primas por jubilación voluntaria, la de los permisos horarios que por razón de edad dan derecho a modificación de jornada sin disminución de retribuciones y la reducción hasta un 50% de las aportaciones a cualquier sistema de previsión social. Los Gastos financieros descienden un 3,2%. En cuanto a las operaciones de capital, disminuyen 446,5 millones de euros, un 31,6%, sobre todo por las Transferencias de capital, que descienden en 322,5 millones de euros, un 40,9%. El Capítulo VI, Inversiones reales, cae casi un 20%, 124 millones, produciéndose menores dotaciones en todos los artículos pero con descensos más acusados en “Otras inversiones” e “Inversiones intangibles”. Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 591,6 millones de euros, un 0,9% del PIB. En cualquier caso, la Memoria explicativa que acompaña al Proyecto aporta información con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad

presupuestaria fijado para la Comunidad, si bien se parte del déficit de la Administración General y no del correspondiente a todos los

entes incluidos en la consolidación. Dicha información se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	3.399.651,19	32,59	3.257.273,35	35,01	-4,19
Educación	2.572.998,50	24,67	2.353.629,38	25,30	-8,53
Seguridad, Protección y Promoción Social	943.452,10	9,04	720.590,07	7,75	-23,62
Deuda Pública	419.612,00	4,02	442.065,70	4,75	5,35
Resto de funciones / políticas	3.095.203,01	29,67	2.529.837,33	27,19	-18,27

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad, Protección y Promoción Social es del 68,1% del proyecto de presupuesto 2013, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 66,3%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 23,6% experimentado en la función de Seguridad, Protección y Promoción Social, del 8,5% en Educación que junto con la caída del 4,2% en Sanidad, hace que la suma de estas

políticas experimente un descenso de 584,6 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 22,5 millones de euros, un 5,4%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 18,3% en conjunto, que supone 565,4 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Infraestructuras Básicas y Transportes, por 132,3 millones de euros, un 19,3%, y en Investigación Científica, Técnica y Aplicada, por 86,5 millones de euros, un 30,8%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO DEL PRESUPUESTO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL

(miles euros)

SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO DEL PRESUPUESTO DE LA A.G.	-576.800
Ajustes al saldo presupuestario (Normas SEC-95)	81.200
Inejecución	244.200
Intereses de deuda pública	-18.600
Ajustes por entidades consideradas AAPP	-85.800
Aportaciones de capital a entidades no consideradas AAPP	-15.600
Otros ajustes	-43.000
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN SEC'95	-495.600
%PIB País Vasco	-0,7%

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, hay que aludir al Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen presupuestario de Euskadi y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi, que en su artículo 20 regula la figura del Crédito global diciendo que dentro del estado de gastos del Presupuesto de la Administración de la Comunidad Autónoma, de sus Organismos Autónomos Administrativos y de los Consorcios del sector público de la Comunidad Autónoma, podrá incluirse un crédito de pago global para atender las insuficiencias en las dotaciones de otros créditos de pago o para hacer frente a nuevas necesidades para las que no exista dotación, así como para la financiación de los créditos calificados de ampliables. Se trata, por tanto, de una figura similar al **Fondo de contingencia**. La dotación del Crédito global que figura en el Proyecto es de 16,7 millones de euros, en los capítulos VI y VII de la Sección Diversos Departamentos de la Administración General, lo que supone un 0,2% del gasto no financiero. Por otro lado, la Comunidad aprobó el 26 de febrero de 2013 un **límite de gasto no financiero** de 9.200 millones de euros.

De la regulación contenida en el **PROYECTO DE LEY DE PRESUPUESTOS** se puede destacar la disposición adicional quinta, que establece que se considerará que se realiza por motivos de interés público cualquier modificación de contratos administrativos que se lleve a cabo durante el ejercicio presupuestario 2013, si tiene como finalidad el logro del objetivo de estabilidad presupuestaria. El artículo 32 regula la información que deberá suministrarse trimestralmente al Parlamento, entre la que se incluye el grado de realización de los Presupuestos de explotación y de capital de los

entes públicos de derecho privado, de las sociedades públicas y de las fundaciones del sector público de la Comunidad Autónoma del País Vasco. Por su parte, la disposición adicional tercera señala que los ingresos y recursos financieros no previstos y obtenidos en virtud de la enajenación por la Administración pública de la Comunidad y por sus sociedades públicas de aquellas participaciones en sociedades mercantiles, puedan ser aplicados a la realización de operaciones financieras, que podrán llevarse a cabo a través del instituto Vasco de Finanzas, y la disposición adicional séptima establece que las ayudas, subvenciones y prestaciones económicas, salvo las establecidas en la presente ley, que, al amparo de la regulación recogida en disposiciones de carácter general, se concedan, reconozcan o paguen por las entidades del sector público en el ejercicio 2013 sin necesidad de efectuar previa convocatoria pública ni precisar, a los efectos de fijar el límite de gasto, de publicidad previa de los recursos presupuestarios vinculados a su financiación, experimentarán una reducción en su cuantía del 7 %.

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, en virtud del apartado 1 del artículo 9 la Administración de la Comunidad Autónoma o, en su caso, el Instituto Vasco de Finanzas, mantienen en 400 millones de euros el importe máximo para prestar garantías por razón de cualquier naturaleza. En el apartado 2 de este mismo artículo se eleva de 550 millones a 600 millones de euros la capacidad máxima para reafianzar los avales otorgados por las sociedades de garantía recíproca y garantizar los préstamos concedidos por la sociedad Luzaro EFC a las empresas vascas. Se añade, como novedad respecto a 2012 que las operaciones de reafianzamiento también podrán dar cobertura financiera a cualquiera de las líneas plurianuales de financiación a empresarios individuales, autónomos y pequeñas y medianas empresas para atender sus necesidades de circulante, renovación de deuda a corto plazo, la adecuación de deuda a corto en deuda a medio y largo plazo, y en

general aquellas actuaciones de naturaleza financiera que supongan una aceleración de sus planes de inversión que tengan lugar durante 2013.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** el Proyecto de Ley de Presupuestos para 2013 determina en su artículo 19 que las retribuciones íntegras del personal al servicio de la Administración General de la Comunidad Autónoma, organismos autónomos, entes públicos de derecho privado y consorcios no sujeto a régimen laboral no podrán experimentar ningún incremento con respecto a las establecidas en 2012, en términos de homogeneidad para los dos períodos. Asimismo, los complementos de las retribuciones de dicho personal, tampoco experimentarán incremento alguno. Las pagas extraordinarias serán dos, en las cuantías de sueldo y trienios, y de una mensualidad del complemento de destino y del complemento específico o concepto equivalente, que serán abonadas conforme dispone la Ley 19/2012, es decir, adelantando su abono a los primeros meses de enero y julio y sin que ello suponga un incremento de las retribuciones que se establezcan para 2013 ni modificación de los objetivos de déficit público. En cuanto al personal laboral, sus retribuciones tampoco podrán experimentar incremento de carácter general respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2012, sin perjuicio del que pudiera derivarse de la modificación del contenido del puesto de trabajo u otras causas. En consecuencia, quedan en suspenso los acuerdos, convenios o pactos alcanzados con anterioridad en sentido contrario, y expresamente los artículos y cláusulas en los que se regulan primas por jubilación voluntaria, así como los permisos horarios que, por razones de edad, den derecho a modificaciones de jornada sin disminución de retribuciones, siempre que no se correspondan con determinados supuestos. En cuanto a los complementos en concepto de mejoras voluntarias de la acción protectora de la Seguridad Social u otras acciones protectoras que correspondan a incapacidad temporal por enfermedad, queda facultado el Gobierno para su regulación. Las retribuciones del Lehendakari, consejeros, altos cargos y asimilados, tampoco experimentarán variación

en 2013. Las retribuciones de personal eventual, tampoco se modificarán.

Las aportaciones a cualquier sistema de previsión social que incluya la cobertura de la contingencia de jubilación para el personal al servicio de la Comunidad, se reducirán en un 50%, respecto a las aplicadas hasta el 1 de junio de 2010, tal como dispone el artículo 20.

El conjunto íntegro de retribuciones a percibir por la Ertzaintza se determinará en el Consejo de Gobierno, pero en todo caso le será de aplicación los criterios establecidos para el personal, tanto sometido a régimen laboral como no.

El artículo 22 establece que, para la firma de acuerdos de condiciones de trabajo, convenios colectivos, revisiones salariales o acuerdos de adhesión a otros convenios ya existentes, será necesaria la aprobación del Consejo de Gobierno, previo informe de los Departamentos de Hacienda y Finanzas y de Administración Pública y Justicia.

El artículo 23 dispone que las retribuciones para el ejercicio 2013 del personal directivo de los entes públicos de derecho privado, sociedades públicas, fundaciones y consorcios del sector público, no experimentarán incremento alguno, con excepción de las cantidades destinadas a financiar contratos de seguros colectivos y sin perjuicio de la que pudiera corresponderles en concepto de antigüedad, así como del incremento de la categoría a la que estuvieran referenciadas sus retribuciones. Añade que la cuantía máxima anual que por todos los conceptos perciba este personal, no puede exceder de las retribuciones que corresponden a un Consejero del Gobierno. Asimismo determina que los criterios para la evaluación y concesión de incentivos vendrán determinados por el cumplimiento de sus presupuestos y de los objetivos cualitativos.

En cuanto a las pensiones y otros derechos de carácter pasivo, regulados por el artículo 24, se harán efectivos de conformidad con la normativa vigente. Sin embargo, las pensiones por haberes pasivos devengadas por el personal que hubiere cubierto los períodos de carencia exigidos, no experimentarán incremento alguno.

El artículo 25 establece que quedan suspendidos parcialmente todos los acuerdos, convenios y/o pactos -suscritos por la Administración General de la Comunidad

Autónoma, sus organismos autónomos, los entes públicos de derecho privado, las sociedades públicas y las fundaciones y consorcios con las organizaciones sindicales que contravengan las medidas de carácter retributivo recogidas en el Proyecto de Ley de Presupuestos para 2013, incluso las que afectan a la jornada anual de trabajo de los empleados públicos, que no podrá ser inferior a la del

personal funcionario de la Administración General de la Comunidad Autónoma.

El artículo 26 extrapola las medidas restrictivas en materia de retribuciones del personal de los centros docentes públicos de enseñanza no universitaria a los importes de los módulos de los centros concertados, en el sentido de que aquéllas serán aplicadas automáticamente a éstos.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EL PAÍS VASCO	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	8.526.751,02	8.237.610,17	8.078.478,23	8.237.610,17	7.853.236,71
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resto de impuestos	3.500,00	3.500,00	3.185,20	3.500,00	5.792,80
Resto de Transferencias corrientes	8.523.251,02	8.234.110,17	8.075.293,03	8.234.110,17	7.847.443,91
3. Tasas, precios públicos y otros	124.821,99	197.286,57	190.318,08	197.286,57	112.765,87
5. Ingresos Patrimoniales	160.264,80	165.074,77	166.491,29	165.074,77	43.138,47
6. Enajenación Inversiones Reales	2.995,00	70.865,95	71.292,43	70.865,95	3.415,00
7. Transferencias Capital	389.004,90	373.843,23	24.359,01	373.843,23	383.115,59
INGRESOS NO FINANCIEROS	9.203.837,71	9.044.680,69	8.530.939,04	9.044.680,69	8.395.671,64
1. Gastos Personal	2.086.491,28	1.908.175,54	1.901.804,01	1.908.122,32	2.047.976,11
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	3.316.724,63	3.302.987,14	3.315.424,65	3.318.544,32	3.117.092,90
3. Gastos Financieros	256.098,90	196.704,45	196.627,78	196.704,45	247.953,05
4. Transferencias Corrientes	3.023.932,50	3.082.660,10	2.977.767,34	3.076.267,86	2.607.509,16
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	625.589,50	535.067,91	543.394,75	535.677,41	501.548,46
7. Transferencias Capital	787.635,80	776.189,32	931.518,02	776.189,86	465.142,43
GASTOS NO FINANCIEROS	10.096.472,61	9.801.784,46	9.866.536,55	9.811.506,23	8.987.222,11

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EL PAÍS VASCO	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-7,90%	-4,67%	-4,67%	-2,79%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-	-	-	-
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-	-	-	-
ITP y AJD	-	-	-	-
Resto de impuestos	65,51%	65,51%	65,51%	81,87%
Resto de Transferencias corrientes	-7,93%	-4,70%	-4,70%	-2,82%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-9,66%	-42,84%	-42,84%	-40,75%
5. Ingresos Patrimoniales	-73,08%	-73,87%	-73,87%	-74,09%
6. Enajenación Inversiones Reales	14,02%	-95,18%	-95,18%	-95,21%
7. Transferencias Capital	-1,51%	2,48%	2,48%	-
INGRESOS NO FINANCIEROS	-8,78%	-7,18%	-7,18%	-1,59%
1. Gastos Personal	-1,85%	7,33%	7,33%	7,69%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-6,02%	-5,63%	-6,07%	-5,98%
3. Gastos Financieros	-3,18%	26,05%	26,05%	26,10%
4. Transferencias Corrientes	-13,77%	-15,41%	-15,24%	-12,43%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-19,83%	-6,26%	-6,37%	-7,70%
7. Transferencias Capital	-40,94%	-40,07%	-40,07%	-50,07%
GASTOS NO FINANCIEROS	-10,99%	-8,31%	-8,40%	-8,91%

C.A. DE LA RIOJA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	306.310,00	264.160,00	-13,76%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	18.000,00	18.000,00	0,00%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	276.510,00	230.360,00	-16,69%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	10.000,00	14.000,00	40,00%
<i>Resto capítulo 1</i>	1.800,00	1.800,00	0,00%
2. Impuestos Indirectos	385.755,00	393.070,00	1,90%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	80.000,00	72.000,00	-10,00%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	174.450,00	193.950,00	11,18%
<i>Impuestos especiales</i>	107.040,00	98.370,00	-8,10%
<i>Resto capítulo 2</i>	24.265,00	28.750,00	18,48%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	40.044,07	37.726,25	-5,79%
4. Transferencias Corrientes	360.511,67	331.770,83	-7,97%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	199.330,00	158.390,00	-20,54%
<i>Fondo de Garantía</i>	33.510,00	94.520,00	182,07%
<i>Fondos de Convergencia</i>	12.620,00	35.010,00	177,42%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	-34.880,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	41.279,65	0,00	-
<i>Resto capítulo 4</i>	73.772,02	78.730,83	6,72%
5. Ingresos Patrimoniales	1.563,78	1.734,79	10,94%
Operaciones Corrientes (A)	1.094.184,52	1.028.461,87	-6,01%
6. Enajenación Inversiones Reales	2.100,00	4.100,00	95,24%
7. Transferencias Capital	41.886,81	31.791,82	-24,10%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 7</i>	41.886,81	31.791,82	-24,10%
Operaciones de Capital (C)	43.986,81	35.891,82	-18,40%
Operaciones no Financieras (E)	1.138.171,33	1.064.353,69	-6,49%
8. Activos Financieros (G)	771,61	589,52	-23,60%
9. Pasivos Financieros	122.346,16	154.707,98	26,45%
TOTAL INGRESOS	1.261.289,10	1.219.651,19	-3,30%
1. Gastos Personal	431.333,53	420.302,65	-2,56%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	238.491,35	240.569,69	0,87%
3. Gastos Financieros (H)	42.047,10	47.035,15	11,86%
4. Transferencias Corrientes	299.376,24	275.460,33	-7,99%
5. Fondo de contingencia	0,00	5.000,00	-
Operaciones Corrientes (B)	1.011.248,22	988.367,82	-2,26%
6. Inversiones Reales	68.682,55	53.344,59	-22,33%
7. Transferencias Capital	121.920,76	89.570,65	-26,53%
Operaciones de Capital (D)	190.603,31	142.915,24	-25,02%
Operaciones no Financieras (F)	1.201.851,53	1.131.283,06	-5,87%
8. Activos Financieros (I)	5.120,84	6.694,66	30,73%
9. Pasivos Financieros	54.316,73	81.673,47	50,37%
TOTAL GASTOS	1.261.289,10	1.219.651,19	-3,30%
AHORRO BRUTO (A-B)	82.936,31	40.094,05	-51,66%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-146.616,50	-107.023,42	27,00%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-63.680,20	-66.929,37	-5,10%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-5,59%	-6,29%	
- En porcentaje del PIB regional**	-0,80%	-0,83%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-21.633,10	-19.894,22	8,04%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-4.349,23	-6.105,14	-40,37%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-68.029,43	-73.034,51	-7,36%

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran un descenso de 73,8 millones de euros, el 6,5%. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en 44 millones de euros, un 5,3% respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que en 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, la disminución de los recursos respecto a 2012 es de menos de 5 millones de euros, un 0,6%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, la disminución del resto de recursos sería cercana a los 30 millones de euros, casi un 10% respecto a 2.012. Entre las partidas que presentan una evolución positiva destaca, dentro de los conceptos tributarios, el Impuesto sobre el Patrimonio, en el que las previsiones crecen 4 millones de euros, un 40%. Por el contrario el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales disminuye 8 millones de euros, un 10%, a pesar de la supresión del tipo reducido de gravamen del 2% aplicable en las transmisiones de inmuebles en las que no se haya producido la renuncia a la exención de IVA. No obstante, la previsión para 2013 de este impuesto supera en un 102,8% la recaudación de 2012. El capítulo VI, Enajenación de inversiones reales, experimenta un crecimiento de 2 millones de euros, un 95,2%. Por el contrario, disminuyen las transferencias, tanto corrientes como de capital. Así, las transferencias corrientes distintas de las procedentes del sistema, descienden 19 millones de euros, un 25,7%, mientras que las transferencias de capital caen un 24,1%, 10,1 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros** se reducen en 70,6 millones de euros, un 5,9%. Aumentan los capítulos II y III, Gastos corrientes en bienes y servicios y Gastos financieros, que crecen en 2,4 millones de euros y en 5 millones de euros, respectivamente, lo que representa un 1% para el capítulo II y un 11,9% para el III. El resto de epígrafes

descienden, destacando la bajada en las Transferencias de capital, del 26,6%, 32,4 millones de euros, descenso al que han contribuido las menores dotaciones para los artículos “a entidades públicas empresariales de la C.A.R.”, 15 millones menos; “a corporaciones locales”, 3,7 millones menos; y “a empresas privadas”, 3,6 millones, todos ellos referidos al presupuesto de la Administración General de la Comunidad. Las Transferencias corrientes bajan 23,9 millones, un 8%, descenso en el que han tenido participación, fundamentalmente, los producidos -también referidos a la Administración General de la Comunidad- en el artículo “a familias e instituciones sin fines de lucro” y “al resto del sector público de la C.A.R.”. Los gastos de las Inversiones reales también han descendido, 15,4 millones de euros, un 22,3%, debido, principalmente, a la disminución en la dotación para “inversión nueva en infraestructuras y bienes destinados a uso general” y en la “inversión de reposición asociada al funcionamiento operativo de los servicios”. Por último, los Gastos de personal bajan 11 millones de euros, un 2,6%, sobre todo por lo que se refiere al artículo “personal funcionario y estatutario del Servicio Riojano de Salud”, que ve disminuido su presupuesto en 6,2 millones y al que corresponde a “personal docente”, con un descenso en sus presupuestos de 1,1 millones.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 66,9 millones de euros, equivalente al 0,8% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,5%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta un cuadro resumen con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,1% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

Miles de euros y porcentaje

FUNCIONES / POLÍTICAS(1)	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Salud	417.608,76	33,26	393.038,23	32,30	-5,88
Educación	233.524,39	18,60	229.835,63	18,89	-1,58
Protección y Promoción Social	172.045,41	13,70	142.248,70	11,69	-17,32
Deuda Pública	95.596,00	7,61	127.976,49	10,52	33,87
Resto de funciones / políticas	336.744,05	26,82	323.727,48	26,60	-3,87

(1) Datos de la Administración General, que no obstante reflejan en términos globales la práctica totalidad del gasto.

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Protección y Promoción Social es del 62,9% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 65,6%. Así, en relación al ejercicio 2012, cabe destacar el descenso del 17,3% experimentado en la función de Protección y Promoción Social, del 5,9% en la función de Sanidad, que junto con la caída del 1,6% en Sanidad, hace que la suma de estas políticas experimente un

descenso de 58,1 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 32,4 millones de euros, un 33,9%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 3,9% en conjunto, que supone 13 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Medio Ambiente, por 4,5 millones de euros, un 11,5%, y en Infraestructuras Básicas y Transportes, por 3,6 millones de euros, un 9,7% así como el incremento de 4,8 millones de euros en Investigación, un 7,2%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO PRESUPUESTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL Y EL SALDO DE CONTABILIDAD NACIONAL

(miles euros)

Superávit (+) Déficit (-) no Financiero incluyendo P.I.P.	-69.010
Ajustes	39.630
- Inejecución	34.080
- Aportaciones de capital del sector público de la Comunidad Autónoma de La Rioja a empresas públicas	-4.450
- Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto de gastos de la Comunidad	10.000
Superávit (+)/ Déficit (-) no financiero con ajustes	-29.380
Superávit (+)/ Déficit (-) no financiero del resto de entes del sector público	0
Superávit (+)/ Déficit (-) no financiero de La Rioja	-29.380
Financiación liquidaciones negativas	24.000
Total Superávit (+)/ Déficit (-) con financiación liquidaciones negativas	-5.380
Déficit en porcentaje del PIB	-0,3578
Déficit en porcentaje del PIB con financiación liquidaciones negativas	-0,066

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **Fondo de contingencia**, recogiénolo en el capítulo V del presupuesto de gastos por un importe de 5 millones de euros, que supone más de un 0,4% del gasto no financiero. Así mismo, por acuerdo del Consejo de Gobierno del 27 de julio de 2012, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** cumpliendo así con el artículo 30 de la LOEPSF, por un importe de 1.157 millones de euros.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se puede destacar la disposición adicional séptima, que establece que con el fin de lograr el objetivo de estabilidad presupuestaria y poder cumplir con los compromisos establecidos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, y la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en dicha Ley Orgánica, los responsables de las entidades del sector público autonómico estarán obligados a suministrar la información que les sea recabada por la Consejería de Administración Pública y Hacienda, tanto en cuanto al contenido de la misma como a los plazos y formatos de remisión. Todo ello con arreglo a las normas del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC 95). Por otro lado, el artículo 10 regula los compromisos de gastos de carácter plurianual, que sólo podrán modificarse en casos excepcionales y especialmente justificados. En cualquier caso, los compromisos se recogerán en el marco presupuestario a medio plazo. Por su parte, el artículo 66 regula la asunción por el Gobierno de La Rioja de la deuda del resto de entes que conforman el sector público de la Comunidad Autónoma.

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 67 permite a la Agencia de Desarrollo Económico de la Rioja conceder avales por un importe global máximo de 100 millones de euros, cantidad análoga a la

autorizada en la Ley de Presupuestos para 2012.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con incidencia en el Presupuesto, como consecuencia de la aprobación de la Ley de Medidas para 2013. Así, en el ITP y AJD se suprime el tipo reducido de gravamen del 2% aplicable en las transmisiones de inmuebles en las que no se haya producido la renuncia a la exención de IVA. En los Tributos sobre el juego se regula la base imponible en los supuestos de juegos y apuestas que se desarrollen por medios técnicos, telemáticos, interactivos o de forma remota y en los juegos y concursos difundidos en medios de comunicación e información en los que la participación se realice mediante servicios de telecomunicación sobretarificados o con tarificación adicional. En cuanto a los tributos propios, se crean tres impuestos de carácter medioambiental, en cuya regulación se dice que los ingresos procedentes de los impuestos se afectarán a la financiación de los programas de gasto relativos a actuaciones cuya finalidad sea la protección del medio ambiente de la Comunidad Autónoma de La Rioja. Se trata de las siguientes figuras tributarias: el impuesto sobre los grandes establecimientos comerciales, el impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos y el impuesto sobre el impacto visual producido por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas. Los citados impuestos han sido presupuestados en un único concepto, "Otros Impuestos Indirectos: Medio Ambientales", por un importe de 3,65 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** el artículo 45 de la Ley de Presupuestos para 2013 determina que las retribuciones íntegras del personal al servicio del sector público no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2012, sin tener en cuenta la reducción aprobada por el Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio. Durante el ejercicio 2013, no podrán realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivos que incluyen la cobertura de la

contingencia de jubilación. Por otra parte, según el artículo 47 relativo al personal laboral del sector público de la Comunidad Autónoma de La Rioja, tampoco experimentarán incremento alguno las retribuciones de cualquier otro personal vinculado mediante una relación de carácter laboral no acogido a convenio con independencia de su tipología, modalidad o naturaleza, incluido el personal con contrato de alta dirección del sector público. El artículo 62, relativo a la autorización de los costes de personal de la Universidad de la Rioja en su apartado 6, establece que, con carácter previo a cualquier negociación y/o formalización de convenios colectivos que puedan celebrarse durante el año 2013 que afecte al personal laboral de la Universidad de La Rioja, deberá contar con la autorización de la Consejería de Educación, Cultura y Turismo, previo informe de la

Oficina de Control Presupuestario de la Consejería de Administración Pública y Hacienda. La disposición adicional decimotercera, hace referencia a la suspensión de acuerdos que afectan al personal docente de niveles educativos anteriores a la Universidad, adscritos a la Consejería de Educación, Cultura y Turismo, mediante la cual se suspende la vigencia del Acuerdo de 23 de abril de 1999, de aplicación al personal funcionario docente, quedando sin efecto desde el 1 de septiembre de 2013. Además, se habilita al Consejo de Gobierno para que autorice al consejero competente en materia de Educación a iniciar procesos de negociación, sobre las materias objeto de suspensión, siempre que queden garantizadas la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera de la Comunidad Autónoma.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	1.052.576,67	911.967,14	921.193,40	911.967,14	989.000,83
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	831.739,65	792.507,22	792.507,22	792.507,22	794.640,00
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	18.000,00	19.647,00	16.143,00	19.647,00	18.000,00
ITP y AJD	80.000,00	40.305,00	35.498,00	40.305,00	72.000,00
Resto de impuestos	49.065,00	30.050,01	30.476,61	30.050,01	49.550,00
Resto de Transferencias corrientes	73.772,02	29.457,91	46.568,57	29.457,91	54.810,83
3. Tasas, precios públicos y otros	40.044,07	36.171,93	33.324,97	36.171,93	37.726,25
5. Ingresos Patrimoniales	1.563,78	1.631,25	1.665,78	1.631,25	1.734,79
6. Enajenación Inversiones Reales	2.100,00	100,00	181,00	100,00	4.100,00
7. Transferencias Capital	41.886,81	27.882,00	61.439,08	27.882,00	31.791,82
INGRESOS NO FINANCIEROS	1.138.171,33	977.752,32	940.686,69	977.752,32	1.064.353,69
1. Gastos Personal	431.333,53	409.576,73	409.301,76	409.576,73	420.302,65
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	238.491,35	279.715,25	201.370,61	229.637,25	240.569,69
3. Gastos Financieros	42.047,10	27.850,00	27.823,00	27.850,00	47.035,15
4. Transferencias Corrientes	299.376,24	287.475,13	257.738,06	287.475,13	275.460,33
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
6. Inversiones Reales	68.682,55	35.515,89	26.523,88	34.550,89	53.344,59
7. Transferencias Capital	121.920,76	80.671,21	55.328,40	80.671,21	89.570,65
GASTOS NO FINANCIEROS	1.201.851,53	1.120.804,21	978.085,71	1.069.761,21	1.131.283,06

En tasa de variación

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-6,04%	8,45%	8,45%	7,36%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-4,46%	0,27%	0,27%	0,27%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	0,00%	-8,38%	-8,38%	11,50%
ITP y AJD	-10,00%	78,64%	78,64%	102,83%
Resto de impuestos	0,99%	64,89%	64,89%	62,58%
Resto de Transferencias corrientes	-25,70%	86,06%	86,06%	17,70%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-5,79%	4,30%	4,30%	13,21%
5. Ingresos Patrimoniales	10,94%	6,35%	6,35%	4,14%
6. Enajenación Inversiones Reales	95,24%	-	-	-
7. Transferencias Capital	-24,10%	14,02%	14,02%	-48,25%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-6,49%	8,86%	8,86%	13,15%
1. Gastos Personal	-2,56%	2,62%	2,62%	2,69%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	0,87%	-13,99%	4,76%	19,47%
3. Gastos Financieros	11,86%	68,89%	68,89%	69,05%
4. Transferencias Corrientes	-7,99%	-4,18%	-4,18%	6,88%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-22,33%	50,20%	54,39%	101,12%
7. Transferencias Capital	-26,53%	11,03%	11,03%	61,89%
GASTOS NO FINANCIEROS	-5,87%	0,93%	5,75%	15,66%

COMUNITAT VALENCIANA

I.-DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNITAT VALENCIANA	2012	2013	Tasa de Variación 2013/2012
1. Impuestos Directos	3.363.201,58	3.213.757,69	-4,44%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	175.649,69	172.482,79	-1,80%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	3.187.551,89	2.970.614,90	-6,81%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	0,00	70.660,00	-
<i>Resto capítulo 1</i>	0,00	0,00	-
2. Impuestos Indirectos	5.789.340,66	5.502.291,47	-4,96%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	1.011.506,76	900.916,36	-10,93%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	3.092.280,95	2.874.440,90	-7,04%
<i>Impuestos especiales</i>	1.685.552,95	1.682.748,93	-0,17%
<i>Resto capítulo 2</i>	0,00	44.185,28	-
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	753.112,82	834.722,74	10,84%
4. Transferencias Corrientes	1.911.993,08	1.512.018,75	-20,92%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	-585.342,05	-1.492.907,05	-155,05%
<i>Fondo de Garantía</i>	1.380.269,81	1.568.086,71	13,61%
<i>Fondos de Convergencia</i>	1.100.567,89	1.051.930,00	-4,42%
<i>Previsión liquid. 2011 imptos cedidos pdtes desglose por AGE</i>	0,00	-293.630,00	-
<i>Liquid. del sistema pendiente desglose y anticipos a cancelar</i>	-564.614,59	0,00	-
<i>Resto capítulo 4</i>	581.112,02	678.539,09	16,77%
5. Ingresos Patrimoniales	17.708,19	79.339,53	348,04%
Operaciones Corrientes (A)	11.835.356,33	11.142.130,18	-5,86%
6. Enajenación Inversiones Reales	141.600,00	181.600,00	28,25%
7. Transferencias Capital	260.289,75	259.917,86	-0,14%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	87.417,67	72.833,67	-16,68%
<i>Resto capítulo 7</i>	172.872,08	187.084,19	8,22%
Operaciones de Capital (C)	401.889,75	441.517,86	9,86%
Operaciones no Financieras (E)	12.237.246,08	11.583.648,04	-5,34%
8. Activos Financieros (G)	251.300,00	240.000,00	-4,50%
9. Pasivos Financieros	1.479.390,00	1.086.327,14	-26,57%
TOTAL INGRESOS	13.967.936,08	12.909.975,18	-7,57%
1. Gastos Personal	5.281.166,11	4.932.606,97	-6,60%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	2.543.368,72	2.618.427,13	2,95%
3. Gastos Financieros (H)	578.444,26	1.160.137,18	100,56%
4. Transferencias Corrientes	3.420.732,65	2.665.783,06	-22,07%
5. Fondo de contingencia*	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	11.823.711,74	11.376.954,34	-3,78%
6. Inversiones Reales	562.388,77	332.916,49	-40,80%
7. Transferencias Capital	1.084.585,92	869.011,04	-19,88%
Operaciones de Capital (D)	1.646.974,69	1.201.927,53	-27,02%
Operaciones no Financieras (F)	13.470.686,43	12.578.881,87	-6,62%
8. Activos Financieros (I)	354.163,85	183.935,02	-48,06%
9. Pasivos Financieros	143.085,80	147.158,29	2,85%
TOTAL GASTOS	13.967.936,08	12.909.975,18	-7,57%
AHORRO BRUTO (A-B)	11.644,59	-234.824,16	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-1.245.084,94	-760.409,67	38,93%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-1.233.440,35	-995.233,83	19,31%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-10,08%	-8,59%	
- En porcentaje del PIB regional**	-1,23%	-0,98%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-654.996,09	164.903,35	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-102.863,85	56.064,98	-
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-1.336.304,20	-939.168,85	29,72%

*La Comunidad Autónoma ha dotado un Fondo de Contingencia en el capítulo II por 6,52 millones de euros.

II.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

Los **ingresos no financieros** registran una caída del 5,3%, 653,6 millones de euros. En términos homogéneos, las cantidades presupuestadas por recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación descienden en casi 778 millones de euros, un 8,5% respecto a 2.012, si bien hay que tener en cuenta que en 2.012 los importes presupuestados por recursos del sistema fueron superiores a los que se han percibido en el ejercicio, de manera que, en términos reales, disminuyen en 57,3 millones de euros, un 0,7%.

Descontando la evolución de los recursos del sistema señalada en el párrafo anterior, las previsiones del resto de los recursos aumentan en 124,2 millones de euros, un 4% respecto a 2012. Destaca el descenso del 10,9% en el importe presupuestado por Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que supone 110,6 millones de euros, a pesar de haber elevado el tipo de gravamen general de los Actos Jurídicos Documentados del 1% al 1,2% y el de Transmisiones Patrimoniales Onerosas del 7% al 8%, si bien hay que apuntar que la cifra presupuestada para 2013 supera en 270 millones, un 42,8%, la recaudación de 2012. Se produce igualmente un descenso en los recursos previstos por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que con 172,5 millones de euros registra un descenso del 1,8%. En cuanto a las transferencias corrientes distintas del sistema de financiación caen 148 millones de euros, un 25,5%. Por otro lado, se prevén nuevos recursos respecto al ejercicio 2012 con origen en el Impuesto sobre el patrimonio, con un montante de 70,7 millones de euros, al quedar sin efecto hasta finales de 2013 la bonificación existente del 100% de la cuota, así como en el Impuesto sobre el juego online e impuestos medioambientales, que en su conjunto ascienden a 44,2 millones de euros. En cuanto a los impuestos especiales no sometidos a entrega a cuenta, las previsiones del tramo autonómico del Impuesto sobre Hidrocarburos lo sitúan en más de 200 millones de euros, por la subida de tipos, si bien para 2.012 el tramo autonómico del IVMDH fue de 47 millones de euros. Así mismo, destaca el aumento esperado de 81,6 millones de euros en tasas, precios públicos y otros ingresos,

equivalente al 10,8%, debido fundamentalmente a la aprobación de nuevas tasas. Finalmente, por ingresos patrimoniales y enajenación de inversiones reales se prevén obtener 61,6 y 40 millones de euros más que en el ejercicio anterior, lo que supone incrementos del 348,0% y 28,3% en estos conceptos.

Por otro lado, los **gastos no financieros** descienden 891,8 millones, un 6,6%. Esta evolución se debe principalmente a la caída de las transferencias corrientes y de los gastos de personal, que descienden 754,9 y 348,6 millones de euros respectivamente, un 22,1% y 6,6%. El descenso de la dotación para transferencias corrientes se ha debido a la “reducción de determinadas partidas consideradas no prioritarias, la reordenación del sector público y el impacto de las medidas normativas básicas adoptadas por el Estado en materia farmacéutica y educativa”. La minoración de los gastos de personal ha sido consecuencia de la aplicación de la normativa básica derivada de los Presupuestos Generales del Estado para 2013; del conjunto de medidas derivadas de la aplicación del Decreto Ley 1/2012, de 5 de enero, del Consell, de medidas urgentes para la reducción del déficit de la Comunidad y recogidas en el Plan Económico Financiero de Reequilibrio 2012-2014; en el ámbito educativo, de la aplicación del Real Decreto 6/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo; y, por último, de la aplicación del Decreto Ley 6/2012, de 28 de septiembre, del Consell, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de competitividad, en lo que se refiere a la regulación del sistema de incapacidad. También se registra una caída significativa en las inversiones reales y las transferencias de capital, que, con tasas de variación del -40,8% y -19,9%, registran descensos de 229,5 y 215,6 millones de euros, en este segundo caso por minoraciones significativas en las dotaciones de Infraestructuras, Territorio y Medio Ambiente, y Educación, Formación y Empleo. En cuanto a las inversiones reales, y por lo que se refiere al ámbito de la Administración General, han contribuido al descenso de este capítulo, entre otras, el experimentado por las siguientes

secciones: Sanidad, 68,2 millones; Educación Formación y Empleo, 66,8 millones; Infraestructuras, Territorio y Medio Ambiente, 45,4 millones; y Agricultura, Pesca, Alimentación y Agua, 23,9 millones. No obstante lo anterior, esta caída de gastos se ve compensada en parte por el aumento de 75,1 millones de euros, un 3%, en el capítulo de Gastos corrientes en bienes y servicios, incremento producido por los 79,5 millones de mayor dotación en la sección de Sanidad y los 13,3 de la de Justicia y Bienestar Social, entre otras, que se ha visto compensado en menor medida por descensos en otras Secciones presupuestarias, referidos los datos en términos absolutos al ámbito de la Administración de la Generalitat. Por último, de especial relevancia

ha sido el incremento del 100,6%, 581,7 millones de euros, en los gastos financieros.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario no financiero** asciende a 995,2 millones de euros, equivalente al 1% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del reintegro de las liquidaciones aplazadas 2.008 y 2.009, así como el anticipo por su aplazamiento a 120 mensualidades, el déficit sería del 0,8%. En cualquier caso, en el Informe Económico Financiero que acompaña al Proyecto, la Comunidad aporta información con los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,7% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad. Dicha información se reproduce en el apartado IV.

III.- PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN FUNCIONAL DE LOS PRESUPUESTOS (descontado en su caso fondos FEAGA e Intermediación Financiera Local).

FUNCIONES / POLÍTICAS (1)	Miles de euros y porcentaje				
	2012	% sobre Total	2013	% sobre Total	Tasa de variación 2013/2012
Sanidad	5.479.918,89	40,08	4.952.342,79	39,07	-9,63
Educación	4.200.641,02	30,73	3.878.856,18	30,60	-7,66
Seguridad, Protección y Promoción Social	1.058.849,06	7,75	908.095,08	7,16	-14,24
Deuda Pública	753.768,14	5,51	1.292.009,87	10,19	71,41
Resto de funciones / políticas	2.178.188,22	15,93	1.645.142,31	12,98	-24,47

(1) Datos de la Administración General, que no obstante en términos globales reflejan el 98,2% del gasto.

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad, Protección y Promoción Social es del 76,8% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 78,2%. Así, en relación al ejercicio 2012, es importante el descenso del 14,2% experimentado en la función de Seguridad, Protección y Promoción Social, del 9,6% en la función de Sanidad, que junto con la caída del 7,7% en Educación, hace que la

suma de estas políticas experimente una bajada de 1.000,1 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 538,2 millones de euros, un 71,4%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 24,5% en conjunto, que supone 533 millones de euros. Destaca la caída experimentada en Cultura por 130 millones de euros, un 36,3%, y en Infraestructuras básicas y transportes por 128,3 millones de euros, un 30,1%.

IV.- NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PROYECTO DE PRESUPUESTO.

RELACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUPUESTARIO Y LA CAP./NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS

	(miles euros)
Saldo Presupuestario	-994.700
Ajustes conforme a las normas SEC	277.180
- Inejecución	287.600
- Recaudación incierta	-100.000
- Aplazamiento de las liquidaciones negativas del modelo de financiación de ejercicios anteriores a favor del Estado	221.580
- Operación de Saneamiento de Sanidad correspondiente a los ejercicios 2008 y 2009	241.000
- Aportación de capital a empresas públicas	-173.000
- Otros Ajustes	-200.000

V.- ANÁLISIS NORMATIVO: CUMPLIMIENTO DE LA LOEPSF, IMPUESTOS, PERSONAL - NORMAS DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, el presupuesto de la Generalitat para 2013 contempla una dotación específica en orden a dar cobertura al funcionamiento del **Fondo de Contingencia**. Dicha dotación se ha consignado en la Sección 20, "Gastos diversos", en el capítulo II, por un importe de 6,52 millones de euros, que supone el 0,05% del total de Gasto no financiero. Conviene destacar que en el capítulo V de la Ley de Medidas para 2013 se modifica el texto refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat, aprobado por el Decreto Legislativo de 26 junio de 1991, del Consell. De acuerdo con la exposición de motivos, "esta modificación tiene por objeto adecuar las previsiones de esta norma presupuestaria a las previsiones de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera..." Así, se incluyen disposiciones relativas al establecimiento del límite máximo de gasto no financiero de los Presupuestos de la Generalitat para el siguiente ejercicio, a la regulación del fondo de contingencia o al establecimiento de un marco presupuestario a medio plazo.

De la regulación contenida en la **LEY DE PRESUPUESTOS** se debe resaltar la inclusión por primera vez de información sobre los presupuestos de las fundaciones públicas de la Generalitat y los consorcios participados mayoritariamente por la Administración del Consell o sus entidades Autónomas. Por su parte, la Ley de Presupuestos recoge varias disposiciones relativas a las Universidades Públicas, estableciendo en el artículo 14.2 que los presupuestos de las Universidades Públicas dependientes de la Generalitat así como sus liquidaciones, incluirán una referencia expresa al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública. La disposición adicional decimonovena "De la información en materia de estabilidad y sostenibilidad" establece que la Conselleria con competencias en materia de Hacienda será el órgano responsable del seguimiento mensual de los datos de ejecución del presupuesto a los efectos de lo previsto en la LOEPSF. A tal efecto, en el marco de la normativa vigente en materia de modificaciones presupuestarias, impulsará los ajustes necesarios para garantizar que al cierre del ejercicio no se incumple el objetivo de estabilidad presupuestaria asignado. Por su parte, la disposición adicional vigésima

establece que durante el ejercicio 2013 no se crearán empresas públicas ni fundaciones del sector público de la Generalitat, salvo que la creación sea consecuencia directa y necesaria del proceso de reestructuración del sector público.

Por su parte, la Ley de Medidas para 2013 modifica el artículo 37 de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat, que pasa a tener la siguiente redacción: “Podrán generar créditos en el estado de gastos del presupuesto los mayores ingresos sobre los totales previstos, así como los ingresos no previstos, en la forma reglamentaria que se determine, siempre que unos y otros no tengan carácter finalista. La generación sólo podrá realizarse cuando se hayan efectuado los correspondientes ingresos que la justifican. En todo caso, y de forma automática, los mayores o menores ingresos, sobre las previsiones iniciales, de fondos finalistas procedentes de la Unión Europea, conllevarán una generación o, en su caso implicarán la correspondiente anulación, en los conceptos correspondientes de los estados de ingresos y gastos de la Generalitat. A los efectos de lo previsto en el párrafo segundo del presente artículo, cuando se trate de ingresos de fondos finalistas, será suficiente para autorizar la generación que el ingreso se encuentre en fase de derecho reconocido.” Es decir, con la modificación se excepciona, para los ingresos de fondos finalistas procedentes de la Unión Europea, la regla general que establece la necesidad de que “se hayan efectuado los correspondientes ingresos...” bastando con que se haya llegado a la fase de su reconocimiento.

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 38 de la ley de Presupuestos autoriza a prestar avales durante el ejercicio 2013 para las operaciones de crédito que concierten las entidades o empresas públicas, instituciones feriales de la Comunitat Valenciana, y sociedades que tengan por objeto facilitar la financiación o la promoción de empresas no financieras, hasta un límite de 400 millones de euros. El año anterior el artículo 37 de la ley de Presupuestos le autorizaba a conceder avales a entidades o empresas públicas e instituciones feriales de la Comunitat Valenciana (sin mención de las empresas no financieras) hasta un límite 800 millones de euros. Así mismo el artículo 39, referido a los avales del Instituto

Valenciano de Finanzas, autoriza a este organismo a prestar avales, cauciones y demás garantías por 1.150 millones de euros de volumen vivo a 31 de diciembre de 2013 mientras que en los presupuestos anteriores el artículo 38 permitía solo 950 millones de euros. Señalar además que en el ejercicio 2013 no se renueva el compromiso que adquirió la Generalitat, y que fue contraído mediante el artículo 39 de la Ley de Presupuestos para 2012, según el cual asumía, total o parcialmente, la carga de la Deuda del Ente Público Radiotelevisión Valenciana, correspondiente a 2012. En cambio, sí se mantiene, mediante el artículo 40, otro compromiso de la misma naturaleza referido a la carga de la deuda de Ferrocarrils de la Generalitat. Así mismo, desaparece la cautela establecida en el apartado 8 del artículo 40 “De las operaciones de crédito del Sector Público”, de la Ley para 2012, que establecía que durante ese ejercicio no se podía incrementar la Deuda del Ente Público Radiotelevisión Valenciana.

En materia de **IMPUESTOS** pueden destacarse varias modificaciones con respecto al presupuesto inicial 2012, consecuencia de distintas disposiciones. Así, en virtud del Decreto-Ley 1/2012, de 5 de enero, de medidas urgentes para la reducción del déficit en la Comunitat Valenciana en el IRPF se deja sin efecto la deducción autonómica por adquisición o rehabilitación de vivienda habitual con financiación ajena, en el ITP y AJD se eleva al 1,2 % el tipo de gravamen aplicable con carácter general en la modalidad de AJD y en el IVMDH (para 2013 integrado en el Impuesto sobre Hidrocarburos) se elevan los tipos de gravamen autonómicos del impuesto aplicables a gasolinas, gasóleo de uso general, fuelóleo y queroseno. Por su parte, la Ley 10/2012, de 21 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera y de organización de la Generalitat, elimina la bonificación del 100% para el año 2012 en el Impuesto sobre el Patrimonio. En TPO eleva, con carácter temporal (hasta el 31/12/2014), desde el 7% hasta el 8% el tipo de gravamen aplicable con carácter general a las transmisión de bienes inmuebles, así como a la constitución o cesión de derechos reales que recaigan sobre los mismos, salvo los de garantía. Finalmente, en la Ley de Presupuestos para 2013 se recogen varios impuestos que no aparecían en el Presupuesto

para 2012: El Impuesto sobre el juego online, con 13,93 millones de euros, el Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente, con 28,68 millones de euros y, por último, bajo el epígrafe Impuesto sobre eliminación de residuos en vertederos se consignan 1,57 millones de euros.

Por lo que se refiere a los **GASTOS DE PERSONAL** el Decreto-ley 1/2012, de 5 de enero, de medidas urgentes para la reducción del déficit público en la Comunidad Autónoma, establece nueva regulación de la jornada de trabajo para el personal funcionario interino de la administración de la Generalitat; suspensión de la convocatoria y concesión de cualquier ayuda en concepto de acción social, sin perjuicio de contratación de pólizas de seguro para dar cobertura a contingencias por accidentes (texto recogido en la Ley de Presupuestos para 2013, de la Comunidad Valenciana); suspensión de las aportaciones a planes de pensiones (igualmente, también contemplado en la citada Ley de Presupuestos); inaplicación de las normas que se refieren al derecho al perfeccionamiento, reconocimiento, devengo y perfección del componente retributivo relacionado con la formación permanente de los funcionarios de cuerpos docentes; y regulación del complemento de las prestaciones de la seguridad Social en procesos de incapacidad temporal como consecuencia de accidente de trabajo o enfermedad profesional, que se efectuará hasta el 100% desde el inicio hasta la conclusión de dicha incapacidad y hasta el decimoquinto día en los demás supuestos. La Ley de Presupuestos de la Comunidad para 2013 establece que las retribuciones del personal al servicio del sector público valenciano no podrán experimentar incremento alguno respecto de las vigentes en 31 de diciembre de 2012, y sin tener en cuenta la supresión de la paga adicional del mes de diciembre. El artículo 32.6 incluye la prohibición del devengo de retribución alguna en concepto de productividad, por lo que se refiere al personal laboral y no funcionario. Por otro lado, dicha Ley también establece en su artículo 33 que, con carácter general, no se

procederá a la incorporación de nuevo personal, salvo el que pueda derivarse de la ejecución de procesos selectivos correspondientes a ofertas de empleo público de ejercicios anteriores y el que esté vinculado a diferentes sectores –educación, sanidad, control y lucha contra el fraude, asesoramiento jurídico y gestión y control eficiente de recursos, prevención y extinción de incendios, y plazas de personal investigador y doctor adscritas a determinados organismos públicos de investigación- en los que la tasa de reposición de efectivos se fijará hasta un máximo de un 10 por ciento. También establece la inaplicabilidad de las normas reguladoras de la carrera y desarrollo profesional del personal de Salud Pública. La disposición adicional vigésimo quinta determina, entre “otras medidas de control de los gastos de personal”, que los créditos máximos destinados a satisfacer los gastos de personal que no sean de carácter fijo y periódico no podrán superar las cuantías abonadas durante el ejercicio 2012, en términos anuales y de homogeneidad. La disposición adicional vigésimo novena, incluye un precepto específico en orden a excluir del derecho a la percepción del componente retributivo, relacionado con la formación permanente del personal docente no universitario, al personal que no ostente la condición de funcionario de carrera. Por último, la disposición adicional trigésima fija como indemnización en siete días por año de servicio, con un máximo de seis mensualidades, para los casos de extinción o desistimiento del empresario, de los contratos mercantiles y de alta dirección y por despido del personal laboral del sector público de la Generalitat. Añade dicha disposición que no se tendrá derecho a indemnización alguna cuando la persona, cuyo contrato mercantil o de alta dirección se extinga, ostente la condición de funcionario de carrera del Estado, Comunidades Autónomas, entidades locales o sea empleado de entidad integrante del sector público estatal, autonómico o local, con reserva de puesto de trabajo.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUP. 2012 vs. PRESUPUESTO 2013.

En miles de euros

COMUNITAT VALENCIANA	2012				2013
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Cobros / Pagos Totales (Avance)	Derechos / Oblig. Recon. ajustadas por cuenta 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	11.064.535,32	9.777.569,08	9.694.836,30	9.777.569,08	10.228.067,91
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	9.041.790,49	8.321.290,81	8.321.290,81	8.321.290,81	8.342.704,85
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	175.649,69	154.560,00	123.092,00	154.560,00	172.482,79
ITP y AJD	1.011.506,76	693.823,00	630.742,00	693.823,00	900.916,36
Resto de impuestos	254.476,36	234.851,00	234.614,00	234.851,00	380.248,98
Resto de Transferencias corrientes	581.112,02	373.044,27	385.097,49	373.044,27	431.714,93
3. Tasas, precios públicos y otros	753.112,82	692.301,49	629.087,44	692.301,49	834.722,74
5. Ingresos Patrimoniales	17.708,19	9.186,42	9.206,28	9.186,42	79.339,53
6. Enajenación Inversiones Reales	141.600,00	934,00	952,00	934,00	181.600,00
7. Transferencias Capital	260.289,75	192.934,00	203.680,71	192.934,00	259.917,86
INGRESOS NO FINANCIEROS	12.237.246,08	10.672.924,99	10.235.176,73	10.672.924,99	11.583.648,04
1. Gastos Personal	5.281.166,11	4.646.722,63	4.640.710,33	4.646.722,63	4.932.606,97
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	2.543.368,72	4.523.021,00	3.616.864,99	3.761.841,21	2.618.427,13
3. Gastos Financieros	578.444,26	957.116,23	952.783,51	957.116,23	1.160.137,18
4. Transferencias Corrientes	3.420.732,65	3.516.787,06	2.742.523,26	3.546.397,96	2.665.783,06
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	562.388,77	511.346,29	258.334,26	606.451,99	332.916,49
7. Transferencias Capital	1.084.585,92	865.822,11	468.672,24	864.255,44	869.011,04
GASTOS NO FINANCIEROS	13.470.686,43	15.020.815,32	12.679.888,58	14.382.785,45	12.578.881,87

En tasa de variación

COMUNITAT VALENCIANA	Presupuesto 2013 / 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. 2012	Presupuesto 2013 / Dchos. u Oblig. Recon. Ajustadas 2012	Presupuesto 2013 / Cobros o Pagos totales 2012
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	-7,56%	4,61%	4,61%	5,50%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-7,73%	0,26%	0,26%	0,26%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-1,80%	11,60%	11,60%	40,13%
ITP y AJD	-10,93%	29,85%	29,85%	42,83%
Resto de impuestos	49,42%	61,91%	61,91%	62,07%
Resto de Transferencias corrientes	-25,71%	15,73%	15,73%	12,11%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	10,84%	20,57%	20,57%	32,69%
5. Ingresos Patrimoniales	348,04%	763,66%	763,66%	761,80%
6. Enajenación Inversiones Reales	28,25%	-	-	-
7. Transferencias Capital	-0,14%	34,72%	34,72%	27,61%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-5,34%	8,53%	8,53%	13,17%
1. Gastos Personal	-6,60%	6,15%	6,15%	6,29%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	2,95%	-42,11%	-30,40%	-27,61%
3. Gastos Financieros	100,56%	21,21%	21,21%	21,76%
4. Transferencias Corrientes	-22,07%	-24,20%	-24,83%	-2,80%
5. Fondo de contingencia	-	-	-	-
6. Inversiones Reales	-40,80%	-34,89%	-45,10%	28,87%
7. Transferencias Capital	-19,88%	0,37%	0,55%	85,42%
GASTOS NO FINANCIEROS	-6,62%	-16,26%	-12,54%	-0,80%