

PRESUPUESTOS GENERALES DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

2020



MINISTERIO
DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA

SECRETARÍA GENERAL DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL

PRESUPUESTOS GENERALES DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

Año 2020

Fecha publicación: actualización 23 de noviembre 2020

Total Comunidades Autónomas

INTRODUCCIÓN

El presente informe proporciona información homogénea de los presupuestos definitivos aprobados por las CC.AA., analizando las principales partidas de ingresos y gastos y la evolución de éstas en relación a los datos del presupuesto del ejercicio anterior. Asimismo, en la Central de información y en la Oficina Virtual de Comunidades Autónomas, junto a la publicación de este resumen, se realiza la de las principales partidas de ingresos y gastos del presupuesto.

En primer lugar, debe advertirse que los Presupuestos Generales del ejercicio 2020, atendiendo al momento en que fueron aprobados o presentados los correspondientes proyectos de presupuestos, no incorporan los efectos que puedan derivarse de los impactos presupuestarios originados por la crisis sanitaria de la COVID-19.

Las Leyes de Presupuestos Generales para el ejercicio 2020 y, en su caso, las Leyes de Medidas Fiscales y Administrativas, que han sido aprobadas y son objeto de análisis en el presente informe son las siguientes:

- Ley 6/2019, de 19 de diciembre, del Presupuesto de la CA de Andalucía para el año 2020.
- Ley 10/2019, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la CA de Aragón para el ejercicio 2020
- Ley del Principado de Asturias 8/2019, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales para 2020
- Ley 19/2019, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CA de las Illes Balears para el año 2020
- Ley 19/2019, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CA de Canarias para 2020
- Ley 4/2019, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CA de Cantabria para el año 2020 y Ley 5/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas.
- Ley 10/2019, de 20 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha para 2020 y Ley 11/2019, de 20 de diciembre, de medidas administrativas y tributarias

- Ley 4/2020, de 29 de abril, de Presupuestos de la Generalidad de Cataluña para 2020 y Ley 5/2020, del 29 de abril, de medidas fiscales, financieras, administrativas y del sector público y de creación del impuesto sobre las instalaciones que inciden en el medio ambiente
- Ley 1/2020, de 31 de enero, de Presupuestos Generales de la CA de Extremadura para el año 2020
- Ley 6/2019, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CA de Galicia para el año 2020 y Ley 7/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas
- Ley 1/2020, de 23 de abril, de Presupuestos Generales de la CA de la Región de Murcia para 2020.
- Ley Foral 5/2020, de 4 de marzo, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2020
- Ley 1/2020, de 30 de enero, de Presupuestos Generales de la CA de La Rioja para el año 2020 y Ley 2/2020, de 30 de enero, de medidas fiscales y administrativas para el año 2020.
- Ley 13/2019, de 27 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CA de Euskadi para el ejercicio 2020.
- Ley 10/2019, de 27 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 2020 y Ley 9/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat Valenciana.

Asimismo, se incorporan los datos derivados de la prórroga de los Presupuestos de las Comunidades Autónomas de Castilla y León y Madrid. En el apartado específico de cada comunidad se efectúa el análisis de la normativa y condiciones que regulan la prórroga presupuestaria, si bien se señala a continuación, a modo de síntesis, la principal normativa que regula dicha prórroga:

- Decreto 43/2019, de 26 de diciembre, por el que se regulan las condiciones de la prórroga de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 2018 en el ejercicio 2020.
- Decreto 315/2019, de 27 de diciembre, por el que se establecen las condiciones específicas a las que debe ajustarse la prórroga de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid de 2019 para 2020.

1. **Ámbito institucional de los Presupuestos Generales de las CC.AA.**

Los Presupuestos Generales consolidados de las Comunidades Autónomas para el ejercicio 2020 presentan, con carácter general, un ámbito institucional en el que se incluyen las unidades públicas cuyo presupuesto de gastos tiene carácter limitativo, que coincide con el considerado a efectos de este informe. Adicionalmente, en los casos de Andalucía, Cataluña, Región de Murcia y País Vasco, se han efectuado los trabajos de consolidación necesarios para garantizar un ámbito institucional homogéneo con el resto de Comunidades, que es el mismo que el empleado en la estadística de ejecución presupuestaria mensual publicada en la web del Ministerio de Hacienda. Así, en Andalucía, se incorpora la Agencia de Servicios Sociales y Dependencia y en el País Vasco el Servicio Vasco de Salud, Osakidetza, y, en el caso de Cataluña y la Región de Murcia, los datos incluidos en este informe integran el Instituto Catalán de la Salud y el Servicio Murciano de Salud respectivamente .

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 totalidad de las Comunidades Autónomas que han aprobado Ley de Presupuestos para el ejercicio 2020 existen entidades que, aun estando en el ámbito de aplicación de la citada norma, no integran información detallada de dichas unidades en la ley de Presupuestos, circunstancia que se ha recogido, de manera detallada, en el Anexo I. En este sentido conviene aclarar que, a efectos del presente informe se entiende que las universidades, sin perjuicio de su autonomía de conformidad con la Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, se encuentran en el ámbito de aplicación descrito.

2. Principales variables del presupuesto.

En miles de euros

TOTAL COMUNIDADES AUTÓNOMAS	2019*	2020**	Tasa Variac. 2020/2019
1. Impuestos Directos	50.180.983,46	55.331.419,01	10,26%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	2.642.959,52	2.574.838,79	-2,58%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	45.506.208,20	50.702.973,96	11,42%
<i>Impuesto sobre Sociedades</i>	297.630,16	306.830,00	3,09%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	1.195.862,35	1.187.980,19	-0,66%
<i>Resto capítulo 1</i>	538.323,23	558.796,08	3,80%
2. Impuestos Indirectos	64.237.177,90	66.713.713,68	3,86%
<i>I. s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	10.141.512,04	9.860.407,25	-2,77%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	36.146.254,59	38.612.743,06	6,82%
<i>IGIC y AEIEM</i>	746.734,44	777.559,83	4,13%
<i>Impuestos especiales</i>	15.491.676,66	15.651.092,13	1,03%
<i>Resto capítulo 2</i>	1.711.000,17	1.811.911,41	5,90%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	4.693.567,15	4.895.863,25	4,31%
4. Transferencias Corrientes	34.407.111,49	35.645.318,58	3,60%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	875.274,73	1.056.550,08	20,71%
<i>Fondo de Garantía</i>	8.709.511,43	9.421.173,93	8,17%
<i>Fondos de Convergencia</i>	5.295.018,86	5.912.525,67	11,66%
<i>Resto capítulo 4</i>	19.527.306,47	19.255.068,90	-1,39%
5. Ingresos Patrimoniales	686.933,93	419.939,47	-38,87%
Operaciones Corrientes (A)	154.205.773,93	163.006.253,99	5,71%
6. Enajenación Inversiones Reales	570.610,79	532.824,76	-6,62%
7. Transferencias Capital	5.697.334,00	5.969.510,93	4,78%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	427.379,77	424.420,57	-0,69%
<i>Resto capítulo 7</i>	5.269.954,23	5.545.090,36	5,22%
Operaciones de Capital (C)	6.267.944,79	6.502.335,69	3,74%
Operaciones no Financieras (E)	160.473.718,72	169.508.589,68	5,63%
8. Activos Financieros (G)	690.345,16	875.576,96	26,83%
9. Pasivos Financieros	30.620.715,30	39.053.889,26	27,54%
TOTAL INGRESOS	191.784.779,18	209.438.055,90	9,20%
1. Gastos Personal	63.021.130,60	67.158.779,35	6,57%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	32.388.920,69	33.716.374,05	4,10%
3. Gastos Financieros (H)	4.203.307,43	4.226.745,48	0,56%
4. Transferencias Corrientes	46.355.989,11	48.480.898,29	4,58%
5. Fondo de contingencia	603.963,88	520.369,59	-13,84%
Operaciones Corrientes (B)	146.573.311,71	154.103.166,76	5,14%
6. Inversiones Reales	7.319.302,77	7.563.391,79	3,33%
7. Transferencias Capital	8.847.680,44	8.797.789,21	-0,56%
Operaciones de Capital (D)	16.166.983,22	16.361.181,00	1,20%
Operaciones no Financieras (F)	162.740.294,92	170.464.347,76	4,75%
8. Activos Financieros (I)	1.919.063,16	2.026.405,31	5,59%
9. Pasivos Financieros	28.268.843,22	36.734.977,10	29,95%
TOTAL GASTOS	192.928.201,30	209.225.730,18	8,45%
AHORRO BRUTO (A-B)	7.632.462,22	8.903.087,23	16,65%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-9.899.038,43	-9.858.845,31	0,41%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-2.266.576,20	-955.758,07	57,83%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-1,41%	-0,56%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,18%	-0,07%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	1.936.731,23	3.270.987,41	68,89%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-1.228.718,00	-1.150.828,36	6,34%
CAPACIDAD O NECESIDAD DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-3.495.294,20	-2.106.586,43	39,73%

(*) La diferencia entre el total de ingresos y gastos en 2019 radica en la devolución del anticipo de la liquidación aplazadas de Castilla - La Mancha, por importe de -51,3 millones de euros, así como por la actualización en 2019 de los recursos del sistema sobre el presupuesto de ingresos prorrogado por Aragón, Castilla - la Mancha, Castilla y León, Cataluña, País Vasco y La Rioja (**). La diferencia entre el total de ingresos y gastos en 2020 obedece a la sustitución de los recursos del sistema previstos en las comunidades con presupuesto prorrogado por los correspondientes a la prórroga del Presupuesto del Estado vigente a 1 de enero de 2020 en Castilla y León y Madrid.

Se recogen a continuación una serie de cuadros por Comunidades Autónomas donde se muestran las principales evoluciones y magnitudes registradas en cada Comunidad. En el análisis de las variaciones de ingresos y gastos hay que tener en cuenta que dos de las diecisiete Comunidades Autónomas han prorrogado sus presupuestos de gastos, por lo que el análisis interanual de las correspondientes rúbricas está condicionado por dicha circunstancia. En particular, la adaptación de los recursos del sistema de financiación sujetos a entregas a cuenta y posterior liquidación a los importes resultantes de la prórroga en 2020 de los Presupuestos Generales del Estado, condicionan en buena medida, para las comunidades con presupuesto prorrogado, el análisis de las rúbricas de ingresos y del saldo presupuestario y en términos de contabilidad nacional resultante.

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, así como de otras partidas de análoga naturaleza. Igualmente, los datos publicados incorporan determinados ajustes de homogeneización entre los distintos capítulos y partidas a efectos de asegurar la homogeneidad en la agregación de las mismas, respetando el importe global previsto en el presupuesto por cada comunidad.

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. A este respecto, debe señalarse que el PIB regional utilizado para el presente informe parte del último PIB regionalizado publicado por el INE para 2019, considerándose para 2020 el resultante conforme a la evolución prevista en el cuadro macroeconómico aprobado en el Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020¹. Dichos PIB regionales pueden presentar diferencias con el previsto por cada Comunidad Autónoma en el escenario económico considerado para la aprobación de los presupuestos del ejercicio 2020.

¹ El cuadro macroeconómico ha sido objeto de actualización posteriormente recogiendo el efecto de la pandemia por la COVID-19, reduciéndose sensiblemente las variaciones previstas del PIB. No obstante, se han mantenido las referencias al PIB disponibles en el momento de publicación inicial del resumen ejecutivo sobre los Presupuestos Generales de las CC.AA. con fecha 31 de marzo de 2020, que por otro lado, guardan mayor uniformidad con las referencias disponibles en el momento de aprobación de los correspondientes Presupuestos Generales por las distintas Comunidades Autónomas. En cualquier caso, la capacidad o necesidad de financiación que deriva de los Presupuestos Generales del conjunto de CC.AA. en términos del PIB no se ve alterada por el uso de una u otra referencia, y a nivel de Comunidad Autónoma solo afectaría a la C.A. de Canarias, reduciendo su previsión de superávit en una décima.

El ahorro bruto previsto en los presupuestos para el conjunto de CC.AA. considerado, asciende a 8.903,09 millones de euros, frente a un importe resultante de los presupuestos generales de 2019 de 7.632,46 millones de euros. Por otro lado, el saldo de operaciones de capital previsto en los presupuestos asciende a un importe total de -9.858,85 millones de euros, cuando en los presupuestos iniciales de 2019 totalizaba la cantidad de -9.899,04 millones de euros para el conjunto de las comunidades.

El déficit presupuestario no financiero resultante de la información contenida en los presupuestos se cuantifica en 955,76 millones de euros, frente al déficit de 2.266,58 millones de euros previstos en los presupuestos iniciales de 2019.

Principales magnitudes presupuestarias por Comunidades de los Presupuestos para 2020.

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	1.177.362,15	-1.509.085,38	-331.723,23	-0,2%	-286.093,97
Aragón	122.870,50	-335.245,90	-212.375,40	-0,5%	-199.551,14
Principado de Asturias	148.977,97	-195.811,10	-46.833,13	-0,2%	-84.111,01
Illes Balears	313.828,98	-408.569,67	-94.740,69	-0,3%	-85.336,49
Canarias	715.975,40	-701.281,62	14.693,78	0,0%	50.956,64
Cantabria	192.950,10	-209.316,48	-16.366,38	-0,1%	-10.771,66
Castilla y León	903.050,56	-848.934,24	54.116,32	0,1%	11.790,75
Castilla - La Mancha	-13.658,09	-215.048,78	-228.706,87	-0,5%	-228.706,87
Cataluña	889.886,80	-870.646,81	19.239,99	0,0%	-561.400,82
Extremadura	-58.901,39	-19.202,07	-78.103,46	-0,4%	-78.104,46
Galicia	934.663,12	-982.931,52	-48.268,40	-0,1%	-172.995,06
Madrid	1.135.493,73	-808.169,92	327.323,82	0,1%	-28.993,16
Región de Murcia	112.136,03	-148.814,97	-36.678,94	-0,1%	-22.452,36
C. Foral de Navarra	249.833,26	-299.474,37	-49.641,11	-0,2%	-26.388,92
País Vasco	742.180,78	-876.373,15	-134.192,37	-0,2%	-171.640,36
La Rioja	49.124,98	-125.173,62	-76.048,64	-0,8%	-81.060,73
C. Valenciana	1.287.312,36	-1.304.765,71	-17.453,35	0,0%	-131.726,82
Total CC.AA.	8.903.087,23	-9.858.845,31	-955.758,07	-0,1%	-2.106.586,43

En relación al déficit o superávit presupuestario no financiero, debe tenerse en cuenta que este incluye el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009 a 240 mensualidades, que ya fue objeto de cómputo en la necesidad de financiación de ejercicios anteriores. De igual manera, los presupuestos presentados prevén en la documentación y memorias que los acompañan diferentes ajustes adicionales sobre el saldo presupuestario para determinar la capacidad o necesidad de financiación a efectos del cómputo del cumplimiento del objetivo de estabilidad. Entre dichos ajustes se integran los relativos a la inejecución de créditos presupuestarios, así como el relativo a aquellos gastos pendientes de aplicar a presupuesto, por quedar registrados en cuentas no presupuestarias, los cuales determinan un ajuste por la diferencia entre las cantidades abonadas en el ejercicio en dichas cuentas y las aplicadas a presupuesto a lo largo de dicha anualidad. Descontando estos tres ajustes el superávit presupuestario no financiero corregido ascendería 2.402,57 millones de euros, un 0,2% del PIB Nacional. Finalmente, considerando el resto de ajustes de contabilidad nacional la capacidad de financiación resultante de los presupuestos asciende a 369,20 millones de euros, lo cual representa un 0,0% del PIB.

A este respecto, debe indicarse que los presupuestos generales de las Comunidades Autónomas se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. En algunos casos los presupuestos generales se han aprobado tras la revisión al -0,2% del objetivo del subsector Comunidades Autónomas, si bien se encontraban pendientes de tramitación y aprobación los objetivos individuales. Esta circunstancia debe tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe. En cualquier caso, con fecha 20 de octubre de 2020 el Congreso de los Diputados ha apreciado la concurrencia de una situación de emergencia extraordinaria con origen en la pandemia por la COVID-19, habiendo quedado en suspenso las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Relación magnitudes presupuestarias de los Presupuestos para 2020 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, CUENTA 413 E INEJECUCIÓN		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	Capítulos 1 a 7 ppto ingresos-gastos	En % del PIB regional
Andalucía	-331.723,23	-0,2%	757.538,45	0,4%	-461,55	0,0%
Aragón	-212.375,40	-0,5%	18.000,00	0,0%	0,00	0,0%
Principado de Asturias	-46.833,13	-0,2%	29.019,51	0,1%	19,51	0,0%
Illes Balears	-94.740,69	-0,3%	-72.057,53	-0,2%	43.032,47	0,1%
Canarias	14.693,78	0,0%	283.344,26	0,6%	311.261,84	0,6%
Cantabria	-16.366,38	-0,1%	2.749,50	0,0%	-5.484,12	0,0%
Castilla y León	54.116,32	0,1%	127.989,64	0,2%	41.494,83	0,1%
Castilla - La Mancha	-228.706,87	-0,5%	23.270,28	0,1%	0,00	0,0%
Cataluña	19.239,99	0,0%	356.432,79	0,1%	0,00	0,0%
Extremadura	-78.103,46	-0,4%	22.640,48	0,1%	-0,01	0,0%
Galicia	-48.268,40	-0,1%	36.538,60	0,1%	-68.000,00	-0,1%
Madrid	327.323,82	0,1%	527.550,90	0,2%	-82.970,46	0,0%
Región de Murcia	-36.678,94	-0,1%	25.943,90	0,1%	26.543,34	0,1%
C. Foral de Navarra	-49.641,11	-0,2%	9.273,31	0,0%	0,00	0,0%
País Vasco	-134.192,37	-0,2%	1.307,63	0,0%	9.900,00	0,0%
La Rioja	-76.048,64	-0,8%	19.834,80	0,2%	15.760,00	0,2%
C. Valenciana	-17.453,35	0,0%	233.190,14	0,2%	78.109,36	0,1%
Total CC.AA.	-955.758,08 	-0,1%	2.402.566,64 	0,2%	369.205,20	0,0%

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

Miles de euros

TOTAL COMUNIDADES	
RELACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUESTARIO Y LA CAP./NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS	
1. Saldo Presupuestario	-955.758,07
2. Ajustes conforme a las normas SEC	1.324.963,27
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	936.832,80
- Intereses	182.878,29
- Inejecución	2.319.966,87
- Recaudación incierta	-1.347.200,65
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	101.525,05
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	425.405,68
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-1.355.013,76
- Transferencias del Estado	-201.249,85
- Transferencias de la UE	-50.890,03
- Reasignación de operaciones	23.000,00
- Inversiones de APP's	100.806,69
- Resto de ajustes	188.902,18
3. Capacidad/ Necesidad de financiación	369.205,20
% PIB	0,0%

Respecto a la **clasificación económica** del presupuesto de ingresos y gastos, el siguiente cuadro muestra las tasas de variación, por Comunidad Autónoma, relativas a los componentes no financieros del presupuesto.

Variaciones de los ingresos y gastos no financieros de los Presupuestos de 2020 por Comunidades Autónomas

COMUNIDAD AUTÓNOMA	En tasa de variación	
	Ingreso no financiero 2020/2019(%)	Gasto no financiero 2020/2019(%)
Andalucía	4,5%	4,0%
Aragón	13,3%	5,5%
Principado de Asturias	4,5%	3,1%
Illes Balears	-0,3%	-1,1%
Canarias	1,5%	2,7%
Cantabria	3,7%	3,5%
Castilla y León	6,3%	-0,3%
Castilla - La Mancha	11,9%	6,9%
Cataluña	14,3%	13,8%
Extremadura	3,2%	2,9%
Galicia	3,6%	3,0%
Madrid	2,2%	1,4%
Región de Murcia	4,3%	2,4%
C. Foral de Navarra	6,0%	6,0%
País Vasco	2,5%	6,7%
La Rioja	7,5%	7,4%
C. Valenciana	2,3%	1,5%
Total CC.AA.	5,6%	4,7%

Se acompañan, a continuación, dos cuadros con las tasas de variación de los principales agregados de ingresos y gastos por CC.AA.

Evolución de los ingresos de las CC.AA de las Leyes de Presupuestos Generales para 2020

En % de variación 2020/2019

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	4,82%	0,96%	4,51%	116,02%	16,04%	6,35%
Aragón	13,65%	4,73%	13,34%	-0,74%	-12,32%	7,64%
Principado de Asturias	4,80%	-1,90%	4,50%	31,89%	9,54%	5,22%
Illes Balears	1,13%	-27,90%	-0,32%	16,57%	39,61%	7,98%
Canarias	3,53%	-32,74%	1,49%	3,65%	82,64%	8,72%
Cantabria	4,07%	-11,24%	3,68%	3,52%	-11,84%	1,21%
Castilla y León	7,09%	-6,65%	6,27%	0,00%	0,00%	5,27%
Castilla - La Mancha	12,29%	4,99%	11,87%	8,85%	34,96%	17,26%
Cataluña	13,02%	763,87%	14,26%	23,07%	121,32%	31,15%
Extremadura	0,86%	21,21%	3,17%	-	8,54%	3,74%
Galicia	3,49%	4,52%	3,56%	39,20%	-4,34%	2,41%
Madrid	2,31%	-8,39%	2,20%	0,00%	3,40%	2,34%
Región de Murcia	3,81%	16,03%	4,34%	-33,66%	18,20%	6,84%
C. Foral de Navarra	5,79%	45,66%	5,97%	26,25%	4,69%	6,07%
País Vasco	2,94%	-25,91%	2,47%	127,89%	-29,71%	-0,32%
La Rioja	7,73%	-3,59%	7,49%	276,04%	3,00%	7,35%
C. Valenciana	2,29%	2,01%	2,29%	-	9,69%	4,11%
Total CC.AA.	5,71%	3,74%	5,63%	26,83%	27,54%	9,20%

Evolución de los gastos de las CC.AA de las Leyes de Presupuestos Generales para 2020

En % de variación 2020/2019

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	4,47%	1,11%	4,03%	1,84%	21,83%	6,35%
Aragón	5,28%	8,10%	5,55%	-30,50%	2,93%	5,14%
Principado de Asturias	3,13%	3,33%	3,15%	6,93%	23,76%	5,22%
Illes Balears	-0,06%	-7,83%	-1,13%	-8,31%	49,36%	7,98%
Canarias	4,23%	-7,09%	2,68%	-0,01%	60,28%	8,72%
Cantabria	5,01%	-7,95%	3,46%	-29,44%	-7,68%	1,21%
Castilla y León	-0,01%	-2,02%	-0,32%	-5,47%	0,00%	-0,33%
Castilla - La Mancha	7,00%	5,42%	6,87%	8,85%	49,95%	15,11%
Cataluña	13,85%	13,79%	13,85%	2,64%	85,92%	25,83%
Extremadura	2,38%	6,46%	2,91%	-99,01%	12,28%	3,74%
Galicia	3,17%	2,45%	3,05%	-6,15%	-0,77%	2,41%
Madrid	1,50%	0,00%	1,42%	0,00%	10,32%	2,44%
Región de Murcia	3,04%	-4,69%	2,38%	782,62%	23,56%	6,84%
C. Foral de Navarra	6,26%	2,62%	5,98%	-7,62%	9,00%	6,07%
País Vasco	6,42%	10,03%	6,74%	92,85%	-14,06%	5,89%
La Rioja	8,78%	-2,62%	7,35%	60,74%	-6,19%	5,61%
C. Valenciana	2,06%	-3,45%	1,51%	8,72%	12,43%	4,11%
Total CC.AA.	5,14%	1,20%	4,75%	5,59%	29,95%	8,45%

Respecto al **PRESUPUESTO DE INGRESOS**, conviene hacer una referencia específica 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 afectados, haciéndose necesaria su homogeneización, la cual 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 2020 y la previsión de liquidación 2018.

- El Fondo de Suficiencia Global integra las entregas a cuenta y la previsión de liquidación de 2018 por este concepto.
- El Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales aparece reflejado por el importe de las entregas a cuenta y la previsión de liquidación de 2018 por este concepto.
- Los Fondos de Convergencia Autonómica se registran por el importe correspondiente a la previsión de liquidación de 2018 para los mismos.
- Los demás recursos derivados del sistema de financiación sujetos a entregas a cuenta y posterior liquidación comunicados por la AGE (la cuantía por reintegro de anticipos por aplazamiento de la liquidación a 204 mensualidades a partir de 1 de enero de 2017 y, en su caso, otras posibles cuantías que se hayan previsto por la comunidad autónoma correspondiente) se incluyen en el resto de recursos del sistema, dado su carácter coyuntural y su tratamiento heterogéneo en los Presupuestos de las distintas Comunidades.

En relación a las entregas a cuenta, la existencia de un Gobierno en funciones desde el mes de abril de 2019 condicionó la posibilidad de comunicación de previsión de entregas a cuenta para el ejercicio 2020. Atendiendo a dicha circunstancia, las Comunidades Autónomas han incorporado en sus presupuestos iniciales sus propias estimaciones en relación a la evolución de dichos recursos del sistema. Respecto al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, los importes previstos fueron comunicados por el Estado mediante carta de 11 de octubre de 2019. En relación a las entregas a cuenta, sin perjuicio de la comunicación al inicio del ejercicio de las cantidades que derivaban de la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado, mediante Real Decreto Legislativo 7/2020 de 12 de marzo se ha procedido a la actualización de dichas entregas a cuenta, cantidades que han sido objeto de comunicación a las Comunidades Autónomas.

En las Comunidades Autónomas con presupuesto prorrogado se incluyen, al igual que en ejercicios precedentes, los datos comunicados por la Administración General del Estado en el presente ejercicio 2020, con ocasión de la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado, al corresponderse con los datos vigentes en el momento en el que tiene lugar la prórroga de los presupuestos de dichas Comunidades.

Así, teniendo en consideración las anteriores matizaciones, para el conjunto de las Comunidades Autónomas que participan en el sistema de financiación más la Comunidad Foral de Navarra, que también consigna en su presupuesto de ingresos las rubricas de IRPF,

IVA e Impuestos Especiales, los importes presupuestados por IRPF, con una cifra de 50.702,98 millones de euros se incrementan un 11,42% respecto al ejercicio 2019. Por su parte las previsiones iniciales derivadas del Impuesto sobre el Valor Añadido ascienden a 38.612,74 millones de euros, un 6,82% más respecto al ejercicio anterior. Por último, los impuestos especiales consignados en los presupuestos ascienden a 15.651,09 millones de euros, un 1,03% más respecto al pasado ejercicio. En el siguiente cuadro se muestran las evoluciones de los importes presupuestados para las CC.AA. de régimen común en IRPF, IVA y en impuestos especiales, en la parte que se corresponden con un sistema de entregas a cuenta y posterior liquidación.

Los importes presupuestados en concepto de Fondo de Suficiencia, Fondo de Garantía y Fondos de competitividad suponen respectivamente 1.056,55 millones de euros, 9.421,17 millones de euros y 5.912,53 millones de euros, totalizando estas tres partidas un importe de 16.390,24 millones de euros, un 10,15% más sobre las cantidades previstas en los presupuestos iniciales de 2019.

Finalmente, el resto de recursos del sistema de financiación presupuestados por las Comunidades Autónomas e integrados en distintas rúbricas del capítulo de Transferencias corrientes suponen un total de 557,60 millones de euros, frente a los 1.894,03 millones de euros del ejercicio anterior. En este sentido, debe indicarse que en el ejercicio 2019 se incluyeron por parte de la mayoría de Comunidades Autónomas previsiones de ingresos derivados del efecto de la implación del SII del IVA.

En cualquier caso, en el análisis de estas evoluciones deben tomarse en consideración las cuestiones aludidas en el punto segundo del análisis particular de cada una de las Comunidades Autónomas.

Variaciones en los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación

Miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA	2020						TASA VARIACIÓN					
	IRPF	IVA	Impuestos especiales	Fondo de suficiencia, garantía y convergencia	Resto capítulo 4	TOTAL	IRPF	IVA	Impuestos especiales	Fondo de suficiencia, garantía y competitividad	Resto capítulo 4	TOTAL
Andalucía	6.163.659,81	6.226.034,16	2.368.115,64	6.724.773,73	-223.261,62	21.259.321,72	11,5%	6,7%	-2,5%	8,9%	-191,9%	5,2%
Aragón	1.493.532,46	1.271.722,72	680.098,50	544.307,05	-35.375,40	3.954.285,33	15,3%	14,6%	33,8%	0,2%	0,0%	15,6%
Principado de Asturias	1.115.568,81	947.881,60	350.781,80	655.977,34	-29.852,64	3.040.356,90	13,2%	8,4%	-2,8%	9,8%	-166,9%	6,2%
Illes Balears	1.483.802,05	1.465.137,37	476.317,54	-574.679,04	-12.683,16	2.837.894,76	8,2%	6,0%	0,1%	4,0%	-119,4%	3,5%
Canarias	1.624.418,23	0,00	73.767,85	3.766.693,17	-56.592,48	5.408.286,77	9,5%	-	2,7%	2,0%	0,0%	4,2%
Cantabria	589.459,35	540.614,25	220.319,36	619.822,75	-19.115,89	1.951.099,82	12,9%	7,4%	3,6%	6,8%	-155,8%	5,3%
Castilla y León*	2.123.289,62	2.070.685,74	1.047.944,87	1.600.774,04	-73.873,32	6.768.820,95	13,3%	6,6%	7,4%	5,4%	0,0%	8,5%
Castilla - La Mancha	1.425.679,48	1.592.318,53	813.903,55	1.488.795,98	-51.298,32	5.269.399,22	13,6%	13,2%	15,6%	1,8%	0,0%	10,3%
Cataluña	11.575.201,30	7.705.167,94	2.683.545,63	70.824,05	25.207,20	22.059.946,12	15,0%	10,5%	0,4%	-202,1%	-120,2%	13,1%
Extremadura	666.470,13	832.084,35	386.613,23	1.530.397,56	-39.787,08	3.375.778,19	14,8%	13,8%	1,6%	8,4%	-115,3%	0,3%
Galicia	2.395.035,12	2.263.649,04	957.637,78	2.442.928,42	-84.807,00	7.974.443,36	9,3%	7,6%	2,9%	4,7%	-174,9%	3,9%
Madrid *	12.101.020,08	6.757.962,68	1.677.997,57	-4.616.876,11	-55.020,96	15.865.083,26	4,6%	1,0%	-1,6%	-2,9%	0,0%	4,7%
Región de Murcia	1.131.409,03	1.147.362,91	569.307,74	790.990,82	-29.251,20	3.609.819,30	10,0%	7,6%	1,5%	7,0%	-151,8%	4,6%
La Rioja	340.804,65	269.786,05	135.670,95	281.920,49	9.545,68	1.037.727,82	12,2%	6,0%	-2,8%	13,5%	-196,6%	10,8%
C. Valenciana	4.910.892,32	4.187.833,73	1.521.271,35	1.063.599,43	1.233.762,56	12.917.359,39	21,5%	4,9%	-7,4%	11,6%	-16,8%	6,6%
Total CC.AA.	49.140.242,43	37.278.241,06	13.963.293,37	16.390.249,68	557.596,36	117.329.622,90	11,5%	6,9%	1,4%	10,2%	-70,6%	7,2%

De esta manera, y tomando en consideración las cuestiones señaladas anteriormente, el importe presupuestado por el conjunto de Comunidades Autónomas, junto con el derivado de la prórroga de los Presupuestos Generales del Estado para 2020 en aquellas comunidades que a su vez han visto prorrogados sus presupuestos, recogería una evolución positiva del 7,2% para 2020 en relación a los Presupuestos Generales del ejercicio 2019.

Recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación: Importes incluidos en los presupuestos 2020 de las CC.AA. y en las comunicaciones de la Administración General del Estado.

Millones de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA	2020 PRESUPUESTOS COMUNIDAD				DATOS COMUNICADOS RD 11 de octubre 2019		Año 2020. Prórroga PGE	Año 2020. RDL 7/2020	
	Entregas a cuenta	Reintegro anticipo Aplazamiento	Previsión liquidación 2018	TOTAL	Reintegro anticipo Aplazamiento	Previsión liquidación 2018	Entregas a cuenta	Entregas a cuenta	TOTAL
Andalucía	20.118,86	-223,26	1.363,72	21.259,32	-223,26	1.466,15	19.143,24	19.747,74	20.990,63
Aragón	3.834,62	-35,38	155,05	3.954,29	-35,38	235,37	3.534,33	3.646,01	3.846,00
Principado de Asturias**	2.864,90	-29,85	176,36	3.011,41	-29,85	176,36	2.719,46	2.793,88	2.940,38
Illes Balears	2.027,65	-12,68	822,93	2.837,90	-12,68	822,93	2.053,85	2.096,09	2.906,34
Canarias	4.555,98	-56,59	908,90	5.408,29	-56,59	908,90	4.583,72	4.740,37	5.592,68
Cantabria	1.867,19	-19,12	103,03	1.951,10	-19,12	103,03	1.773,21	1.844,91	1.928,83
Castilla y León*	6.442,94	-73,87	399,75	6.768,82	-73,87	399,75	6.442,94	6.616,82	6.942,69
Castilla - La Mancha	5.128,64	-51,30	192,06	5.269,40	-51,30	341,14	4.914,82	5.055,87	5.345,72
Cataluña ***	19.928,71	-124,79	2.256,02	22.059,94	-124,79	2.256,02	19.164,19	19.685,34	21.816,57
Extremadura	3.246,57	-39,79	168,99	3.375,77	-39,79	168,99	3.028,26	3.122,64	3.251,84
Galicia	7.658,72	-84,81	400,53	7.974,44	-84,81	427,71	7.372,77	7.594,64	7.937,54
Madrid*	14.529,40	-55,02	1.390,71	15.865,09	-55,02	1.390,71	14.529,40	14.813,59	16.149,28
Región de Murcia**	3.276,13	-29,25	331,69	3.578,57	-29,25	331,69	3.157,56	3.259,29	3.561,72
La Rioja	990,89	-9,88	56,73	1.037,74	-9,88	56,73	957,70	997,56	1.044,41
C. Valenciana***	11.159,36	-91,24	1.849,24	12.917,36	-91,24	1.849,24	9.564,54	9.787,80	11.545,80
Total CC.AA.	107.630,56	-936,83	10.575,70	117.269,43	-936,83	10.934,72	102.939,99	105.802,54	115.800,43

* Respecto a Castilla y León y Madrid debe tomarse en consideración el tratamiento dado a los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación, conforme a lo indicado en los apartados correspondientes a dichas CC.AA.

** Con objeto de que los recursos del sistema resulten homogéneos no se han incluido recursos procedentes de la financiación provincial.

*** La CA de Cataluña ha presupuestado 150 millones de euros y la Comunidad Valenciana ha presupuestado 1.325 millones de euros, ambas en concepto de "Otros fondos específicos financiación autonómica" incorporados en este cuadro dentro del importe de entregas a cuenta.

Entrando en el análisis de las **principales figuras impositivas** no integradas en los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación, se ofrecen a continuación diversos cuadros recapitulativos donde se muestra la presupuestación contemplada por las comunidades objeto del informe y su relación con los presupuestos del ejercicio anterior. Asimismo, se incluyen los datos de derechos reconocidos y recaudación de estos impuestos a 31 de diciembre, según la última información disponible.

Respecto al capítulo I, Impuestos Directos, y refiriéndonos al Total CC.AA. consideradas, puede observarse como las previsiones de ingresos por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones disminuyen un 2,6%, mientras que las previsiones en relación al Impuesto sobre el Patrimonio disminuyen un 0,7%. Respecto al tratamiento dado al Impuesto sobre Depósitos en Entidades de Crédito en el análisis específico de cada comunidad se detalla dicho tratamiento y el importe presupuestado.

Impuesto sobre el Patrimonio

Miles de euros

CC.AA.	2019	2020	Tasa de variación presupuesto 2020/2019
	Presupuesto	Presupuesto	
Andalucía	86.656,12	88.909,18	2,6%
Aragón	45.000,00	45.000,00	0,0%
Principado de Asturias	18.808,43	20.291,60	7,9%
Illes Balears	70.788,76	71.568,82	1,1%
Canarias	32.002,16	32.002,16	0,0%
Cantabria	24.500,00	22.500,00	-8,2%
Castilla y León	38.000,00	38.000,00	0,0%
Castilla - La Mancha	16.290,00	15.779,80	-3,1%
Cataluña	543.481,92	554.570,60	2,0%
Extremadura	5.000,00	5.100,00	2,0%
Galicia	80.194,63	71.468,01	-10,9%
Madrid	0,00	0,00	-
Región de Murcia	25.192,56	23.115,16	-8,2%
C. Foral de Navarra	43.265,00	39.520,00	-8,7%
País Vasco	0,00	0,00	-
La Rioja	8.000,00	4.100,00	-48,8%
C. Valenciana	158.682,77	156.054,86	-1,7%
Total CC.AA.	1.195.862,35	1.187.980,19	-0,7%

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Miles de euros

CC.AA.	2019	2020	Tasa de variación presupuesto 2020/2019	Total Derechos Reconocidos (Dato a 31 de diciembre de 2019)	Total cobros (Dato a 31 de diciembre 2019)
	Presupuesto	Presupuesto			
Andalucía	309.045,96	259.605,06	-16,0%	338.238,38	261.394,58
Aragón	149.040,10	105.500,00	-29,2%	103.073,86	104.403,96
Principado de Asturias	101.798,46	89.580,80	-12,0%	70.029,97	68.254,19
Illes Balears	106.981,10	111.678,93	4,4%	119.890,76	110.570,39
Canarias	47.894,05	38.079,87	-20,5%	29.663,52	26.508,06
Cantabria	50.000,00	36.000,00	-28,0%	36.579,08	33.618,95
Castilla y León	200.000,00	200.000,00	0,0%	190.202,53	188.466,15
Castilla - La Mancha	78.322,00	72.771,20	-7,1%	80.848,31	70.483,29
Cataluña	539.583,52	611.009,10	13,2%	582.522,29	561.503,65
Extremadura	28.500,00	26.800,00	-6,0%	33.382,50	28.531,37
Galicia	139.817,13	130.185,16	-6,9%	141.683,59	131.263,70
Madrid	420.000,00	482.990,00	15,0%	507.775,30	455.408,92
Región de Murcia	64.132,13	43.803,80	-31,7%	43.751,36	39.663,94
C. Foral de Navarra	61.553,00	53.306,00	-13,4%	48.510,06	48.510,06
País Vasco	0,00	0,00	-	0,00	0,00
La Rioja	18.000,00	21.000,00	16,7%	17.277,91	16.653,00
C. Valenciana	328.292,07	292.528,87	-10,9%	280.129,07	265.669,01
Total CC.AA.	2.642.959,53	2.574.838,79	-2,6%	2.623.558,49	2.410.903,22

Respecto al capítulo de Impuestos indirectos, en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITP y AJD), para 2020 se prevé una disminución del 2,8% sobre el presupuesto del ejercicio anterior. Así mismo, se incrementa la previsión de ingresos derivados del Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte con una tasa de variación interanual del 23,4%.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Miles de euros

CC.AA.	2019	2020	Tasa de variación presupuesto 2020/2019	Total Derechos Reconocidos (Dato a 31 de diciembre de 2019)	Total cobros (Dato a 31 de diciembre 2019)
	Presupuesto	Presupuesto			
Andalucía	1.849.186,85	1.851.500,05	0,1%	1.640.610,08	1.595.461,67
Aragón	181.100,00	201.100,00	11,0%	193.050,68	192.719,67
Principado de Asturias	132.627,86	139.352,00	5,1%	119.129,56	118.240,36
Illes Balears	695.011,99	604.583,26	-13,0%	561.545,30	558.699,38
Canarias	332.700,22	324.781,68	-2,4%	309.180,76	309.010,12
Cantabria	130.640,00	123.170,00	-5,7%	117.551,36	115.996,53
Castilla y León	295.000,00	295.000,00	0,0%	303.827,16	298.589,14
Castilla - La Mancha	300.926,24	385.745,49	28,2%	355.407,69	332.705,17
Cataluña	2.097.493,07	2.244.353,80	7,0%	2.101.690,99	2.092.110,41
Extremadura	92.200,00	99.190,00	7,6%	107.367,53	106.394,29
Galicia	290.386,86	309.561,32	6,6%	289.415,00	288.409,15
Madrid	1.725.000,00	1.404.000,00	-18,6%	1.552.679,33	1.560.614,65
Región de Murcia	278.752,44	283.499,66	1,7%	240.048,17	228.850,76
C. Foral de Navarra	74.706,00	71.570,00	-4,2%	68.670,42	68.670,42
País Vasco	0,00	0,00	-	0,00	0,00
La Rioja	40.000,00	43.000,00	7,5%	43.352,42	43.277,84
C. Valenciana	1.625.780,51	1.480.000,00	-9,0%	1.211.359,56	1.201.512,28
Total CC.AA.	10.141.512,03	9.860.407,26	-2,8%	9.214.886,01	9.111.261,84

Impuesto especial sobre determinados medios de transporte

Miles de euros

CC.AA.	2019	2020	Tasa de variación presupuesto 2020/2019	Total Derechos Reconocidos (Dato a 31 de diciembre de 2019)	Total cobros (Dato a 31 de diciembre 2019)
	Presupuesto	Presupuesto			
Andalucía	68.451,51	82.339,15	20,3%	77.087,39	77.087,39
Aragón	9.000,00	12.000,00	33,3%	14.229,50	16.072,61
Principado de Asturias	8.000,00	9.750,00	21,9%	9.521,66	9.561,26
Illes Balears	21.860,44	28.923,43	32,3%	32.999,60	32.546,80
Canarias	8.308,44	9.222,06	11,0%	10.008,70	10.008,70
Cantabria	9.000,00	12.500,00	38,9%	12.807,51	12.807,51
Castilla y León	12.688,57	12.688,57	0,0%	22.180,11	22.180,11
Castilla - La Mancha	10.495,00	15.163,10	44,5%	17.003,23	17.003,23
Cataluña	101.970,03	130.809,70	28,3%	117.470,04	119.392,10
Extremadura	4.000,00	5.500,00	37,5%	7.691,92	7.691,92
Galicia	24.317,81	31.295,55	28,7%	26.611,77	26.611,77
Madrid	165.000,00	204.000,00	23,6%	209.699,83	209.699,83
Región de Murcia	11.987,97	13.778,64	14,9%	13.338,56	14.877,15
C. Foral de Navarra	8.827,00	9.336,00	5,8%	9.171,98	9.171,98
País Vasco	0,00	0,00	-	0,00	0,00
La Rioja	3.000,00	3.000,00	0,0%	3.031,75	3.374,69
C. Valenciana	50.234,90	57.914,43	15,3%	62.060,93	62.060,93
Total CC.AA.	517.141,67	638.220,63	23,4%	644.914,48	650.147,98

Dentro del capítulo segundo el resto de figuras tributarias distintas de las anteriormente enumeradas aparecen integradas en la rúbrica “Resto capítulo 2”, las cuales experimentan un aumento del 5,90% hasta alcanzar un total de 1.811,91 millones de euros.

Por otro lado, los ingresos previstos por Tasas, precios públicos y otros ingresos se cuantifican en 4.895,86 millones de euros, un 4,31% más en relación al ejercicio anterior. Las Transferencias corrientes distintas de los recursos del sistema también experimentan un aumento, en este caso del 6,04%, totalizando 18.697,47 millones de euros. Por su parte, los ingresos patrimoniales experimentan un descenso, pasando de los 686,93 millones de euros presupuestados en el ejercicio 2019 a un importe de 419,93 millones de euros en este ejercicio.

Los ingresos de capital experimentan una subida del 3,74%. En cuanto a las enajenaciones de inversiones reales previstas disminuyen un 6,62%, hasta un importe de 532,82 millones de euros, y las transferencias de capital aumentan un 4,78% consignándose un total de 5.969,51 millones de euros.

Respecto al **PRESUPUESTOS DE GASTOS**, conviene señalar que los gastos no financieros experimentan un incremento del 4,75%, cuantificándose en 170.464,35 millones de euros, producto del aumento del 5,14% en las operaciones corrientes y del 1,20% en las operaciones de capital.

Los gastos de personal, con un importe de 67.158,78 millones de euros, se elevan un 6,57%, integrándose en varias de las Comunidades Autónomas previsiones específicas sobre la posibilidad de que se hiciera efectivo un incremento de las retribuciones del personal con carácter básico. Por otro lado, los gastos corrientes en bienes y servicios ascienden a 33.716,37 millones de euros, un 4,10% más que en el ejercicio anterior. Los gastos financieros, por su parte, suben un 0,56%. En sentido contrario, las transferencias corrientes, con un importe de 48.480,90 millones de euros, se incrementan un 4,58%. Dentro de las operaciones corrientes, se prevén créditos en el capítulo V de gastos, en concepto de Fondos de Contingencia, una vez homogeneizado su tratamiento en las distintas Comunidades Autónomas, por cuantía de 520,37 millones de euros, un 13,84% inferior respecto a 2019.

Dentro de las operaciones de capital las inversiones reales aumentan un 3,33% hasta los 7.563,39 millones de euros y las transferencias de capital disminuyen un 0,56%, hasta un importe de 8.797,79 millones de euros.

En los siguientes cuadros se puede observar el comportamiento por capítulos de gasto en las distintas Comunidades Autónomas:

Evolución interanual de los capítulos de gasto

COMUNIDAD AUTÓNOMA	GASTOS CORRIENTES				
	Capítulo 1	Capítulo 2	Capítulo 3	Capítulo 4	Capítulo 5
Andalucía	4,62%	6,14%	-0,16%	3,68%	0,00%
Aragón	8,51%	2,49%	1,49%	2,33%	0,00%
Principado de Asturias	5,96%	2,10%	-24,93%	0,60%	0,00%
Illes Balears	1,89%	-0,96%	-3,23%	-1,68%	-1,13%
Canarias	6,76%	0,76%	3,01%	2,45%	15,94%
Cantabria	6,81%	2,59%	-0,18%	5,05%	-26,19%
Castilla y León	-0,01%	-0,03%	0,00%	0,01%	-
Castilla - La Mancha	9,08%	7,88%	-1,45%	3,84%	-40,88%
Cataluña	18,07%	9,60%	10,04%	16,03%	-23,20%
Extremadura	1,15%	7,03%	-7,60%	2,62%	0,00%
Galicia	3,64%	3,13%	-13,32%	3,89%	-14,66%
Madrid	3,80%	0,00%	0,31%	0,00%	0,00%
Región de Murcia	6,98%	-2,43%	-4,23%	-1,01%	-33,33%
C. Foral de Navarra	8,90%	6,04%	-8,17%	4,86%	-13,72%
País Vasco	8,16%	5,04%	10,44%	4,77%	-86,05%
La Rioja	10,64%	9,11%	5,97%	5,99%	-
C. Valenciana	4,28%	-1,52%	-4,86%	2,46%	0,00%
Total CC.AA.	6,57%	4,10%	0,56%	4,58%	-13,84%

COMUNIDAD AUTÓNOMA	GASTOS DE CAPITAL	
	Capítulo 6	Capítulo 7
Andalucía	1,99%	0,62%
Aragón	9,08%	7,41%
Principado de Asturias	9,19%	-1,10%
Illes Balears	-9,06%	-7,21%
Canarias	2,51%	-15,99%
Cantabria	-9,68%	-4,96%
Castilla y León	-2,84%	-1,32%
Castilla - La Mancha	15,46%	0,16%
Cataluña	16,37%	10,68%
Extremadura	7,60%	5,06%
Galicia	1,94%	3,07%
Madrid	0,00%	0,00%
Región de Murcia	10,41%	-28,20%
C. Foral de Navarra	13,44%	-5,13%
País Vasco	11,82%	9,03%
La Rioja	-2,92%	-2,43%
C. Valenciana	-3,34%	-3,52%
Total CC.AA.	3,33%	-0,56%

Respecto a la **REGLA DE GASTO**, el presente informe recoge la información sobre el gasto computable a efectos del cumplimiento de la regla de gasto y su relación con el gasto presupuestario no financiero y los empleos no financieros en términos de contabilidad nacional, detallando la información sobre los gastos excluidos del cómputo así como el efecto de los cambios normativos con variaciones permanentes en la recaudación.

A continuación, se recoge un cuadro recapitulativo del gasto computable y de las tasas de variación resultante conforme a la información contenida en los presupuestos generales aprobados o bien conforme a la información facilitada al Ministerio de Hacienda por parte de las Comunidades Autónomas en el caso de que la información no estuviera recogida en la documentación que acompaña a dicho presupuesto o dicha información resultara incompleta.

Tasas de variación previstas a efectos de la regla de gasto

COMUNIDAD AUTÓNOMA	GASTOS COMPUTABLE A EFECTOS REGLA DE GASTO		
	2019	2020	Tasa de variación
Andalucía*	24.085.690,88	24.783.613,60	2,9%
Aragón*	4.739.963,05	4.871.527,03	2,8%
Principado de Asturias*	3.757.027,00	3.866.000,00	2,9%
Illes Balears*	3.615.821,20	3.704.536,26	2,5%
Canarias	6.609.954,55	6.795.033,28	2,8%
Cantabria	2.300.000,00	2.342.000,00	1,8%
Castilla - La Mancha	5.835.325,84	5.955.588,08	2,1%
Cataluña*	25.162.000,00	25.892.000,00	2,9%
Extremadura*	3.826.590,00	3.921.023,00	2,5%
Galicia*	8.697.206,00	8.950.864,00	2,9%
Región de Murcia*	4.685.530,00	4.103.540,00	-12,4%
C. Foral de Navarra*	3.077.000,00	3.163.000,00	2,8%
País Vasco**	10.205.000,00	10.498.000,00	2,9%
La Rioja*	1.209.195,41	1.244.177,16	2,9%
C. Valenciana	16.681.593,34	17.007.200,54	2,0%
Total CC.AA. con presupuesto aprobado	124.487.897,27	127.098.102,95	2,1%

*El gasto computable en 2019 se calcula a partir de la previsión de cierre del ejercicio.

** En el cálculo de la Regla de Gasto el País Vasco no excluye del cómputo las IFS del ejercicio 2019. Sin dicha circunstancia, la tasa de variación sería del 3,5%

Como puede observarse se han previsto en todas las CCAA que han aprobado presupuestos unas tasas de variación que no superan la tasa de referencia establecida en el 2,9% para el ejercicio 2020, vigente en el momento de la aprobación de los respectivos presupuestos autonómicos.

Respecto a la **clasificación funcional** del gasto recogida en los distintos Presupuestos Generales, en el análisis efectuado para cada Comunidad Autónoma se detallan los créditos consignados y la evolución registrada en materia de sanidad, educación, servicios sociales y deuda pública.

Así, en el siguiente cuadro se muestran los importes derivados de los Presupuestos Generales de 2020 para las comunidades analizadas en el presente informe en materia de sanidad, educación, servicios sociales, deuda pública y resto de funciones o políticas, así como su tasa de variación respecto al ejercicio 2019. En el caso de la función de deuda pública, hay que tener en cuenta que, con carácter general, incluye tanto los intereses recogidos en el capítulo III como los importes destinados al pago de amortizaciones del ejercicio.

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

El ámbito de los datos relativos a cada una de las Comunidades Autónomas se reflejan individualmente en el apartado III de cada una de éstas, dado que en determinadas Comunidades sólo se dispone de datos funcionales para la Administración General.

COMUNIDAD AUTÓNOMA	SANIDAD		EDUCACIÓN		SEGURIDAD Y PROMOCION SOCIAL		DEUDA PÚBLICA		RESTO DE FUNCIONES O POLÍTICAS	
	Presupuesto 2020 en miles de euros	Tasa var. 2020/2019	Presupuesto 2020 en miles de euros	Tasa var. 2020/2019	Presupuesto 2020 en miles de euros	Tasa var. 2020/2019	Presupuesto 2020 en miles de euros	Tasa var. 2020/2019	Presupuesto 2020 en miles de euros	Tasa var. 2020/2019
Andalucía	10.824.520,00	4,1%	7.788.898,57	3,7%	2.425.231,59	3,5%	5.502.601,53	20,3%	7.699.348,25	4,4%
Aragón	2.061.798,94	3,6%	1.183.282,57	7,0%	433.029,25	8,3%	1.049.218,83	2,3%	1.288.074,06	7,4%
Principado de Asturias	1.815.602,98	3,6%	843.399,59	5,3%	468.828,27	1,7%	569.466,34	19,0%	995.381,57	3,1%
Illes Balears	1.724.941,02	0,0%	1.005.274,27	0,5%	184.689,08	2,5%	1.589.049,49	44,0%	1.389.169,84	-4,2%
Canarias	3.132.985,65	4,5%	1.825.448,09	7,1%	528.788,52	10,2%	1.552.373,43	56,4%	2.563.802,01	-3,6%
Cantabria	922.059,24	5,5%	579.751,60	-0,3%	244.353,66	3,1%	431.416,23	-7,6%	710.651,88	2,4%
Castilla y León	3.534.049,05	-0,2%	2.017.614,10	1,1%	812.488,04	-1,8%	1.391.457,18	0,0%	1.941.022,67	-1,6%
Castilla - La Mancha	2.990.642,88	7,9%	1.790.298,82	8,1%	782.219,44	8,5%	2.604.982,00	44,1%	1.498.283,42	4,0%
Cataluña	9.733.584,91	10,3%	6.740.186,85	17,7%	2.401.406,41	11,9%	10.537.050,74	75,8%	9.062.315,90	15,0%
Extremadura	1.742.520,49	3,0%	1.096.831,82	2,3%	489.532,93	2,9%	586.233,07	9,6%	1.489.991,98	3,7%
Galicia	4.107.323,84	3,1%	2.447.465,75	4,5%	813.775,03	6,2%	1.642.102,19	-2,0%	2.801.911,39	1,4%
Madrid	8.165.992,26	0,7%	4.915.573,47	2,2%	1.863.643,87	1,0%	3.652.005,07	8,3%	4.735.902,77	2,0%
Región de Murcia	1.922.556,65	0,1%	1.509.013,94	5,0%	392.842,93	5,0%	1.485.614,05	20,8%	886.991,61	5,7%
C. Foral de Navarra	1.158.559,00	7,1%	759.511,77	9,9%	368.325,07	4,8%	354.374,76	5,0%	1.933.027,43	4,5%
País Vasco	3.978.448,39	6,2%	2.952.235,83	6,4%	652.981,67	-2,1%	929.686,49	-9,4%	3.300.322,73	12,2%
La Rioja	459.646,97	6,6%	299.552,40	10,8%	135.335,56	6,9%	248.461,86	-5,2%	417.980,39	7,8%
C. Valenciana	6.732.208,75	1,6%	5.086.443,27	3,3%	1.632.843,76	5,9%	6.372.415,13	10,9%	3.534.505,14	-1,8%
Total CC.AA.	65.007.441,02	4,1%	42.840.782,70	6,0%	14.630.315,07	4,6%	40.498.508,39	26,5%	46.248.683,02	5,0%

3. Comparación Ejecución presupuestaria 2019 vs Presupuesto 2020.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

TOTAL CC.AA.	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	148.825.272,86	146.426.799,12	146.426.799,12	157.690.451,27
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	109.494.991,22	107.896.197,20	107.896.197,20	117.329.622,90
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	2.642.959,53	2.623.558,49	2.623.558,49	2.574.838,79
ITP y AJD	10.141.512,03	9.214.886,01	9.214.886,01	9.860.407,26
Resto de impuestos	8.912.529,99	9.027.887,53	9.027.887,53	9.228.109,81
Resto de Transferencias corrientes	17.633.280,09	17.664.269,89	17.664.269,89	18.697.472,52
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	4.693.567,17	5.264.623,35	5.264.623,35	4.895.863,25
5. Ingresos Patrimoniales	686.933,93	509.096,90	509.096,90	419.939,48
6. Enajenación Inversiones Reales	570.610,79	113.257,44	113.257,44	532.824,75
7. Transferencias Capital	5.697.333,99	3.746.884,47	3.746.884,47	5.969.510,93
INGRESOS NO FINANCIEROS	160.473.718,73	156.113.886,92	156.113.886,92	169.508.589,69
1. Gastos Personal	63.021.130,60	64.570.636,79	64.654.457,44	67.158.779,36
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	32.388.920,71	34.311.776,57	35.353.061,95	33.716.374,04
3. Gastos Financieros	4.203.307,44	4.154.825,68	4.139.590,83	4.226.745,49
4. Transferencias Corrientes	46.355.989,10	47.484.360,90	47.755.729,54	48.480.898,28
5. Fondo de contingencia	603.963,88	0,00	0,00	520.369,58
6. Inversiones Reales	7.319.302,78	5.025.273,38	4.967.107,04	7.563.391,78
7. Transferencias Capital	8.847.680,44	6.674.669,26	6.475.327,45	8.797.789,22
GASTOS NO FINANCIEROS	162.740.294,94	162.221.542,59	163.345.274,26	170.464.347,77

En tasa de variación

TOTAL CC.AA.	Presupuesto 2020/2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	5,96%	7,69%	7,69%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	7,16%	8,74%	8,74%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-2,58%	-1,86%	-1,86%
ITP y AJD	-2,77%	7,01%	7,01%
Resto de impuestos	3,54%	2,22%	2,22%
Resto de Transferencias corrientes	6,04%	5,85%	5,85%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	4,31%	-7,00%	-7,00%
5. Ingresos Patrimoniales	-38,87%	-17,51%	-17,51%
6. Enajenación Inversiones Reales	-6,62%	370,45%	370,45%
7. Transferencias Capital	4,78%	59,32%	59,32%
INGRESOS NO FINANCIEROS	5,63%	8,58%	8,58%
1. Gastos Personal	6,57%	4,01%	3,87%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	4,10%	-1,74%	-4,63%
3. Gastos Financieros	0,56%	1,73%	2,11%
4. Transferencias Corrientes	4,58%	2,10%	1,52%
5. Fondo de contingencia	-13,84%	-	-
6. Inversiones Reales	3,33%	50,51%	52,27%
7. Transferencias Capital	-0,56%	31,81%	35,87%
GASTOS NO FINANCIEROS	4,75%	5,08%	4,36%

4. Modificaciones normativas en materia tributaria.

En el apartado correspondiente a cada Comunidad Autónoma se incluye un epígrafe dedicado al análisis normativo de las Leyes de Presupuestos y de Medidas Tributarias para 2020, en el que, además de desarrollar las modificaciones en materia tributaria, ampliando su análisis a las modificaciones en materia de tasas, se hace un breve resumen del cumplimiento del capítulo VI de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y de la evolución de la posición avalista de la Comunidad.

Sin perjuicio de la información indicada en el párrafo anterior se acompaña a continuación un cuadro en el que se resumen las principales modificaciones en materia tributaria recogidas en las Leyes de Presupuestos y de Medidas Tributarias para 2020 adicionándose, en su caso, otras modificaciones normativas de carácter tributario que han podido regularse en otras disposiciones normativas distintas a las señaladas anteriormente.

CAMBIOS NORMATIVOS PRESUPUESTOS 2020	
IMPUESTOS DIRECTOS	
COMUNIDAD AUTÓNOMA	IRPF
Asturias	<p><u>Ley de Presupuestos</u>: la Ley modifica la normativa sobre IRPF. El texto refundido de las disposiciones legales del Principado de Asturias en materia de tributos cedidos por el Estado, aprobado por Decreto Legislativo 2/2014, de 22 de octubre, queda modificado estableciendo 3 nuevas deducciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - por nacimiento o adopción de segundo y sucesivos hijos en zonas rurales en riesgo de despoblación. - para contribuyentes que se establezcan como trabajadores por cuenta propia o autónomos en zonas rurales en riesgo de despoblación. - por gastos de transporte público para residentes en zonas rurales en riesgo de despoblación.
Illes Balears	<p><u>Presupuestos Generales</u>: en lo que respecta a la deducción autonómica por donaciones, cesiones de uso o contratos de comodato y convenios de colaboración empresarial, relativos al mecenazgo cultural, científico y de desarrollo tecnológico y al consumo cultural, se establece un porcentaje incrementado de deducción del 25% cuando el beneficiario del mecenazgo sea la Administración de la Comunidad Autónoma o sus organismos autónomos, fundaciones, entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles públicas y los consorcios que de ellas dependan, siempre que el proyecto o actividad cultural objeto del mecenazgo constituya un proyecto propio de la Administración de la Comunidad Autónoma o de sus entidades instrumentales. El límite máximo de la deducción aplicable será de 1.200 euros por ejercicio.</p>
Islas Canarias	<p><u>Ley de Presupuestos Generales</u>: se reduce la deducción por donación a entidades sin ánimo de lucro por los primeros 150 euros donados, pasando del 37,5% al 20%. En los arrendamientos a precios con sostenibilidad social se modifica el requisito relativo a la inexistencia de vinculación familiar exigido para aplicar la deducción, suprimiéndose la referencia al subarrendatario. En las deducciones por causa de enfermedad sólo tendrán derecho a aplicar dicha deducción los contribuyentes que no hayan obtenido rentas en el periodo impositivo en que se origina el derecho a la deducción por importe superior a 39.000 euros en caso de tributación individual o a 52.000 euros en caso de tributación conjunta. Por último se incrementan los tramos de la escala autonómica, que pasan de seis a siete, incorporando un nuevo escalón de aplicable a las bases comprendidas entre 90.000 y 120.000 euros. El tipo marginal aplicable a este nuevo tramo de base liquidable se fija en el 25% (en la escala vigente se aplica el tipo del 24% a las bases liquidables superiores a 90.000 euros). Para las bases liquidables superiores a 120.000 euros se fija un tipo marginal del 26%.</p>
Cantabria	<p><u>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas</u>: en relación por gastos de guardería: se modifican los límites máximos de base imponible establecidos para poder aplicar esta deducción y se precisa que la base de deducción ha de estar constituida por cantidades justificadas con factura y satisfechas mediante tarjeta, transferencia, cheque o ingreso en cuenta. Asimismo, se modifica el límite máximo de base imponible establecido para poder aplicar la deducción para familias monoparentales y se suprime la deducción por ayuda doméstica. Por el contrario se crean nuevas deducciones por nacimiento y adopción de hijos, por inversiones o donaciones a entidades e la Economía Social establecidas en Cantabria y por último una nueva deducción aplicable a contribuyentes que tengan su residencia habitual en zonas rurales en riesgo de despoblamiento (engloba deducciones por contratos de arrendamiento para arrendador y arrendatario, por gastos de guardería, por gastos ocasionados al trasladar la residencia habitual a estas zonas y para el fomento del autoempleo de jóvenes que fijen su residencia en estas zonas).</p>
Castilla-La Mancha	<p><u>Ley de Medidas Administrativas y Tributarias</u>: en relación con la deducción por arrendamiento de vivienda habitual por menores de 36 años se precisa que para aplicar el porcentaje de deducción incrementado previsto para viviendas situadas en municipios despoblados, se tomará el número de habitantes del municipio establecido en el padrón municipal en vigor a 1 de enero del año de devengo del impuesto, y se suprime el requisito relativo a la presentación de la autoliquidación de Transmisiones Patrimoniales Onerosas.</p> <p>Cabe destacar <u>la Ley 9/2019, de 13 de diciembre, de Mecenazgo Cultural de Castilla-La Mancha</u> introduce una nueva deducción por donaciones de bienes culturales, por cantidades destinadas a la conservación, reparación y restauración de bienes pertenecientes al patrimonio cultural de Castilla-La Mancha y por cantidades donadas para fines culturales.</p>
Cataluña	<p><u>Ley 5/2020, del 29 de abril de medidas fiscales, financieras, administrativas y del sector público</u>, introduce modificaciones en el Impuesto sobre la renta de las personas físicas, concretamente modifica la escala autonómica, divide el cuarto tramo de base liquidable general de la escala actual (bases comprendidas entre 53.407,20 y 120.000,20 euros) en dos tramos (el primero para bases liquidables comprendidas entre 53.407,20 y 90.000 euros y el segundo para bases desde 90.000 a 120.000 euros) aplicando unos tipos marginales del 21,5% y del 23,5% respectivamente. Además, para bases liquidables comprendidas entre 120.000 y 175.000 euros el tipo marginal se sitúa en el 24,5% (en la escala actual para este tramo el tipo marginal es el 23,5%). Además regula el mínimo personal del contribuyente incrementándolo respecto a la LIRPF para contribuyentes con bases liquidables inferiores a 12.450 euros.</p>
Galicia	<p><u>Ley de medidas fiscales y administrativas</u>: en el ámbito de las deducciones por inversión en la adquisición de acciones o participaciones sociales en entidades nuevas o de reciente creación, en empresas agrarias y sociedades cooperativas agrarias o de explotación comunitaria de la tierra, se suprime el límite máximo de participación en el capital social en los supuestos de sociedades laborales o cooperativas compuestas únicamente por dos socios, mientras se mantenga esta circunstancia. Además, se establece una nueva deducción de la cuota íntegra autonómica del impuesto por obras de mejora de la eficiencia energética en edificios de viviendas. Por último, se establece una nueva deducción de la cuota íntegra autonómica del impuesto por ayudas y subvenciones recibidas por los deportistas de alto nivel de Galicia.</p>
La Rioja	<p><u>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas</u>: cabe destacar la modificación de la escala autonómica, se incrementa 1,5 puntos el tipo aplicable en los dos últimos tramos de base liquidable. Así mismo, cabe destacar que se establece una nueva deducción por arrendamiento de vivienda habitual para contribuyentes menores de 36 años, así como la incompatibilidad de la deducción por inversión en vivienda habitual de jóvenes menores de 36 años con otras deducciones. Además, en la deducción por gastos de suministro de luz y gas de uso doméstico para jóvenes emancipados, la aplicación del porcentaje incrementado de deducción del 20% ya no se vincula a mujeres sino exclusivamente a contribuyentes jóvenes con residencia en determinados municipios y en la deducción por gastos por acceso a internet para jóvenes emancipados, se modifica también el ámbito subjetivo de aplicación del porcentaje incrementado de deducción del 40%, exigiendo adicionalmente en ambas deducciones que el titular del contrato no realice una actividad económica en la vivienda y que la base liquidable general y del ahorro no excedan de determinada cantidad. En cuanto a las deducciones por cuidado de hijos, se precisa la base de deducción en la deducción de gastos en escuelas infantiles o personal contratado para el cuidado de hijos de 0 a 3 años para contribuyentes que fijen su residencia en pequeños municipios y se modifica el importe de deducción, que pasa a ser del 20% de los gastos no subvencionables y se incorpora un límite máximo de base liquidable para tener derecho a su aplicación. - Deducción de gastos en escuelas infantiles o personal contratado para el cuidado de hijos de 0 a 3 años para contribuyentes que fijen su residencia en pequeños municipios: se precisa la base de deducción, que estará constituida por las cantidades satisfechas a escuelas o centros de educación infantil por la preinscripción y matrícula de los menores de 3 años, la asistencia, en horario general y ampliado, y la alimentación, siempre y cuando no tuvieran la consideración de rendimientos del trabajo en especie exentos. Además, se precisa que la base será el importe total del gasto efectivo no subvencionado.</p> <p>En relación con la deducción por adquisición de vehículos eléctricos nuevos se sustituye la base máxima de deducción por un importe máximo de deducción por tipo de vehículo. Por último, en la deducción por arrendamiento de vivienda a jóvenes a través de la bolsa de alquiler se elimina el requisito de que el arrendatario tenga condición de riojano y se exige que el arrendamiento no esté vinculado a una actividad económica y en la deducción por inversión en vivienda habitual de jóvenes menores de 36 años se precisa que la vivienda ha de estar situada en La Rioja, exigiéndose en ambas deducciones que la base liquidable general y del ahorro no excedan de determinada cantidad. Y por último se crea una nueva deducción por adquisición de bicicletas de pedaleo no asistido.</p>

CAMBIOS NORMATIVOS PRESUPUESTOS 2020		
IMPUESTOS DIRECTOS		
COMUNIDAD AUTÓNOMA	IMPUESTO SUCESIONES Y DONACIONES	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO
Andalucía	<p><u>Ley de Presupuestos:</u> En lo relativo al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se incluyen varias modificaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mejora de la reducción por adquisición mortis causa de la vivienda habitual: se establece un régimen transitorio en virtud del cual se precisa que el periodo mínimo de permanencia de 3 años de la adquisición se aplicará a los supuestos de adquisición de la vivienda habitual antes del 2 de agosto de 2016. - Mejora de la reducción por adquisición mortis causa de empresas individuales, negocios profesionales y participaciones en entidades: se reduce el periodo de mantenimiento de los bienes adquiridos, así como el mantenimiento del domicilio fiscal o social de las empresas individuales, negocios profesionales y entidades participadas en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía, para contribuyentes comprendidos en los Grupos I y II, que pasa de 5 a 3 años. Se establece un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020.- - Reducción propia por adquisición mortis causa de explotaciones agrarias: se reduce el plazo de permanencia en el patrimonio del adquirente de la explotación agraria, que pasa de 5 a 3 años. Igualmente se fija un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020. - Reducción propia por donación de dinero a parientes para la constitución o ampliación de una empresa individual o negocio profesional: se reduce el plazo de mantenimiento de la empresa individual o negocio profesional, constituidos o ampliados como consecuencia de la donación de dinero, para los donatarios incluidos en los Grupos I y II, que pasa de 5 a 3 años. Asimismo, se establece un régimen transitorio para las donaciones recibidas antes de 1 de enero de 2020. - Mejora de la reducción estatal de la base imponible por la adquisición inter vivos de empresas individuales, negocios profesionales y participaciones en entidades: se reduce el periodo de mantenimiento de los bienes adquiridos, así como el mantenimiento del domicilio fiscal o social de las empresas individuales, negocios profesionales y entidades participadas en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía para contribuyentes comprendidos en los Grupos I y II de parentesco, que pasa de 5 a 3 años. Se establece un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020. - Reducción propia por la adquisición inter vivos de explotaciones agrarias: se reduce el plazo de permanencia en el patrimonio del adquirente de la explotación agraria, que pasa de 5 a 3 años. Igualmente se fija un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020. 	
Islas Canarias	<p><u>Ley de Presupuestos:</u> se prevé una modificación de los tramos de bonificación por parentesco para los grupos II y III en las adquisiciones mortis causa al cambiar del 99,9% a un porcentaje variable del 99,9% al 10% en función del importe de la cuota tributaria. En las adquisiciones inter vivos dicha bonificación del 99,9% se sustituye por dicho porcentaje variable para los contribuyentes del grupo II de parentesco.</p>	
Castilla-La Mancha	<p><u>Ley de Medidas Administrativas y Tributarias:</u> respecto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones esta misma ley introduce una nueva reducción de la base imponible por la cesión de bienes incluidos en el Catálogo del Patrimonio Cultural de Castilla-La Mancha</p>	
Cataluña	<p><u>Ley 5/2020, del 29 de abril de medidas fiscales, financieras, administrativas y del sector público:</u> Se excluyen los negocios jurídicos regulados en la letra e) del artículo 12 del Reglamento del ISD de la aplicación de la tarifa reducida para las adquisiciones inter vivos efectuadas por contribuyentes de los Grupos I y II de parentesco. Asimismo los coeficientes de patrimonio preexistente establecidos para calcular la cuota tributaria del impuesto de los contribuyentes pertenecientes a los Grupos I y II de parentesco se pasan a calcular en función del patrimonio preexistente. Se modifica el régimen de bonificaciones de la cuota aplicable a los contribuyentes pertenecientes al Grupo II de parentesco, exceptuando el cónyuge al establecerse una bonificación constituida por el porcentaje medio ponderado que resulte de la aplicación para cada tramo de base imponible de determinados porcentajes. Además, se establece que los contribuyentes de los Grupos I y II de parentesco no tendrán derecho a aplicar esta bonificación en el supuesto de que opten por aplicar determinadas reducciones o exenciones.</p>	
Galicia	<p><u>Ley de medidas fiscales y administrativas:</u> en el ámbito de las reducciones por parentesco, se incrementa la reducción aplicable a las adquisiciones mortis causa efectuadas por contribuyentes del Grupo II de parentesco. Con la nueva redacción que se propone, este grupo de contribuyentes aplicará una reducción de 1.000.000 de euros. Por otro lado, y en cuanto a la reducción por la adquisición mortis causa e inter vivos de bienes y derechos afectos a una actividad económica y de participaciones en entidades, se flexibiliza el requisito relativo a la participación mínima del sujeto pasivo en el capital de la entidad en caso de participación conjunta con otros familiares, de forma que se incluyen adicionalmente en el cómputo del porcentaje del 50% (o del 20% cuando se trate de entidades de reducida dimensión) los parientes colaterales de quinto y sexto grado.</p>	
La Rioja	<p><u>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas:</u> En el ámbito de las deducciones de la cuota tributaria establecidas para adquisiciones de los grupos I y II de parentesco, tanto "mortis causa" como "inter vivos", se condiciona la deducción del 99% a que la base liquidable no escada de 400.000 euros (hasta ahora 500.000 euros) y para bases liquidables superiores a 400.000 euros la bonificación pasa a ser del 50% (hasta ahora para bases iguales o superiores a 500.000 euros la bonificación era del 98%).</p>	<p><u>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas:</u> Se elimina la bonificación del 75% de la cuota del impuesto.</p>
C. Valenciana	<p><u>Ley 9/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat:</u> en lo que respecta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, establece reducciones propias de la base imponible aplicables en las transmisiones mortis causa e inter vivos de una empresa individual agrícola, de una empresa individual o de un negocio profesional y de participaciones en entidades. Concretamente, se incrementa el porcentaje de reducción, que pasa del 95% al 99%, y en los dos primeros supuestos (empresa individual agrícola, empresa individual o negocio profesional) se elimina el requisito relativo al importe neto de la cifra de negocios de la empresa o el negocio</p>	

CAMBIOS NORMATIVOS PRESUPUESTOS 2020	
IMPUESTOS INDIRECTOS	
COMUNIDAD AUTÓNOMA	ITP y AJD
Andalucía	<p>Ley de Presupuestos: En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, para las Transmisiones Patrimoniales (TPO):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nuevo tipo reducido del 7% aplicable en los supuestos de adquisición de la vivienda habitual cuyo valor real no exceda de 130.000€. - Nuevo tipo reducido del 2% aplicable en las adquisiciones de inmuebles por Sociedades de Garantía Recíproca como consecuencia de operaciones de dación en pago o de adjudicaciones judiciales o notariales y en las adquisiciones de inmuebles que se realicen por pequeñas y medianas empresas con financiación ajena y con el otorgamiento de garantía por Sociedades de Garantía Recíproca siempre que se cumplan determinados requisitos. <p>Para actos jurídicos documentados (AJD):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nuevo tipo reducido del 1,2% aplicable a las primeras copias de escrituras que formalicen la adquisición de la vivienda habitual cuyo valor real no exceda de 130.000€. - Nuevo tipo reducido del 0,1% aplicable a documentos notariales que formalicen la novación del préstamo, así como el mantenimiento del rango registral o su alteración mediante posposición, igualación, permuta o reserva del mismo, cuando en dichas operaciones participen las Sociedades de Garantía Recíproca. - Se elimina el requisito de que la sociedad de garantía recíproca contribuyente del impuesto tenga su domicilio social en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía para la aplicación del tipo reducido del 0,1% a los documentos notariales que formalicen la constitución y cancelación de derechos reales de garantía.
Illes Balears	<p>Presupuestos Generales: En lo que afecta al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se establece un nuevo requisito para la aplicación del tipo del 5% a la adquisición de inmuebles que constituyan la primera vivienda cuyo importe no exceda de 200.000 euros, en la medida en que: deberá tener el carácter de vivienda habitual para el adquirente.</p> <p>Por otro lado, en cuanto al Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, se establecen las siguientes modificaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se incrementa el tipo de gravamen general para los documentos notariales, que pasa del 1,2% al 1,5%. - Nuevo tipo de gravamen del 1,2% para primeras copias de escrituras y actas notariales que tengan por objeto la transmisión onerosa o la constitución de derechos reales sobre bienes inmuebles que hayan de constituir la primera vivienda habitual del adquirente, siempre que el valor del mismo no supere los 200.000 euros. - Se incrementa el tipo de gravamen aplicable a los documentos notariales en los que se haya renunciado a la exención IVA, que pasa del 2% al 2,5%.
Canarias	<p>Ley de Presupuestos: Se incrementa el tipo de gravamen aplicable en la transmisión de inmuebles realizada por subasta judicial, administrativa o notarial que vayan a constituir la vivienda habitual del contribuyente, que pasa del 3% al 5%. Se modifica la regulación de los requisitos establecidos para aplicar tipos reducidos del 5% en la adquisición de la vivienda habitual, del 0% a la constitución de una opción de compra sobre la misma y del 5% en la adquisición de la vivienda habitual por subasta judicial, administrativa o notarial: se modifican el relativo a la venta de la anterior vivienda, el límite de base imponible y la forma de proceder en los supuestos de solidaridad tributaria cuando sólo un contribuyentes cumple los requisitos. Asimismo, se modifica la regulación del requisito relativo a la venta de la anterior vivienda en relación con los tipos de gravamen reducidos aplicables en la adquisición de vivienda habitual por determinados colectivos (familias numerosas, personas discapacitadas y familias monoparentales). En relación con la bonificación de la cuota relacionada con la adquisición de la vivienda habitual se establece que el contribuyente deberá tener 35 años o menos, se precisa que el límite de renta establecido para aplicar la bonificación se refiere a la renta de la unidad familiar correspondiente al periodo impositivo del año natural anterior al devengo y se establece la forma de proceder en los supuestos de solidaridad tributaria cuando sólo un contribuyentes cumple los requisitos. Se suprime la bonificación del 100% de la cuota aplicable, en la modalidad de actos jurídicos documentados, a primeras copias de escrituras públicas que documenten la novación modificativa de los créditos hipotecarios. Se modifica la regulación de la bonificación del 100% de la cuota de la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas vinculada a determinadas operaciones de dación en pago: se precisa que la transmisión ha de hacerse en ejecución de la garantía constituida sobre la vivienda y que el contrato de arrendamiento con opción de compra posterior podrá suscribirse también con la filial inmobiliaria del grupo de la entidad financiera y se suprime la referencia a que los titulares de la vivienda han de ser personas físicas. Se introduce un tipo reducido del 0% aplicable a las escrituras públicas de novación modificativa de créditos hipotecarios.</p>
Cantabria	<p>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas: en relación a las Transmisiones patrimoniales onerosas, en el tipo reducido del 5% aplicable a la adquisición de vivienda habitual por discapacitados se establece un nuevo mínimo de participación de la persona con minusvalía en la adquisición de la propiedad de la vivienda en pro indiviso (el que represente el usufructo vitalicio calculado según el art. 26 LISD, con un máximo del 50%) y en el tipo reducido del 5% aplicable a la adquisición de viviendas que vayan a ser objeto de inmediata rehabilitación, se precisa que para su aplicación es requisito necesario que la edificación mantenga el uso de vivienda al menos durante 3 años y se incrementa el porcentaje que como mínimo ha de alcanzar el coste de las obras respecto al precio de adquisición de la vivienda para tener derecho a la misma y se precisa que la cuota soportada de IVA no se tendrá en cuenta a efectos del cómputo de este coste cuando el adquirente es sujeto pasivo de IVA. Asimismo, se excluye del concepto de obras de rehabilitación las realizadas por el propio titular de la vivienda sin contar con la participación de profesionales de la construcción. En relación con los Actos jurídicos documentados, se elimina la regulación de la cuota fija de los documentos notariales y se establece un nuevo tipo reducido del 0,3% aplicable a documentos notariales que formalicen la constitución y cancelación de derechos reales de garantía cuando el sujeto pasivo sea una entidad del sector público empresarial participada por la Administración de la Comunidad Autónoma de Cantabria en un porcentaje de al menos el 95%. Por último destacar en el tipo reducido del 0,3% aplicable a documentos que formalicen la adquisición de vivienda habitual por discapacitados, donde se establece un nuevo mínimo de participación de la persona con minusvalía en la adquisición de la propiedad de la vivienda en pro indiviso (el que represente el usufructo vitalicio calculado según el art. 26 LISD, con un máximo del 50%). Por último, se establece un nuevo tipo para las primeras copias de escrituras y actas notariales que formalicen préstamos con garantía hipotecaria del 2%.</p>

CAMBIOS NORMATIVOS PRESUPUESTOS 2020	
IMPUESTOS INDIRECTOS	
COMUNIDAD AUTÓNOMA	ITP y AJD
Castilla-La Mancha	<p><u>Ley de Medidas Administrativas y Tributarias</u>: en la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas, en relación con el tipo de gravamen reducido del 6% aplicable a la adquisición de la primera vivienda habitual del sujeto pasivo, siempre que el valor real de la misma no exceda de 180.000 euros se regulan las condiciones que ha de cumplir el préstamo hipotecario; por lo que respecta a los Actos Jurídicos Documentados, en relación con el Tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a primeras copias de escrituras y actas notariales que documenten la adquisición de la primera vivienda habitual del sujeto pasivo, siempre que el valor real de la misma no exceda de 180.000 euros se regulan también las condiciones que ha de cumplir el préstamo hipotecario. Se suprime el tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a primeras copias de escrituras y actas notariales que documenten préstamos hipotecarios destinados a financiar la adquisición de la primera vivienda habitual. También destaca la supresión de la deducción del 100% de la cuota aplicable en la constitución y modificación de préstamos y créditos hipotecarios concedidos para la financiación de las adquisiciones de locales de negocios para la constitución de una empresa o negocio profesional, así como de la bonificación del 100% de la cuota aplicable a primeras copias de escrituras públicas que documenten la novación modificativa de los créditos hipotecarios pactada de común acuerdo entre el deudor y el acreedor. Por último, se establece que la bonificación de la cuota aplicable a hechos impositivos realizados por comunidades de regantes que estén relacionados con obras declaradas de interés general no resultará aplicable en operaciones de préstamos o créditos hipotecarios en las que el sujeto pasivo sea el prestamista.</p>
Cataluña	<p><u>Ley 5/2020, del 29 de abril de medidas fiscales, financieras, administrativas y del sector público</u>. En las transmisiones patrimoniales se establece una nueva bonificación del 100% de la cuota aplicable en adquisiciones de viviendas que efectúan los promotores públicos como beneficiarios de los derechos de tanteo y retracto que ejerce la Agencia de la Vivienda de Cataluña. Se establece un nuevo tipo reducido del 5% aplicable a la adquisición de vivienda habitual por familias monoparentales y en la bonificación de la cuota aplicable en la transmisión de viviendas a empresas inmobiliarias se reduce de 5 a 3 años el plazo de que disponen para vender la vivienda. En la parte de actos jurídicos documentados se establecen dos nuevas bonificaciones, una del 60% para las escrituras públicas de constitución del régimen de propiedad horizontal por parcelas y otra del 100% para los documentos notariales que formalicen los depósitos de arras penitenciales y demás que se puedan otorgar para su cancelación registral.</p>
Extremadura	<p><u>Ley de Presupuestos</u>: se elimina el tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a escrituras públicas que documenten la constitución de préstamos hipotecarios destinados a financiar la adquisición de la vivienda habitual. También se elimina el tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a escrituras públicas que documenten la constitución de préstamos y créditos hipotecarios destinados a financiar la adquisición de inmuebles que vayan a constituir el domicilio fiscal o un centro de trabajo de sociedades o empresas de nueva creación. Así mismo se elimina la exención en el tramo autonómico de este impuesto prevista para las escrituras públicas que documenten la reestructuración de deuda hipotecaria por inmuebles destinados a la vivienda habitual del sujeto pasivo, así como ampliaciones u otras operaciones destinadas al mismo fin, siempre y cuando se cumplan los requisitos previstos para la aplicación de las medidas contenidas en el Código de Buenas Prácticas. Se incrementa el tipo aplicable a las escrituras públicas de préstamo o crédito hipotecario cuando el sujeto pasivo sea el prestamista, que pasa del 1,5% al 2%. Se establece la aplicación, durante el año 2020, de un tipo reducido del 0,1% a las escrituras públicas que documenten adquisiciones de inmuebles destinados a vivienda habitual del sujeto pasivo siempre que se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 47 del TRTC, que el devengo se produzca entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y que se trate de viviendas con protección pública y calificadas como viviendas medias.</p>
Galicia	<p><u>Ley de medidas fiscales y administrativas</u>: se establece un nuevo tipo reducido aplicable a las transmisiones de inmuebles de uso vivienda que se encuentren en alguna de las parroquias que tengan la consideración de zonas poco pobladas o áreas rurales.</p>
Región de Murcia	<p><u>Ley de Presupuestos Generales</u>: en el Impuesto sobre Transmisiones patrimoniales onerosas se regula una cuota fija establecida en función de la cilindrada aplicable a la transmisión de automóviles tipo turismo, todoterrenos, motocicletas y demás vehículos con más de doce años de antigüedad</p>
La Rioja	<p><u>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas</u>: regula un nuevo tipo de gravamen reducido del 5% aplicable a adquisiciones de viviendas de protección oficial, así como aplicable a adquisiciones de vivienda habitual por menores de 36 años.</p>
C. Valenciana	<p><u>Ley 9/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat</u>, en cuanto al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se establece un tipo de gravamen incrementado del 2% aplicable, en la modalidad de Actos Jurídicos Documentados, en las primeras copias de escrituras y actas notariales que formalicen préstamos o créditos hipotecarios cuando el sujeto pasivo sea el prestamista.</p>

CAMBIOS NORMATIVOS PRESUPUESTOS 2020		
TRIBUTOS RESTANTES		
COMUNIDAD AUTÓNOMA	OTROS	NUEVOS IMPUESTOS
Andalucía	<p><u>Presupuestos Generales:</u> En relación con la Tasa Fiscal sobre el juego, se establece un nuevo tipo impositivo reducido del 15% aplicable en el juego del bingo a las salas de juego que mantengan su plantilla media de trabajadores en relación al año anterior y a las salas de juego que se abran en el año 2020 o posterior, siempre que las empresas titulares de las salas no cierren, en dicho periodo, ni éstas ni ninguna otra sala abierta con anterioridad al ejercicio en que se abran.</p> <p>En lo relativo a los tributos propios se produce la actualización de tipos de cuantía fija de las tasas y se fija el coeficiente corrector de tasas portuarias para el ejercicio 2020. Asimismo se modifica Ley 9/1996, de 26 de diciembre, con la finalidad de establecer la exención en el pago de las tasa por inscripción en convocatorias para la selección de personal al servicio de la Junta de Andalucía a aquellos solicitantes que sean miembros de familias numerosas de categoría especial y general.</p>	
Aragón	<p>Mantiene la tarifa para el año 2020 del Impuesto sobre la contaminación de las aguas (disposición adicional decimocuarta).</p> <p>En cuanto a las tasas de la Comunidad Autónoma, el artículo 3 señala que las cuantías de las tasas no experimentarán con carácter general incremento alguno para el ejercicio presupuestario.</p>	
Asturias	<p><u>Presupuestos Generales:</u> Respecto a las tasas, se modifica el Texto Refundido de las Leyes de tasas y de precios públicos, aprobado por Decreto Legislativo del Principado de Asturias 1/1998, de 11 de junio, en relación, se crea la tasa por prestación de servicios de comunicación audiovisual.</p> <p>En relación con los tributos sobre el juego, se incrementa el tipo aplicable a las apuestas sobre acontecimientos deportivos de competición o hípicas.</p>	
Illes Balears	<p><u>Presupuestos Generales:</u> En lo que respecta la tasa fiscal sobre los juegos de suerte, envite o azar en casinos de juego, las modificaciones introducidas son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se establece una bonificación de la cuota tributaria para sujetos pasivos que aumenten el número de mesas de juego instaladas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2020 respecto del año anterior. El importe de la bonificación será del 100% de la parte del IAE satisfecho por el sujeto pasivo por razón del incremento medio del número de mesas de juego. - Se establece una cuota reducida para máquinas recreativas del tipo B o C o terminales en prueba que cuenten con la autorización temporal prevista en la normativa sectorial en materia de juego, por un periodo no superior a tres meses, que será la resultante de aplicar sobre la cuota anual una bonificación del 73%. <p>En cuanto a los tributos propios, aparecen las siguientes modificaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se actualizan con carácter general las cuotas fijas de las tasas de acuerdo con la evolución del IPC correspondiente al año 2018. - Se establecen determinadas modificaciones en la Ley 11/1998, de 14 de diciembre, sobre el régimen específico de tasas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears. - Respecto al canon de saneamiento de aguas, se modifica el devengo, se especifica cuándo debe entenderse producida una fuga de agua en consumos domésticos relativos a viviendas y consumos relativos a establecimientos hoteleros y se amplía el ámbito de aplicación de la bonificación del 50% sobre la cuota devengada en aquellas zonas que no cuenten con depuradoras en servicio, que ya no se aplicará de forma exclusiva al suelo urbano. 	
Canarias	<p><u>Ley de Presupuestos:</u> En los Tributos sobre el Juego se actualizan las cuotas fijas aplicables a las máquinas o aparatos automáticos y se incrementa el tipo de gravamen aplicable a las apuestas externas que se desarrollen en el ámbito de la CA, salvo las que se realicen sobre los deportes y juegos motores autóctonos y tradicionales definidos en el artículo 27 de la Ley 1/2019, de 30 de enero, de la actividad física y el deporte de Canarias, que pasa del 10 al 12%.</p> <p>En cuanto al Impuesto General Indirecto Canario, se incrementan los tipos referentes a las telecomunicaciones que asciende del 3% al 7%, igualmente se incrementa el tipo de gravamen aplicable a las entregas de energía eléctrica realizadas por los comercializadores a consumidores, que pasan de tributar al tipo de gravamen cero al 3%, salvo que se trate de personas físicas que sean titulares de un punto de suministro de electricidad en su vivienda con potencia contratada igual o inferior a 10kw y los tipos del impuesto, pasando el general del 6,5% al 7% y el incrementado del 13,5% al 15%, para los consumos de lujo. Se incrementan los tipos del recargo aplicables a las importaciones de bienes sujetas y no exentas al Impuesto General Indirecto Canario efectuadas por comerciantes minoristas para su actividad comercial. En relación con el tipo de gravamen cero aplicable a las entregas de bienes y las prestaciones de servicios, así como las importaciones de bienes, con destino a la captación de aguas superficiales, a la captación de aguas de las nieblas, al alumbramiento de las subterráneas o a la producción industrial de agua, así como a la realización de infraestructuras de almacenamiento de agua y del servicio público de transporte del agua: se precisa que para la aplicación de este tipo de gravamen han de destinarse a estos fines directamente por el adquirente o importador. En relación con los tipos de gravamen reducidos del 3% y del 5% aplicables a las entregas de viviendas se precisa la regulación de algunos de los requisitos exigidos para su aplicación. En relación con el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, se incrementa el tipo de gravamen y el precio de referencia aplicable a los cigarrillos, la picadura para liar rubia y la picadura para liar negra y se establecen, con carácter transitorio, los tipos de gravamen aplicables a los cigarrillos negros en el año 2020.</p> <p>En cuanto a las tasas y precios públicos, se aprueba un incremento general para las tasas de cuantía fija para el ejercicio 2020 del 1%, salvo que por los órganos competentes para ello actualicen la cuantía de los mismos.</p> <p>•</p>	

CAMBIOS NORMATIVOS PRESUPUESTOS 2020		
TRIBUTOS RESTANTES		
COMUNIDAD AUTÓNOMA	OTROS	NUEVOS IMPUESTOS
Cantabria	<p><u>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas</u>: recoge determinadas modificaciones de la Ley 9/1992, de 18 de diciembre, de tasas y precios públicos, así como el incremento del tipo de las apuestas, que pasa del 10% al 12% en la Tasa sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias.</p> <p>Por último, en relación con el Canon del agua, se introduce una precisión en relación con la determinación de la base imponible del canon del agua residual industrial para los supuestos en que se concluya que las concentraciones de sustancias contaminantes presentes en el agua no son constantes.</p>	
Castilla-La Mancha	<p><u>Ley de Medidas Administrativas y Tributarias</u>: 2020 establece la exención de la Tasa sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias la celebración de rifas y tómbolas por entidades sin fines lucrativos cuando el valor de los premios ofrecidos no exceda de 3.000 euros y de las apuestas hípicas mutuas que sean organizadas o celebradas por entes de derecho público. Por último se especifican ciertos requisitos relativos a la Tasa sobre juegos de suerte, envite o azar. Por otra parte, se regula el concepto de crédito fiscal, su importe, la forma de utilizarse y el periodo de vigencia. Se trata de cantidades reconocidas a favor de las personas donantes que podrán aplicar al pago de impuestos, precios públicos y tasas gestionados directamente por la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha.</p> <p><u>Ley de Presupuestos</u>: En cuanto a los tributos propios, se actualizan los tipos de gravamen del canon de aducción y del canon de depuración regulados en los capítulos II y III del título V de la Ley 12/2002, de 27 de junio, reguladora del ciclo integral del agua de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha; se establece la afectación de los ingresos obtenidos por la recaudación del Impuesto sobre determinadas actividades que inciden en el medio ambiente y del Canon eólico y por último se actualiza el importe de las tasas en función del último dato definitivo de la variación interanual del IPC.</p>	
Cataluña	<p><u>Ley 5/2020, del 29 de abril de medidas fiscales, financieras, administrativas y del sector público</u>. Se incrementa el tipo del canon sobre la deposición controlada de residuos municipales. En el impuesto sobre viviendas vacías se reducen porcentajes de bonificación aplicables a los sujetos pasivos que destinen parte de su parque de viviendas al alquiler asequible. En el Impuesto sobre estancias en establecimientos turísticos se incluye la estancia en embarcaciones de crucero turístico, se incrementa el tipo de gravamen aplicable la práctica totalidad de tipos de establecimientos y se establece la posibilidad de que el Ayuntamiento de Barcelona establezca, mediante ordenanza municipal, un recargo sobre las tarifas establecidas para "Barcelona ciudad". Por último se incrementan los tipos del Impuesto sobre las bebidas azucaradas envasadas.</p>	<p><u>Ley de medidas fiscales, financieras, administrativas y del sector público</u>. Se crea el Impuesto sobre las instalaciones que inciden en el medio ambiente</p>
Extremadura	<p><u>Ley de Presupuestos</u>: En el Impuesto sobre Hidrocarburos se derogan los artículos 66 y 67 del TRTC, que regulan los tipos de gravamen autonómicos y el tipo de devolución del gasóleo de uso profesional del Impuesto sobre Hidrocarburos.</p> <p>Por lo que se refiere a las tasas, la Ley establece la elevación de los tipos de cuantía fija de las tasas y precios públicos de la Comunidad, hasta la cuantía que resulte de la aplicación del coeficiente 1,01 al importe exigible durante el año 2019.</p> <p>En relación con los tributos propios, se establece la obligatoriedad de presentación de declaraciones y autoliquidaciones del canon de saneamiento y del Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertedero por vía telemática.</p>	
Galicia	<p><u>Ley de Presupuestos</u>: establece criterios de afectación de los ingresos previstos por el Impuesto sobre el daño ambiental causado por determinados usos y aprovechamientos del agua embalsada y por el canon eólico.</p> <p><u>Ley de medidas fiscales y administrativas</u>: introduce las siguientes novedades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se elevan los tipos de las tasas de cuantía fija de la Comunidad en la cantidad que resulte de aplicar el coeficiente 1,025. - Determinadas modificaciones en la Ley 6/2013, de 9 de diciembre, de tasas, precios y exacciones reguladoras de la Comunidad Autónoma de Galicia. - Se introduce una precisión en relación con el cálculo de la cuota del coeficiente de vertido a sistemas públicos de depuración de aguas residuales en los supuestos de usos no domésticos que tributen en la modalidad de carga contaminante. - En cuanto al canon del agua, se modifica la forma de cuantificación y repercusión del canon para usos no domésticos en la modalidad de carga contaminante, se incorporan medidas tendentes a facilitar el cobro del canon y se introducen previsiones relacionadas con el empleo de medios electrónicos. - Respecto al Impuesto sobre el daño medioambiental causado por determinados usos y aprovechamientos del agua embalsada, se incorpora la figura del sustituto del contribuyente en los supuestos en los que el titular de la concesión no realice la actividad industrial y exista más de un usuario de la concesión que sí la realice. - En relación con el canon de inmuebles declarados en estado de abandono, se corrigen determinados errores en la remisión que se hace en los artículos 105 (censo de inmuebles declarados en estado de abandono) y 113 (gestión del canon de inmuebles declarados en estado de abandono) a otros artículos de la misma ley. <p>Por último, según la Ley 9/2019, de 11 de diciembre, de medidas de garantía del abastecimiento en episodios de sequía y en situaciones de riesgo sanitario se establece lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinadas modificaciones de la Ley 6/2003, de 9 de diciembre, de tasas, precios y exacciones reguladoras de la CA de Galicia. - Se prevé que antes de la finalización del plazo previsto en la disposición adicional cuarta, el Consejo de la Xunta aprobará y presentará un proyecto de ley de modificación del canon del agua o de creación de un nuevo impuesto autonómico con el fin de grabar las pérdidas de agua que se produzcan en las redes de abastecimiento cuando supongan más del 20% del agua captada. - Finalmente, se prevé que en el plazo máximo de un año, el Consejo de la Xunta de Galicia aprobará y presentará un proyecto de ley de modificación de la Ley 9/2010, de 4 de noviembre, de aguas de Galicia, al objeto de establecer, en los usos no domésticos del agua, un tipo de gravamen mínimo en el canon del agua y en el coeficiente de vertido, que aplicará, respectivamente, sobre la base imponible constituida por el volumen de agua usada o consumida y sobre la base imponible constituida por el volumen de agua vertida 	<p><u>Proposición de ley de bebidas azucaradas</u>: se crea el Impuesto sobre bebidas azucaradas.</p> <p><u>Proposición de ley del impuesto sobre grandes establecimientos comerciales</u>: se crea el Impuesto sobre Grandes Establecimientos Comerciales.</p>

CAMBIOS NORMATIVOS PRESUPUESTOS 2020		
TRIBUTOS RESTANTES		
COMUNIDAD AUTÓNOMA	OTROS	NUEVOS IMPUESTOS
Región de Murcia	Ley de Presupuestos Generales: Por lo que se refiere a las tasas, la tasa sobre Juegos de suerte, envite o azar se elimina de forma progresiva durante los ejercicios 2020, 2021 y 2022 la tarifa reducida aplicable a los casinos de juego y las cuotas fijas reducidas aplicables a las máquinas recreativas de los tipos B y C.	
La Rioja	<p><u>Ley de Medidas Fiscales y Administrativas</u>: En relación con los tributos sobre el juego, se modifica en la Tasa sobre juegos de suerte, envite o azar la definición de la base imponible en el juego del bingo ordinario, así como de las cuotas fijas aplicables a máquinas. Se eliminan los tipos reducidos aplicables en el juego del bingo a las modalidades de bingo ordinario, bingo electrónico y bingo electrónico mixto y la cuota reducida prevista para las máquinas del subtipo B1 o recreativas con premio programado.</p> <p>Por último, en relación con los tributos propios, se mantienen las tarifas de cuantía fija de las tasas, se fija el recargo sobre el Impuesto sobre Actividades Económicas en el 12%, y se modifica el coeficiente aplicable sobre el volumen de agua consumido o vertido para calcular el importe del canon de saneamiento. Por último, la Ley introduce en el artículo 4 determinadas modificaciones de la Ley 6/2002, de 18 de octubre, de Tasas y Precios Públicos de la Comunidad Autónoma de La Rioja.</p>	
C. Valenciana	<p><u>Ley 9/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat</u>: establece determinadas modificaciones en la Ley 20/2017, de 28 de diciembre, de Tasas de la Generalitat y atribuye la competencia para resolver el recurso extraordinario de revisión al Jurat Económico-Administratiu en el ámbito de la revisión económico administrativa de los tributos propios de la Generalitat. Además, y según el Informe Económico Financiero, introduce las siguientes novedades:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se reducen los importes de determinados epígrafes en las tasas en materia de agricultura, con la finalidad de ajustarlos a la realidad prestacional. - Se modifica la tasa en materia del Instituto Valenciano de Seguridad Pública y Emergencias para incluir en su ámbito la organización e impartición del curso de capacitación previo y el desarrollo de las pruebas selectivas unificadas previstas en la Ley 17/2017, de 13 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, de Coordinación de las Policías Locales de la Comunitat Valenciana. <p>Por otro lado, la ley 10/2019, de 27 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2020 establece lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se mantiene la tarifa del canon de saneamiento. - Se mantienen los tipos de cuantía fija de las tasas propias y otros ingresos de derecho público de la Generalitat. <p>Por último, el Proyecto de Ley del Juego de la Comunitat Valenciana, regula el devengo, la exigibilidad, los contribuyentes y la base imponible en relación con las rifas, tómbolas o combinaciones aleatorias, las apuestas y los juegos de suerte, envite o azar, cuando se realicen a través de canales electrónicos, informáticos, telemáticos o de comunicación a distancia cuyo ámbito sea el de la Comunitat Valenciana. En lo que respecta al ámbito de las tasas, el mismo Proyecto de Ley del Juego establece las siguientes modificaciones.</p> <p>Por un lado, y en cuanto a la tasa sobre los juegos de suerte, envite o azar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se regulan el hecho imponible, el devengo, los contribuyentes, los responsables, la base imponible y la cuota de la tasa con carácter general, sin perjuicio de algunas especialidades establecidas en relación con el juego del bingo, los casinos de juego y las máquinas. - Se precisa la definición de la base imponible, en relación con las especialidades relativas al juego del bingo electrónico. - Se regula la base imponible y en relación con el cálculo de la cuota tributaria, se precisa que se ha de minorar la cuota que resulte de aplicar la tarifa en el importe ingresado por los devengos anteriores producidos en el año natural, en el caso de las especialidades relativas al juego del bingo distinto al electrónico. - Se regulan la base imponible el periodo impositivo y el devengo y se establecen especialidades de cada pago trimestral, precisando para cada uno de ellos el importe de los ingresos que constituyen la base imponible y la obligación de presentación e ingreso de forma telemática, en lo referente a las especialidades relativas a los casinos de juego. - Se establece la obligación de presentación e ingreso de forma telemática, en el caso de las especialidades referentes a las máquinas recreativas. <p>Por otro lado, y en lo que respecta a la tasa sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se regulan el hecho imponible, el devengo, la base imponible y los contribuyentes de la tasa y se establece la presentación e ingreso de la tasa de forma telemática con carácter obligatorio, para el caso de las rifas, tómbolas y combinaciones aleatorias. - Se regulan el hecho imponible, el devengo y los contribuyentes de la tasa, se precisa la definición de la base imponible, se establece la presentación e ingreso de la tasa de forma telemática con carácter obligatorio y se regula un nuevo tipo de gravamen del 1,5% aplicable en las apuestas deportivas tradicionales cuya base sea el deporte de la "pilota valenciana", en el caso concreto de las apuestas 	

C.A. DE ANDALUCÍA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA *	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	5.951.168,81	6.542.073,16	9,93%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	309.045,96	259.605,06	-16,00%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	5.525.567,62	6.163.659,81	11,55%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	86.656,12	88.909,18	2,60%
<i>Resto capítulo 1</i>	29.899,11	29.899,11	0,00%
2. Impuestos Indirectos	10.350.968,64	10.701.725,45	3,39%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	1.849.186,85	1.851.500,05	0,13%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	5.834.305,16	6.226.034,16	6,71%
<i>Impuestos especiales</i>	2.498.049,98	2.450.454,79	-1,91%
<i>Resto capítulo 2</i>	169.426,66	173.736,45	2,54%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	1.067.203,40	1.061.099,31	-0,57%
4. Transferencias Corrientes	7.868.497,87	8.146.194,74	3,53%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	482.336,63	533.780,45	10,67%
<i>Fondo de Garantía</i>	5.031.756,99	5.436.869,85	8,05%
<i>Fondos de Convergencia</i>	663.732,82	754.123,43	13,62%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	242.954,99	-223.261,62	-
<i>Resto capítulo 4</i>	1.447.716,44	1.644.682,63	13,61%
5. Ingresos Patrimoniales	30.704,34	36.079,21	17,51%
Operaciones Corrientes (A)	25.268.543,06	26.487.171,87	4,82%
6. Enajenación Inversiones Reales	320.000,00	320.000,00	0,00%
7. Transferencias Capital	1.888.103,21	1.909.231,12	1,12%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	160.922,80	160.922,80	0,00%
<i>Resto capítulo 7</i>	1.727.180,41	1.748.308,32	1,22%
Operaciones de Capital (C)	2.208.103,21	2.229.231,12	0,96%
Operaciones no Financieras (E)	27.476.646,27	28.716.402,99	4,51%
8. Activos Financieros (G)	48.490,39	104.750,52	116,02%
9. Pasivos Financieros	4.670.254,45	5.419.446,43	16,04%
TOTAL INGRESOS	32.195.391,12	34.240.599,94	6,35%
1. Gastos Personal	11.290.786,66	11.812.404,82	4,62%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	4.259.272,91	4.520.628,07	6,14%
3. Gastos Financieros (H)	474.002,24	473.245,09	-0,16%
4. Transferencias Corrientes	8.186.296,90	8.487.531,74	3,68%
5. Fondo de contingencia	16.000,00	16.000,00	0,00%
Operaciones Corrientes (B)	24.226.358,70	25.309.809,72	4,47%
6. Inversiones Reales	1.306.028,23	1.332.083,18	1,99%
7. Transferencias Capital	2.391.295,81	2.406.233,32	0,62%
Operaciones de Capital (D)	3.697.324,04	3.738.316,50	1,11%
Operaciones no Financieras (F)	27.923.682,74	29.048.126,22	4,03%
8. Activos Financieros (I)	58.054,58	59.121,26	1,84%
9. Pasivos Financieros	4.213.653,80	5.133.352,46	21,83%
TOTAL GASTOS	32.195.391,12	34.240.599,94	6,35%
AHORRO BRUTO (A-B)	1.042.184,36	1.177.362,15	12,97%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-1.489.220,82	-1.509.085,38	-1,33%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-447.036,47	-331.723,23	25,80%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-1,63%	-1,16%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,27%	-0,19%	
DÉFICIT/SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	26.965,78	141.521,86	424,82%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-9.564,19	45.629,26	-
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-456.600,66	-286.093,97	37,34%

(*) Datos consolidados con las Agencias Administrativas, las Agencias de Régimen Especial, la Agencia de Servicios Sociales y Dependencia y los Consorcios del sector público andaluz. Estos últimos son incluidos por la C.A. por primera vez en el presupuesto consolidado de 2020.

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** que recoge el texto articulado de la Ley 6/2019, de 19 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2020 incorpora dos novedades destacables. La primera novedad es la inclusión por primera vez de los consorcios que presentarán un estado de gastos e ingresos bajo un modelo de contabilidad presupuestaria, abandonando el modelo de presupuesto estimativo de explotación y capital, y realizarán su gestión bajo los mismos principios del resto de entidades del sector público con presupuesto limitativo y vinculante. En concreto, el artículo 2 aprueba los créditos de los estados consolidados de gastos y la estimación de los ingresos, abarcando a la Junta de Andalucía y sus instituciones, las agencias administrativas, las agencias de régimen especial, y los consorcios adscritos a la Administración de la Junta de Andalucía. La segunda novedad es que, como consecuencia de la reestructuración del sector público instrumental, el Decreto 525/2019, de 30 de julio, extingue la Agencia Andaluza de Evaluación Educativa y, respecto al Instituto Andaluz de Enseñanzas Artísticas Superiores, la comunidad indica que se encuentra actualmente en tramitación el proyecto de Decreto por el que se extingue dicha entidad, razón por la que no se incluyen en el ámbito del presupuesto consolidado.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en el presupuesto de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras del Presupuesto se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en el Presupuesto en concepto de **intermediación financiera y local**, así como de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía**

(FEAGA), al tratarse de las principales operaciones que, estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no suponen estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter generales tengan carácter no presupuestario.

Los **ingresos no financieros** aumentan 1.239,76 millones de euros, un 4,51%, situándose en 28.716,40 millones de euros. Las operaciones corrientes de ingresos se incrementan 1.218,63 millones, un 4,82%, llegando la previsión a 26.487,17 millones de euros para el ejercicio 2020.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas al sistema de financiación, asciende a 21.259,32 millones de euros, un 5,19% superior al importe recogido en los presupuestos de 2019. La cifra comunicada en octubre de 2019 por la Administración General del Estado (AGE) por las cantidades previstas a transferir en 2020 relativas a la liquidación definitiva del sistema de financiación autonómica correspondiente al ejercicio 2018 asciende a 1.466,15 millones de euros, recogiendo la comunidad un importe de 1.363,72 millones de euros, si bien conviene recordar que la Comunidad presentó el Proyecto con anterioridad a la comunicación de la liquidación de 2018 de los recursos del sistema por parte de la AGE.

Por su parte, la previsión de los ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema se incrementa en un 2,62%, 190,69 millones de euros, elevándose a 7.457,08 millones de euros.

Por otro lado, los ingresos corrientes distintos de los recursos del sistema se incrementan 169,56 millones de euros, un 3,35%, alcanzando la cifra de 5.227,85 millones de euros.

El Capítulo I, Impuestos directos, aumenta 590,90 millones de euros, un 9,93%, situándose en un importe de 6.542,07 millones de euros, a causa de la actualización del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, un 11,55%. Por el contrario,

como consecuencia de la reforma tributaria del Decreto Ley 1/2019, de 9 de abril, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones experimenta una bajada del 16%, 49,44 millones de euros, como resultado de la medida adoptada de bonificación del 99% de la cuota a pagar para los grupos de parentesco I y II, y cuyo mayor impacto se recibe en 2020 por el diferimiento que existe entre devengo y plazo de declaración del impuesto. Además, la previsión aún recibe los efectos de la reducción de hasta un millón de euros sobre la base imponible de herencias entre parientes directos que introdujo la Ley del Presupuesto 5/2017 para 2018. Por su parte, las previsiones del Impuesto de Patrimonio se incrementan en un 2,6%, 2,25 millones. Por último, en este ejercicio la Comunidad Autónoma prevé ingresos en capítulo I por el impuesto sobre depósitos de clientes en entidades de crédito por importe de 29,90 millones de euros, el mismo importe que en 2019, adicional al importe que en concepto de compensación impositiva se registra en el capítulo de transferencias corrientes para el cumplimiento del artículo 6.2 de la LOFCA.

El Capítulo II, Impuestos indirectos, se incrementa en 350,76 millones de euros, un 3,39%. Este crecimiento se materializa principalmente en el IVA, el cual aumenta 391,73 millones, un 6,71%. El ITP y AJD, con un crecimiento de 2,31 millones de euros, un 0,13%, se mantiene prácticamente igual que el ejercicio precedente, si bien, considerando los últimos datos de ejecución presupuestaria disponibles, podrían producirse desviaciones con respecto a los ingresos previstos en 2020. El Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte prevé un incremento de 20,29%, 13,89 millones, influido por la mayor recaudación en 2019 derivada del endurecimiento de los requisitos sobre medición de emisiones de CO₂. En cualquier caso, señala la comunidad que la previsión, ante las incertidumbres existentes, no contempla impacto alguno por la entrada en vigor del Reglamento (UE) 2019/631, que establece normas de comportamiento en materia de emisiones de CO₂. Finalmente, el resto del capítulo II asciende a 173,74 millones de euros, incrementándose 4,31 millones, un 2,54% superior al ejercicio anterior, motivado principalmente por el aumento del canon de mejora que se eleva en 3 millones de euros, un 2,16% más que en 2019. En el Impuesto sobre Actividades del Juego no Presencial el incremento esperado sobre la previsión de 2019 es de 3,6%.

El Capítulo III, Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos, se reduce un 0,57%, esto es, 6,10 millones de euros menos respecto al ejercicio 2019. En esta evolución hay que considerar que se produce una caída de los ingresos por reintegros de operaciones corrientes de 62,67 millones de euros, con origen fundamentalmente en los procedentes del sistema de subasta de medicamentos-, señalando la comunidad en su informe económico financiero que la caída del capítulo hubiera sido más intensa sin la incorporación de los consorcios al presupuesto consolidado.

En cuanto al Capítulo IV, Transferencias Corrientes, aumenta en 277,70 millones de euros, un 3,53%, situándose en 8.146,19 millones de euros, debido fundamentalmente al incremento de las transferencias que no son recursos del sistema, las cuales crecen un 13,61%, 196,97 millones más que el ejercicio precedente. Dentro de este grupo y, más concretamente, entre las transferencias corrientes del Estado, conviene destacar el incremento notable de dos partidas presupuestarias. La primera de ellas es la cuenta 40121 "Compensación asistencia sanitaria para residentes extranjeros, que aumenta 101,17 millones, un 224,01%. En segundo lugar, destacar también el crecimiento de la cuenta 40305 "Promoción autonomía personal y dependencia" que se incrementa 33,39 millones respecto a 2019, un 12,81%, para acomodar, según señala la comunidad, las previsiones del presupuesto a la ejecución de estos ingresos en 2019. Asimismo, las transferencias de EELL se sitúan en 12,08 millones mientras que los ejercicios precedentes no presentaron previsión alguna. Dicho importe obedece básicamente a la incorporación de los ingresos de los consorcios, en concreto, a las transferencias, tanto de ayuntamientos como de diputaciones, por la incorporación de los consorcios al presupuesto consolidado.

El Capítulo V, correspondiente a Ingresos patrimoniales, con una dotación de 36,08 millones de euros, aumenta en 5,37 millones, un 17,51% debido principalmente al artículo 53 "Otros ingresos financieros", con una dotación de 7,85 millones este ejercicio, mientras que en 2019 no se consignó ninguna previsión.

Los ingresos de capital se incrementan un 0,96%, que en valor absoluto suponen 21,13 millones de euros, respecto al ejercicio previo. El Capítulo VI, Enajenación de Inversiones Reales, se mantiene constante, ya que se traslada a 2020 el plan de venta de inmuebles presupuestado en 2019 por

valor de 320 millones de euros. Por su parte el Capítulo VII, Transferencias de Capital, aumenta en 21,13 millones de euros, un 1,22%, motivado por el incremento de las transferencias desde el exterior (de la UE), ya que la dotación para el Fondo de Compensación Interterritorial se mantiene igual que en 2019.

Desde el punto de vista del **gasto no financiero**, éste experimenta un incremento de 1.124,44 millones, un 4,03% superior respecto a 2019, situándose en 29.048,13 millones de euros. Los gastos corrientes aumentan 1.083,45 millones de euros, un 4,47%, y los de capital crecen 40,99 millones de euros, un 1,11%.

El Capítulo I, Gastos de personal se incrementa 521,62 millones respecto al ejercicio 2019, un 4,62%, con un importe que alcanza los 11.812,40 millones de euros. Debe señalarse que el título II, en el artículo 12.2. de la Ley de Presupuestos establece que, en el año 2020, las retribuciones del personal del sector público andaluz, sin perjuicio de la aplicación de lo dispuesto en la disposición adicional cuarta de la presente Ley, no experimentarán incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, en términos de homogeneidad para los dos períodos de comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Para el personal laboral esta previsión se aplicará a la masa salarial, en los términos que se establecen en el artículo 18. Lo dispuesto en el párrafo anterior será de aplicación a las retribuciones fijadas en los contratos de cualquier naturaleza jurídica del personal del sector público., sin perjuicio de la aplicación de lo dispuesto en la disposición adicional cuarta que prevé que los incrementos de las retribuciones del personal del sector público que se establezcan, en su caso, por la Administración General del Estado se aplicarán, en su porcentaje máximo, a las retribuciones contenidas en la presente Ley. En los presupuestos de las diferentes consejerías que comprenden la Junta de Andalucía y sus instituciones, agencias y los consorcios viene recogido el incremento retributivo en el artículo 17. “OTROS GASTOS DE PERSONAL”, aplicación económica 170 “Gastos por modificaciones retributivas y revisión salarial”. El artículo 13, relativo a la Oferta de Empleo Público, establece que la tasa de reposición será la dispuesta con carácter máximo por la legislación básica del Estado. De cara a la contención de la contratación de

personal fijo, indefinido y temporal en las entidades del sector público instrumental, se mantiene, como en ejercicios anteriores, el requisito de autorización previa de las Consejerías competentes en materia de Administración Pública y en materia de Regeneración, previo informe favorable de la Consejería competente en materia de Hacienda.

En todo caso, la contratación de personal laboral temporal y el nombramiento de personal estatutario temporal o funcionario interino solo podrán llevarse a cabo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables. Se mantiene en lo esencial, en los artículos 14 y 15, la regulación establecida para el ejercicio 2019 en relación con la contratación de personal laboral temporal para programas específicos o necesidades estacionales y para el nombramiento de personal funcionario interino por exceso o acumulación de tareas o para la ejecución de programas de carácter temporal. En el artículo 16 se regulan las retribuciones del personal alto cargo, manteniéndose la cuantía de las mismas con respecto a 31 de diciembre de 2019, a expensas de que se apruebe el incremento de retribuciones con carácter básico por parte del Estado. Este régimen se incorpora igualmente en relación con las retribuciones del personal funcionario (artículo 17); del personal laboral (artículo 18); del personal eventual (artículo 19); y del personal del Servicio Andaluz de Salud (artículo 20). Para la proyección del incremento de los gastos de personal, la comunidad autónoma ha aplicado la tasa prevista de variación de las remuneraciones conforme al Acuerdo de 17 de julio de 2018, del Consejo de Gobierno, por el que se aprueba el Acuerdo Marco de 13 de julio de 2018, de la Mesa General de Negociación Común del Personal Funcionario, Estatutario y Laboral de la Administración de la Junta de Andalucía, para la mejora de la calidad del empleo público y de las condiciones de trabajo del personal del sector público andaluz.

Por su parte, el Capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, el cual asciende a 4.520,63 millones de euros, aumenta 261,36 millones de euros, un 6,14%. El incremento más importante se produce en el artículo 22, “Material, suministros y otros”, que aumenta 230,39 millones de euros, un 7,63%. Dentro de este artículo, el importe destinado a productos farmacéuticos y sanitarios experimenta un crecimiento de 46,2 millones de euros, un 2,7%

más que el ejercicio 2019. Asimismo, también se produce un incremento en el artículo 25 asistencia sanitaria con medios ajenos, 12,19 millones, esto es, un 2,72% más que el ejercicio anterior.

El capítulo III “Gastos financieros” continúa la tendencia de ejercicios anteriores y se reduce en 0,76 millones de euros respecto a 2019.

En cuanto al Capítulo IV “Transferencias corrientes”, se sitúa en 8.487,53 millones de euros, con un incremento del 3,68% respecto al ejercicio 2019, esto es, 301,23 millones de euros. Esta subida se materializa principalmente en transferencias a entidades de las CC.AA. no incluidas en el presupuesto consolidado que se eleva en 60,68 millones de euros, un 1,55%. En segundo lugar, las transferencias a “Familias e instituciones sin fines de lucro” se incrementan en 171,89 millones, un 4,34% y dentro de este grupo, el gasto en recetas médicas, con 1.971,05 millones de euros, aumenta 53,71 millones de euros, un 2,80%. Con respecto al gasto en recetas y, considerando los últimos datos de ejecución presupuestaria disponibles, podrían producirse insuficiencias con respecto al gasto previsto en 2020. Dentro de este capítulo se incluye una partida de 15 millones para la “Reestructuración del sector público andaluz” (cuenta 432.00 de la Sección 31 “Gastos de diversas conserjerías”).

El Capítulo V recoge el Fondo de contingencia, estableciéndose una dotación de 16 millones de euros, cifra coincidente con la del ejercicio anterior.

Los gastos de capital experimentan un incremento del 1,11% respecto del ejercicio 2019, con un crecimiento de 40,99 millones de euros. El capítulo VI, Inversiones reales, aumenta un 1,99%, 26,05 millones más que en 2019. En concreto, destaca el aumento del artículo 61 “Inversión de reposición”, por importe de 70,84 millones, así como la disminución del artículo 60 “Inversión nueva” de 42,53 millones. Por su parte, el Capítulo VII, Transferencias de capital, presenta un ligero incremento respecto del ejercicio anterior del 0,62%, 14,94 millones de

euros, situándose en 2.406,23 millones de euros. El artículo 74 “A entidades del Sector público andaluz con presupuesto estimativo” presenta un incremento de 71,79 millones de euros, un 5,37%. El artículo 78 “A familias e instituciones sin fines de lucro” aumenta 25,91 millones, un 12,64%. Por el contrario, el artículo 76 “A Corporaciones Locales” disminuye 34,59 millones, un 13,53%. A su vez, el artículo 77 “A empresas privadas” también disminuye; en este caso 50,58 millones, un 8,63%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 331,72 millones de euros, un 0,19% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 204 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, se sitúa en 0,44%. Ahora bien, teniendo en cuenta los ajustes de Contabilidad Nacional aportados por la Comunidad Autónoma, la necesidad de financiación sería del 0,0% del PIB, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria. En el apartado IV se acompaña un cuadro explicativo de dichos ajustes de Contabilidad Nacional.

Por otro lado, dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 866 millones de euros, equivalente al 2,98% de la dotación inicial de los gastos no financieros.

No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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 (*)	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	10.395.804,44	32,29%	10.824.520,00	31,61%	4,12%
Educación	7.508.667,79	23,32%	7.788.898,57	22,75%	3,73%
Servicios Sociales y Promoción Social	2.372.724,49	7,37%	2.425.231,59	7,08%	2,21%
Deuda Pública	4.573.075,29	14,20%	5.502.601,53	16,07%	20,33%
Resto de funciones/ políticas	7.345.119,10	22,81%	7.699.348,25	22,49%	4,82%

(*) Datos consolidados con las Agencias Administrativas, las Agencias de Régimen Especial, la Agencia de Servicios Sociales y Dependencia y los Consorcios del sector público andaluz. Estos últimos son incluidos por la C.A. por primera vez en el presupuesto consolidado de 2020.

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 61,44% del presupuesto de gastos de la comunidad, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 62,98%. En relación al ejercicio 2019, las tres funciones reseñadas anteriormente, experimentan un incremento. En concreto, la función Sanidad crece un 4,12%, 428,72 millones más que en 2019; la función Educación aumenta un 3,73%, 280,23 millones más. Asimismo, la función Servicios Sociales y Promoción Social se incrementa un 2,21%, 52,51 millones de euros más que en 2019. Considerada de manera conjunta, la suma de las tres políticas evoluciona positivamente, con un crecimiento de

761,45 millones de euros más respecto a 2019. Por su parte, el gasto de la función “Deuda Pública” experimenta un incremento de 929,53 millones de euros, un 20,33% más. En el conjunto del Resto de funciones, se observa un crecimiento total de 354,23 millones de euros, que supone un 4,82% de variación en relación al ejercicio 2019. Dentro de este último grupo, por el lado positivo, destacan la función Investigación, Innovación y Sociedad del conocimiento, que presenta un aumento de 59,76 millones más que en 2019, un 11,9% y la función Regulación Financiera que se incrementa en 37 millones, un 137% más que el ejercicio precedente. Por el lado negativo, la función Industria, Energía y Minas decrece 58,85 millones de euros, un 17,4% menos que en 2019.

IV.- CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-331.723,23
2. Ajustes conforme a las normas SEC	331.261,68
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación (1)	223.261,68
- Intereses	50.000,00
- Inejecución	866.000,00
- Recaudación incierta	-571.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	-40.000,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	-220.000,00
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	23.000,00
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	
3. Capacidad(+)/ Necesidad(-) de financiación	-461,55
% PIB	0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto a medio plazo de la economía española. La comunidad señala en su informe económico financiero que el Presupuesto de Andalucía para 2020 cumple con la regla de gasto y aporta determinados datos considerados en el cálculo. En todo caso, los datos detallados que figuran en el siguiente cuadro se han obtenido de la información

adicional proporcionada por la Comunidad para los ejercicios 2019 y 2020, siendo el gasto computable 24.085,69 y 24.783,61 millones de euros respectivamente; de manera que se obtendría una tasa de variación del 2,9%, producto de comparar el presupuesto 2020 con los datos de previsión de liquidación del ejercicio 2019. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	26.380.559,74	29.048.126,22	10,11%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	-164.725,00	0,00	-100,00%
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	26.215.834,74	29.048.126,22	10,80%
4. Empleos no financieros	28.419.147,05	30.125.613,60	6,00%
5. Gastos excluidos	4.333.456,17	5.434.000,00	25,40%
- Intereses	445.964,27	476.000,00	6,74%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	938.040,86	1.921.000,00	104,79%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	2.459.851,04	2.537.000,00	3,14%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)	0,00	0,00	-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)	0,00	0,00	-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	0,00	0,00	-
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	489.600,00	500.000,00	2,12%
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)	0,00	0,00	-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4+5)	24.085.690,88	24.691.613,60	2,52%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	58.000,00	92.000,00	58,62%
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	24.143.690,88	24.783.613,60	
<i>Tasa de variación a efectos de la regla de gasto</i>		2,9%	

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, la comunidad ha dotado un **Fondo de Contingencia**, recogiendo en el capítulo V del presupuesto de gastos, representando su importe 16 millones de euros, lo que se sitúa en el 0,06% del gasto no financiero.

Por otro lado, el Acuerdo de 30 de julio de 2019, del Consejo de Gobierno, sobre **el límite de gasto no financiero** para 2020 mantiene vigente el Acuerdo de 31 de julio de 2012, entendiéndose como límite de gasto la cantidad que figura en dicho acuerdo, 21.323,26 millones de euros, sin incluir las transferencias finalistas y las vinculadas a la financiación de entidades locales y sin perjuicio de que dicho importe deba mantener coherencia con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 34 del texto articulado de la Ley del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2020 determina el importe máximo de los avales que la Junta de Andalucía puede prestar durante el ejercicio 2020 a Corporaciones Locales e instituciones que revistan especial interés para la Comunidad, al igual que en el ejercicio anterior, en una cifra de 30 millones de euros, sin que puedan concurrir en la misma corporación local o institución garantías que superen el 10% del importe señalado.

La autorización de los avales corresponderá al Consejo de Gobierno, a propuesta conjunta de la persona titular de la Consejería competente en materia de Hacienda y de la persona titular de la Conserjería por razón de materia.

Aparte de estos supuestos, durante el ejercicio 2020, solo se podrán prestar avales con cargo al Fondo Público Andaluz para la Financiación Empresarial y el Desarrollo Económico.

Cuando en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 20.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, se precisa la autorización del Estado para la concesión de avales, reavales u otra clase de garantías, la solicitud de dicha autorización se instrumentará a través de la Consejería competente en materia de Hacienda.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En la Ley 6/2019, de 19 de diciembre, del Presupuesto de la CA de Andalucía para el año 2020 (publicada en el BOJA núm. 246, de 24 de diciembre) se modifican varios impuestos. En lo relativo al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, se incluyen varias modificaciones: - Mejora de la reducción por adquisición mortis causa de la vivienda habitual: se establece un

régimen transitorio en virtud del cual se precisa que el periodo mínimo de permanencia de 3 años de la adquisición se aplicará a los supuestos de adquisición de la vivienda habitual antes del 2 de agosto de 2016.

- Mejora de la reducción por adquisición mortis causa de empresas individuales, negocios profesionales y participaciones en entidades: se reduce el periodo de mantenimiento de los bienes adquiridos, así como el mantenimiento del domicilio fiscal o social de las empresas individuales, negocios profesionales y entidades participadas en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía, para contribuyentes comprendidos en los Grupos I y II, que pasa de 5 a 3 años. Se establece un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020.

- Reducción propia por adquisición mortis causa de explotaciones agrarias: se reduce el plazo de permanencia en el patrimonio del adquirente de la explotación agraria, que pasa de 5 a 3 años. Igualmente se fija un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020.

- Reducción propia por donación de dinero a parientes para la constitución o ampliación de una empresa individual o negocio profesional: se reduce el plazo de mantenimiento de la empresa individual o negocio profesional, constituidos o ampliados como consecuencia de la donación de dinero, para los donatarios incluidos en los Grupos I y II, que pasa de 5 a 3 años. Asimismo, se establece un régimen transitorio para las donaciones recibidas antes de 1 de enero de 2020.

- Mejora de la reducción de la base imponible por la adquisición inter vivos de empresas individuales, negocios profesionales y participaciones en entidades: se reduce el periodo de mantenimiento de los bienes adquiridos, así como el mantenimiento del domicilio fiscal o social de las empresas individuales, negocios profesionales y entidades participadas en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía para contribuyentes comprendidos en los Grupos I y II de parentesco, que pasa de 5 a 3 años. Se establece un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020.

- Reducción propia por la adquisición inter vivos de explotaciones agrarias: se reduce el plazo de permanencia en el patrimonio del adquirente de la explotación agraria, que pasa

de 5 a 3 años. Igualmente se fija un régimen transitorio para adquisiciones anteriores a 1 de enero de 2020.

En el ámbito del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, para las Transmisiones Patrimoniales (TPO):

- Nuevo tipo reducido del 7% aplicable en los supuestos de adquisición de la vivienda habitual cuyo valor real no exceda de 130.000€.

- Nuevo tipo reducido del 2% aplicable en las adquisiciones de inmuebles por Sociedades de Garantía Recíproca como consecuencia de operaciones de dación en pago o de adjudicaciones judiciales o notariales y en las adquisiciones de inmuebles que se realicen por pequeñas y medianas empresas con financiación ajena y con el otorgamiento de garantía por Sociedades de Garantía Recíproca siempre que se cumplan determinados requisitos.

Para actos jurídicos documentados (AJD):

- Nuevo tipo reducido del 1,2% aplicable a las primeras copias de escrituras que formalicen la adquisición de la vivienda habitual cuyo valor real no exceda de 130.000€.

- Nuevo tipo reducido del 0,1% aplicable a documentos notariales que formalicen la novación del préstamo, así como el mantenimiento del rango registral o su alteración mediante posposición, igualación, permuta o reserva del mismo, cuando en dichas operaciones participen las Sociedades de Garantía Recíproca.

- Se elimina el requisito de que la sociedad de garantía recíproca contribuyente del impuesto tenga su domicilio social en el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía para la aplicación del tipo reducido del 0,1% a los documentos notariales que formalicen la constitución y cancelación de derechos reales de garantía.

En relación con la Tasa Fiscal sobre el juego, se establece un nuevo tipo impositivo reducido del 15% aplicable en el juego del bingo a las salas de juego que mantengan su plantilla media de trabajadores en relación al año anterior y a las salas de juego que se abran en el año 2020 o posterior, siempre que las empresas titulares de las salas no cierren, en dicho periodo, ni éstas ni ninguna otra sala abierta con anterioridad al ejercicio en que se abran.

En lo relativo a los tributos propios se produce la actualización de tipos de cuantía fija de las tasas y se fija el coeficiente corrector de tasas portuarias para el ejercicio 2020. Asimismo se modifica la Ley 9/1996, de 26 de diciembre, con la finalidad de establecer la exención en el pago

de las tasa por inscripción en convocatorias para la selección de personal al servicio de la Junta de Andalucía a aquellos solicitantes que sean miembros de familias numerosas de categoría especial y general.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

ANDALUCÍA	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	24.170.635,32	23.346.218,03	23.346.218,03	25.389.993,35
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	20.210.252,68	19.693.133,81	19.693.133,81	21.259.321,72
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	309.045,96	338.238,38	338.238,38	259.605,06
ITP y AJD	1.849.186,85	1.640.610,08	1.640.610,08	1.851.500,05
Resto de impuestos	354.433,39	392.688,68	392.688,68	374.883,89
Resto de Transferencias corrientes	1.447.716,44	1.281.547,08	1.281.547,08	1.644.682,63
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	1.067.203,40	982.069,72	982.069,72	1.061.099,31
5. Ingresos Patrimoniales	30.704,34	37.227,31	37.227,31	36.079,21
6. Enajenación Inversiones Reales	320.000,00	5.890,11	5.890,11	320.000,00
7. Transferencias Capital	1.888.103,21	1.060.167,78	1.060.167,78	1.909.231,12
INGRESOS NO FINANCIEROS	27.476.646,27	25.431.572,95	25.431.572,95	28.716.402,99
1. Gastos Personal	11.290.786,66	11.238.888,95	11.258.605,49	11.812.404,82
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	4.259.272,91	4.104.750,91	4.086.282,62	4.520.628,07
3. Gastos Financieros	474.002,24	455.333,33	435.246,50	473.245,09
4. Transferencias Corrientes	8.186.296,90	8.070.983,94	7.997.781,01	8.487.531,74
5. Fondo de contingencia	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
6. Inversiones Reales	1.306.028,23	695.586,30	621.885,95	1.332.083,18
7. Transferencias Capital	2.391.295,81	1.738.512,57	1.535.433,75	2.406.233,32
GASTOS NO FINANCIEROS	27.923.682,74	26.304.056,00	25.935.235,32	29.048.126,22

En tasa de variación

ANDALUCÍA	Presupuesto 2020* / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	5,04%	8,75%	8,75%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	5,19%	7,95%	7,95%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-16,00%	-23,25%	-23,25%
ITP y AJD	0,13%	12,85%	12,85%
Resto de impuestos	5,77%	-4,53%	-4,53%
Resto de Transferencias corrientes	13,61%	28,34%	28,34%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-0,57%	8,05%	8,05%
5. Ingresos Patrimoniales	17,51%	-3,08%	-3,08%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00%	5332,84%	5332,84%
7. Transferencias Capital	1,12%	80,09%	80,09%
INGRESOS NO FINANCIEROS	4,51%	12,92%	12,92%
1. Gastos Personal	4,62%	5,10%	4,92%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	6,14%	10,13%	10,63%
3. Gastos Financieros	-0,16%	3,93%	8,73%
4. Transferencias Corrientes	3,68%	5,16%	6,12%
5. Fondo de contingencia	0,00%	-	-
6. Inversiones Reales	1,99%	91,51%	114,20%
7. Transferencias Capital	0,62%	38,41%	56,71%
GASTOS NO FINANCIEROS	4,03%	10,43%	12,00%

C.A. de ARAGÓN

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN	2019 Prórroga	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	1.508.718,66	1.659.032,46	9,96%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	149.040,10	105.500,00	-29,21%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.295.778,56	1.493.532,46	15,26%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	45.000,00	45.000,00	0,00%
<i>Resto capítulo 1</i>	18.900,00	15.000,00	-20,63%
2. Impuestos Indirectos	1.963.054,06	2.296.921,22	17,01%
<i>I. s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	181.100,00	201.100,00	11,04%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.109.427,70	1.271.722,72	14,63%
<i>Impuestos especiales</i>	540.475,83	692.098,50	28,05%
<i>Resto capítulo 2</i>	132.050,53	132.000,00	-0,04%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	68.045,90	92.777,58	36,35%
4. Transferencias Corrientes	640.254,84	701.761,68	9,61%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	257.153,67	296.646,28	15,36%
<i>Fondo de Garantía</i>	208.072,81	169.309,30	-18,63%
<i>Fondos de Convergencia</i>	78.070,48	78.351,47	0,36%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	-35.375,40	-35.375,40	0,00%
<i>Resto capítulo 4</i>	132.333,27	192.830,03	45,72%
5. Ingresos Patrimoniales	10.610,43	12.136,94	14,39%
Operaciones Corrientes (A)	4.190.683,90	4.762.629,88	13,65%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	4.590,00	-
7. Transferencias Capital	150.469,58	152.999,80	1,68%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 7</i>	150.469,58	152.999,80	1,68%
Operaciones de Capital (C)	150.469,58	157.589,80	4,73%
Operaciones no Financieras (E)	4.341.153,48	4.920.219,68	13,34%
8. Activos Financieros (G)	15.186,17	15.074,26	-0,74%
9. Pasivos Financieros	1.231.854,35	1.080.109,71	-12,32%
TOTAL INGRESOS	5.588.194,00	6.015.403,65	7,64%
1. Gastos Personal	2.112.698,84	2.292.579,65	8,51%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	910.130,55	932.784,14	2,49%
3. Gastos Financieros (H)	179.062,02	181.721,73	1,49%
4. Transferencias Corrientes	1.190.602,54	1.218.289,02	2,33%
5. Fondo de contingencia	14.384,84	14.384,84	0,00%
Operaciones Corrientes (B)	4.406.878,79	4.639.759,38	5,28%
6. Inversiones Reales	187.246,03	204.242,66	9,08%
7. Transferencias Capital	268.676,13	288.593,04	7,41%
Operaciones de Capital (D)	455.922,16	492.835,70	8,10%
Operaciones no Financieras (F)	4.862.800,95	5.132.595,08	5,55%
8. Activos Financieros (I)	3.237,50	2.250,00	-30,50%
9. Pasivos Financieros	855.466,94	880.558,57	2,93%
TOTAL GASTOS	5.721.505,39	6.015.403,65	5,14%
AHORRO BRUTO (A-B)	-216.194,89	122.870,50	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-305.452,58	-335.245,90	-9,75%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-521.647,47	-212.375,40	59,29%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-12,02%	-4,32%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,36%	-0,54%	
DÉFICIT / SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-342.585,45	-30.653,67	91,05%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	11.948,67	12.824,26	7,33%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-509.698,80	-199.551,14	60,85%

A efectos de homogeneización, se ha reclasificado en 2019 y 2020, del capítulo II al capítulo I de ingresos, el Impuesto sobre Grandes Áreas de Venta. En 2019 el total de ingresos y gastos se observa descuadrado al haberse sustituido los recursos del sistema mantenidos en la prórroga del presupuesto de la Comunidad, los vigentes en 2018, por los correspondientes a la prórroga del Presupuesto del Estado para 2019.

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

En primer lugar, hay que señalar que el **ámbito subjetivo de consolidación** respecto al ejercicio anterior experimenta una novedad, ya que la Comunidad Autónoma ha integrado en su presupuesto administrativo consolidado el presupuesto de la entidad de derecho Público Instituto Aragonés de Fomento. Mediante el Decreto-Ley 8/2019, de 24 de septiembre, del Gobierno de Aragón, de modificación del texto refundido de la Ley del Instituto Aragonés de Fomento, aprobado mediante Decreto Legislativo 4/2000, de 29 de junio, del Gobierno de Aragón, adscribe al Departamento que tenga atribuidas las competencias en materia de Industria el Instituto Aragonés de Fomento, sobre cuyas sociedades participadas pasan a ejercer su tutela. En su virtud, su presupuesto para el ejercicio 2020 pasa a integrarse en el del Departamento de Industria, Competitividad y Desarrollo Empresarial a través del Programa presupuestario 6126.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en los Presupuestos de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras del Presupuesto se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en el Presupuesto en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), al tratarse de unas de las principales operaciones que, estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no suponen estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter generales tengan carácter no presupuestario.

Los **ingresos no financieros** aumentan 579,07 millones de euros, un 13,34%, situándose en 4.920,22 millones de euros.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, ascienden a 3.954,29 millones de euros, correspondiendo 3.834,62 millones de euros a entregas a cuenta, un 96,97%, y 119,66 millones de euros, un 3,03%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los prorrogados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 3.421,60 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 15,57%, 532,69 millones de euros más que en el ejercicio anterior. Respecto al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado con fecha 11 de octubre de 2019, asciende a 235,37 millones de euros. Descontando el reintegro por anticipo por los aplazamientos de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, que asciende a 35,37 millones de euros, el importe resultante asciende a 199,99 millones de euros. Respecto a estos conceptos, la comunidad ha previsto una cantidad inferior, 119,66 millones de euros, lo que arroja una diferencia de 80,34 millones de euros menos que los comunicados.

Las operaciones corrientes de ingresos se incrementan 571,95 millones de euros, un 13,65%, llegando la previsión a 4.762,63 millones de euros para el ejercicio 2020. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes aumentan 39,26 millones de euros, un 5,11%.

En el capítulo I de ingresos se produce una minoración de 43,54 millones de euros en las previsiones del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, debido -según el informe económico financiero- al impacto esperado de los cambios normativos en dicho impuesto. Dichos cambios normativos se refieren a la aprobación de la Ley 10/2018, de 6 de septiembre, de Medidas relativas al Impuesto

de Sucesiones y Donaciones, publicada en el Boletín Oficial de Aragón el 20 de septiembre de 2018. Este cambio normativo no afectó al presupuesto 2019, ya que era el presupuesto prorrogado de 2018. Por el contrario, la comunidad autónoma sí ha tenido en cuenta dicho cambio normativo para su previsión en el Presupuesto de 2020. Por su parte, el Impuesto sobre el Patrimonio se mantiene constante respecto al ejercicio anterior (45 millones de euros). Finalmente, respecto al epígrafe “Resto del capítulo I”, que incluye el Impuesto sobre Depósitos en Entidades de Crédito y el Impuesto sobre Grandes Áreas de Venta, reduce su importe en 3,90 millones de euros, siendo este último el responsable de tal minoración. Hay que recordar que, a efectos de homogeneización, se ha reclasificado en 2019 y 2020, del capítulo II al capítulo I de ingresos, el Impuesto sobre Grandes Áreas de Venta.

Respecto al capítulo II, la previsión de ingresos en concepto del ITP y AJD aumenta un 11,04%, lo que supone 20 millones de euros adicionales, repartiéndose dicho incremento, a partes iguales, entre ambos componentes de dicho tributo. En cuanto a los recursos previstos por el Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte, éstos se incrementan un 33,33%, 3 millones de euros más que en el ejercicio anterior. Del resto del capítulo II, los impuestos medioambientales disminuyen 1,05 millones, un 1,21% menos que en 2019. Por su parte, la previsión sobre la Tasa Fiscal sobre el juego se mantiene constante en 42,95 millones de euros y la previsión sobre los Impuestos sobre el juego aumenta un millón respecto al ejercicio precedente (un 40% más).

El capítulo III de ingresos presenta un aumento de 24,73 millones de euros, un 36,35%. A destacar el incremento del artículo 31 “Prestación de Servicios”, el cual crece 18,39 millones, un 50,36%, debido fundamentalmente a la inclusión en el presupuesto de 2020 del subconcepto “319324 Prestación del Servicio de comedor” dotado con 17,57 millones de euros. Respecto al capítulo IV, las Transferencias Corrientes se incrementan 61,51 millones de euros, un 9,61%. Las transferencias de la Administración del Estado distintas de los recursos del sistema aumentan 32,68 millones de euros. Destaca el incremento de la partida 41300 “Conferencia sectorial de empleo”, que ha pasado de 48,24 millones en 2019 a 66,40

millones de euros. A su vez, las transferencias de la Seguridad Social crecen 26,8 millones, un 61,92% más que el ejercicio precedente, principalmente por la partida 421001 “Plan de acción a favor de personas en situación de dependencia” que alcanza los 60 millones de euros frente a los 33,63 del ejercicio anterior. En este sentido, en materia de atención a las personas en situación de dependencia, se ha fijado como objetivo para el primer trimestre del año 2021 resolver todos los expedientes dentro del plazo de 6 meses.

En el capítulo V, los ingresos patrimoniales se incrementan 1,53 millones de euros respecto a 2019, un 14,39%. Este incremento viene condicionado por la inclusión del Instituto Aragonés de Fomento como entidad que consolida en el Presupuesto 2020. En concreto, dicho instituto incluye 1,23 millones de euros en el artículo 54 “Renta de inmuebles”. Asimismo, se produce un aumento del art. 55 “Productos de concesionarios y aprovechamientos especiales” en 1,09 millones de euros, un 13,02% más que el presupuesto de 2019. Por el lado negativo, el artículo 59 “Otros ingresos patrimoniales” sufre una minoración de 933,26 miles de euros respecto a 2019, un 93,33%.

Los ingresos de capital se incrementan 7,12 millones de euros, un 4,73%. La previsión por enajenación de inversiones reales (más concretamente, venta de terrenos) se sitúa este ejercicio en 4,59 millones (el ejercicio anterior no tuvo dotación económica).

Por su parte, las Transferencias de Capital experimentan un incremento de 2,53 millones de euros, un 1,68%. Dentro de este capítulo VII, son las transferencias de familias e instituciones sin fines de lucro las responsables del aumento, ya que este ejercicio, se sitúan en 2,71 millones, mientras que en 2019 no tuvieron ninguna dotación económica.

Por otro lado, los **gastos no financieros** aumentan 269,79 millones de euros, un 5,55%. Dentro de los mismos, los gastos corrientes experimentan un crecimiento de 232,88 millones de euros, un 5,28%.

Los gastos de personal se incrementan 179,88 millones de euros respecto al ejercicio anterior, un 8,51%. El incremento de este capítulo de gasto –según el Informe Económico Financiero– se produce como consecuencia del aumento en

los capítulos de personal de Educación y Salud, así como de la previsión de un 2% en concepto de incremento salarial. También dicho informe, así como la Ley de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2020 (LEY 10/2019, de 30 de diciembre), en su disposición adicional séptima, señalan que las retribuciones del personal del sector público contenidas en la ley se ajustarán a las previsiones que en relación con las mismas establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2020 o norma equivalente en materia de retribuciones. Si analizamos el capítulo I de gastos por artículos, vemos que los mayores incrementos se producen en los artículos 12 y 18, “Funcionarios” y “Personal de instituciones sanitarias” respectivamente. El primero de ellos aumenta 69,74 millones, un 8,73% y el segundo crece 57,45 millones respecto al ejercicio precedente, un 5,72%. Asimismo, el gasto en “Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador” (art. 16) se incrementa 30,52 millones, un 18,65%. Por último, señalar también el crecimiento del art. 17 “Gastos de personal a distribuir”, partida presupuestaria 170000 “Fondo de incremento normativo”, que en este ejercicio asciende a 44,91 millones. El importe se corresponde con una dotación de un 2% del importe consignado en el resto de conceptos de Capítulo I, de conformidad con la Resolución de 22 de marzo de 2018, de la Secretaria de Estado y Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno - Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo.

El capítulo II de Gastos Corrientes en Bienes y Servicios se sitúa en 932,78 millones de euros, 22,65 millones de euros más, un 2,49%, que el ejercicio precedente, de los cuales en torno al 58,73% están destinados a dar cobertura al gasto sanitario del Servicio Aragonés de Salud y del Departamento de Sanidad. Dentro del capítulo II de gastos, es el artículo 26 “Servicios asistenciales con medios ajenos” el responsable de este incremento, ya que aumenta 29,28 millones, un 16,77% más que en 2019. Dentro del concepto 221 “Suministros”, las partidas que se corresponden con productos farmacéuticos y sanitarios ascienden a 335,27 millones, frente a los 274,39 millones del ejercicio anterior, un 22,2% superior. Sin embargo, dicho importe podría registrar

insuficiencias al cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dichas partidas.

El coste financiero del endeudamiento, recogido en el capítulo III de gastos, aumenta un 1,49% con respecto a 2019, 2,66 millones de euros más.

Las transferencias corrientes experimentan un aumento de 27,69 millones de euros, un 2,33%. Dentro de este capítulo, hay que destacar el incremento del importe destinado a Empresas Públicas y Otros Entes Públicos (art. 44), que aumenta 16,11 millones, un 6,36% más. También destacar el crecimiento de las transferencias corrientes a empresas privadas, las cuales aumentan 7,62 millones, un 13,10% más que el ejercicio precedente. Por último, recalcar que el gasto en recetas reduce ligeramente su importe, situándose en 325,8 millones de euros, 1,74 millones de euros menos, un 0,5%, pudiendo registrar insuficiencias al cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dicho concepto.

El fondo de contingencia, cuyo fin es atender, en caso de ser necesario, necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado, se mantiene en la misma cifra que en el ejercicio 2019, 14,38 millones de euros.

Por lo que se refiere a los gastos de capital, se incrementan 36,91 millones de euros, un 8,10%. Las inversiones reales experimentan un crecimiento de 17 millones, un 9,08%. Dentro del capítulo VI, es el artículo 60 “Inversiones reales” las que aumentan 16,88 millones, un 9,01%.

Por su parte, las transferencias de capital aumentan 19,92 millones de euros, un 7,41%. Dentro de estas últimas y, al igual que sucedía con las transferencias corrientes, son las transferencias a Empresas Públicas y Otros Entes Públicos las que experimentan un mayor incremento, en concreto, 16,55 millones de euros más que en 2019, un 16,04%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero es de 212,38 millones de euros, el 0,54% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009 a 240

mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el déficit sería del 0,05%. En cualquier caso, en el informe económico financiero, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,0%, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad. En este sentido, debe señalarle que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 170 millones de euros, equivalente al 3,31% de la dotación inicial de gastos no financieros.

No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019 Prórroga	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	1.990.106,34	34,78%	2.061.798,94	34,28%	3,60%
Educación	1.106.319,64	19,34%	1.183.282,57	19,67%	6,96%
Servicios Sociales y Promoción Social	403.801,83	7,06%	433.029,25	7,20%	7,24%
Deuda Pública	1.025.540,66	17,92%	1.049.218,83	17,44%	2,31%
Resto de funciones/ políticas	1.195.736,92	20,90%	1.288.074,06	21,41%	7,72%

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 61,14% del presupuesto de gastos, porcentaje ligeramente superior al registrado en el ejercicio anterior, un 61,18%. Las tres funciones reseñadas anteriormente incrementan su dotación. Así, la función Sanidad crece un 3,60%, 71,7 millones más que en 2019. La función Educación aumenta un 6,96%, 76,96 millones. La función Servicios Sociales y Promoción Social se incrementa un 7,24%, 29,2 millones. La Deuda Pública supone un 17,44%

del total del presupuesto y registra una variación del 2,31%. Con respecto al Resto de funciones, su peso sobre el total se sitúa en el 21,41% y crece 92,3 millones respecto a 2019, un 7,72% más. Dentro de este bloque, la función que la Comunidad denomina "Actuaciones Económicas Generales" experimenta un incremento de 65,34 millones de euros, un 63,35% más que el ejercicio precedente. Por el contrario, la función "Turismo" sufre una disminución de 2,68 millones, un 19,86% menos que el ejercicio precedente.

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

RELACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUESTARIO Y LA CAP./NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS	
	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-212.375,40
2. Ajustes conforme a las normas SEC	212.375,41
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	35.375,41
- Intereses	
- Inejecución	170.000,00
- Recaudación incierta	-24.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	25.000,00
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	6.000,00
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	0,01
% PIB	0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Los datos que figuran en el siguiente cuadro se han obtenido de la información adicional proporcionada por la Comunidad para los ejercicios 2019 y 2020, siendo el gasto computable 4.739,96 y 4.871,53 millones de

euros respectivamente; de manera que se obtendría una tasa de variación del 2,8%, producto de comparar el presupuesto 2020 con los datos de previsión de liquidación del ejercicio 2019. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	4.849.735,71	5.132.595,08	5,83%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	24.018,34	-25.000,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	4.873.754,05	5.107.595,08	4,80%
4. Empleos no financieros	5.296.429,05	5.460.005,08	3,09%
5. Gastos excluidos	556.466,00	631.978,05	13,57%
- Intereses	159.966,00	177.555,71	11,00%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	113.000,00	121.761,07	7,75%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	190.000,00	209.961,27	10,51%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)	0,00	0,00	-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)	0,00	0,00	-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	25.500,00	30.000,00	17,65%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	68.000,00	92.700,00	36,32%
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)	0,00	0,00	-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	4.739.963,05	4.828.027,03	1,86%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	-37.000,00	43.500,00	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	4.702.963,05	4.871.527,03	
<i>Tasa de variación a efectos de la regla de gasto</i>		2,8%	

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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, por importe de 14,38 millones de euros, un 0,3% del límite de gasto no financiero, si bien el artículo 15 de la Ley 5/2012, de 7 de junio, de Estabilidad Presupuestaria de Aragón, establece que “Dentro del límite de gasto no financiero fijado anualmente para la Comunidad Autónoma, se incluirá un concepto presupuestario bajo la rúbrica «Fondo de contingencia» por importe mínimo del 0,5% del citado límite”.

La Comunidad ha fijado un **límite de gasto no financiero**, aprobado posteriormente el 24 de octubre de 2019 por el Pleno de las Cortes de la Comunidad, por un importe de 5.583,72 millones de euros, cumpliendo así con lo dispuesto en el artículo 13.1 de la Ley 5/2012, de Estabilidad Presupuestaria de Aragón.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 45 del texto articulado de la Ley de Presupuestos establece que el importe total de los avales y otras garantías financieras otorgadas en 2020 no podrá rebasar el límite de riesgo de 100 millones de euros, importe coincidente con el del ejercicio anterior. Asimismo, se señala como límite del importe total de avales, el 1,5% de su PIB regional, de conformidad con la resolución de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local a la que se refiere el artículo 13 bis de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las Comunidades Autónomas.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En cuanto a los tributos propios, el texto articulado de la Ley de Presupuestos para 2020:

- Mantiene la tarifa para el año 2020 del Impuesto sobre la contaminación de las aguas (disposición adicional decimocuarta)
- En cuanto a las tasas de la Comunidad Autónoma, el artículo 3 señala que las cuantías de las tasas no experimentarán, con carácter general, incremento alguno para el ejercicio presupuestario.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

ARAGÓN	2019*			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	4.112.027,57	4.253.700,16	4.253.700,16	4.657.715,36
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	3.421.603,66	3.583.465,69	3.583.465,69	3.954.285,33
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	149.040,10	103.073,86	103.073,86	105.500,00
ITP y AJD	181.100,00	193.050,68	193.050,68	201.100,00
Resto de impuestos	227.950,53	209.852,87	209.852,87	204.000,00
Resto de Transferencias corrientes	132.333,27	164.257,06	164.257,06	192.830,03
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	68.045,90	97.950,31	97.950,31	92.777,58
5. Ingresos Patrimoniales	10.610,43	14.025,68	14.025,68	12.136,94
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	19,47	19,47	4.590,00
7. Transferencias Capital	150.469,58	166.544,42	166.544,42	152.999,80
INGRESOS NO FINANCIEROS	4.341.153,48	4.532.240,04	4.532.240,04	4.920.219,68
1. Gastos Personal	2.112.698,84	2.253.062,10	2.253.068,43	2.292.579,65
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	910.130,55	865.412,77	976.638,53	932.784,14
3. Gastos Financieros	179.062,02	176.231,98	176.231,55	181.721,73
4. Transferencias Corrientes	1.190.602,54	1.203.878,04	1.204.899,35	1.218.289,02
5. Fondo de contingencia	14.384,84	0,00	0,00	14.384,84
6. Inversiones Reales	187.246,03	138.160,26	137.667,33	204.242,66
7. Transferencias Capital	268.676,13	199.453,38	199.502,03	288.593,04
GASTOS NO FINANCIEROS	4.862.800,95	4.836.198,53	4.948.007,22	5.132.595,08

En tasa de variación

ARAGÓN	Presupuesto 2020 / 2019*	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019*	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019*
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	13,27%	9,50%	9,50%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	15,57%	10,35%	10,35%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-29,21%	2,35%	2,35%
ITP y AJD	11,04%	4,17%	4,17%
Resto de impuestos	-10,51%	-2,79%	-2,79%
Resto de Transferencias corrientes	45,72%	17,40%	17,40%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	36,35%	-5,28%	-5,28%
5. Ingresos Patrimoniales	14,39%	-13,47%	-13,47%
6. Enajenación Inversiones Reales	#¡DIV/0!	23474,73%	23474,73%
7. Transferencias Capital	1,68%	-8,13%	-8,13%
INGRESOS NO FINANCIEROS	13,34%	8,56%	8,56%
1. Gastos Personal	8,51%	1,75%	1,75%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	2,49%	7,78%	-4,49%
3. Gastos Financieros	1,49%	3,12%	3,12%
4. Transferencias Corrientes	2,33%	1,20%	1,11%
5. Fondo de contingencia	0,00%	-	-
6. Inversiones Reales	9,08%	47,83%	48,36%
7. Transferencias Capital	7,41%	44,69%	44,66%
GASTOS NO FINANCIEROS	5,55%	6,13%	3,73%

*Presupuesto prorrogado

C..A. DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA PRINCIPADO DE ASTURIAS	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	1.132.979,10	1.252.275,81	10,53%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	101.798,46	89.580,80	-12,00%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	985.100,92	1.115.568,81	13,24%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	18.808,43	20.291,60	7,89%
<i>Resto capítulo 1</i>	27.271,29	26.834,60	-1,60%
2. Impuestos Indirectos	1.463.919,87	1.534.706,00	4,84%
<i>I. s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	132.627,86	139.352,00	5,07%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	874.431,05	947.881,60	8,40%
<i>Impuestos especiales</i>	374.292,67	360.531,80	-3,68%
<i>Resto capítulo 2</i>	82.568,28	86.940,60	5,30%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	130.564,45	126.134,06	-3,39%
4. Transferencias Corrientes	961.497,81	953.412,06	-0,84%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	179.142,14	198.873,72	11,01%
<i>Fondo de Garantía</i>	343.798,58	374.713,59	8,99%
<i>Fondos de Convergencia</i>	74.683,91	82.390,02	10,32%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	44.647,36	-29.852,64	-
<i>Resto capítulo 4</i>	319.225,82	327.287,36	2,53%
5. Ingresos Patrimoniales	11.097,60	10.981,88	-1,04%
Operaciones Corrientes (A)	3.700.058,82	3.877.509,81	4,80%
6. Enajenación Inversiones Reales	16.673,00	16.100,00	-3,44%
7. Transferencias Capital	156.704,36	153.989,57	-1,73%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	14.200,00	14.500,00	2,11%
<i>Resto capítulo 7</i>	142.504,36	139.489,57	-2,12%
Operaciones de Capital (C)	173.377,36	170.089,57	-1,90%
Operaciones no Financieras (E)	3.873.436,18	4.047.599,38	4,50%
8. Activos Financieros (G)	12.700,63	16.750,37	31,89%
9. Pasivos Financieros	573.629,44	628.329,00	9,54%
TOTAL INGRESOS	4.459.766,25	4.692.678,75	5,22%
1. Gastos Personal	1.728.445,36	1.831.487,73	5,96%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	860.746,06	878.851,69	2,10%
3. Gastos Financieros (H)	55.642,51	41.772,35	-24,93%
4. Transferencias Corrientes	968.575,81	974.420,08	0,60%
5. Fondo de contingencia	2.000,00	2.000,00	0,00%
Operaciones Corrientes (B)	3.615.409,74	3.728.531,84	3,13%
6. Inversiones Reales	152.656,51	166.683,40	9,19%
7. Transferencias Capital	201.443,06	199.217,27	-1,10%
Operaciones de Capital (D)	354.099,56	365.900,67	3,33%
Operaciones no Financieras (F)	3.969.509,30	4.094.432,51	3,15%
8. Activos Financieros (I)	50.525,03	54.028,24	6,93%
9. Pasivos Financieros	439.731,92	544.217,99	23,76%
TOTAL GASTOS	4.459.766,25	4.692.678,75	5,22%
AHORRO BRUTO (A-B)	84.649,08	148.977,97	75,99%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-180.722,20	-195.811,10	-8,35%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-96.073,12	-46.833,13	51,25%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-2,48%	-1,16%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,40%	-0,19%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-40.430,61	-5.060,79	87,48%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-37.824,40	-37.277,87	1,44%
CAPACIDAD O NECESIDAD DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-133.897,52	-84.111,01	37,18%

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** que se contempla en la Ley de Presupuestos para 2020 no varía en relación al ejercicio presupuestario de 2019.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en el Presupuesto de la Comunidad.

Por otro lado, se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en la Ley en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), al constituir una de las principales operaciones que estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no supone estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter general tenga carácter no presupuestario.

Los **ingresos no financieros** presupuestados por la Comunidad ascienden a 4.047,60 millones de euros, un 4,50% más que en 2019, lo que supone un incremento de 174,16 millones de euros.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, ascienden a 3.040,36 millones de euros, incluyendo la participación provincial en los tributos cedidos por el Estado, cuyo importe suma 28,95 millones de euros. De dicho importe corresponde 2.894,11 millones a entregas a cuenta, un 95,19% y 146,24 millones de euros, un 4,81%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los presupuestados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 2.862,60

millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 6,21%, 177,76 millones de euros más que en el ejercicio anterior.

En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 146,51 millones de euros, cifra que coincide, según las indicaciones de la comunidad, con la prevista en su presupuesto.

Por su parte, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema disminuyen un 0,36%, 3,6 millones de euros. Así mismo, los ingresos corrientes, con un importe de 3.877,51 millones de euros, se elevan un 4,8% respecto al ejercicio anterior, esto es, 177,45 millones de euros más. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes decrece un 0,04%, 0,31 millones de euros.

El capítulo I, Impuestos directos, se incrementa 119,30 millones, un 10,53%. Respecto a dicha variación, destaca el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el cual aumenta 130,47 millones de euros, un 13,24%. Según lo indicado por la Comunidad, en el año 2020 se mantienen una serie de modificaciones normativas introducidas en años anteriores, entre las que se encuentran la aplicación de deducciones para determinados colectivos o el establecimiento de una tarifa específica para las rentas más elevadas. Por su parte, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) experimenta un descenso del 12%, esto es 12,22 millones, alcanzando los 89,58 millones de euros. En relación con este tributo cabe destacar la reducción producida en los últimos años como consecuencia de la introducción de beneficios fiscales para las transmisiones en línea directa. Sin embargo, considerando los últimos datos de ejecución presupuestaria disponibles, podrían producirse desviaciones con respecto a los ingresos previstos en dicho impuesto en 2020. Por su parte, el Impuesto sobre el Patrimonio aumenta el 7,89%, esto es 1,48 millones de euros. En cuanto al epígrafe "Resto de capítulo 1", el cual incluye el Recargo sobre el Impuesto de Actividades Económicas, el Impuesto sobre Grandes establecimientos comerciales, el Impuesto sobre el desarrollo de Determinadas Actividades que

inciden en el Medio Ambiente y el Impuesto sobre depósitos entidades de crédito (IDEC), su importe conjunto asciende a 26,83 millones de euros, 0,44 millones de euros menos al importe previsto en el ejercicio anterior, el 1,6%; destacando el descenso de 0,52 millones, un 6,25%, del Recargo sobre el Impuesto de actividades económicas.

El capítulo II, relativo a Impuestos indirectos, aumenta 70,79 millones de euros, un 4,84%. En relación a dicha evolución, los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta experimentan una evolución negativa de 10,01 millones de euros, un 2,77%. Así mismo, el Impuesto sobre el Valor Añadido aumenta 73,45 millones de euros, un 8,4%. Por su parte, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados se estima en 139,35 millones de euros, lo que supone un incremento de 6,72 millones de euros, un 5,07%, respecto al ejercicio anterior. Distinguiendo por modalidades, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas aumenta 6,42 millones de euros, un 6,65%, mientras que el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados aumenta 0,31 millones de euros, un 0,85%. Sin embargo, considerando los últimos datos de ejecución presupuestaria disponibles, podrían producirse desviaciones con respecto a los ingresos previstos en dicho impuesto en 2020. El Impuesto sobre determinados medios de transporte, con 9,75 millones de euros, se incrementa 1,75 millones de euros, un 21,88%. Por último, el epígrafe “Resto de capítulo 2” se aumenta 4,37 millones de euros, un 5,3%, el cual incluye ingresos procedentes del Impuesto sobre el Juego del bingo, del Impuesto estatal sobre actividades del juego, del Impuesto sobre los Juegos de Suerte, Envite y Azar, el Canon de Saneamiento y el Impuesto sobre Afecciones Medioambientales. El Canon de saneamiento desciende 0,16 millones, un 61,9%, hasta la cantidad de 0,1 millones de euros. Por su parte el Impuesto sobre Afecciones Ambientales se incrementa en 2,47 millones, 4,8%. El Impuesto sobre Juegos de suerte, envite y azar se incrementa en 1,25 millones, un 4,89%.

El capítulo III, Tasas y otros ingresos, desciende 4,43 millones, un 3,39% situándose en la cantidad de 126,13 millones de euros.

Las transferencias corrientes (capítulo IV) ascienden a un importe de 953,41 millones de euros, lo que supone un descenso de 8,09 millones de euros, un 0,84%. Dichos ingresos provienen en su mayor parte de transferencias

corrientes de la Administración del Estado que forman parte de los recursos del sistema, 626,12 millones de euros, lo que supone un descenso de 16,15 millones de euros, un 2,51%. Respecto a las restantes transferencias corrientes del Sector Público Estatal, aumentan 7,92 millones de euros, un 2,53%. Es de destacar el incremento de las partidas relativas al fondo complementario de financiación, que aumenta 9,56 millones de euros, un 4,8%; y los programas de acción social con cargo al IRPF por importe de 4,47 millones de euros, que se incrementan un 11,66%, esto es 0,47 millones de euros respecto al ejercicio anterior. Por su parte, los ingresos destinados a la financiación del desarrollo del Sistema de Autonomía y Atención a la Dependencia, descienden 1,8 millones de euros, el 5,63%, y descienden también los ingresos procedentes del Servicio Público de Empleo en 2,07 millones, un 3,43%. Por su parte, las transferencias procedentes de empresas privadas aumentan 0,04 millones de euros, un 1,89%, mientras que las provenientes de corporaciones locales y su sector público aumentan 0,09 millones de euros, un 2,27%. Por último, en cuanto a las transferencias procedentes del exterior, una vez descontado la correspondiente aportación del Fondo Agrícola de Garantía, el importe en 2020 es de 0,11 millones de euros, un 6,43% más que en el ejercicio precedente.

El capítulo V, Ingresos patrimoniales, con un importe de 10,98 millones de euros, desciende 0,12 millones de euros, el 1,04%, debido principalmente al descenso de 0,46 millones de euros, un 60,78% del artículo 55 “Concesiones y aprovechamientos especiales”, compensado parcialmente por el aumento de 0,27 millones de euros, un 3,21% del artículo 54 “Rentas de inmuebles patrimoniales”.

Los ingresos de capital descienden en 3,29 millones de euros, un 1,9%, hasta los 170,09 millones de euros.

El capítulo VI, Enajenación de inversiones reales, se reduce 0,57 millones de euros, un 3,44%, hasta alcanzar la cifra de 16,1 millones de euros, de los cuales 0,1 millones de euros tienen origen en la venta de viviendas en alquiler y 16 millones en la venta de inmuebles patrimoniales.

El Capítulo VII, Transferencias de capital, el cual asciende a 153,99 millones de euros, se minoran 2,71 millones de euros, un 1,73%.

En cuanto a la evolución del capítulo, las transferencias de capital procedentes del Sector Público Estatal aumentan 4,12 millones de euros,

un 10,11%. Los Fondos mineros Plan 2013/2018 se incrementan en 3,27 millones, un 54,78%. Por otro lado, las transferencias de capital procedentes del exterior, se reducen 6,85 millones de euros, un 5,92%. Siendo el mayor descenso el de Fondos estructurales 2014-2020 que con una dotación de 48,39 millones ha descendido en 7,01 millones respecto al ejercicio anterior, esto es un 12,65%. Por su parte, en sentido contrario, el “Programa Operativo empleo juvenil”, se incrementa en 1,94 millones de euros, el 92,31% hasta los 4,04 millones.

Por otro lado, los **gastos no financieros** aumentan 124,92 millones de euros, un 3,15%, situándose en 4.094,43 millones de euros. Los gastos corrientes aumentan 113,25 millones, un 3,13%, hasta el importe de 3.728,53 millones de euros.

El capítulo I, Gastos de personal, aumenta 103,04 millones, un 5,96%, llegando al importe de 1.831,49 millones de euros. Respecto a las retribuciones, según el apartado 2 del artículo 15 de la Ley de Presupuestos del Principado para 2020, las retribuciones del personal no experimentarán incrementos con respecto a las del año anterior, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto respecto a los efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Así mismo, el apartado 3 señala que lo dispuesto en el apartado anterior se entiende sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa, o por el grado de consecución de los objetivos fijados a los mismos. Finalmente, debe señalarse que, sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos anteriores, la Disposición adicional primera “Adecuación de retribuciones de la presente ley” dispone que las retribuciones se incrementarán, en su caso, aplicando los porcentajes máximos autorizados por la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2020 o norma equivalente en materia de retribuciones, añadiendo que para la determinación del importe total a incrementar se aplicarán tanto el porcentaje máximo de carácter fijo como el de carácter variable asociado al crecimiento del Producto Interior Bruto. La referida disposición adicional primera se establece considerando lo dispuesto en el II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las

condiciones de trabajo, de fecha 9 de marzo de 2018, por el que se aprueba un incremento retributivo para el personal al servicio del sector público con un marco plurianual de incremento salarial fijo más un porcentaje adicional de incremento ligado al crecimiento de la economía, calculado en función del crecimiento del PIB real, que recogerán los proyectos de Leyes de Presupuestos Generales del Estado para los respectivos ejercicios 2018 a 2020. En ese acuerdo se dispone que para el año 2020 el incremento fijo será del 2% y el incremento variable de un 1% adicional para un crecimiento del PIB igual o superior al 2,5%. Para un crecimiento inferior al crecimiento del PIB del 2,5%, ese incremento variable disminuirá proporcionalmente en función de la reducción del crecimiento que se haya producido respecto a dicho 2,5%. Considerando que hasta la fecha no ha sido aprobado el Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2020, los créditos para gastos de personal incluidos en los distintos conceptos de gasto de la Sección 01, Presidencia y Consejo de Gobierno, y de las Consejerías, Secciones 11 a 19, no recogen incremento alguno respecto a las retribuciones aprobadas para 2019. En su lugar, y en previsión de la aplicación de los incrementos descritos y para dar cumplimiento a lo dispuesto en la disposición Adicional Primera se ha presupuestado en el concepto 180 “Provisión social y de personal”, de la Sección 31, Gastos Diversas Consejerías y Órganos de Gobierno, programa 126G “Gastos Centrales de diversas Consejerías”, por importe de 24,78 millones de euros, el coste derivado de la aplicación del incremento retributivo del 2%, considerado coherente con las previsiones crecimiento del PIB para 2019. También, en lo que respecta a organismos y entes públicos, se ha dotado en el concepto 180 de sus respectivas secciones presupuestarias, 81 a 99, la previsión de este mismo incremento. Esta medida supone un aumento de gasto respecto al presupuesto de 2019 de 35,84 millones de euros, a los que es necesario sumar 2,31 millones derivados de consolidar en términos anuales el incremento retributivo final aprobado en 2019, parte del cual entró en vigor con efectos de 1 de julio. La suma de ambos supone 38,15 millones de euros. Dicho concepto presupuestario asciende a un importe total de 44,53 millones de euros. Finalmente, en cuanto a la incorporación de nuevo personal, el artículo 31 de la Ley de Presupuestos señala que, durante el año 2020, en el ámbito de la

Administración del Principado de Asturias, sus organismos autónomos, entidades públicas y demás entidades de derecho público, únicamente se podrá incorporar nuevo personal con sujeción a los límites y requisitos establecidos en la legislación básica en materia de oferta de empleo público. Por otro lado, la Ley del Principado de Asturias 7/2018, de 24 de julio, de medidas en materia de función pública, reconoce el derecho a la carrera horizontal del personal funcionario. Su Disposición Transitoria determina que el personal funcionario que acredite cinco años de ejercicio profesional a la fecha de entrada en vigor de la presente ley podrá incorporarse a la primera categoría personal de la carrera horizontal, tras superar la correspondiente evaluación. Los derechos administrativos y económicos de la primera categoría tendrán efectos desde el día de su reconocimiento, pero si éste no se produjera antes del día 1 de enero de 2019, los efectos administrativos y económicos vendrán referidos a esa fecha. Considerando que no ha sido posible el abono durante el ejercicio 2019 de la carrera al personal con una relación de empleo de carácter no permanente pero que los efectos se retrotraerán a 1 de enero de 2019, para el 2020 se ha dotado el coste correspondiente a las anualidades de 2019 y 2020. El crédito correspondiente a este gasto, 7 millones de euros, se ha dotado en el concepto 180, Provisión social y de personal, del programa 126G, Gastos Centrales de diversas Consejerías, perteneciente a la Sección 31, Gastos Diversas Consejerías y Órganos de Gobierno.

El capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, aumentan 18,11 millones de euros, un 2,1%, hasta el importe de 878,85 millones de euros. Destaca el descenso dentro de este capítulo del artículo 25 “Procesos electorales y acciones no programadas”, por importe de 4,06 millones, quedando sin dotación en 2020; Por su parte el artículo 22 “Material, suministros y otros”, con una dotación de 642,66 millones, se incrementa en 16,63 millones, el 2,66%. Siendo el artículo que mayor peso tiene sobre el total del capítulo (73,13%), al imputarse a este artículo el grueso de los gastos derivados de la prestación de servicios básicos (sanitarios y sociales fundamentalmente y educativos en menor cuantía) así como los gastos de funcionamiento de la Administración del Principado de Asturias. En este sentido, es de destacar el Gasto en productos farmacéuticos y sanitarios con un importe de 359,33 millones de euros, frente a los 354,13 millones del ejercicio

anterior, un 1,47% superior. Sin embargo, dicho importe podría registrar insuficiencias al cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dichas partidas. El art. 21 “Reparación y conservación” se incrementa en 2,81 millones de euros, 10,48%, estando sus partidas más relevantes gestionadas desde el Servicio de Salud del Principado de Asturias con 13,5 millones de euros, desde la Consejería de Presidencia, con un crédito de 7,6 millones de euros en la que está centralizado el mantenimiento de las tecnologías de la información y las comunicaciones, y en la Consejería de Hacienda con 1,3 millones de euros. Por último, el artículo 26 “Asistencia sanitaria con medios ajenos”, que recoge los créditos para la financiación de la actividad concertada en materia sanitaria, desciende 0,02 millones, un 0,02%, hasta el importe de 104,15 millones.

El capítulo III, Gastos financieros, desciende 13,87 millones de euros, un 24,93%, hasta los 41,77 millones de euros, debido principalmente a la reducción del artículo 32 “Intereses préstamos” de 14,80 millones de euros, un 27,63%.

Los gastos del capítulo IV, Transferencias corrientes, aumentan 5,84 millones de euros, un 0,6%, hasta un importe de 974,42 millones de euros en 2020. Respecto a dicha variación, destaca el incremento del 6,17%, 8,20 millones, en el artículo 45 “A la Universidad de Oviedo”. Las partidas más relevantes se gestionan desde el programa de Universidades de la Consejería de Ciencia, Innovación y Universidad y se corresponden con la financiación corriente de la Universidad de Oviedo por importe de 140,6 millones de euros. El artículo 47 “A empresas privadas” se incrementa el 13,96%, 2,57 millones; Mientras desciende el artículo 48 “A familias e instituciones sin fines de lucro” el 1,02%, 6,12 millones. En concreto, debe resaltarse el descenso de la partida 484051 “Salario Social” de 7,25 millones de euros, un 5,85%. Los programas de acción social con participación en el IRPF introducido en el ejercicio 2019 se incrementan en 0,47 millones, un 11,66%, hasta la dotación de 4,47 millones de euros. Así mismo, dicho artículo recoge el gasto en productos farmacéuticos y sanitarios por recetas médicas u orden de dispensación, cuyo importe para este ejercicio es de 294,46 millones de euros, 2,07 millones más que en el ejercicio anterior, un 0,71%, si bien dicho importe podría registrar insuficiencias al

cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dichas partidas. Por otro lado, el artículo 46 “Transferencias a Corporaciones Locales” desciende 0,20 millones de euros, un 0,29%. Del total de fondos a transferir a las administraciones locales, destacan como materias más relevantes, la financiación de acciones de servicios sociales entre las que se encuentran el Plan concertado de prestaciones básicas sociales con una asignación de 28,7 millones de euros, la financiación de las escuelas 0-3 años que se sitúa en 17,1 millones de euros y los créditos asignados al Fondo de Cooperación Municipal que ascienden a 8 millones de euros. Por último, el artículo 49 “Al Exterior” recoge créditos por importe de 1,98 millones de euros, desciende un 0,6%, 0,01 millones, créditos gestionados en un 60,1% desde el programa de Cooperación al Desarrollo.

El capítulo V, Fondo de contingencia, asciende a 2 millones de euros, cifra idéntica a la que figuraba en el ejercicio anterior.

Las operaciones de capital, con un importe de 365,9 millones de euros, aumentan en 11,80 millones de euros respecto al ejercicio anterior, un 3,33%.

El capítulo VI, relativo a Inversiones reales, se incrementa en 14,03 millones, un 9,19%, hasta los 166,68 millones de euros. El mayor incremento en este capítulo, del 11,95%, 5,11 millones, se produce en el artículo 60 “Inversiones destinadas al uso general”.

Las Transferencias de capital del capítulo VII, disminuyen 2,23 millones de euros, un 1,1%, hasta el importe de 199,22 millones de euros. En relación a dicha evolución, debe resaltarse el artículo 72 “A entidades públicas”, el cual desciende 6,28 millones de euros, un 30,65%, siendo el único receptor de financiación por este artículo el Instituto de Desarrollo Económico del Principado de Asturias, organismo encargado de la promoción empresarial y con un importe global de 14,2 millones de euros. Estos créditos se gestionan desde la Consejería de Industria, Empleo y Promoción Económica que incluye 3,4 millones de euros destinados a la financiación de su actividad de promoción y créditos cofinanciados por Fondos Mineros por importe de 1,3 millones de euros, así como créditos gestionados desde la Consejería de Ciencia, Innovación y Universidad por importe de 9,5 millones de euros que el IDEPA gestionará en el ámbito de la investigación, desarrollo e

innovación con destino a empresas. En cuanto al artículo 74 “A empresas públicas y otros entes públicos”, tiene una dotación de 16,4 millones de euros, se incrementa 8,11 millones, el 98,02%, siendo los principales beneficiarios las empresas Sociedad Pública de Gestión y Promoción Turística y Cultural y VIPASA y el Consorcio de Transporte del Principado de Asturias. En 2020 se incluyen en este epígrafe los créditos que se transferirán a la Fundación para el Fomento en Asturias de la Investigación Científica Aplicada y la Tecnología (FICYT) para la gestión de convocatorias de ayudas por importe de 4,3 millones de euros. Por su parte, el artículo 75 “Subvenciones y ayudas de capital a la Universidad de Oviedo” permanece estable respecto al ejercicio anterior, con 2,41 millones de euros, importe que incluye una dotación de 1,6 millones de euros para la cofinanciación del Plan de Inversiones, tal y como se recoge en el convenio firmado en octubre de 2017 por el que se establece el modelo de financiación para la Universidad de Oviedo durante el periodo 2018-2021. Adicionalmente, el artículo 76 “A corporaciones locales”, dentro de la asignación global de 27,81 millones de euros, desciende 3,66 millones, un 11,63%. Cabe destacar la financiación de proyectos de formación y empleo por importe de 17,6 millones de euros y al apoyo de proyectos en el medio rural con 8,5 millones de euros. Por otro lado, el artículo 77 “A empresas privadas”, con un crédito asignado de 84,28 millones de euros, desciende 2,58 millones, un 2,97%, destacando por su relevancia las actividades gestionadas en el ámbito del medio rural, la pesca y el medio ambiente, con unos 60,9 millones de euros, así como las destinadas al ámbito de la formación y el empleo dotadas con 16,42 millones de euros. Así mismo, el artículo 78 “Transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro”, absorben 50,34 millones de euros, se incrementa en 1,59 millones, el 3,25%, siendo las partidas más significativas las destinadas a mejorar el acceso a la vivienda de los ciudadanos por importe de 15,3 millones de euros (gestionados por la Consejería de Derechos Sociales y Bienestar), las ligadas a proyectos de formación y empleo, por importe de 19,66 millones de euros (gestionados por el Servicio Público de Empleo del Principado de Asturias) y las ligadas a la investigación por importe de 10,78 millones de euros que se gestionan desde la consejería de Ciencia, Innovación y Universidad. Por último, entre las transferencias de capital al

exterior del artículo 79, se da un descenso de 0,10 millones de euros, un 3,28%, que se corresponden con la función “cooperación al desarrollo”.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero que resulta de los presupuestos publicados asciende a 46,83 millones de euros, un 0,19% del PIB. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, se produce un superávit del 0,1%. En cualquier caso, en la Memoria que acompaña a la Ley, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de Contabilidad Nacional que conducirían al equilibrio presupuestario, compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para

la Comunidad, ajustes que se reproducen en el apartado IV. En este sentido, debe señalarse que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 52 millones de euros, equivalente al 1,27% de la dotación inicial de gastos no financieros. No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	1.752.910,55	39,30%	1.815.602,98	38,69%	3,58%
Educación	801.299,92	17,97%	843.399,59	17,97%	5,25%
Servicios Sociales y Promoción Social	461.196,85	10,34%	468.828,27	9,99%	1,65%
Deuda Pública	478.611,00	10,73%	569.466,34	12,14%	18,98%
Resto de funciones/ políticas	965.747,94	21,65%	995.381,57	21,21%	3,07%

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 66,65% del total del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 67,61 %. Debe destacarse que, respecto al ejercicio 2019, es la política de Deuda Pública la que experimenta un incremento mayor, por importe de 90,86 millones de euros (un 18,98% más que en 2019). Le sigue el gasto en Sanidad, que se incrementa un 3,58% (62,69 millones más que en 2019). Por su parte, el gasto de la política Servicios Sociales y Promoción Social se incrementa en 7,63 millones de euros, un 1,65% más respecto a 2019. El gasto en Educación se incrementa un 5,25% (42,1 millones más que en 2019).

Finalmente, en el Resto de funciones, se produce un incremento del 3,07%, lo que supone 29,63 millones de euros más respecto al ejercicio anterior. Destacando aquí, el incremento de 23,05 millones en Infraestructuras, un 10,92% respecto al ejercicio anterior; así como el aumento de 8,27 millones, un 29,96%, en la función de Investigación, Desarrollo e Innovación; el aumento de 3,71 millones, un 6,05% de incremento en la política de Justicia; así como la subida de 4,07 millones en Subvenciones al Transporte, un 12,62%. Descienden respecto al ejercicio anterior, Industria y Energía el 23,7%, 8,11 millones de euros y Transferencias a otras Administraciones Públicas desciende el 33,33%, 4,81 millones de euros.

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

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

	(miles de euros)
1. Saldo Presupuestario	-46.833,13
2. Ajustes conforme a las normas SEC	46.852,64
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	29.852,64
- Intereses	1.000,00
- Inejecución	52.000,00
- Recaudación incierta	-13.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	-6.000,00
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	-5.000,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-4.000,00
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	-8.000,00
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	19,51
% PIB	0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma ofrece información en el Presupuesto sobre la fórmula de cálculo de la

regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 3.757,03 y 3.866 millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación del 2,9%. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto aprobado 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	3.969.509,30	4.094.432,51	6,28%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00	6.000,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	3.969.509,30	4.100.432,51	6,44%
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
4. Empleos no financieros	4.227.533,00	4.331.000,00	2,45%
5. Gastos excluidos	470.506,00	465.000,00	-1,17%
- Intereses	42.023,00	42.000,00	-0,05%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	81.583,00	105.000,00	28,70%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	266.800,00	270.000,00	1,20%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	73.000,00	40.000,00	-45,21%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	7.100,00	8.000,00	12,68%
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	3.757.027,00	3.866.000,00	2,90%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	-28.100,00	0,00	-100,00%
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	3.728.927,00	3.866.000,00	-
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	2,9%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, la comunidad ha dotado un **Fondo de Contingencia** por importe de 2 millones de euros, lo que se sitúa en el 0,05% del gasto no financiero.

Por otro lado, el Consejo de Gobierno del Principado de Asturias aprobó un **límite de gasto no financiero** el 3 de diciembre de 2019, por importe de 4.159 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, así como las líneas fundamentales del presupuesto de 2020.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, conforme al artículo 36 de la Ley de Presupuestos Generales para 2019, la Administración del Principado podrá avalar, en las condiciones que determine el Consejo de Gobierno, operaciones de crédito concertadas por los diferentes organismos, entes públicos y empresas públicas en cuyo capital participe el Principado de Asturias, hasta un límite de 50 millones de euros. El artículo 37, por su parte, habilita a la Administración del Principado de Asturias a refinanciar operaciones de crédito avaladas por sociedades de garantía recíproca, con un límite global de avales a conceder por esta línea de 25 millones de euros.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley modifica la normativa sobre IRPF. El texto refundido de las disposiciones legales del Principado de Asturias en materia de tributos cedidos por el Estado, aprobado por Decreto Legislativo 2/2014, de 22 de octubre, queda modificado estableciendo 3 nuevas deducciones:

- 100 euros por nacimiento o adopción de segundo y sucesivos hijos en zonas rurales en riesgo de despoblación.
- 1.000 euros para contribuyentes que se establezcan como trabajadores por cuenta propia o autónomos en zonas rurales en riesgo de despoblación.
- por gastos de transporte público para residentes en zonas rurales en riesgo de despoblación.

Respecto a las **tasas**, se modifica el Texto Refundido de las Leyes de tasas y de precios públicos, aprobado por Decreto Legislativo del Principado de Asturias 1/1998, de 11 de junio, en relación, se crea la tasa por prestación de servicios de comunicación audiovisual. Dentro de estas tasas se incluye la Tasa sobre Rifas, Tómbolas, Apuestas y Combinaciones aleatorias, modalidad en la que se introduce una modificación normativa con efectos desde el 1 de enero de 2020. Para definir la presente modificación normativa se ha tenido en cuenta la importante proliferación de casas de apuestas

en los dos últimos ejercicios, la fiscalidad relativa de dicha modalidad y especialmente los riesgos que este tipo de actividad puede suponer para una parte de la población,

especialmente los jóvenes. Atendiendo a todo ello se ha optado por elevar el tipo impositivo aplicable a las apuestas deportivas el cual pasará del 10 al 15%.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

ASTURIAS	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.558.396,77	3.417.069,41	3.417.069,41	3.740.393,86
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2.862.596,64	2.789.211,67	2.789.211,67	3.040.356,90
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	101.798,46	70.029,97	70.029,97	89.580,80
ITP y AJD	132.627,86	119.129,56	119.129,56	139.352,00
Resto de impuestos	142.148,00	142.015,12	142.015,12	143.816,80
Resto de Transferencias corrientes	319.225,82	296.683,09	296.683,09	327.287,36
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	130.564,45	129.792,61	129.792,61	126.134,06
5. Ingresos Patrimoniales	11.097,60	12.615,78	12.615,78	10.981,88
6. Enajenación Inversiones Reales	16.673,00	347,90	347,90	16.100,00
7. Transferencias Capital	156.704,36	110.258,37	110.258,37	153.989,57
INGRESOS NO FINANCIEROS	3.873.436,18	3.670.084,07	3.670.084,07	4.047.599,38
1. Gastos Personal	1.728.445,36	1.727.698,15	1.727.698,15	1.831.487,73
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	860.746,06	870.634,46	866.840,55	878.851,69
3. Gastos Financieros	55.642,51	53.572,11	53.572,11	41.772,35
4. Transferencias Corrientes	968.575,81	958.791,68	959.301,55	974.420,08
5. Fondo de contingencia	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
6. Inversiones Reales	152.656,51	122.578,69	123.692,59	166.683,40
7. Transferencias Capital	201.443,06	161.188,39	161.188,39	199.217,27
GASTOS NO FINANCIEROS	3.969.509,30	3.894.463,48	3.892.293,34	4.094.432,51

En tasa de variación

ASTURIAS	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	5,11%	9,46%	9,46%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	6,21%	9,00%	9,00%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-12,00%	27,92%	27,92%
ITP y AJD	5,07%	16,98%	16,98%
Resto de impuestos	1,17%	1,27%	1,27%
Resto de Transferencias corrientes	2,53%	10,32%	10,32%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-3,39%	-2,82%	-2,82%
5. Ingresos Patrimoniales	-1,04%	-12,95%	-12,95%
6. Enajenación Inversiones Reales	-3,44%	4527,77%	4527,77%
7. Transferencias Capital	-1,73%	39,66%	39,66%
INGRESOS NO FINANCIEROS	4,50%	10,29%	10,29%
1. Gastos Personal	5,96%	6,01%	6,01%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	2,10%	0,94%	1,39%
3. Gastos Financieros	-24,93%	-22,03%	-22,03%
4. Transferencias Corrientes	0,60%	1,63%	1,58%
5. Fondo de contingencia	0,00%	-	-
6. Inversiones Reales	9,19%	35,98%	34,76%
7. Transferencias Capital	-1,10%	23,59%	23,59%
GASTOS NO FINANCIEROS	3,15%	5,13%	5,19%

C.A. DE ILLES BALEARS

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ILLES BALEARS	2019	2020	Tasa Var. 2020/2019
1. Impuestos Directos	1.557.890,00	1.676.403,40	7,61%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	106.981,10	111.678,93	4,39%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.371.466,54	1.483.802,05	8,19%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	70.788,76	71.568,82	1,10%
<i>Resto Capítulo 1</i>	8.653,60	9.353,60	8,09%
2. Impuestos Indirectos	2.787.909,81	2.789.219,22	0,05%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	695.011,99	604.583,26	-13,01%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.382.732,39	1.465.137,37	5,96%
<i>Impuestos especiales</i>	497.704,04	505.240,97	1,51%
<i>Resto Capítulo 2</i>	212.461,39	214.257,62	0,85%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	93.026,07	91.335,06	-1,82%
4. Transferencias Corrientes	-356.106,00	-427.553,18	-20,06%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	-672.659,14	-742.106,05	-10,32%
<i>Fondo de Garantía</i>	-461.213,26	-482.501,48	-4,62%
<i>Fondos de Convergencia</i>	581.114,38	649.928,49	11,84%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	65.316,84	-12.683,16	-
<i>Resto Capítulo 4</i>	131.335,18	159.809,02	21,68%
5. Ingresos Patrimoniales	4.700,08	4.227,13	-10,06%
Operaciones Corrientes (A)	4.087.419,96	4.133.631,62	1,13%
6. Enajenación Inversiones Reales	5.500,00	200,00	-96,36%
7. Transferencias Capital	210.128,24	155.261,68	-26,11%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto Capítulo 7</i>	210.128,24	155.261,68	-26,11%
Operaciones de Capital (C)	215.628,24	155.461,68	-27,90%
Operaciones no Financieras (E)	4.303.048,20	4.289.093,30	-0,32%
8. Activos Financieros (G)	34.855,01	40.630,56	16,57%
9. Pasivos Financieros	1.119.845,43	1.563.399,83	39,61%
TOTAL INGRESOS	5.457.748,64	5.893.123,69	7,98%
1. Gastos Personal	1.642.290,96	1.673.337,67	1,89%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	698.301,17	691.581,38	-0,96%
3. Gastos Financieros (H)	123.619,45	119.622,52	-3,23%
4. Transferencias Corrientes	1.335.764,76	1.313.341,90	-1,68%
5. Fondo de contingencia	22.170,32	21.919,17	-1,13%
Operaciones Corrientes (B)	3.822.146,66	3.819.802,64	-0,06%
6. Inversiones Reales	202.652,52	184.287,87	-9,06%
7. Transferencias Capital	409.264,57	379.743,48	-7,21%
Operaciones de Capital (D)	611.917,09	564.031,35	-7,83%
Operaciones no Financieras (F)	4.434.063,75	4.383.833,99	-1,13%
8. Activos Financieros (I)	34.058,03	31.226,36	-8,31%
9. Pasivos Financieros	989.626,86	1.478.063,34	49,36%
TOTAL GASTOS	5.457.748,64	5.893.123,69	7,98%
AHORRO BRUTO (A-B)	265.273,30	313.828,98	18,30%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-396.288,85	-408.569,67	-3,10%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto (E-F)	-131.015,55	-94.740,69	27,69%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-3,04%	-2,21%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,39%	-0,27%	
DÉFICIT/SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-7.396,10	24.881,83	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	796,98	9.404,20	-
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-130.218,57	-85.336,49	34,47%

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** en esta Comunidad no varía en relación al considerado en el ejercicio anterior.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en el Presupuesto General de la Comunidad.

Los **ingresos no financieros** disminuyen 13,95 millones de euros, un 0,32%.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, ascienden a 2.837,89 millones de euros, correspondiendo 2.027,65 millones a entregas a cuenta, un 71,45% y 810,24 millones de euros, un 28,55%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los presupuestados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 2.742,6 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 3,47%, 95,29 millones de euros más que en el ejercicio anterior. En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 822,93 millones de euros, cifra coincidente con la prevista por la comunidad en su Presupuesto.

Por su parte, las previsiones de ingresos del resto de recursos no financieros se reducen un 7,00%, 109,25 millones de euros. Los ingresos corrientes crecen un 1,13% equivalente a 46,21 millones de euros, reduciéndose en 49,08 millones de euros, un 3,65%, los que tienen origen en ingresos distintos de los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y liquidación.

Respecto al Capítulo I, Impuestos Directos, su importe se estima en 1.676,40 millones de euros, un 7,61% más que en el ejercicio anterior, esto

es 118,51 millones de euros más, debido fundamentalmente al aumento previsto en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de 112,34 millones de euros, un 8,19%.

De igual forma, crecen también los ingresos estimados por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, 4,7 millones de euros, un 4,39%; y el Impuesto sobre el Patrimonio, 0,78 millones de euros, un 1,10%.

Finalmente, el Impuesto sobre Depósitos en las Entidades de Crédito crece también 0,7 millones de euros, un 8,09%, hasta los 9,35 millones de euros.

El Capítulo II, Impuestos Indirectos, aumenta respecto al presupuesto de 2019 un 0,05%, esto es, 1,31 millones de euros, con una previsión estimada de 2.789,22 millones de euros. Dentro de este capítulo, el IVA y los impuestos especiales sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación se incrementan en 82,4 y 0,47 millones de euros, un 5,96% y 0,10%, respectivamente.

Respecto al resto de tributos, se prevé una reducción de ingresos en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados de 90,43 millones de euros, un 13,01%, atendiendo según la comunidad a la evolución de la recaudación efectiva de ejercicios anteriores y la previsible evolución de la economía en el periodo. Del importe total, la parte correspondiente a Transmisiones Patrimoniales se reduce en 103,87 millones de euros, un 18,10%, mientras que el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados aumenta en 13,44 millones de euros, un 11,10%.

Asimismo, en el Impuesto especial sobre Determinados Medios de Transporte se estima un aumento de 7,06 millones de euros, un 32,31%, hasta alcanzar 28,92 millones de euros. Por lo que respecta a los restantes impuestos indirectos, de un lado, se estima un incremento de 9,85 millones de euros, un 8,32%, en el Impuesto sobre Estancias Turísticas en las Islas Baleares, cuyo importe se sitúa en 128,36 millones de euros. En sentido contrario, se prevé una disminución de 8,06 millones de euros, un 8,58%, en el Canon de Saneamiento de Aguas, hasta un importe de 85,9 millones.

Respecto al Capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, este disminuye en 1,69

millones de euros, un 1,82%, hasta el importe de 91,34 millones de euros. Dentro de este capítulo, destaca la disminución en el artículo “30.-Tasas” por un importe de 1,36 millones de euros, un 2,75%, mientras que, por otro lado, el artículo “31.-Precios Públicos” aumenta sus ingresos en 0,56 millones de euros, un 2,71%.

En cuanto al Capítulo IV, de Transferencias corrientes, disminuye 71,45 millones de euros, un 20,06%, debido principalmente a la reducción de 99,92 millones de euro, un 20,5%, de las transferencias correspondientes a los recursos del sistema.

Respecto a las transferencias que no forman parte de los recursos del sistema, se incrementan 28,47 millones de euros, un 21,68%. Dentro de éstas, las transferencias desde el Sector Público Estatal aumentan 33,93 millones de euros, un 29,52%, destacando el incremento de las procedentes de la Seguridad Social para la asistencia a residentes extranjeros y del Instituto de Migraciones y Servicios Sociales IMSERSO, de 17 y 12,12 millones de euros, un 75,56% y 52,67%, respectivamente. Por el contrario, las transferencias procedentes de la Unión Europea se reducen 5,46 millones de euros, un 33,4%, debido a la disminución de las correspondientes al Fondo Social Europeo. En relación al capítulo V, de ingresos patrimoniales, los ingresos previstos ascienden a 4,23 millones de euros, minorándose respecto al ejercicio anterior un 10,06%, 0,47 millones de euros.

Los ingresos de capital se reducen 60,17 millones de euros, un 27,90%, hasta los 155,46 millones de euros.

El capítulo VI, de Enajenación de inversiones reales se reduce 5,3 millones de euros, un 96,36%, hasta los 0,2 millones de euros.

Por su parte, el capítulo VII, de Transferencias de capital, se reduce 54,87 millones de euros, un 26,11%. Las transferencias de capital procedentes del Sector Público Estatal se reducen 55,26 millones de euros, un 28,56%, debido principalmente a la disminución de la previsión de ingresos relativa al Convenio de Carreteras suscrito con el Estado en 60 millones de euros, situándose en 120 millones de euros este ejercicio. Por otro lado, las transferencias de capital procedentes de la Unión Europea se incrementan 1,96 millones de euros, un 12,96%, a consecuencia fundamentalmente del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), que aumenta en 1,9 millones de euros, un 12,58%.

De otra parte, los **gastos no financieros** presentan un decrecimiento del 1,13%, lo que supone una disminución de 50,23 millones de euros, hasta el importe de 4.383,83 millones de euros. Los gastos por operaciones corrientes se reducen 2,34 millones de euros, un 0,06%, mientras que los gastos de capital disminuyen 47,89 millones de euros, un 7,83%.

El Capítulo I, relativo a Gastos de personal, crece 31,05 millones de euros, un 1,89%. Respecto a su distribución orgánica, en la Administración General se recoge un aumento de 16,72 millones, un 2,08%; en el Servicio de Salud un incremento de 14,2 millones de euros, un 1,71% y en la Agencia Tributaria un crecimiento de 0,13 millones de euros, un 1,69%. En relación a las retribuciones, según el texto de la Ley de Presupuestos, se mantienen las retribuciones vigentes del personal al servicio de la Administración de la Comunidad Autónoma y de los entes instrumentales dependientes o vinculados, lo que se hace extensivo a los miembros del Gobierno, al resto de altos cargos y a los miembros de la Sindicatura de Cuentas y de la Oficina de Prevención y Lucha contra la Corrupción en las Illes Balears, y todo ello sin perjuicio de la variación que pueda imponer o autorizar el Estado, para el año 2020, por medio de la Ley de presupuestos generales del Estado para el año 2020, de haberla, o por medio de otra norma de rango legal. En tal caso, se establece que corresponderá al Consejo de Gobierno, mediante acuerdo, pronunciarse expresamente sobre el eventual incremento retributivo autorizado por el legislador estatal, sin perjuicio de la tramitación y la aprobación de los créditos extraordinarios o suplementarios que, en su caso, se precisen. Por tanto, a priori no se habrían previsto en la Ley de Presupuestos de la comunidad autónoma ninguna partida ni dotación presupuestaria en previsión de un posible incremento de retribuciones con carácter básico, conforme al II Acuerdo Administración – Sindicatos de marzo de 2018, por lo que de hacerse efectivo dicho incremento podrían producirse desviaciones en relación al importe previsto. Por otro lado, cabe destacar que, pese a que la situación de la hacienda autonómica requiere mantener las medidas legales vigentes de contención del gasto en materia de personal, e incluso añadir algunas otras puntuales, se respetan con carácter general los acuerdos ratificados por el

Consejo de Gobierno a partir del último trimestre del año 2015 y a lo largo de los años 2016 en adelante. En cuanto a la tasa de reposición de efectivos, el artículo 18 del texto de la Ley remite a la delimitación que, con carácter básico, realice el Estado para el año 2020, por medio de la correspondiente norma de rango legal y en el marco de los presupuestos generales del Estado para el año 2020, o, en su defecto, con la que resulta de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, y de acuerdo también con el Estatuto Básico del Empleado Público.

El Capítulo II, de Gastos corrientes en bienes y servicios, disminuye su importe en 6,72 millones de euros, un 0,96%, destacando la disminución prevista en el Servicio de Salud de 12,68 millones de euros, un 2,22%, principalmente en concepto de asistencia sanitaria con medios ajenos, que se reduce 13,47 millones de euros, un 7,5%. Conviene señalar que el gasto farmacéutico hospitalario y en productos sanitarios sin receta médica u orden de dispensación, cuyo importe asciende a 276,82 millones, un 0,5% inferior al ejercicio 2019, podría presentar desviaciones con respecto al gasto presupuestado para el ejercicio 2020, a la vista de los últimos datos de ejecución presupuestaria del ejercicio anterior. Adicionalmente, en la Administración General se presupuesta un aumento de 5,99 millones de euros, un 4,82%, mientras que en la Agencia Tributaria se presupuesta una disminución de 0,03 millones de euros, un 1,29%.

Por su parte el Capítulo III, de Gastos financieros disminuye su cuantía en 4 millones de euros, un 3,23%, destacando el aumento de los intereses de la deuda pública en 12,27 millones de euros, un 42,67%, mientras que los intereses de préstamos y los intereses de demora se reducen 10,92 y 5,35 millones de euros, 14,12% y 30,53%, respectivamente.

El Capítulo IV, de Transferencias corrientes, disminuye 1,68%, 22,42 millones de euros menos respecto a 2019. Dentro del detalle de dichas transferencias corrientes, destaca la disminución de las relativas a entidades locales en 17,38 millones de euros, un 3,87%. En concreto, las transferencias a los consejos insulares y a los ayuntamientos se reducen 13,35 y 5,58 millones de euros, un 3,35% y 12,25%, respectivamente. En sentido opuesto, las transferencias a empresas públicas y otras

entidades públicas de corporaciones locales aumentan 1,29 millones de euros, un 44,68%.

También destaca la caída en las transferencias a las empresas privadas, que se reducen 4,38 millones de euros, un 16,05%.

Así mismo, las transferencias corrientes al sector público instrumental de la Comunidad disminuyen 0,17 millones de euros, un 0,06%.

Por su parte, las transferencias a familias e instituciones sin ánimo de lucro disminuyen 0,9 millones de euros, un 0,16%.

Finalmente, en el ámbito del Servicio de Salud, el gasto en productos farmacéuticos y sanitarios por recetas médicas u orden de dispensación asciende a 242,4 millones de euros, que supone una disminución de 2,02 millones de euros, un 0,8%, respecto al importe presupuestado en 2019.

En todo caso, debe tenerse en cuenta que en 2019 se habilitó al Gobierno de las Illes Balears para acordar una prestación económica que garantice los tratamientos farmacológicos de los pensionistas residentes en las Illes Balears y asegurados del Sistema Nacional de Salud, con tarjeta sanitaria individual, que reúnan los requisitos y en base al régimen jurídico que se fijen mediante acuerdo del Consejo de Gobierno y, en su caso, en el convenio de colaboración que se suscriba con el Colegio Oficial de Farmacéuticos de las Illes Balears, con cargo a las consignaciones presupuestarias correspondientes del Servicio de Salud de las Illes Balears.

El Fondo de contingencia del Capítulo V, por importe de 21,92 millones, es 0,25 millones de euros menor al del ejercicio anterior, lo que supone una reducción del 1,13%. Según el texto de la Ley de Presupuestos, dicho fondo se regirá por lo establecido en el artículo 38 de la Ley de finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears y podrá destinarse a financiar las incorporaciones de crédito correspondientes a gastos con financiación afectada cuando no haya desviaciones positivas de financiación y por el importe del gasto pendiente de ejecutar con fondos finalistas.

Por otro lado, los gastos de capital representan el 12,88% del gasto no financiero, disminuyendo este ejercicio 47,89 millones de euros, hasta el importe de 564,03 millones de euros. Dentro de éstos, las inversiones reales se reducen 18,36 millones de euros, un 9,06%, hasta los 184,29 millones.

Las transferencias de capital se reducen 29,52 millones de euros, un 7,21%, hasta los 379,74 millones de euros. De un lado, las transferencias de capital al sector público instrumental y a otras entidades del sector público de la Comunidad, disminuyen 26,77 millones de euros, un 9,99%. Así mismo, las transferencias a Corporaciones Locales se reducen 3,89 millones de euros, un 3,37%. Por otro lado, las transferencias a empresas privadas crecen 2,24 millones de euros, un 27,87%, y las correspondientes a familias e instituciones sin finalidad de lucro aumentan 0,49 millones de euros, un 3,33%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 94,74 millones de euros, un 0,27% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto de la devolución del anticipo por aplazamiento de las liquidaciones negativas de 2.009 a 204 mensualidades, así como el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, se produce un déficit del 0,21%. En cualquier caso, en el

apartado IV se acompaña un cuadro resumen con la información que aporta la Comunidad, en el que se relaciona el saldo presupuestario con el déficit en términos de Contabilidad Nacional, llegando a un superávit del 0,12%, compatible con el objetivo de estabilidad fijado para el ejercicio 2020 del 0%. En este sentido, debe señalarse que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 60 millones de euros, equivalente al 1,37% de la dotación inicial de gastos no financieros.

No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	1.724.172,24	31,59%	1.724.941,02	29,27%	0,04%
Educación	1.000.107,76	18,32%	1.005.274,27	17,06%	0,52%
Servicios sociales y promoción social	180.272,24	3,30%	184.689,08	3,13%	2,45%
Deuda Pública	1.103.489,93	20,22%	1.589.049,49	26,96%	44,00%
Resto de funciones/ políticas	1.449.706,47	26,56%	1.389.169,84	23,57%	-4,18%

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 49,46% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 53,22%. Así, en relación al ejercicio 2019, los gastos en Educación aumentan 5,17 millones de euros, un 0,52%, los de Servicios Sociales y Promoción Social aumentan 4,42 millones de euros, un 2,45%, y los de Sanidad se incrementan en 0,77 millones de euros, un 0,04%. Por su parte, el gasto de la función

"Deuda Pública" aumenta 485,56 millones de euros, un 44%. Finalmente, en el Resto de funciones se produce una disminución del 4,18% en conjunto, que supone 60,54 millones de euros. Dentro de este último grupo de funciones, cabe mencionar el descenso en la función Infraestructuras, que cae 19 millones de euros, un -8,73%, y de la función Subvenciones al Transporte, que disminuye 17,7 millones de euros, un -16,7%. En sentido contrario, el gasto en Industria y Energía aumenta 15,35 millones de euros respecto a 2019, un 62,22%.

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

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-94.740,69
2. Ajustes conforme a las normas SEC	137.773,16
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	12.683,16
- Intereses	0,00
- Inejecución	60.000,00
- Recaudación incierta	-22.210,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	-50.000,00
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	115.000,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	5.000,00
- Transferencias de la UE	6.000,00
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	6.800,00
- Resto de ajustes	4.500,00
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	43.032,47
% PIB	0,1%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma adjunta al Presupuesto el plan presupuestario a medio plazo, para el periodo 2020-2022, en el cual se ofrece información en él

sobre la fórmula de cálculo de la regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 3.615,82 y 3.704,54 millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación del 2,45%. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	4.348.573,15	4.383.833,99	0,81%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	39.778,24	50.000,00	25,70%
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	4.388.351,39	4.433.833,99	1,04%
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
4. Empleos no financieros	5.651.480,13	5.824.303,71	3,06%
5. Gastos excluidos	2.035.658,93	2.119.767,45	4,13%
- Intereses			
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE			
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.			
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			
- Resto de transferencias vinculadas al SFA			
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)			
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	3.615.821,20	3.704.536,26	2,5%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	28.500,00	0,00	-100,00%
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	3.644.321,20	3.704.536,26	-
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	2,5%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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, por importe de 21,92 millones de euros, el cual representa el 0,5% del gasto no financiero del presupuesto inicial consolidado, inferior al porcentaje mínimo del 1% establecido en el artículo 38.1 de la Ley 14/2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.

Por otro lado, mediante Acuerdo del Consejo de Gobierno de 29 de septiembre de 2019, ratificado por el Parlamento de la Comunidad el 8 de octubre, Baleares ha fijado un **límite de gasto no financiero** para 2020 de 4.383,83 millones de euros, lo que supone 50,23 millones, un 1,13% inferior al techo máximo para 2019, que fue establecido en 4.434,06 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de

las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 37 de la Ley de Presupuestos permite al Gobierno de la Comunidad conceder avales, con carácter solidario y con renuncia expresa al beneficio de excusión, directamente o mediante sus organismos autónomos, hasta la cuantía total de 30 millones de euros, cifra equivalente a la del ejercicio anterior. A este respecto, salvo que el Consejo de Gobierno acuerde alguna excepción, el importe de cada aval no puede exceder del 30% de dicha cuantía. Esta limitación afecta exclusivamente a cada una de las operaciones avaladas y no tiene carácter acumulativo por entidad, institución o empresa avalada. Finalmente, el referido artículo establece la sujeción de la concesión de avales a la Ley 14/2014, de 29 de diciembre, de finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley de Presupuestos Generales de la comunidad introduce diversas modificaciones.

Así, en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y en lo que respecta a la deducción autonómica por donaciones, cesiones de uso o contratos de comodato y convenios de colaboración empresarial, relativos al mecenazgo cultural, científico y de desarrollo tecnológico y al consumo cultural, se establece un porcentaje incrementado de deducción del 25% cuando el beneficiario del mecenazgo sea la Administración de la Comunidad Autónoma o sus organismos autónomos, fundaciones, entidades públicas empresariales, sociedades mercantiles públicas

y los consorcios que de ellas dependan, siempre que el proyecto o actividad cultural objeto del mecenazgo constituya un proyecto propio de la Administración de la Comunidad Autónoma o de sus entidades instrumentales. El límite máximo de la deducción aplicable será de 1.200 euros por ejercicio.

En lo que afecta al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, se establece un nuevo requisito para la aplicación del tipo del 5% a la adquisición de inmuebles que constituyan la primera vivienda cuyo importe no exceda de 200.000 euros, en la medida en que deberá tener el carácter de vivienda habitual para el adquirente.

Por otro lado, en cuanto al Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, se establecen las siguientes modificaciones:

- Se incrementa el tipo de gravamen general para los documentos notariales, que pasa del 1,2% al 1,5%.
- Nuevo tipo de gravamen del 1,2% para primeras copias de escrituras y actas notariales que tengan por objeto la transmisión onerosa o la constitución de derechos reales sobre bienes inmuebles que hayan de constituir la primera vivienda habitual del adquirente, siempre que el valor del mismo no supere los 200.000 euros.
- Se incrementa el tipo de gravamen aplicable a los documentos notariales en los que se haya renunciado a la exención IVA, que pasa del 2% al 2,5%.

En lo que respecta la tasa fiscal sobre los juegos de suerte, envite o azar en casinos de juego, las modificaciones introducidas son:

- Se establece una bonificación de la cuota tributaria para sujetos pasivos que aumenten el número de mesas de juego instaladas entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2020 respecto del año anterior. El importe de la bonificación será del 100% de la parte del IAE satisfecho por el sujeto pasivo por razón del incremento medio del número de mesas de juego.
- Se establece una cuota reducida para máquinas recreativas del tipo B o C o terminales en prueba que cuenten con la autorización temporal prevista en la normativa sectorial en materia de juego, por un período no superior a tres meses, que será la resultante de aplicar sobre la cuota anual una bonificación del 73%.

Por último, en cuanto a los tributos propios, aparecen las siguientes modificaciones:

- Se actualizan con carácter general las cuotas fijas de las tasas de acuerdo con la evolución del IPC correspondiente al año 2018.
- Se establecen determinadas modificaciones en la Ley 11/1998, de 14 de diciembre, sobre el régimen específico de tasas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
- Respecto al canon de saneamiento de aguas, se modifica el devengo, se especifica cuándo debe entenderse producida una fuga de agua en consumos domésticos relativos a viviendas y consumos relativos a establecimientos hoteleros y se amplía el ámbito de aplicación de la bonificación del 50% sobre la cuota devengada en aquellas zonas que no cuenten con depuradoras en servicio, que ya no se aplicará de forma exclusiva al suelo urbano.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

ILLES BALEARS	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.989.693,81	3.837.876,07	3.837.876,07	4.038.069,44
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	2.742.601,35	2.668.450,40	2.668.450,40	2.837.894,76
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	106.981,10	119.890,76	119.890,76	111.678,93
ITP y AJD	695.011,99	561.545,30	561.545,30	604.583,26
Resto de impuestos	313.764,19	330.412,81	330.412,81	324.103,47
Resto de Transferencias corrientes	131.335,18	157.576,79	157.576,79	159.809,02
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	93.026,07	119.581,38	119.581,38	91.335,06
5. Ingresos Patrimoniales	4.700,08	4.395,13	4.395,13	4.227,13
6. Enajenación Inversiones Reales	5.500,00	4.849,95	4.849,95	200,00
7. Transferencias Capital	210.128,24	59.422,81	59.422,81	155.261,68
INGRESOS NO FINANCIEROS	4.303.048,20	4.026.125,34	4.026.125,34	4.289.093,30
1. Gastos Personal	1.642.290,96	1.611.798,35	1.611.838,07	1.673.337,67
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	698.301,17	737.481,40	718.663,24	691.581,38
3. Gastos Financieros	123.619,45	126.329,17	130.741,51	119.622,52
4. Transferencias Corrientes	1.335.764,76	1.298.077,85	1.297.536,03	1.313.341,90
5. Fondo de contingencia	22.170,32	0,00	0,00	21.919,17
6. Inversiones Reales	202.652,52	236.321,83	234.108,04	184.287,87
7. Transferencias Capital	409.264,57	380.707,49	380.304,72	379.743,48
GASTOS NO FINANCIEROS	4.434.063,75	4.390.716,09	4.373.191,61	4.383.833,99

En tasa de variación

ILLES BALEARS	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	1,21%	5,22%	5,22%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	3,47%	6,35%	6,35%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	4,39%	-6,85%	-6,85%
ITP y AJD	-13,01%	7,66%	7,66%
Resto de impuestos	3,30%	-1,91%	-1,91%
Resto de Transferencias corrientes	21,68%	1,42%	1,42%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-1,82%	-23,62%	-23,62%
5. Ingresos Patrimoniales	-10,06%	-3,82%	-3,82%
6. Enajenación Inversiones Reales	-96,36%	-95,88%	-95,88%
7. Transferencias Capital	-26,11%	161,28%	161,28%
INGRESOS NO FINANCIEROS	-0,32%	6,53%	6,53%
1. Gastos Personal	1,89%	3,82%	3,82%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-0,96%	-6,22%	-3,77%
3. Gastos Financieros	-3,23%	-5,31%	-8,50%
4. Transferencias Corrientes	-1,68%	1,18%	1,22%
5. Fondo de contingencia	-1,13%	-	-
6. Inversiones Reales	-9,06%	-22,02%	-21,28%
7. Transferencias Capital	-7,21%	-0,25%	-0,15%
GASTOS NO FINANCIEROS	-1,13%	-0,16%	0,24%

C.A. DE CANARIAS

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	1.562.723,78	1.694.500,26	8,43%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	47.894,05	38.079,87	-20,49%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.482.827,57	1.624.418,23	9,55%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	32.002,16	32.002,16	0,00%
<i>Resto capítulo 1</i>	0,00	0,00	-
2. Impuestos Indirectos	1.737.969,11	1.748.743,17	0,62%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	332.700,22	324.781,68	-2,38%
<i>IGIC y AIEM</i>	746.734,44	777.559,83	4,13%
<i>Impuestos especiales</i>	584.073,74	581.497,05	-0,44%
<i>Resto capítulo 2</i>	74.460,71	64.904,61	-12,83%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	149.349,40	163.878,16	9,73%
4. Transferencias Corrientes	4.090.786,05	4.202.060,14	2,72%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	71.632,53	75.905,15	5,96%
<i>Fondo de Garantía</i>	2.920.945,07	2.937.636,15	0,57%
<i>Fondos de Convergencia</i>	698.485,34	753.151,87	7,83%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	-56.592,48	-56.592,48	0,00%
<i>Resto capítulo 4</i>	456.315,59	491.959,45	7,81%
5. Ingresos Patrimoniales	5.939,63	3.747,55	-36,91%
Operaciones Corrientes (A)	7.546.767,97	7.812.929,28	3,53%
6. Enajenación Inversiones Reales	500,00	500,00	0,00%
7. Transferencias Capital	449.264,90	302.007,94	-32,78%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	50.140,30	50.140,30	0,00%
<i>Resto capítulo 7</i>	399.124,60	251.867,64	-36,89%
Operaciones de Capital (C)	449.764,90	302.507,94	-32,74%
Operaciones no Financieras (E)	7.996.532,87	8.115.437,22	1,49%
8. Activos Financieros (G)	51.441,50	53.321,37	3,65%
9. Pasivos Financieros	785.507,04	1.434.639,09	82,64%
TOTAL INGRESOS	8.833.481,41	9.603.397,68	8,72%
1. Gastos Personal	3.114.429,15	3.325.048,19	6,76%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.167.784,72	1.176.635,07	0,76%
3. Gastos Financieros (H)	83.344,47	85.849,69	3,01%
4. Transferencias Corrientes	2.400.207,61	2.459.049,71	2,45%
5. Fondo de contingencia*	43.445,89	50.371,22	15,94%
Operaciones Corrientes (B)	6.809.211,84	7.096.953,88	4,23%
6. Inversiones Reales	519.724,64	532.794,23	2,51%
7. Transferencias Capital	560.618,51	470.995,33	-15,99%
Operaciones de Capital (D)	1.080.343,15	1.003.789,56	-7,09%
Operaciones no Financieras (F)	7.889.554,99	8.100.743,44	2,68%
8. Activos Financieros (I)	17.060,61	17.058,51	-0,01%
9. Pasivos Financieros	926.865,81	1.485.595,73	60,28%
TOTAL GASTOS	8.833.481,41	9.603.397,68	8,72%
AHORRO BRUTO (A-B)	737.556,13	715.975,40	-2,32%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-630.578,25	-701.281,62	-11,92%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	106.977,88	14.693,78	-86,26%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	1,34%	0,18%	
- En porcentaje del PIB regional	0,23%	0,03%	
DÉFICIT / SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	190.322,35	100.543,47	-47,17%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	34.380,89	36.262,86	5,47%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	141.358,77	50.956,64	-63,95%

* Se ha reclasificado al capítulo V "Fondo de Contingencia", a efectos de homogeneización, los importes consignados por dicho concepto en el capítulo II, así como en "Insuficiencias y otras contingencias" del capítulo I, cuyos importes ascienden, respectivamente, a 4,96 y 45,41 millones de euros, en 2020, y a 5,21 y 38,24 millones de euros, en 2019.

Datos consolidados con el Consorcio "el Rincón de la Orotava" incluido por primera vez, a efectos de este informe, en el presupuesto consolidado.

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** que recoge la Ley de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2020 coincide con el del ejercicio anterior. Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en el presupuesto de la Comunidad. Como novedad este ejercicio se ha incluido en el ámbito de consolidación considerado para este informe el Consorcio el Rincón (La Orotava)

Los **ingresos no financieros** aumentan 118,9 millones de euros, un 1,49%. Evolucionando desde 7.996,53 a 8.115,44 millones de euros. El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, ascienden a 5.408,29 millones de euros, correspondiendo 4.555,98 millones a entregas a cuenta, un 84,24%, y 852,31 millones de euros, un 15,76%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los presupuestados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 5.189,09 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 4,22%, 219,89 millones de euros más que en el ejercicio anterior. Se observa que la comunidad ha mantenido en 2020 el mismo importe de las entregas a cuenta que en 2019, 4.555,98 millones de euros. En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 908,90 millones de euros, cifra coincidente con la prevista por la comunidad en sus presupuestos.

En relación al importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su Presupuesto de ingresos por las cantidades relativas al sistema de financiación, debe señalarse que ha reflejado

en el importe correspondiente al fondo de suficiencia global, un menor ingreso por las cantidades relativas a la Liquidación Compensación IGTE (93-07), que asciende a 33,75 millones de euros. La presupuestación de estos recursos por parte de la Comunidad obedece a la retención de estos importes que efectúa la Administración General del Estado con ocasión de las transferencias de los recursos del sistema, si bien en los datos estadísticos publicados por el Ministerio de Hacienda se realiza su registro atendiendo al principio de presupuesto bruto, recogiendo los recursos del sistema por su valor íntegro y las cantidades que son objeto de retención como gasto por transferencia corriente. A este respecto, destacar que, en virtud del acuerdo de la Comisión Mixta de Transferencias entre el Estado y la Comunidad, de 16 de noviembre de 2015, en 2016 se suprimió la compensación anual del IGTE, así como la devolución de la deuda aplazada por las liquidaciones del periodo 1993-2007. Ésta última vuelve a operar a partir del ejercicio 2017, si bien tanto en 2016, como en los ejercicios posteriores, el importe de la anualidad se transferirá a la Comunidad como recursos adicionales del Capítulo VII, si ésta justifica ante la Administración Estatal que las obligaciones reconocidas con cargo a créditos por operaciones de capital del ejercicio precedente hayan aumentado al menos en ese importe, respecto al ejercicio considerado.

Los ingresos corrientes se incrementan en un 3,53%, 266,16 millones de euros, alcanzando la cifra de 7.812,93 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes aumentan 46,97 millones de euros, un 1,99% hasta los 2.404,64 millones de euros.

El capítulo I, Impuestos directos, se incrementa un 8,43% lo que representa 131,78 millones de euros más que en el ejercicio anterior llegando su importe hasta los 1.694,5 millones de euros. Esta variación es debida fundamentalmente al incremento del IRPF, cuya previsión aumenta 141,59 millones de euros, un 9,55%, por el aumento de la previsión de liquidación de 2018 en relación con la de 2017. Por su parte, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se reduce en 9,81 millones de euros, un 20,49%,

hasta alcanzar un importe de 38,08 millones de euros, a pesar de las medidas fiscales para 2020 que sustituyen la vigente bonificación con carácter general del 99,9% de la cuota tributaria del Impuesto de Sucesiones y Donaciones por bonificaciones progresivas en las cuotas tributarias en función del importe de la herencia, quedando exentas las herencias recibidas por cada sujeto pasivo que tenga un importe inferior a 300.000 euros. La previsión de recaudación por el Impuesto sobre el Patrimonio mantiene su importe de 32 millones de euros, constante respecto al ejercicio anterior. Así mismo, cabe señalar que, como consecuencia de la derogación del Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito (IDEC) creado por la Ley 4/2012, de 25 de junio, la presupuestación de los ingresos derivados del mismo no se registra en el Capítulo I del estado de ingresos, sino en el Capítulo IV, de transferencias corrientes, en la medida en que la Administración General del Estado, de conformidad con el artículo 6.2 de la LOFCA, ha convenido con la Comunidad la correspondiente compensación. El importe presupuestado en el Capítulo IV por dicho concepto asciende a 85,00 millones de euros, frente a los 73,25 millones del ejercicio 2019.

En cuanto al capítulo II, Impuestos indirectos, se produce un aumento respecto al 2019 de 10,77 millones de euros, un 0,62%, con una previsión estimada de 1.748,74 millones de euros, frente a los 1.737,97 millones de euros del ejercicio anterior. Dentro de este capítulo, la previsión por ITP y AJD desciende un 2,38%, 7,92 millones de euros, alcanzando 324,78 millones de euros. En este epígrafe, el concepto de Transmisiones Patrimoniales desciende 14,04 millones de euros, un 5,27%, y el de Actos Jurídicos Documentados aumenta 6,12 millones de euros, un 9,24%. Respecto al Impuesto General Indirecto Canario (IGIC), se incrementa 37,98 millones de euros, un 5,57%, debido a la recuperación del tipo general del IGIC al 7%. Adicionalmente, el Arbitrio sobre Importaciones y Entregas de Mercancías (AIEM) se reduce 7,16 millones de euros, un 11,12%. Debe mencionarse asimismo el incremento de 3,33 millones de euros, un 0,96%, en el Impuesto sobre combustibles derivados del petróleo. Así mismo, el Impuesto especial sobre determinados medios de transporte, con un importe presupuestado de 9,22 millones de euros, aumenta en 0,91 millones de euros, un

11%. Por otro lado, el Impuesto sobre labores del tabaco ve su recaudación reducida un 5,6%, 8,79 millones de euros hasta alcanzar los 148,04 millones de euros, a pesar de incluir la incidencia recaudatoria de las medidas fiscales, ya que se incrementa el tipo aplicable en el Impuesto de las labores del tabaco a los cigarrillos rubios y las picaduras de liar rubia y negra.

Por su parte, los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta experimentan una evolución positiva global de 1,97 millones de euros, un 2,74%, debido principalmente al incremento del Impuesto sobre la Electricidad en 1,23 millones de euros, un 2,68% al recuperarse el tipo del 3% frente al 0% del ejercicio anterior para el consumo eléctrico, excepto para el consumo en viviendas con una potencia inferior a 10 KWH. El epígrafe resto del capítulo II se compone exclusivamente de las tasas fiscales sobre el juego, configurada por la Comunidad como un impuesto indirecto, las cuales experimentan un descenso en su conjunto de 9,56 millones de euros, un 12,83%, destacando el descenso de 13,32 millones de euros, un 39,46%, del impuesto sobre el Bingo y, en menor medida, el de los Casinos, con una reducción de 2 millones de euros, un 61,64%. Estos descensos se ven parcialmente compensados por el incremento de la participación de la comunidad en los impuestos sobre las actividades sobre el juego, que triplica su importe hasta los 5,63 millones de euros y el aumento de la recaudación prevista en el impuesto sobre máquinas recreativas que experimenta una evolución positiva de 2,24 millones de euros, un 6,65% al incrementarse el tipo aplicable sobre las máquinas de tipo B y C.

El capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos se ha incrementado un 9,73%, 14,53 millones de euros, cifrándose en 2020 en 163,88 millones de euros frente a los 149,35 millones de euros del ejercicio 2019. Este capítulo incluye un conjunto heterogéneo de conceptos que se dividen en 5 grandes grupos atendiendo a su naturaleza. El grueso de este incremento se produce en el grupo de Reintegros, cuya estimación experimenta el mayor incremento del Capítulo respecto de la previsión inicial de 2019, algo más del 40 por ciento. Este incremento tiene su origen en el comportamiento observado en los Reintegros de ejercicios cerrados, por la incidencia de los expedientes de reintegro de subvenciones.

El capítulo IV, de Transferencias corrientes, presenta un aumento de 111,27 millones de euros, un 2,72% alcanzando los 4.202,06 millones de euros. Las transferencias correspondientes a los recursos del sistema de financiación, se incrementan en 75,63 millones de euros, un 2,08%, principalmente por la evolución de los Fondo de Convergencia que incrementan su importe en 54,67 millones de euros, un 7,83%. Las Transferencias corrientes que no forman parte de los recursos del sistema alcanzan un importe de 491,96 millones de euros, 35,64 millones de euros más que en el ejercicio anterior, esto supone un aumento del 7,81% debido principalmente al incremento de las procedentes del Sector Público Estatal, las cuales se incrementan 42,45 millones de euros, un 10,39%. Dentro de este apartado se incluye en primer lugar, a las subvenciones estatales que en conjunto se incrementan casi 34 millones de euros lo que supone un 19,6% más que en 2019 alcanzando los 207,08 millones de euros frente a los 173,09 millones de euros del ejercicio anterior. Dicho crecimiento está directamente ligado al que experimentan tanto las subvenciones estatales vinculadas al empleo que se gestionan por el SCE (Servicio Canario de Empleo), que aumentan 32,24 millones de euros, como a las destinadas a la atención a la dependencia. En segundo lugar, hay que hacer mención a la aportación del Cabildo Insular de Lanzarote derivado del traspaso de su Hospital Insular al Servicio Canario de la Salud (SCS) en el marco de la asistencia socio sanitaria, conforme al convenio suscrito al efecto y cuyo importe para este año aumenta 2,2 millones de euros, lo que determina el incremento del 62,9%, elevándose a 5,7 millones de euros frente a los 3,5 del ejercicio 2019.

Finalmente, los recursos por Fondos Europeos se reducen 9,03 millones de euros, un 20,63%, incrementándose un 18% las que corresponden al FSE por el Programa Operativo 2014-2020 y reduciéndose un 61 por ciento las del YEI. La estimación del FEMP, con 10,14 millones de euros, permanece constante en el importe de 2019.

Los Ingresos patrimoniales del Capítulo V disminuyen un 36,91%, que en términos absolutos suponen 2,19 millones de euros menos, situándose en 3,75 millones de euros. El grueso de esta reducción se debe a la caída de los intereses de depósitos, que ven reducido su importe un 89,30%, 2,25 millones de euros.

Los ingresos de capital disminuyen 147,26 millones de euros, un 32,74%, hasta alcanzar los 302,51 millones de euros.

El capítulo VI, relativo a la Enajenación de inversiones reales mantiene su cuantía en 0,5 millones de euros constante respecto al ejercicio anterior.

Por su parte, el capítulo VII, de Transferencias de capital, decrece un 32,78%, 147,26 millones de euros hasta llegar a los 302,01 millones de euros en 2020 frente a los 449,26 millones de euros alcanzados en 2019. Dentro de este capítulo, destacan las transferencias procedentes de la Administración General del Estado, sus Organismos Autónomos y de la Seguridad Social, las cuales se reducen en su conjunto en 132,69 millones de euros, un 39,73. Dentro de las procedentes de la AGE hay que resaltar el comportamiento de los convenios específicos para inversiones y para vivienda que, en conjunto, se reducen más de 132 millones de euros, afectando a sus dos componentes, si bien cerca del 99 por ciento de ese importe corresponde al de infraestructuras viarias e hidráulicas. Así mismo, los ingresos por Fondos Europeos se minoran en 14,68 millones de euros, un 12,73%, debido principalmente al descenso del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) 2014-2020, cuya estimación se reduce en 8,42 millones de euros, un 7,9%.

Por otro lado, los **gastos no financieros**, con un importe de 8.100,74 millones de euros, presentan una evolución positiva del 2,68%, lo que supone un incremento de 211,19 millones de euros respecto del ejercicio anterior. Esto se debe a la evolución de los gastos corrientes que ven incrementado su importe en 287,74 millones de euros, un 4,23%, mostrando un importe de 7.096,95 millones de euros y compensando la reducción del 7,09% de los gastos de capital, 76,55 millones de euros que alcanzan los 1.003,79 millones de euros.

El capítulo I, Gastos de personal, con un importe de 3.325,05 millones de euros, crece 210,62 millones de euros, un 6,76% respecto a 2019. Según la Comunidad, aún a pesar de mantenerse la cuantía de las retribuciones del personal al servicio de la administración pública debido a la ausencia de Presupuestos Generales del Estado, se prevé en el texto articulado un posible incremento de las mismas en el porcentaje que la normativa del Estado de

carácter básico establezca como límite para el año. A tal efecto, se han consignado créditos en la cuantía necesaria para poder aplicar, en su caso, el incremento retributivo que se refleja para 2020 en el apartado primero del II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, publicado mediante Resolución de 22 de marzo de 2018, de la Secretaría de Estado de Función Pública, en el Boletín Oficial del Estado número 74, de 26 de marzo de 2018 recogido en el subconcepto “18200 Incremento retributivo Ley PGE”, por importe de 50,39 millones de euros. Así mismo, según el informe económico financiero de la comunidad autónoma, se consignan gastos adicionales por los efectos sobre el empleo derivados de la reducción de jornada en Educación y Sanidad puestos en marcha en abril y mayo de 2019. También se establece la sujeción a la normativa del Estado de carácter básico para la incorporación de nuevo personal y las aportaciones al plan de pensiones de la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de Canarias. Analizando el gasto de personal por colectivos la comunidad destaca el incremento de 11,04 millones de euros de los gastos de personal respecto a 2019 lo que representa un 2% debido a la ampliación de sectores que afectan a servicios públicos esenciales. En el área de Justicia el presupuesto se incrementa con respecto a 2019 en 12,96 millones de euros, lo que en términos porcentuales representa un 9,98%. En el área de Educación el presupuesto se incrementa con respecto a 2019 en 107,57 millones de euros, que en términos porcentuales representa un 9,59% teniendo, según la comunidad, especial trascendencia el coste de la seguridad social de los nuevos funcionarios de carrera que antes cotizaban a MUFACE. Además se observa el mantenimiento de la distribución del gasto por programas derivado de la entrada en vigor de la LOMCE, que provocó la disminución del gasto presupuestado en el programa 322B “Educación infantil y primer ciclo de la ESO” y se incrementa de forma importante el programa 322C “Enseñanza secundaria y Formación Profesional” y el programa 322K “Enseñanzas de Régimen Especial y Educación de Adultos”, lo que se traduce en un incremento. En total supone un incremento de 97,51 millones de euros. En el área de Sanidad, el presupuesto se incrementa con respecto a 2019 en 102,42 millones de euros, lo que representa un 6,69%,

en términos porcentuales debido, según la Comunidad, al incremento de las dotaciones sanitarias tanto de Atención Primaria como de Atención Especializada. Otro aspecto reseñable en el ámbito de gastos de personal se contiene en la Disposición Adicional séptima, de acuerdo con la cual, durante 2020, se suspenden los acuerdos y pactos sindicales suscritos por los entes de los sectores públicos limitativo y estimativo, así como determinadas cláusulas de determinados convenios, en los términos necesarios para la correcta aplicación de esta ley. Así mismo, en el ejercicio 2020 generan efectos incrementales en el gasto las medidas adoptadas en el ejercicio 2019 relativas a la retribución de las horas lectivas complementarias del personal docente no universitario establecidas en el artículo 42 de su ley de presupuestos del 2019 y ratificadas en su artículo 40 del presupuesto de este año, así como al establecimiento en 18 horas de la parte lectiva de la jornada semanal del profesorado, según lo previsto en la Orden de la Consejería de Educación, Universidades, Cultura y Deportes, de 16 de julio de 2019. También generan un incremento de gasto la implantación de la jornada de treinta y cinco horas semanales que se establece en la disposición adicional décima sexta, apartado 3, de la Ley 7/2018, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2019, y que fue dispuesta por el Acuerdo del Gobierno de Canarias de 15 de abril de 2019.

En cuanto al capítulo II, relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios, experimenta un aumento del 0,76%, 8,85 millones de euros, hasta alcanzar los 1.176,63 millones de euros. El incremento más importante en términos absolutos que se registra en este capítulo se debe al Servicio Canario de Salud y asciende a 14,17 millones de euros, un 1,73%, debido principalmente al incremento en la dotación de suministros de productos sanitarios a sus centros hospitalarios. La Consejería de Administraciones Públicas, Justicia y Seguridad, disminuye sus créditos en este capítulo 0,28 millones de euros, lo que porcentualmente supone un 0,4%, derivado principalmente de la incorporación a los Presupuestos de 2019 de los créditos para hacer frente a los comicios celebrados en mayo de 2019, por 2,1 millones de euros. Por su parte la Consejería de Educación, Universidades,

Cultura y Deportes ve disminuido este capítulo en un 2,8% para el 2020, pasando de 116,04 millones de euros a 112,75 millones de euros. Dicho decremento se concentra fundamentalmente en el transporte escolar y en gastos de actividades docentes y formativas, por otra parte, se incrementan los créditos en materia de auxiliares educativos, que pasan de 5,3 millones a 7 millones de euros lo que supone un incremento de 1,7 millones de euros, un 32,08%. En la Consejería de Derechos Sociales, Igualdad, Diversidad y Juventud, sus gastos corrientes se incrementan con respecto a 2019 en 0,85 miles de euros, principalmente por la creación de la Viceconsejería de Igualdad y Diversidad y dentro de esta, la Dirección General de Diversidad, y a los gastos destinados a trabajos y estudios técnicos, de donde se nutren los servicios de los diferentes centros gestionados por dicho Departamento. El capítulo III, Gastos financieros, presenta créditos por 85,85 millones de euros, lo que supone un aumento del 3,01%, 2,51 millones de euros más respecto del ejercicio 2019, debido al comportamiento del endeudamiento de la Comunidad para este ejercicio.

El capítulo IV, Transferencias corrientes, con 2.459,05 millones de euros, aumenta respecto a 2019 en 58,84 millones de euros, un 2,45%. El mayor incremento en este capítulo se registra en la Consejería de Derechos Sociales, Igualdad, Diversidad y Juventud que experimenta un crecimiento en términos absolutos de 38,52 millones de euros con respecto a 2019, que en términos porcentuales es del 11,9%. Ello se debe a las siguientes razones: al incremento de la línea de actuación de apoyo a la ley canaria de inserción por 1,7 millones de euros; a la mayor dotación de los créditos transferidos por la Administración del Estado por el 0,7% del Impuesto de la Renta de las Personas Físicas en 1,6 millones de euros y al incremento de las prestaciones al sistema de dependencia en 14 millones de euros. Además, se consigna la cantidad de 25 millones de euros para instaurar la Renta Ciudadana que establece el artículo 24 del Estatuto de Autonomía de Canarias.

Con respecto al organismo autónomo dependiente de este departamento, el Instituto Canario de Igualdad, sus presupuestos en este capítulo pasan de 7,98 millones de euros a 8,37 millones de euros, con un incremento porcentual del 4,88%, 0,39 millones incremento que se localiza en los créditos destinados los

convenios con los cabildos insulares en la Red Canaria de Servicios y Centros para la atención a situaciones de violencia de género. La Consejería de Obras Públicas y Transportes y Vivienda experimenta un crecimiento en términos porcentuales del 2,5% con respecto a 2019, 2,1 millones de euros debido fundamentalmente al incremento en el programa de Cohesión interinsular a través de nuevas líneas de actuación destinadas a la ayuda el transporte de combustible en las islas verdes, y al fomento de los planes de movilidad urbana sostenible. Por su parte el Servicio Canario de Empleo incrementa sus créditos del capítulo 4 en un 16,1%, 30,3 millones de euros hasta los 218,97 millones de euros. Estos aumentos se concentran en las aportaciones del Estado para políticas activas de empleo, que para 2020 se prevé que asciendan a 155,21 millones de euros frente a los 132,22 millones del ejercicio pasado lo que supone un incremento de 23 millones de euros, un 17,39%. Destacan asimismo la dotación de 6 millones para “tarifa plana de trabajadores autónomos” con financiación exclusiva de la Comunidad Autónoma, y el Programa Integral de Empleo de Canarias (PIEC/FSE) con un crédito de 11 millones, con financiación europea. La Consejería de Educación y Universidades, Cultura y Deportes experimenta un incremento de 16,8 millones de euros, un 3,8%, en este capítulo, encontrándose dicho incremento, básicamente, tanto en la educación concertada debido a los ajustes por el gasto plurianual aprobado en 2019, como en la previsión de posibles incrementos retributivos para el 2020, en las Universidades Canarias, debido a la consolidación de los incrementos del 2019 en materia de personal y la previsión del incremento retributivo para 2020. La dotación en el fomento a la escolarización de 0 a 3 años pasa de unos créditos de 4,5 millones de euros a 9,1 millones de euros, con el fin incrementar la oferta de plazas escolares de titularidad pública. El Servicio Canario de la Salud con una dotación de 602 millones de euros, que representa el 25% de la dotación de este capítulo, experimenta un crecimiento del 1,3%, 7,86 millones de euros. Destaca la partida para hacer frente a las subvenciones para recetas farmacéuticas que incrementan su importe un 0,29%, 1,45 millones de euros hasta alcanzar los 497,3 millones de euros. En relación a dichos gastos, considerando los últimos datos

disponibles, podrían producirse desviaciones con respecto a las dotaciones presupuestarias previstas para 2020.

El capítulo V, Fondo de Contingencia, con una dotación de 50,37 millones de euros, incrementa su importe en 6,92 millones de euros, un 15,94% respecto del ejercicio anterior. Debe señalarse que, al igual que en el ejercicio anterior, si bien la Comunidad no ha consignado importe en dicho capítulo, a efectos de homogeneización con el resto de Comunidades, se ha traspasado a éste las cuantías dotadas en los subconceptos 22991 "Fondo de Contingencia" y 17002 "Insuficiencias y otras contingencias", que ascienden a 4,96 y 45,41 millones de euros, respectivamente. Respecto a dichos subconceptos, el primero se reduce respecto al ejercicio anterior un 4,8%, 0,25 millones de euros mientras que el segundo aumenta su cuantía 7,16 millones de euros, un 18,77%.

En cuanto a las Operaciones de capital, el capítulo VI, Inversiones reales, se incrementa en un 2,51% lo que supone 13,07 millones de euros más de gasto hasta alcanzar los 532,79 millones de euros. El mayor incremento en términos absolutos lo experimenta la Consejería de Transición Ecológica, Lucha Contra el Cambio Climático y Planificación Territorial cuyas inversiones alcanzan los 65,5 millones frente a los 50,3 del ejercicio 2019. Esto representa un incremento de 15,2 millones de euros, un 30,2%. Destacan las partidas destinadas a actuaciones en materia desarrollo sostenible y cambio climático, así como las de mejora de la calidad del agua con crecimientos en términos absolutos de 4,8 y 3,1 millones respectivamente. Por su parte, las inversiones reales del Servicio Canario de la Salud, con una dotación total de 73,63 millones de euros, experimenta un crecimiento del 23,08%, que en términos absolutos suponen 13,8 millones de euros más que en 2019. El capítulo 6 de la Consejería de Obras Públicas y Transportes y Vivienda experimenta una disminución en términos porcentuales del 27,04%, 61,64 millones de euros consecuencia principalmente de la disminución de las anualidades previstas en el Convenio entre el Ministerio de Fomento y la Administración Pública de la Comunidad Autónoma de Canarias en materia de carreteras 2018-2027. Sin embargo, parte del descenso se ve compensado por la aportación de la Comunidad Autónoma a la financiación de las obras pendientes de ejecutar conjuntamente

con el Ministerio de Fomento. Por su parte, el Instituto Canario de la Vivienda, como organismo adscrito a ese departamento, dispone de un crédito en este capítulo de 17,48 millones, lo que supone un incremento en términos porcentuales del 33,1%, derivado del Plan de Vivienda de Canarias 2019-2022. Cabe destacar el incremento del capítulo 6 de la Consejería de Turismo, Industria y Comercio, con un crédito total del capítulo 6 de 30,7 millones de euros. En la Consejería de Educación, Universidades, Cultura y Deportes los créditos para inversiones se incrementan en 10,48 millones de euros, un 20% respecto al ejercicio 2019. Destaca el programa de la Secretaria General Técnica en materia de informática que aumenta 3,4 millones de euros con respecto a 2019; en la Dirección General de Centros, responsable de la ejecución de los centros educativos tanto en su construcción como en su reforma ampliación y mejora, con 4,7 millones de euros de incremento con respecto a 2019, y en materia de Cultura, competencia adscrita a este departamento en esta legislatura, que incrementa con respecto a 2019 en 3,2 millones de euros en los programas presupuestarios de Patrimonio Cultural y Promoción Cultural. En la Consejería de Administraciones Públicas, Justicia y Seguridad el incremento es de 4,74 millones de euros, que supone un incremento porcentual del 17,3%, centrándose dichos incrementos en las inversiones de la Dirección General de Telecomunicaciones y Nuevas Tecnologías. La Consejería de Derechos Sociales, Igualdad, Diversidad y Juventud, experimenta un crecimiento en términos absolutos de 2,15 millones de euros con respecto a 2019 que porcentualmente supone un 57,6%, debido fundamentalmente al equipamiento, mantenimiento y desarrollo de los procesos informáticos del departamento.

El capítulo VII, de Transferencias de capital, se cuantifica en 470,99 millones de euros, reduciendo su importe en 89,62 millones de euros, un 15,99% principalmente, según la Comunidad, por la disminución de la dotación del FDCAN (Fondo de Desarrollo de Canarias) debido a la modificación de su regulación que permite, sin alterar el importe total del Fondo, una mayor flexibilidad en su gestión. La Consejería de Obras Públicas y Transportes y Vivienda experimenta un decremento de 14,48 millones de euros que supone un 38,9%, debido

a la menor aportación necesaria de conformidad con el plan de obra para el Puerto de Playa Blanca, y a la disminución del 87,9% de la dotación al Puerto de Agaete, como consecuencia de la decisión de dejar sin efecto la declaración de excepcional interés público de la actuación en la isla de Gran Canaria denominada “Ampliación del Puerto de Las Nieves” en el término municipal de Agaete. Por su parte, el Instituto Canario de la Vivienda dispone de un crédito en este capítulo de 38,43 millones de euros, lo que supone un incremento en términos porcentuales del 39,1%, derivado del Plan de Vivienda de Canarias 2019-2022. En la Consejería de Educación, Universidades, Cultura y Deportes el crecimiento del 8,6% de las transferencias de capital se debe a la creación de nuevos proyectos, o incremento de los existentes, en materia de deportes con un incremento del 86,6%, pasando de 0,95 millones de euros a 1,8 millones de euros; y en promoción cultural con un incremento del 27,6%, pasando de 8,93 millones de euros en 2019 a 11,4 millones de euros en 2020, debido principalmente a la subida en los créditos a la Sociedad Canaria Cultura en Red, S.A. y en programas de incentivos al sector cultural. La Consejería de Derechos Sociales, Igualdad, Diversidad y Juventud en este capítulo experimenta un decremento de 0,21 millones de euros con respecto a 2019, debido únicamente a la adecuación de las anualidades de los convenios celebrados con los cabildos insulares para la construcción de infraestructuras socio sanitarias, cuantificado en su totalidad en 161,5 millones de euros, que dan cobertura a las personas, tanto discapacitadas, como dependientes en esta Comunidad Autónoma. La Consejería de Economía, Conocimiento y Empleo consigna en su capítulo 7 un total de 30,1 millones, principalmente en los programas que gestiona la Agencia Canaria de Investigación, Innovación y Sociedad de la Información. La Consejería de Turismo, Industria y Comercio cuenta con 46,3 millones

de euros en este capítulo. Las principales dotaciones se consignan en el Programa de Promoción y Apoyo a la Comercialización (19,1 millones de euros), donde se contemplan las partidas de promoción turística gestionadas por la sociedad mercantil pública PROMOTUR, S.A. También el Programa de Infraestructura Turística consigna créditos en este capítulo por importe de 15,5 millones de euros, con proyectos de este ámbito a gestionar por los cabildos y ayuntamientos.

Finalmente, cabe indicar que el **superávit presupuestario no financiero** asciende a 14,69 millones de euros, el 0,03% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 204 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el superávit sería del 0,58%. En cualquier caso, en el apartado IV se acompaña un cuadro resumen con la información que aporta la Comunidad, en el que se relaciona el saldo presupuestario con el superávit en términos de Contabilidad Nacional, llegando a un superávit del 0,63%, compatible, por tanto, con el objetivo de estabilidad fijado para el ejercicio 2020 del 0%. En este sentido, debe señalarse que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 212,06 millones de euros, equivalente al 2,62% de la dotación inicial de gastos no financieros.

No obstante lo anterior, los presupuestos generales de las Comunidades Autónomas se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	2.998.921,27	33,95%	3.132.985,65	32,62%	4,47%
Educación	1.703.814,14	19,29%	1.825.448,09	19,01%	7,14%
Servicios Sociales y Promoción Social	479.781,76	5,43%	528.788,52	5,51%	10,21%
Deuda Pública	992.401,65	11,23%	1.552.373,43	16,16%	56,43%
Resto de funciones/ políticas	2.658.562,59	30,10%	2.563.802,00	26,70%	-3,56%

Desde el punto de vista funcional se puede mencionar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social alcanza el 57,14% del presupuesto de gastos, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 58,67%. Así, en relación al ejercicio 2019, cabe destacar el incremento del 4,47% experimentado en la función de Sanidad, en el que influyen las variaciones señaladas en el apartado anterior, del 7,14% en Educación que, junto con la subida del 10,21% en Servicios Sociales y Promoción Social hace que la suma de estas políticas evolucione con un ascenso de

304,71 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función Deuda Pública aumenta en 559,97 millones de euros, un 56,43%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un descenso del 3,56% en conjunto, que supone 94,76 millones de euros. Destaca el descenso en Transferencias a otras Administraciones Públicas, por 131,94 millones de euros, un 14,72%. Por otra parte ascienden las funciones de Investigación, Desarrollo e Innovación, 10,89 millones de euros, un 17,28% y la dedicada a la Agricultura, Pesca y Alimentación que incrementa su cuantía en 10,54 millones de euros, un 12,29%.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA A LA LEY DE PRESUPUESTO.

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	14.693,78
2. Ajustes conforme a las normas SEC	296.568,06
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	56.592,48
- Intereses	20.779,38
- Inejecución	212.058,00
- Recaudación incierta	-31.686,79
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	15.070,30
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	33.750,15
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	-9.995,46
3. Capacidad(+)/(-) Necesidad de financiación	311.261,84
% PIB*	0,6%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma ofrece información en el Presupuesto sobre la fórmula de cálculo de la

regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 6.609,95 y 6.795,03 millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación del 2,8%. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Aprobado 2019	Presupuesto Aprobado 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero *	7.717.806,97	8.066.993,29	4,52%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	157.135,55	-226.395,29	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	7.874.942,52	7.840.598,00	-0,44%
4. Empleos no financieros	7.874.942,52	7.840.598,00	-0,44%
5. Gastos excluidos	1.264.987,97	972.986,93	-23,08%
- Intereses	78.073,81	83.644,03	7,13%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	187.706,82	149.112,50	-20,56%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	589.798,63	461.937,35	-21,68%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)	280.289,35	278.293,05	-0,71%
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)	0,00		-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	129.119,36		-100,00%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	0,00		-
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)	0,00		-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	6.609.954,55	6.867.611,07	3,90%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	n.d	-72.577,80	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	6.609.954,55	6.795.033,28	-
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	2,8%	-

*No se incluyen el importe de la anualidades a satisfacer en 2019 y 2020 en concepto de Compensación al Estado por la supresión del IGTE (liquidación ejercicios 1993-2007).

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad Autónoma ha dotado un **fondo de contingencia** en el capítulo II del estado de presupuesto de gastos, que asciende a 4,96 millones de euros, así como 45,41 millones de euros en el capítulo I, bajo el concepto “Insuficiencias y otras contingencias”. Por otro lado, de conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la LOEPSF, el Consejo de Gobierno de la Comunidad ha aprobado, mediante Acuerdo de 14 de agosto de 2019, un **límite de gasto no financiero** de 8.066,99 millones de euros. Según el Informe Económico Financiero no se ha incluido en la determinación del mismo los efectos que pudieran derivarse de la ejecución de las sentencias del Tribunal Supremo en relación a los compromisos adquiridos en el Convenio en materia de carreteras celebrado el 31/01/2006 con el Ministerio de Fomento.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de

las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista**, en el artículo 64 de la Ley de Presupuestos se regula la imposibilidad de concesión de avales por la Comunidad, salvo en los siguientes supuestos: a las Sociedades de Garantía Recíproca que tengan su domicilio social y ámbito de actuación en la Comunidad, a las que podrá conceder avales hasta una cuantía máxima de 25 millones de euros; a las sociedades mercantiles públicas cuyo capital sea titularidad exclusiva de la Comunidad Autónoma de Canarias, por importe máximo de 20 millones de euros y los avales de tesorería a las sociedades mercantiles públicas en liquidación, conforme al artículo 1.6 de la Ley, para satisfacer sus obligaciones de pago en tanto ejecutan la materialización de sus activos. Así mismo, en el artículo 65 se señala que los entes del sector público autonómico con presupuesto limitativo distintos de la Administración pública de la Comunidad, los entes del sector público autonómico con presupuesto estimativo y las universidades públicas canarias o sus organismos dependientes no podrán prestar avales.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2020, se modifican varios **impuestos**: En relación al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas se reduce la deducción por donación a entidades sin ánimo de lucro por los primeros 150 euros donados, pasando del 37,5% al 20%. En los arrendamientos a precios con

sostenibilidad social se modifica el requisito relativo a la inexistencia de vinculación familiar exigido para aplicar la deducción, suprimiéndose la referencia al subarrendatario. En las deducciones por causa de enfermedad sólo tendrán derecho a aplicar dicha deducción los contribuyentes que no hayan obtenido rentas en el periodo impositivo en que se origina el derecho a la deducción por importe superior a 39.000 euros en caso de tributación individual o a 52.000 euros en caso de tributación conjunta. Se incrementa el límite máximo de la deducción por gastos de estudios en caso de existir varios descendientes que den lugar a su aplicación. Por último, se incrementan los tramos de la escala autonómica, que pasan de seis a siete, incorporando un nuevo escalón aplicable a las bases comprendidas entre 90.000 y 120.000 euros. El tipo marginal aplicable a este nuevo tramo de base liquidable se fija en el 25% (en la escala vigente se aplica el tipo del 24% a las bases liquidables superiores a 90.000 euros). Para las bases liquidables superiores a 120.000 euros se fija un tipo marginal del 26%.

En cuanto al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se incrementa el tipo de gravamen aplicable en la transmisión de inmuebles realizada por subasta judicial, administrativa o notarial que vayan a constituir la vivienda habitual del contribuyente, que pasa del 3% al 5%. Se modifica la regulación de los requisitos establecidos para aplicar tipos reducidos del 5% en la adquisición de la vivienda habitual, del 0% a la constitución de una opción de compra sobre la misma y del 5% en la adquisición de la vivienda habitual por subasta judicial, administrativa o notarial: se modifican el relativo a la venta de la anterior vivienda, el límite de base imponible y la forma de proceder en los supuestos de solidaridad tributaria cuando sólo un contribuyente cumple los requisitos. Asimismo, se modifica la regulación del requisito relativo a la venta de la anterior vivienda en relación con los tipos de gravamen reducidos aplicables en la adquisición de vivienda habitual por determinados colectivos (familias numerosas, personas discapacitadas y familias monoparentales). En relación con la bonificación de la cuota relacionada con la adquisición de la vivienda habitual se establece que el contribuyente deberá tener 35 años o menos, se precisa que el límite de renta

establecido para aplicar la bonificación se refiere a la renta de la unidad familiar correspondiente al periodo impositivo del año natural anterior al devengo y se establece la forma de proceder en los supuestos de solidaridad tributaria cuando sólo un contribuyente cumple los requisitos. Se suprime la bonificación del 100% de la cuota aplicable, en la modalidad de actos jurídicos documentados, a primeras copias de escrituras públicas que documenten la novación modificativa de los créditos hipotecarios. Se modifica la regulación de la bonificación del 100% de la cuota de la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas vinculada a determinadas operaciones de dación en pago: se precisa que la transmisión ha de hacerse en ejecución de la garantía constituida sobre la vivienda y que el contrato de arrendamiento con opción de compra posterior podrá suscribirse también con la filial inmobiliaria del grupo de la entidad financiera y se suprime la referencia a que los titulares de la vivienda han de ser personas físicas. Se introduce un tipo reducido del 0% aplicable a las escrituras públicas de novación modificativa de créditos hipotecarios.

En el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones se prevé una modificación de los tramos de bonificación por parentesco para los grupos II y III en las adquisiciones mortis causa al cambiar del 99% a un porcentaje variable del 99% al 10% en función del importe de la cuota tributaria. En las adquisiciones inter vivos dicha bonificación del 99% se sustituye por dicho porcentaje variable para los contribuyentes del grupo II de parentesco.

En los Tributos sobre el Juego se actualizan las cuotas fijas aplicables a las máquinas o aparatos automáticos y se incrementa el tipo de gravamen aplicable a las apuestas externas que se desarrollen en el ámbito de la CA, salvo las que se realicen sobre los deportes y juegos motores autóctonos y tradicionales definidos en el artículo 27 de la Ley 1/2019, de 30 de enero, de la actividad física y el deporte de Canarias, que pasa del 10 al 12%.

En cuanto al Impuesto General Indirecto Canario, se incrementan los tipos referentes a las telecomunicaciones que asciende del 3% al 7%, igualmente se incrementa el tipo de gravamen aplicable a las entregas de energía eléctrica realizadas por los comercializadores a consumidores, que pasan de tributar al tipo de

gravamen cero al 3%, salvo que se trate de personas físicas que sean titulares de un punto de suministro de electricidad en su vivienda con potencia contratada igual o inferior a 10kw y los tipos del impuesto, pasando el general del 6,5% al 7% y el incrementado del 13,5% al 15%, para los consumos de lujo. Se incrementan los tipos del recargo aplicables a las importaciones de bienes sujetas y no exentas al Impuesto General Indirecto Canario efectuadas por comerciantes minoristas para su actividad comercial. En relación con el tipo de gravamen cero aplicable a las entregas de bienes y las prestaciones de servicios, así como las importaciones de bienes, con destino a la captación de aguas superficiales, a la captación de aguas de las nieblas, al alumbramiento de las subterráneas o a la producción industrial de agua, así como a la realización de infraestructuras de almacenamiento de agua y

del servicio público de transporte del agua: se precisa que para la aplicación de este tipo de gravamen han de destinarse a estos fines directamente por el adquirente o importador. En relación con los tipos de gravamen reducidos del 3% y del 5% aplicables a las entregas de viviendas se precisa la regulación de algunos de los requisitos exigidos para su aplicación. En relación con el Impuesto sobre las Labores del Tabaco, se incrementa el tipo de gravamen y el precio de referencia aplicable a los cigarrillos, la picadura para liar rubia y la picadura para liar negra y se establecen, con carácter transitorio, los tipos de gravamen aplicables a los cigarrillos negros en el año 2020. En cuanto a las **tasas y precios públicos**, se aprueba un incremento general para las tasas de cuantía fija para el ejercicio 2020 del 1%, salvo que por los órganos competentes para ello actualicen la cuantía de los mismos.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

CANARIAS	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	7.391.478,94	7.448.520,75	7.448.520,75	7.645.303,57
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	5.189.097,59	5.169.068,41	5.169.068,41	5.408.286,77
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	47.894,05	29.663,52	29.663,52	38.079,87
ITP y AJD	332.700,22	309.180,76	309.180,76	324.781,68
Resto de impuestos	1.365.471,49	1.298.568,09	1.298.568,09	1.382.195,80
Resto de Transferencias corrientes	456.315,59	642.039,97	642.039,97	491.959,45
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	149.349,40	159.590,40	159.590,40	163.878,16
5. Ingresos Patrimoniales	5.939,63	7.800,09	7.800,09	3.747,55
6. Enajenación Inversiones Reales	500,00	0,00	0,00	500,00
7. Transferencias Capital	449.264,90	297.740,30	297.740,30	302.007,94
INGRESOS NO FINANCIEROS	7.996.532,87	7.913.651,54	7.913.651,54	8.115.437,22
1. Gastos Personal	3.114.429,15	3.182.743,15	3.182.472,12	3.325.048,19
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.167.784,72	1.284.211,95	1.245.363,93	1.176.635,07
3. Gastos Financieros	83.344,47	89.757,92	86.522,81	85.849,69
4. Transferencias Corrientes	2.400.207,61	2.495.364,48	2.508.879,16	2.459.049,71
5. Fondo de contingencia	43.445,89	0,00	0,00	50.371,22
6. Inversiones Reales	519.724,64	240.771,33	239.162,83	532.794,23
7. Transferencias Capital	560.618,51	418.563,54	412.908,40	470.995,33
GASTOS NO FINANCIEROS	7.889.554,99	7.711.412,37	7.675.309,25	8.100.743,44

En tasa de variación

CANARIAS	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3,43%	2,64%	2,64%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	4,22%	4,63%	4,63%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-20,49%	28,37%	28,37%
ITP y AJD	-2,38%	5,05%	5,05%
Resto de impuestos	1,22%	6,44%	6,44%
Resto de Transferencias corrientes	7,81%	-23,38%	-23,38%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	9,73%	2,69%	2,69%
5. Ingresos Patrimoniales	-36,91%	-51,96%	-51,96%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00%	-	-
7. Transferencias Capital	-32,78%	1,43%	1,43%
INGRESOS NO FINANCIEROS	1,49%	2,55%	2,55%
1. Gastos Personal	6,76%	4,47%	4,48%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	0,76%	-8,38%	-5,52%
3. Gastos Financieros	3,01%	-4,35%	-0,78%
4. Transferencias Corrientes	2,45%	-1,46%	-1,99%
5. Fondo de contingencia	15,94%	-	-
6. Inversiones Reales	2,51%	121,29%	122,77%
7. Transferencias Capital	-15,99%	12,53%	14,07%
GASTOS NO FINANCIEROS	2,68%	5,05%	5,54%

C.A. DE CANTABRIA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA CANTABRIA	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	601.457,16	653.584,35	8,67%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	50.000,00	36.000,00	-28,00%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	521.907,16	589.459,35	12,94%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	24.500,00	22.500,00	-8,16%
<i>Resto capítulo 1</i>	5.050,00	5.625,00	11,39%
2. Impuestos Indirectos	906.346,21	948.153,61	4,61%
<i>I. s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	130.640,00	123.170,00	-5,72%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	503.441,63	540.614,25	7,38%
<i>Impuestos especiales</i>	221.764,58	232.819,36	4,98%
<i>Resto capítulo 2</i>	50.500,00	51.550,00	2,08%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	91.700,75	100.747,25	9,87%
4. Transferencias Corrientes	693.999,59	684.371,01	-1,39%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	471.802,13	517.486,35	9,68%
<i>Fondo de Garantía</i>	67.470,57	57.074,90	-15,41%
<i>Fondos de Convergencia</i>	40.915,45	45.261,50	10,62%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	34.283,66	-19.115,89	-
<i>Resto capítulo 4</i>	79.527,77	83.664,16	5,20%
5. Ingresos Patrimoniales	5.220,75	5.355,73	2,59%
Operaciones Corrientes (A)	2.298.724,46	2.392.211,96	4,07%
6. Enajenación Inversiones Reales	1.154,67	1.124,08	-2,65%
7. Transferencias Capital	58.436,64	51.769,89	-11,41%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	5.257,30	5.257,30	0,00%
<i>Resto capítulo 7</i>	53.179,34	46.512,59	-12,54%
Operaciones de Capital (C)	59.591,32	52.893,97	-11,24%
Operaciones no Financieras (E)	2.358.315,78	2.445.105,93	3,68%
8. Activos Financieros (G)	41.164,83	42.615,42	3,52%
9. Pasivos Financieros	454.282,72	400.511,27	-11,84%
TOTAL INGRESOS	2.853.763,32	2.888.232,61	1,21%
1. Gastos Personal	927.001,71	990.114,05	6,81%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	465.199,13	477.244,16	2,59%
3. Gastos Financieros (H)	52.866,40	52.770,17	-0,18%
4. Transferencias Corrientes	640.008,80	672.341,72	5,05%
5. Fondo de contingencia	9.201,53	6.791,76	-26,19%
Operaciones Corrientes (B)	2.094.277,57	2.199.261,86	5,01%
6. Inversiones Reales	180.523,47	163.045,97	-9,68%
7. Transferencias Capital	104.338,15	99.164,48	-4,96%
Operaciones de Capital (D)	284.861,62	262.210,45	-7,95%
Operaciones no Financieras (F)	2.379.139,19	2.461.472,31	3,46%
8. Activos Financieros (I)	52.470,11	37.020,70	-29,44%
9. Pasivos Financieros	422.154,02	389.739,60	-7,68%
TOTAL GASTOS	2.853.763,32	2.888.232,61	1,21%
AHORRO BRUTO (A-B)	204.446,89	192.950,10	-5,62%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-225.270,30	-209.316,48	7,08%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-20.823,41	-16.366,38	21,40%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-0,88%	-0,67%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,15%	-0,11%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	32.042,99	36.403,79	13,61%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-11.305,29	5.594,72	-
CAPACIDAD O NECESIDAD DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-32.128,70	-10.771,66	66,47%

* Se han reclasificado al Capítulo V del presupuesto de gastos, procedentes del Capítulo II, los gastos del programa 929M "Imprevistos y funciones no clasificadas", por importe de 350 miles de euros en el ejercicio 2019 y de 5.791,76 miles de euros en el ejercicio 2020.

** La Comunidad recoge en un único epígrafe del capítulo IV la liquidación de los recursos del sistema a practicar en 2020, si bien, a efectos de homogeneización, se han imputado a los distintos conceptos conforme a los importes comunicados por la AGE.

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** en esta Comunidad se mantiene en relación al considerado en el ejercicio anterior.

No obstante, lo anterior, debe destacarse la creación, en virtud de la Ley de Cantabria 6/2018, de 22 de noviembre, del Organismo Autónomo Servicio de Emergencias de Cantabria, el cual se ha subrogado en la totalidad de las relaciones jurídicas, bienes, derechos y obligaciones de la extinta sociedad anónima unipersonal 112 Cantabria, se encuentra dentro del ámbito de consolidación del presupuesto de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Cantabria. Asimismo, cabe destacar el Decreto 7/2019, de 8 de julio, de reorganización de las Consejerías de la Administración de la Comunidad Autónoma de Cantabria; los principales cambios son consecuencia de la nueva distribución de competencias y de la creación de la Consejería de Empleo y Políticas Sociales, de la que dependerán la Fundación para las Relaciones Laborales de Cantabria y la Fundación para la Salud y el Bienestar Social.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en la Ley de Presupuestos de la Comunidad.

Los **ingresos no financieros** se incrementan 86,79 millones de euros, un 3,68%, situándose en 2.445,11 millones de euros.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, ascienden a 1.951,1 millones de euros, correspondiendo 1.867,19 millones de euros a entregas a cuenta, un 95,7%, y 83,91 millones de euros, un 4,3%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los presupuestados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 1.852,59 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 5,32%, 98,51 millones

de euros más que en el ejercicio anterior. En todo caso, la comunidad indica en la memoria que acompaña al proyecto de presupuestos que la estimación de las entregas a cuenta para el ejercicio 2020, obliga a permanecer vigilante a la tramitación de los Presupuestos Generales del Estado para el 2020 y realizar los ajustes necesarios para adecuar, si fuera necesario, la evolución del gasto no financiero del 2020 a las cifras reales de entregas a cuenta que se incluyan en los Presupuestos Generales del Estado para 2020, señalando que, en caso de producirse una desviación a la baja, la Consejería de Economía y Hacienda, en cumplimiento del artículo 5 de la Ley de Presupuestos Generales de Cantabria para 2020, practicará el Acuerdo de No Disponibilidad en el Presupuesto de Gastos no Financieros aprobado para el ejercicio 2020, equivalente a la disminución final que supongan las entregas a cuenta del SFA para 2020 aprobadas finalmente en los Presupuestos Generales del Estado en relación a las entregas a cuenta estimadas en el Presupuesto de Ingresos del 2020. En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 83,91 millones de euros, cifra que coincide con la prevista por la comunidad en su Ley de presupuestos, y que a efectos del presente informe se ha distribuido en los distintos conceptos que componen dicha liquidación.

Por su parte, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema disminuyen un 2,32%, 11,72 millones de euros. Así mismo, los ingresos corrientes suben un 4,07%, 93,49 millones de euros, si bien, descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes se reducen en 5,03 millones de euros, un 1,13%.

El Capítulo I, Impuestos directos, con un importe global de 653,58 millones de euros, se incrementa un 8,67%, 52,13 millones de euros más que el ejercicio anterior, debido al ascenso previsto en el Impuesto de la Renta de las Personas Físicas de 67,55 millones de euros, un 12,94% de variación y, por el contrario, al descenso del 28%, 14 millones de euros en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, cuya previsión asciende a 36 millones de euros. Por su parte, el Impuesto sobre el Patrimonio, cuyo importe asciende a 22,5 millones

de euros, disminuye 2 millones de euros respecto de 2019, un 8,16%. Por el contrario, el resto de impuestos directos, que incluyen las cotizaciones sociales, el Recargo sobre Actividades Económicas y el Impuesto sobre Depósitos Bancarios experimentan un crecimiento, con un importe global de 5,63 millones de euros, aumentando 0,58 millones de euros, un 11,39% más respecto de 2019. El Capítulo II, impuestos indirectos, presenta un incremento respecto del ejercicio anterior de 41,81 millones de euros, un 4,61%, debido al incremento previsto del 7,38% en el Impuesto sobre el Valor Añadido. En dicho Capítulo destaca la evolución negativa el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, que registra una reducción de 7,47 millones de euros, un 5,72% respecto del ejercicio anterior. Así mismo, el impuesto especial sobre determinados medios de transporte aumenta 3,5 millones de euros, un 38,89%. Finalmente, cabe indicar que el artículo 28 “Otros impuestos indirectos”, que recoge los tributos sobre el juego, el canon de saneamiento y el impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, experimenta una evolución positiva, al reflejarse una previsión inicial de 51,55 millones de euros, con un aumento de 1,05 millones de euros, un 2,08% respecto de 2019.

El Capítulo III, referido a Tasas, precios públicos y otros ingresos, se incrementa un 9,87%, esto es, 9,05 millones de euros respecto al ejercicio 2019. Destacan los artículos 38 “Reintegros de operaciones corrientes”, 30 “Tasas” y 32 “Otros ingresos procedentes de prestación de servicios”, los cuales se incrementan en 6,09, 1,28 y 2,3 millones de euros, un 32,05%, 3,32% y un 18,63%, respectivamente. En sentido contrario, el artículo 39 “Otros ingresos” desciende 1,6 millones de euros, un 16,03%.

Respecto al capítulo IV, las transferencias corrientes distintas de recursos del sistema crecen 4,14 millones de euros, un 5,2%. En relación a éstas, debe señalarse que las transferencias procedentes del sector público estatal aumentan 11,43 millones de euros, un 16,85%, debido principalmente al aumento de las transferencias percibidas por la Consejería de Sanidad, de 8,73 millones de euros, un 267,04%, y de las percibidas por la Consejería de Educación, Formación Profesional y Turismo, con 1,2 millones de euros adicionales, un 52,81% respecto de 2019. Adicionalmente, las transferencias procedentes de la Unión Europea se reducen en 7,3 millones de euros, un 65,39%, destacando las relativas al Fondo Social Europeo, que disminuyen 6,51 millones de euros, un 72,75%.

El Capítulo V, ingresos patrimoniales, registra un incremento de 0,13 millones de euros, un 2,59%, debido principalmente a la disminución prevista en los ingresos procedentes de intereses bancarios, de 0,5 millones de euros, un 33,33% y, por el contrario, al aumento de los ingresos procedentes de concesiones administrativas de 0,55 millones de euros, un 15,44% respecto del año 2019.

Los ingresos de capital disminuyen 6,7 millones de euros, un 11,24%. En concreto, la previsión por enajenación de inversiones reales desciende 0,03 millones de euros, un 2,65%. Por su parte, las transferencias de capital disminuyen 6,67 millones de euros, un 11,41%, fundamentalmente debido a la evolución prevista de las transferencias procedentes de la Unión Europea, que se minoran en 11,4 millones de euros, un 58,73%, principalmente las relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, que decrecen 11,36 millones de euros, un 62,55%. Por su parte, las transferencias del Sector Público Estatal crecen 5,21 millones de euros, un 14,22%. Dentro de dicho capítulo se recogen transferencias del Estado en el ámbito de la Consejería de Sanidad por un total de 22,1 millones de euros, de los cuales 22 millones de euros corresponden al concepto de “Hospital Universitario Marqués de Valdecilla”, importe coincidente con el del ejercicio 2019. No obstante, el incremento más importante corresponde a la recién creada Consejería de Empleo y Políticas Sociales, con una dotación inicial de 4,48 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros** aumentan 82,33 millones de euros, un 3,46% respecto al ejercicio 2019. En este sentido, los gastos corrientes ascienden un 5,01%, es decir, 104,98 millones de euros, mientras que los gastos de capital descienden un 7,95%, situándose 22,65 millones de euros por debajo de lo presupuestado en el ejercicio 2019.

El Capítulo I, Gastos de personal, se incrementa 63,11 millones de euros, un 6,81% de variación respecto al ejercicio anterior. En relación a las retribuciones de los empleados públicos, el artículo 22 de la Ley de presupuestos establece que en 2020 las retribuciones no experimentarán incremento alguno respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo, sin perjuicio de la aplicabilidad de las normas estatales dictadas con carácter de básicas en materia retributiva y de fondos adicionales de masa salarial para el año 2020. No obstante, la comunidad señala

que de acuerdo con un principio de prudencia y en consonancia con la eventual necesidad de aplicar a los créditos de Capítulo I el referido incremento retributivo, se ha optado por reflejar en el importe de los citados créditos un aumento proporcional que facilite el abono de las cantidades retributivas actualizadas de manera ordinaria. De este modo en el apartado IV del referido artículo 22 de la Ley quedan fijadas respectivamente, las retribuciones a percibir en el año 2020 por los funcionarios incluidos en el ámbito de aplicación de la Ley de Cantabria 4/1993, de 10 de marzo, de Función Pública, estableciendo un incremento en las retribuciones básicas (sueldos y trienios del 2,63%) y en el complemento de destino del 2,5%. Por su parte, en el artículo 23, Retribuciones de los miembros del Gobierno de Cantabria, Altos Cargos de la Administración General, del Director Gerente y de los Subdirectores del Servicio Cántabro de Salud y del Instituto Cántabro de Servicios Sociales, y demás Altos Cargos contemplados en el artículo 1 de la Ley de Cantabria 1/2008 de 2 de julio, así como del personal directivo del sector público institucional quedan fijados incrementos del 2,5%. Por otro lado, mediante la Disposición adicional décimo primera se habilita la aplicación presupuestaria 02.06.921N.143.89 “Acuerdos retributivos y adopción de medidas de Reorganización para la financiación” por importe de 2,5 millones de euros, en términos anuales, de los compromisos de gasto presupuestario derivados de acuerdos retributivos y adopción de medidas de reorganización. En 2019, esta aplicación presupuestaria no estaba recogida. Asimismo, se mantiene la ausencia de aportación a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivo que incluyan la contingencia de jubilación, aunque, con cargo a las consignaciones presupuestarias al efecto, podrán realizarse contratos de seguro colectivo para la cobertura de contingencias distintas a la de jubilación, siempre que no se produzca incremento de la masa salarial. Por razones de interés público se mantiene la suspensión durante el ejercicio 2020 de la concesión de las ayudas de acción social del personal de la Administración General, de sus organismos públicos y entidades de derecho público, de la Administración de Justicia, del personal estatutario y del personal docente. Los anticipos reintegrables de nómina previstos en la respectiva normativa de acción social se concederán en tanto exista disponibilidad de crédito para ello. Por otro lado, se incluyen normas retributivas particulares relativas a los

complementos personales y transitorios, el devengo de retribuciones y la jornada reducida. Por lo que respecta a la adaptación de fichas de puestos de trabajo a causa de necesidades surgidas, estas podrán actualizarse mediante acuerdo del Consejo de Gobierno con el fin de agilizar los procedimientos administrativos. Por otro lado, el artículo 34 establece que en el ámbito de los procesos selectivos que puedan integrar la Oferta de Empleo Público de Cantabria para el año 2012, el Gobierno de Cantabria, dentro de los límites establecidos con carácter básico en la Ley de Presupuestos Generales del Estado vigente, podrá autorizar la convocatoria de plazas para el ingreso de nuevo personal, respetando las disponibilidades presupuestarias, de manera que el número de plazas de nuevo ingreso será, como máximo, el derivado de la tasa de reposición fijada, con carácter básico, por parte del Estado y en los términos y condiciones establecidos por éste. El Capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, aumenta 12,05 millones de euros, un 2,59%, debido fundamentalmente a la Administración General, cuya dotación se incrementa 12,09 millones de euros, un 2,63%, dentro de la cual destaca la disminución de 62,6 millones de euros, un 91,44% en la Consejería de Universidades, Igualdad, Cultura y Deporte y de los incrementos producidos en la Consejería de Obras Públicas, Ordenación del Territorio y Urbanismo y la Consejería de Desarrollo Rural, Ganadería, Pesca, Alimentación y Medio con crecimientos de 30,59 y 37,12 millones de euros, un 805,98% y un 444,61%, respectivamente. Desde un punto de vista económico dentro de la Administración General, destaca a nivel de artículo, la evolución creciente del artículo 22 “Material, suministros y otros”, así como del artículo 26 “Asistencia sanitaria con medios ajenos”, que experimentan un crecimiento de 9,12 y 4,96 millones de euros, un 2,23% y un 31,09%, cada uno, más que en el ejercicio 2019. Por el contrario, el artículo 20 “Arrendamientos y cánones” disminuye en 1,13 millones, un 7,69% menos que el ejercicio anterior. El capítulo III, Gastos financieros, ve reducida su cuantía en 0,1 millones de euros, un 0,18%. La reducción se concentra en el artículo 31 “De Préstamos en Moneda Nacional”. Las transferencias corrientes se incrementan 32,33 millones de euros, un 5,05%. En concreto, dentro de la Administración General destaca el aumento en el Servicio Cántabro de Salud, con una dotación de 164,02 millones de euros, con un incremento de

24,57 millones de euros, un 17,62% más respecto del año anterior, que corresponde fundamentalmente al artículo 48 “A familias e instituciones sin fines de lucro”. Dicho artículo recoge principalmente el gasto en productos farmacéuticos y sanitarios por recetas médicas u orden de dispensación, el cual asciende a 161,92 millones de euros en 2020, experimentando un incremento de 24,52 millones de euros, un 17,8%, frente al ejercicio anterior. Así mismo, la Consejería de Universidades, Igualdad, Cultura y Deportes experimenta un aumento de 13,81 millones de euros, un 17,55%, principalmente en el artículo 44 “A sociedades públicas, entidades públicas empresariales, fundaciones y resto de entes del Sector Público Autonómico”, el cual aumenta en 8,11 millones de euros, un 10,96%. Finalmente, la dotación correspondiente al Instituto Cántabro de Servicios Sociales, se incrementa 5,29 millones de euros, un 3,12%, con origen fundamentalmente en el artículo 48 “A familias e instituciones sin fines de lucro”. En línea con lo anterior, y desde un punto de vista económico, destaca el ascenso en el artículo 48 “A familias e instituciones sin fines de lucro” y el artículo 46 “A entidades locales”, las cuales crecen, respectivamente, un 9,52% y un 1,16%, lo que se traduce en 40,13 y 0,91 millones de euros de aumento respecto del ejercicio 2019. Por el contrario, el artículo 47 “A empresas privadas” y el artículo 44 “A sociedades públicas, entidades públicas empresariales, fundaciones y resto de entes del Sector Público Autonómico” sufren unas disminuciones de 4,34 y 4,16 millones de euros, un 16,45% y un 3,7%, respectivamente.

En cuanto al Capítulo V, Fondo de Contingencia, se establece una dotación de 6,79 millones de euros, cifra que supone una disminución en 2,41 millones de euros, un 26,19% respecto de 2019. En este caso, para dar un tratamiento homogéneo respecto al resto de Comunidades Autónomas, se ha considerado igualmente incluido el importe presupuestado en el Capítulo II del programa 929M “Imprevistos y funciones no clasificadas” por importe de 5,79 millones de euros.

En cuanto a las operaciones capital, las inversiones reales disminuyen su importe un 9,68%, 17,48 millones de euros, principalmente en el Servicio Cántabro de Salud, en el que se reduce 13,13 millones de euros, un 47,01%. Desde un punto de vista económico, destaca la evolución negativa del artículo 63 “Inversión de reposición asociada al funcionamiento operativo de los servicios” y del artículo 60 “Inversión nueva en infraestructura y bienes destinados al uso general”, que disminuyen

10,04 y 3,84 millones de euros, un 30,36% y un 5,22% respectivamente y del crecimiento del artículo 61 “Inversión de reposición en infraestructura y bienes destinados al uso general”, que aumenta 1,21 millones de euros, un 3,42% más respecto del ejercicio anterior.

Por su parte el Capítulo VII, de transferencias de capital, disminuye 5,17 millones de euros, un 4,96%. Dentro de la Administración General, destacan las reducciones producidas en la Consejería de Innovación, Industria, Transporte y Comercio y en la Consejería de Obras Públicas y Vivienda, de 7,33 y 7,55 millones de euros, un 22,25% y un 28,71% respectivamente. Desde un punto de vista económico, destacan las evoluciones negativas registradas en el artículo 74 “A sociedades, entidades públicas empresariales, fundaciones y resto” así como en el artículo 76 “A entidades locales” que decrecen respecto del ejercicio anterior 4,16 y 5,85 millones de euros, un 12,53% y un 25,82% respectivamente. Asimismo, se produce un ascenso de 3,33 millones de euros, un 25,07% en el artículo 78 “A familias e Instituciones sin fines de lucro”.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero es de 16,37 millones de euros, el 0,11% en términos de 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 204 mensualidades, y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el déficit sería del 0,02%. En cualquier caso, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de contabilidad nacional que conducirían a un déficit del 0,04% del PIB compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se recogen en el apartado IV. En este sentido, debe señalarse que no se prevé ajuste por inejecución del presupuesto inicial.

No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	874.222,54	30,63%	922.064,24	31,95%	5,47%
Educación	581.457,96	20,38%	579.751,60	20,07%	-0,29%
Servicios Sociales y Promoción Social	236.900,80	8,30%	244.353,66	8,46%	3,15%
Deuda Pública	467.107,57	16,37%	431.416,23	14,95%	-7,64%
Resto de funciones/ políticas	694.074,45	24,32%	710.651,88	24,61%	2,39%

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que las políticas de gasto relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales representan el 60,46% del presupuesto de gastos, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 59,31%. Así, en relación al ejercicio 2020, cabe destacar el aumento del 5,47% experimentado en la función de Sanidad debido principalmente al nuevo programa 311A "Transformación digital y relaciones con los usuarios", con un importe de 1,42 millones de euros, y al ascenso que experimentan los programas 311O "Formación de personal sanitario" y 312A "Asistencia sanitaria" que se incrementan, respecto del ejercicio 2019, en 1,42 y 45,44 millones de euros, un 6,81% y un 5,49%, respectivamente. Por su parte, se produce una minoración de 1,71 millones de euros en Educación, lo que supone un 0,29% de variación y con el aumento de 7,45 millones, un 3,15%, en Servicios Sociales y Promoción Social hace que la suma de las tres políticas comentadas experimente un incremento de 53,58 millones de euros. Por su parte, el gasto

de la función "Deuda Pública experimenta un descenso de 35,69 millones de euros, un 7,64%. Finalmente, en el resto de políticas de gasto, en su conjunto se prevé un ascenso del 2,39%, que supone 16,58 millones de euros más que en el ejercicio anterior. Dentro de este último grupo destaca el incremento experimentado en "Investigación, Desarrollo e Innovación" que aumenta respecto al ejercicio 2019 en 19,6 millones de euros, un 225,38%; la función "Otras Actuaciones de Carácter Económico" que se incrementa en 3,17 millones de euros, un 9,33% de variación respecto de 2019; la función "Justicia" en la que el aumento es de 1,83 millones de euros, un 5,69% y en "Agricultura, Pesca y Alimentación", que se incrementa en 3,24 millones de euros, un 6,1%. En cuanto a variaciones negativas, destaca el descenso experimentado en "Administración Financiera y Tributaria" que se minorará respecto al ejercicio 2019 en 10,31 millones de euros, un 35,22% y en "Infraestructuras", que se minorará en 4,41 millones de euros, un 1,88%.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.

RELACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUESTARIO Y LA CAP. /NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS	
	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-16.366,38
2. Ajustes conforme a las normas SEC	10.882,26
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	19.115,88
- Intereses	3.400,00
- Inejecución	0,00
- Recaudación incierta	-4.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	6.766,38
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-27.400,00
- Transferencias del Estado	5.000,00
- Transferencias de la UE	0,00
- Reasignación de operaciones	0,00
- Inversiones de APP's	3.000,00
- Resto de ajustes	5.000,00
3. Capacidad/ Necesidad de financiación	-5.484,12
% PIB	-0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma ofrece información en el Proyecto de Presupuesto sobre la fórmula de cálculo de la

regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 2.300 (gasto computable antes de cambios normativos) y 2.342 millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación del 1,8%. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Aprobado 2019	Presupuestos 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	2.379.139,19	2.461.472,31	3,46%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00	0,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	2.379.139,19	2.461.472,31	3,46%
4. Empleos no financieros	2.632.000,00	2.691.000,00	2,24%
5. Gastos excluidos	332.000,00	349.000,00	5,12%
- Intereses	52.000,00	50.000,00	-3,85%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	35.000,00	40.000,00	14,29%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	179.000,00	193.000,00	7,82%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	66.000,00	66.000,00	0,00%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)			-
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	2.300.000,00	2.342.000,00	1,83%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	-22.000,00	0,00	-100,00%
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	2.278.000,00	2.342.000,00	-
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto(*)	-	1,8%	-

(*) Datos del Proyecto de Presupuestos de 2020. La Comunidad ha considerado para el cálculo de la tasa de variación los cambios normativos de 2019. Como resultado, la tasa de variación que aparece es de 2,81%.

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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**, recogido en el Capítulo V del presupuesto de gastos por importe de 1 millón de euros, así como 5,79 millones de euros en el Capítulo II del programa 929M Imprevistos y funciones no clasificadas, importe este último que ha sido reclasificado al Capítulo V a efectos de homogeneización.

Por otro lado, el Acuerdo de 13 de noviembre de 2019, del Consejo de Gobierno, fija el **límite de gasto no financiero** para 2019 en 2.459,2 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas

fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

No figura en la Ley de Presupuestos de Cantabria para el ejercicio 2020 regulación alguna relativa a la concesión de **avales** por parte de la Comunidad, al igual que ya ocurría en los ejercicios anteriores.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley 5/2019 de Medidas Fiscales y Administrativas, introduce diversas modificaciones. En concreto, en cuanto al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, en relación por gastos de guardería: se modifican los límites máximos de base imponible establecidos para poder aplicar esta deducción y se precisa que la base de deducción ha de estar constituida por cantidades justificadas con factura y satisfechas mediante tarjeta, transferencia, cheque o ingreso en cuenta. Asimismo, se modifica el límite máximo de base imponible establecido para poder aplicar la deducción para familias monoparentales y se suprime la deducción por ayuda doméstica. Por el contrario, se crean nuevas deducciones por nacimiento y adopción de hijos, por inversiones o donaciones a entidades de la Economía Social establecidas en Cantabria y por último una nueva deducción aplicable a contribuyentes que tengan su residencia habitual en zonas rurales en riesgo de despoblamiento (engloba deducciones por contratos de arrendamiento para arrendador y arrendatario, por gastos de guardería, por gastos ocasionados al trasladar la residencia habitual a estas zonas y para el fomento del autoempleo de jóvenes que fijen su residencia en estas zonas).

En el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en relación a las Transmisiones patrimoniales onerosas, en el tipo reducido del 5% aplicable a la adquisición de vivienda habitual por discapacitados se establece un nuevo mínimo de participación de la persona con minusvalía en la adquisición de la propiedad de la vivienda

en pro indiviso (el que represente el usufructo vitalicio calculado según el art. 26 LISD, con un máximo del 50%) y en el tipo reducido del 5% aplicable a la adquisición de viviendas que vayan a ser objeto de inmediata rehabilitación, se precisa que para su aplicación es requisito necesario que la edificación mantenga el uso de vivienda al menos durante 3 años y se incrementa el porcentaje que como mínimo ha de alcanzar el coste de las obras respecto al precio de adquisición de la vivienda para tener derecho a la misma y se precisa que la cuota soportada de IVA no se tendrá en cuenta a efectos del cómputo de este coste cuando el adquirente es sujeto pasivo de IVA. Asimismo, se excluye del concepto de obras de rehabilitación las realizadas por el propio titular de la vivienda sin contar con la participación de profesionales de la construcción. En relación con los Actos jurídicos documentados, se elimina la regulación de la cuota fija de los documentos notariales y se establece un nuevo tipo reducido del 0,3% aplicable a documentos notariales que formalicen la constitución y cancelación de derechos reales de garantía cuando el sujeto pasivo sea una entidad del sector público empresarial participada por la Administración de la Comunidad Autónoma de Cantabria en un porcentaje de al menos el 95%. Igualmente

destacar en el tipo reducido del 0,3% aplicable a documentos que formalicen la adquisición de vivienda habitual por discapacitados, donde se establece un nuevo mínimo de participación de la persona con minusvalía en la adquisición de la propiedad de la vivienda en pro indiviso (el que represente el usufructo vitalicio calculado según el art. 26 LISD, con un máximo del 50%). Por último, se establece un nuevo tipo para las primeras copias de escrituras y actas notariales que formalicen préstamos con garantía hipotecaria del 2%.

En relación a las **tasas**, la Ley de Medidas Fiscales y Administrativas recoge determinadas modificaciones de la Ley 9/1992, de 18 de diciembre, de tasas y precios públicos, así como el incremento del tipo de las apuestas, que pasa del 10% al 12% en la Tasa sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias. Por último, en relación con el Canon del agua, se introduce una precisión en relación con la determinación de la base imponible del canon del agua residual industrial para los supuestos en que se concluya que las concentraciones de sustancias contaminantes presentes en el agua no son constantes.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

CANTABRIA	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	2.201.802,96	2.125.033,56	2.125.033,56	2.286.108,97
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	1.852.585,19	1.799.787,39	1.799.787,39	1.951.099,83
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	50.000,00	36.579,08	36.579,08	36.000,00
ITP y AJD	130.640,00	117.551,36	117.551,36	123.170,00
Resto de impuestos	89.050,00	80.512,66	80.512,66	92.175,00
Resto de Transferencias corrientes	79.527,77	90.603,07	90.603,07	83.664,15
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	91.700,75	74.202,42	74.202,42	100.747,25
5. Ingresos Patrimoniales	5.220,75	5.427,50	5.427,50	5.355,73
6. Enajenación Inversiones Reales	1.154,67	2.982,09	2.982,09	1.124,08
7. Transferencias Capital	58.436,64	21.638,18	21.638,18	51.769,89
INGRESOS NO FINANCIEROS	2.358.315,78	2.229.283,75	2.229.283,75	2.445.105,93
1. Gastos Personal	927.001,71	999.277,75	999.289,94	990.114,05
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	465.199,13	453.616,76	482.836,83	477.244,16
3. Gastos Financieros	52.866,40	36.529,55	36.199,95	52.770,17
4. Transferencias Corrientes	640.008,80	641.559,00	641.804,34	672.341,72
5. Fondo de contingencia	9.201,53	0,00	0,00	6.791,76
6. Inversiones Reales	180.523,47	138.875,29	139.130,58	163.045,97
7. Transferencias Capital	104.338,15	74.752,60	74.752,60	99.164,48
GASTOS NO FINANCIEROS	2.379.139,19	2.344.610,95	2.374.014,24	2.461.472,31

En tasa de variación

CANTABRIA	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3,83%	7,58%	7,58%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	5,32%	8,41%	8,41%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-28,00%	-1,58%	-1,58%
ITP y AJD	-5,72%	4,78%	4,78%
Resto de impuestos	3,51%	14,49%	14,49%
Resto de Transferencias corrientes	5,20%	-7,66%	-7,66%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	9,87%	35,77%	35,77%
5. Ingresos Patrimoniales	2,59%	-1,32%	-1,32%
6. Enajenación Inversiones Reales	-2,65%	-	-
7. Transferencias Capital	-11,41%	139,25%	139,25%
INGRESOS NO FINANCIEROS	3,68%	9,68%	9,68%
1. Gastos Personal	6,81%	-0,92%	-0,92%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	2,59%	5,21%	-1,16%
3. Gastos Financieros	-0,18%	44,46%	45,77%
4. Transferencias Corrientes	5,05%	4,80%	4,76%
5. Fondo de contingencia	-26,19%	-	-
6. Inversiones Reales	-9,68%	17,40%	17,19%
7. Transferencias Capital	-4,96%	32,66%	32,66%
GASTOS NO FINANCIEROS	3,46%	4,98%	3,68%

C.A. DE CASTILLA Y LEÓN

I. DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA CASTILLA Y LEÓN	Prórroga 2019	Prórroga 2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	2.136.680,89	2.386.289,62	11,68%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	200.000,00	200.000,00	0,00%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.873.680,89	2.123.289,62	13,32%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	38.000,00	38.000,00	0,00%
<i>Resto capítulo 1</i>	25.000,00	25.000,00	0,00%
2. Impuestos Indirectos	3.380.511,51	3.581.339,18	5,94%
<i>I. s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	295.000,00	295.000,00	0,00%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.941.762,13	2.070.685,74	6,64%
<i>Impuestos especiales</i>	988.729,38	1.060.633,44	7,27%
<i>Resto capítulo 2</i>	155.020,00	155.020,00	0,00%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	227.450,08	227.450,08	0,00%
4. Transferencias Corrientes	1.723.575,26	1.804.717,15	4,71%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	402.394,63	416.673,67	3,55%
<i>Fondo de Garantía</i>	950.205,97	999.589,87	5,20%
<i>Fondos de Convergencia</i>	166.175,65	184.510,50	11,03%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	-73.873,32	-73.873,32	0,00%
<i>Resto capítulo 4</i>	278.672,33	277.816,43	-0,31%
5. Ingresos Patrimoniales	32.240,52	32.240,52	0,00%
Operaciones Corrientes (A)	7.500.458,25	8.032.036,55	7,09%
6. Enajenación Inversiones Reales	50.715,50	50.715,50	0,00%
7. Transferencias Capital	422.911,60	391.400,23	-7,45%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	18.765,20	18.765,20	0,00%
<i>Resto capítulo 7</i>	404.146,41	372.635,03	-7,80%
Operaciones de Capital (C)	473.627,10	442.115,73	-6,65%
Operaciones no Financieras (E)	7.974.085,35	8.474.152,28	6,27%
8. Activos Financieros (G)	46.737,54	46.737,55	0,00%
9. Pasivos Financieros	1.463.652,08	1.463.652,08	0,00%
TOTAL INGRESOS	9.484.474,97	9.984.541,91	5,27%
1. Gastos Personal	3.674.095,90	3.673.742,31	-0,01%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.428.373,49	1.428.010,37	-0,03%
3. Gastos Financieros (H)	288.508,88	288.508,88	0,00%
4. Transferencias Corrientes	1.738.636,46	1.738.724,43	0,01%
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	-
Operaciones Corrientes (B)	7.129.614,72	7.128.985,99	-0,01%
6. Inversiones Reales	605.534,37	588.320,32	-2,84%
7. Transferencias Capital	712.100,76	702.729,65	-1,32%
Operaciones de Capital (D)	1.317.635,13	1.291.049,97	-2,02%
Operaciones no Financieras (F)	8.447.249,85	8.420.035,96	-0,32%
8. Activos Financieros (I)	94.216,50	89.063,12	-5,47%
9. Pasivos Financieros	1.187.531,96	1.187.531,96	0,00%
TOTAL GASTOS	9.728.998,31	9.696.631,04	-0,33%
AHORRO BRUTO (A-B)	370.843,53	903.050,56	143,51%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-844.008,03	-848.934,24	-0,58%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-473.164,50	54.116,32	-
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-5,93%	0,64%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,80%	0,09%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-184.655,62	342.625,20	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-47.478,96	-42.325,57	10,85%
CAPACIDAD O NECESIDAD DE ENDEUDAMIENTO (E-	-520.643,46	11.790,75	-

Tanto en 2019 como en 2020, el total de ingresos y gastos se observa descuadrado al haberse sustituido los recursos del sistema mantenidos en la prórroga del presupuesto de la Comunidad vigentes en 2018, por los correspondientes a los Presupuestos del Estado 2019 y 2020 prorrogados.

II PRINCIPALES ASPECTOS DE LA EVOLUCIÓN ECONÓMICA DE LOS PRESUPUESTOS.

La Consejería de Economía y Hacienda de la Comunidad Autónoma de Castilla y León publicó en el Boletín Oficial de Castilla y León del 27 de diciembre de 2019 el Decreto 43/2019, de 26 de diciembre, por el que se regulan las condiciones de la prórroga de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 2018 en el ejercicio 2020.

El **ámbito subjetivo de consolidación** en este informe, en base a la información remitida por la Comunidad, coincide con el del Presupuesto aprobado en 2018 y prorrogado en 2019.

Con carácter previo al estudio de las cifras del Presupuesto se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), así como el abono de **pensiones no contributivas**, al tratarse de las principales operaciones que, estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no suponen estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter generales tengan carácter no presupuestario.

De acuerdo con los estados numéricos del presupuesto, facilitados por la Comunidad, la cuantía global del Presupuesto prorrogado para 2020 es 106,64 millones menor que el Presupuesto aprobado correspondiente al año 2018.

En relación a los **ingresos**, a efectos exclusivamente del presente informe, el presupuesto de ingresos se ha actualizado en relación a los recursos del sistema de financiación sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación, con el fin de adaptarlos a las previsiones comunicadas por la Administración General del Estado, en virtud de la Prórroga de los Presupuestos Generales del Estado para 2020. El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas al

sistema de financiación, asciende a 6.480,91 millones de euros. Por el contrario y a los efectos del presente documento, se ha considerado la cifra de 6.768,82 millones de euros, resultado de sumar, a la cifra comunicada en octubre de 2019 por la Administración General del Estado (AGE) por las cantidades previstas a transferir en 2020 relativas a la liquidación definitiva del sistema de financiación autonómica correspondiente al ejercicio 2018, las entregas a cuenta previstas en la Prórroga de los PGE para 2020.

Bajo dicha premisa, los **ingresos no financieros** ascienden a 8.474,15 millones de euros, 500,06 millones de euros, un 6,27%, más que en 2019. De la variación anterior, 532,43 millones de euros se deben a la actualización de los recursos del sistema de financiación sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación señalados en el párrafo anterior, que crecen un 8,54%. Por su parte, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema antes mencionados, disminuyen 32,37 millones de euros, un 1,86%.

Así mismo, los ingresos corrientes se incrementan 531,58 millones de euros, un 7,09%, alcanzando la cifra de 8.032,04 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes disminuye 0,9 millones de euros, un 0,07%.

El capítulo I, Impuestos directos, aumenta 249,61 millones de euros, un 11,68%, situándose en un importe de 2.386,29 millones de euros, a causa de la actualización del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, un 13,32%, manteniéndose constantes el resto de impuestos. Con respecto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y al Impuesto sobre el Patrimonio se recogen por igual importe al ejercicio anterior.

El capítulo II, Impuestos indirectos, crece 200,83 millones de euros, un 5,94%, con una previsión estimada de 3.581,34 millones de euros, por las actualizaciones de los recursos del sistema, tanto del IVA, como de los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación, por importes de 128,92 y 71,90 millones de euros, un 6,64 y 7,37%, respectivamente.

El capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, se mantiene constante, alcanzando los 227,45 millones de euros.

En cuanto al Capítulo IV, Transferencias corrientes aumentan 81,14 millones de euros, un 4,71%, situándose en 1.804,72 millones de euros, debido al crecimiento de los recursos del sistema, los cuales aumentan 82 millones de euros, un 5,67%. El resto de transferencias corrientes experimentan una exigua reducción de 0,86 millones de euros, un 0,31% menos que el ejercicio precedente.

Las **operaciones de capital** disminuyen 31,51 millones de euros, un 6,65% menos que en el ejercicio 2019, debido a la disminución del Capítulo VII, Transferencias de capital, puesto que el capítulo VI, Inversiones reales, permanece constante. Dentro de las primeras, son los artículos 78, Transferencias de Familias e Instituciones sin fines de lucro y 79, Transferencias del exterior, los que experimentan una mayor caída: las primeras se reducen 8,30 millones, un 86,68% y las segundas decrecen 12,98 millones, un 5,27%.

En relación a los **gastos**, de acuerdo con el artículo 3 del Decreto de prórroga, con cargo a los créditos prorrogados se imputarán los siguientes gastos:

- ✓ Las obligaciones generadas en ejercicios anteriores derivadas de compromisos de gasto debidamente contabilizados o, no habiendo sido contabilizados, se hubieren adquirido de conformidad con el ordenamiento jurídico y, a la finalización del ejercicio al que correspondan, hubiesen contado con cobertura presupuestaria adecuada y suficiente.
- ✓ Los compromisos derivados de disposiciones, convenios y contratos programa que estuvieran en vigor el 31 de diciembre de 2019 y que supongan obligaciones en 2020.
- ✓ Los compromisos debidamente adquiridos que se destinen a pensiones, subvenciones y ayudas cuyo beneficiario tuviera derecho a 1 de enero de 2020.

- ✓ Los gastos derivados de compromisos plurianuales que se hubieren contraído con anterioridad a 1 de enero de 2020.

A su vez, el artículo 4 del Decreto de prórroga señala que las normas de imputación de gastos se aplican a todas las secciones del Presupuesto de la Comunidad, a excepción de la sección 20 “Cortes de Castilla y León e Instituciones propias de la Comunidad”.

Desde el punto de vista del **gasto no financiero**, con un importe de 8.420,04 millones de euros presentan una minoración de 27,21 millones de euros, un 0,32% respecto del ejercicio anterior. Las operaciones corrientes, se reducen 0,63 millones de euros, un 0,01%. Por su parte, las operaciones de capital disminuyen 26,56 millones de euros, un 2,02%.

El Capítulo I, Gastos de personal, se reduce 0,35 millones de euros, un 0,01% respecto del ejercicio anterior.

Respecto a las retribuciones, el artículo 1 del Decreto-Ley 1/2020, de 30 de enero, por el que se aprueba el incremento de las retribuciones para 2020 en el ámbito del sector público de la Comunidad Autónoma de Castilla y León, dispone en el apartado primero que, con efectos a 1 de enero de 2020, las retribuciones íntegras del personal al servicio del sector público de la Comunidad no podrán experimentar un incremento global superior al 2% con respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, en términos de homogeneidad para los dos periodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos, como a la antigüedad. Adicionalmente, según dicho apartado si el incremento del Producto Interior Bruto alcanzara o superase el 2,5%, se añadirá, con efectos de 1 de julio de 2020, otro 1% de incremento salarial, reduciéndolo proporcionalmente para un crecimiento inferior, señalando a tal efecto los porcentajes aplicables. Así mismo, según el apartado 2 del referido artículo, con independencia de lo establecido en el apartado anterior y en los términos establecidos en la normativa básica estatal, se podrá autorizar un incremento adicional del 0,30% de la masa salarial, para, entre otras medidas, la implantación de planes o proyectos de mejora de la productividad, o la eficiencia, la revisión de complementos específicos entre puestos con funciones equiparables, o la homologación de complementos de destino.

El Capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, disminuye un 0,03%, esto es, 0,36 millones de euros, hasta alcanzar la cuantía de 1.428,01 millones de euros.

Por su parte, el capítulo III, Gastos financieros, asciende a 288,51 millones de euros, manteniéndose invariable respecto del ejercicio 2019.

En cuanto al Capítulo IV Transferencias corrientes, con 1.738,72 millones de euros, se mantiene prácticamente constante, ya que sólo crece un 0,01%, 0,09 millones de euros.

En cuanto a las operaciones de capital, el importe presupuestado alcanza los 1.291,05 millones de euros, disminuyendo su dotación en 26,59 millones de euros, un 2,02% respecto al año anterior.

El capítulo VI, Inversiones reales, disminuye un 2,84% lo que supone 17,21 millones de euros menos de gasto, hasta alcanzar los 588,32 millones de euros. Dentro de este capítulo, es el artículo 63 Inversión reposición y funcionamiento operativo de los servicios es el que sufre la mayor variación, con una reducción de 8,29 millones de euros, un 12,60%. Del mismo modo, el artículo 64 Gastos de inversión de carácter inmaterial experimenta una reducción de 6,64 millones de euros, un 5,06%.

Por su parte, el capítulo VII, Transferencias de capital, asciende a 702,73 millones de euros, importe inferior al del ejercicio anterior en 9,37 millones de euros, un 1,32%. Pueden destacarse los artículos 76, Transferencias a corporaciones locales y 78 "Transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro", las cuales disminuyen 3,36 y 5,00 millones de euros, un 2,10% y 4,03%, respectivamente.

Finalmente, cabe indicar que la prórroga presupuestaria determinaría un **superávit presupuestario** no financiero que resulta de los presupuestos prorrogados, una vez efectuada la actualización de los recursos del sistema. Dicho superávit asciende a 54,11 millones de euros, un 0,09% en términos del PIB regional. No obstante,

una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 204 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el superávit sería del 0,21%. Ahora bien, teniendo en cuenta los ajustes de Contabilidad Nacional que se consideraron por la Comunidad Autónoma en el presupuesto del ejercicio 2018, la capacidad de financiación resultante sería del 0,1% del PIB. En el apartado IV se acompaña un cuadro explicativo de dichos ajustes de Contabilidad Nacional.

Para finalizar con este apartado, debe destacarse el artículo 2 del Decreto de prórroga, según el cual la disponibilidad de los créditos a que se hace referencia en este Decreto se supeditarán en su cuantía al cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, de acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y la Ley 7/2012, de 24 de octubre de Estabilidad y Disciplina Presupuestaria. A este efecto, la titular de la consejería competente en materia de hacienda, de acuerdo con lo establecido en el artículo 118 de la Ley 2/2006, de 3 de mayo, de la Hacienda y del Sector Público de la Comunidad de Castilla y León, en cualquier momento, podrá proponer a la Junta de Castilla y León la no disponibilidad de los créditos que resulten necesarios en orden al cumplimiento del mencionado principio.

En todo caso, debe indicarse que los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han prorrogado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019 Prórroga	% sobre Total	2020 Prórroga	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	3.542.432,18	36,41%	3.534.049,05	36,45%	-0,24%
Educación	1.996.227,34	20,52%	2.017.614,10	20,81%	1,07%
Servicios Sociales y Promoción Social	832.283,63	8,55%	812.488,04	8,38%	-2,38%
Deuda Pública	1.391.457,18	14,30%	1.391.457,18	14,35%	0,00%
Resto de funciones/ políticas	1.966.597,98	20,21%	1.941.022,67	20,02%	-1,30%

Desde el punto de vista funcional, el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social supone el 65,63% del presupuesto de gastos total, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 65,48%. En relación al ejercicio 2019, dichas funciones presentan distintas oscilaciones. En concreto, la función Educación aumenta un 1,07%, mientras que las funciones Servicios Sociales y Promoción Social y Sanidad disminuyen un 2,38% y un 0,24% respectivamente. La suma de estas tres políticas disminuye 6,8 millones de euros respecto al

ejercicio anterior. Señalar que el gasto de la función "Deuda Pública" se mantiene constante.

Finalmente, el conjunto "Resto de funciones" decrece un 1,30%, esto es, 25,6 millones de euros. Dentro de este último grupo, destacan las funciones "Administración General" y "Agricultura, ganadería y pesca", las cuales disminuyen 10,55 y 15,28 millones de euros, un 10,84% y 3,54%, respectivamente. Por el lado opuesto, la función "Fomento del empleo" sufre una disminución de 1,02 millones de euros, un 0,34%.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	54.116,32
2. Ajustes conforme a las normas SEC (*)	-12.621,49
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	73.873,32
- Intereses	
- Inejecución	
- Recaudación incierta	-40.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	-25.000,00
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	5.000,00
- Resto de ajustes	-26.494,81
3. Capacidad/ Necesidad de financiación	41.494,83
% PIB	0,1%

**La capacidad de financiación que figura en el presente cuadro resulta de la prórroga de los presupuestos del ejercicio 2018, con las adaptaciones referidas en el presente informe, y de los datos disponibles relativos a los ajustes conforme a las normas SEC.*

V.- ANÁLISIS NORMATIVO

V.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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 lo que respecta al **límite de gasto no financiero** para 2020, la comunidad autónoma de Castilla y León no aprobó techo de gasto para el ejercicio 2020.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente. Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las

especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

V.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el Decreto que regula la prórroga no contiene ninguna estipulación al respecto. Hay que recordar que el artículo 26 de la Ley de Presupuestos para 2018 disponía que, durante el ejercicio 2018, la Junta de Castilla y León podrá otorgar avales de la Administración General sobre operaciones de crédito hasta un importe máximo de 300 millones de euros en total y de 25 millones de euros individualmente. No se tendrán en cuenta a efectos de los límites anteriores los avales de la Administración General otorgados a favor de las entidades que formen parte del sector público de la comunidad, que excepcionalmente podrán tener carácter solidario, siendo 500 millones de euros en este caso el importe de la cantidad global e individual aplicable.

Asimismo, se establecían disposiciones específicas para el Instituto para la Competitividad Empresarial de Castilla y León, con importes máximos por valor de 300 millones de euros en conjunto e individuales por valor de 25 millones de euros. Asimismo, el Instituto Tecnológico Agrario podrá avalar operaciones por importes máximos en total de 50 millones de euros y de 5 millones de euros individualmente.

Finalmente, en los apartados 5 y 6 del artículo 26, se señalaba la posibilidad excepcional de modificar dichos límites por parte de la Junta de Castilla y León, así como de los supuestos no contemplados en los apartados anteriores de este artículo, los cuales exigen ley aprobada en las Cortes de Castilla y León.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

CASTILLA Y LEÓN	2019*			2020*
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	7.240.767,65	7.576.186,12	7.576.186,12	7.772.345,95
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidaci	6.236.386,75	6.536.020,19	6.536.020,19	6.768.820,95
Impto. s/Sucesiones y Donaciones	200.000,00	190.202,53	190.202,53	200.000,00
ITP y AJD	295.000,00	303.827,16	303.827,16	295.000,00
Resto de impuestos	230.708,57	225.487,42	225.487,42	230.708,57
Resto de Transferencias corrientes	278.672,33	320.648,82	320.648,82	277.816,43
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	227.450,08	227.778,82	227.778,82	227.450,08
5. Ingresos Patrimoniales	32.240,52	26.796,74	26.796,74	32.240,52
6. Enajenación Inversiones Reales	50.715,50	11.022,29	11.022,29	50.715,50
7. Transferencias Capital	422.911,60	267.092,06	267.092,06	391.400,23
INGRESOS NO FINANCIEROS	7.974.085,35	8.108.876,03	8.108.876,03	8.474.152,28
1. Gastos Personal	3.674.095,90	3.812.436,30	3.887.649,46	3.673.742,31
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.428.373,49	1.461.563,45	1.620.860,68	1.428.010,37
3. Gastos Financieros	288.508,88	226.442,47	226.442,47	288.508,88
4. Transferencias Corrientes	1.738.636,46	1.901.217,68	1.908.179,31	1.738.724,43
5. Fondo de contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversiones Reales	605.534,37	450.777,04	444.595,78	588.320,32
7. Transferencias Capital	712.100,76	660.130,19	660.192,88	702.729,65
GASTOS NO FINANCIEROS	8.447.249,85	8.512.567,13	8.747.920,58	8.420.035,96

En tasa de variación

CASTILLA Y LEÓN	Presupuesto 2020*/ 2019*	Presupuesto 2020*/ Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019*	Presupuesto 2020*/ Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019*
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	7,34%	2,59%	2,59%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	8,54%	3,56%	3,56%
Impto. s/Sucesiones y Donaciones	0,00%	5,15%	5,15%
ITP y AJD	0,00%	-2,91%	-2,91%
Resto de impuestos	0,00%	2,32%	2,32%
Resto de Transferencias corrientes	-0,31%	-13,36%	-13,36%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	0,00%	-0,14%	-0,14%
5. Ingresos Patrimoniales	0,00%	20,32%	20,32%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00%	360,12%	360,12%
7. Transferencias Capital	-7,45%	46,54%	46,54%
INGRESOS NO FINANCIEROS	6,27%	4,50%	4,50%
1. Gastos Personal	-0,01%	-3,64%	-5,50%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-0,03%	-2,30%	-11,90%
3. Gastos Financieros	0,00%	27,41%	27,41%
4. Transferencias Corrientes	0,01%	-8,55%	-8,88%
5. Fondo de contingencia	-	-	-
6. Inversiones Reales	-2,84%	30,51%	32,33%
7. Transferencias Capital	-1,32%	6,45%	6,44%
GASTOS NO FINANCIEROS	-0,32%	-1,09%	-3,75%

*Presupuesto prorrogado

C.A. DE CASTILLA-LA MANCHA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA	2019 Prórroga**	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	1.360.596,23	1.525.743,28	12,14%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	78.322,00	72.771,20	-7,09%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.254.832,23	1.425.679,48	13,62%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	16.290,00	15.779,80	-3,13%
<i>Resto capítulo 1</i>	11.152,00	11.512,80	3,24%
2. Impuestos Indirectos	2.518.184,08	2.828.147,39	12,31%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	300.926,24	385.745,49	28,19%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.406.643,09	1.592.318,53	13,20%
<i>Impuestos especiales</i>	789.652,75	829.066,65	4,99%
<i>Resto capítulo 2</i>	20.962,00	21.016,72	0,26%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	203.814,84	249.939,39	22,63%
4. Transferencias Corrientes	1.819.902,74	2.025.353,58	11,29%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	73.425,74	81.087,05	10,43%
<i>Fondo de Garantía</i>	1.232.506,17	1.233.579,05	0,09%
<i>Fondos de Convergencia</i>	156.628,02	174.129,88	11,17%
<i>Resto de recursos del sistema *</i>	-51.298,32	-51.298,32	0,00%
<i>Resto capítulo 4</i>	408.641,13	587.855,92	43,86%
5. Ingresos Patrimoniales	11.659,18	11.976,48	2,72%
Operaciones Corrientes (A)	5.914.157,07	6.641.160,12	12,29%
6. Enajenación Inversiones Reales	6.430,45	6.399,95	-0,47%
7. Transferencias Capital	359.905,20	378.227,67	5,09%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	35.005,03	34.431,66	-1,64%
<i>Resto capítulo 7</i>	324.900,17	343.796,01	5,82%
Operaciones de Capital (C)	366.335,65	384.627,62	4,99%
Operaciones no Financieras (E)	6.280.492,72	7.025.787,74	11,87%
8. Activos Financieros (G)	3.377,64	3.676,73	8,85%
9. Pasivos Financieros	1.915.921,01	2.585.663,77	34,96%
TOTAL INGRESOS	8.199.791,37	9.615.128,24	17,26%
1. Gastos Personal	3.120.086,62	3.403.510,86	9,08%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.191.746,40	1.285.666,11	7,88%
3. Gastos Financieros (H)	214.567,03	211.453,09	-1,45%
4. Transferencias Corrientes	1.684.712,06	1.749.397,78	3,84%
5. Fondo de contingencia	8.103,05	4.790,37	-40,88%
Operaciones Corrientes (B)	6.219.215,16	6.654.818,21	7,00%
6. Inversiones Reales	195.817,92	226.085,32	15,46%
7. Transferencias Capital	373.000,35	373.591,08	0,16%
Operaciones de Capital (D)	568.818,27	599.676,40	5,42%
Operaciones no Financieras (F)	6.788.033,43	7.254.494,61	6,87%
8. Activos Financieros (I)	3.377,64	3.676,73	8,85%
9. Pasivos Financieros	1.606.049,43	2.408.255,22	49,95%
TOTAL GASTOS	8.397.460,50	9.666.426,56	15,11%
AHORRO BRUTO (A-B)	-305.058,09	-13.658,09	95,52%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-202.482,62	-215.048,78	-6,21%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto (E-F)	-507.540,71	-228.706,87	54,94%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-8,08%	-3,26%	
- En porcentaje del PIB regional	-1,19%	-0,52%	
DÉFICIT/SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-292.973,68	-17.253,78	94,11%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	0,00	0,00	-
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-507.540,71	-228.706,87	54,94%

* La Comunidad Autónoma registra de forma extrapresupuestaria el anticipo por el aplazamiento de la devolución por liquidaciones aplazadas 2009. No obstante, para dar un tratamiento homogéneo, dicho anticipo se ha incluido dentro del Capítulo IV de ingresos, por importe de -51,30 millones de euros, tanto en 2019, como en 2020, originando que el total de ingresos y gastos se observe descuadrado.

** Asimismo, en 2019 el total de ingresos y gastos se observa descuadrado también al haberse sustituido los recursos del sistema mantenidos en la prórroga del presupuesto de la Comunidad, los vigentes en 2018, por los de la prórroga del Presupuesto del Estado para 2019 vigentes a 1 de enero.

*** En 2020, el presupuesto consolidado introduce dos nuevos entes, el Ente Público de Radio-Televisión de Castilla-La Mancha y la Entidad Pública Infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** se ha modificado en relación al considerado en el ejercicio anterior, introduciéndose en el ámbito de consolidación el Ente Público de Radio-Televisión de Castilla-La Mancha, mediante la disposición final primera que modifica el artículo 20 de la Ley 3/2000, de 26 de mayo, de creación del Ente Público de Radio-Televisión de Castilla-La Mancha, así como de la Entidad pública Infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha, mediante la disposición final segunda, que modifica el artículo 9 de la Ley 12/2002, de 27 de junio, Reguladora del Ciclo Integral del Agua de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha. Además, cabe destacar los cambios de denominaciones de las Consejerías introducidas por el Decreto 56/2019, de 7 de julio, por el que se establece la estructura de la Administración Regional. Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en los Presupuestos de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras de la Ley de Presupuestos se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en la Ley en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), al constituir una de las principales operaciones que estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no supone estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter generales tengan carácter no presupuestario.

Por otro lado, debe señalarse que las cifras recogidas en el presupuesto del ejercicio 2019 se corresponden con la prórroga del presupuesto del ejercicio 2018 en el que se incorporan los

datos relativos a los recursos del sistema de financiación vigentes en el momento de la prórroga de los Presupuesto Generales del Estado. Por ello, en el análisis de las comparativas de los presupuestos del ejercicio 2020 en relación al ejercicio anterior hay que tener en cuenta dicha circunstancia.

Los **ingresos no financieros** aumentan en 745,30 millones de euros, un 11,87%.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, ascienden a 5.320,7 millones de euros, correspondiendo 5.128,64 millones a entregas a cuenta, un 96,39% y 192,06 millones de euros, un 3,61%, a liquidaciones del ejercicio 2018, sin tener en cuenta el reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009 que la Comunidad lo registra de manera extrapresupuestaria pero que a efectos del presente informe se incorpora, por razones de homogeneidad, al presupuesto de ingresos. Comparando estos importes con los prorrogados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 4.828,22 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 10,2%, 492,48 millones de euros más que en el ejercicio anterior. En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019, con posterioridad a la presentación del proyecto de presupuestos por parte de la comunidad, asciende a 341,14 millones de euros, cifra que difiere, por tanto, con la prevista por la comunidad en su ley de presupuestos.

Por su parte, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema se incrementan en un 16,81, 252,81 millones de euros.

Asimismo, los ingresos corrientes suben un 12,29%, 727 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes aumentan 234,52 millones de euros, un 20,62.

El capítulo I, Impuestos directos, se incrementa en 165,15 millones de euros, un 12,14% más que en 2019, situándose en un importe de 1.525,74 millones de euros, debido a que, a pesar del descenso de 5,55 millones de euros, un 7,09%, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y de 0,51 millones de euros, un 3,13% en el Impuesto sobre el Patrimonio, se prevé un aumento de 170,85 millones de euros en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Por su parte, el Impuesto sobre Depósitos en las Entidades de Crédito, con una previsión de ingresos de 11,51 millones de euros, aumenta 0,36 millones de euros, un 3,24% respecto al año anterior.

El capítulo II, Impuestos indirectos, aumenta respecto al año anterior 309,96 millones de euros, un 12,31%, con una previsión estimada de 2.828,15 millones de euros. Dicho incremento se debe principalmente a la evolución de las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas al sistema de financiación, en concreto del Impuesto sobre el Valor Añadido, el cual aumenta en 185,68 millones de euros, un 13,2%, y de los Impuestos Especiales Sujetos a Entrega a Cuenta, que se incrementan en 109,72 millones de euros, un 15,58%. Asimismo, se prevé un incremento de 84,82 millones de euros, un 28,19%, en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, debido principalmente a la parte de Transmisiones Patrimoniales, donde se estima un incremento de 75,99 millones de euros, un 36,13% respecto de 2019. Sin embargo, considerando los últimos datos de ejecución presupuestaria disponibles, podrían producirse desviaciones con respecto a los ingresos previstos en dicho impuesto en 2020. Cabe destacar que en el ejercicio 2020 no se presupuesta importe alguno por el tipo autonómico del impuesto especial sobre hidrocarburos, al incorporarse desde el ejercicio 2019 a los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y liquidación. Por último, el impuesto especial sobre determinados medios de transporte aumenta en 4,67 millones de euros, un 44,48%.

El capítulo III, referido a Tasas, precios públicos y otros ingresos, se incrementa un 22,63%, esto es, 46,12 millones de euros, debido principalmente al incremento de los artículos 31 "Prestación de Servicios y Precios Públicos" y 32 "Tasas", en 15,1 y 33,83 millones de euros, un

16,03% y un 51,41% respectivamente. En todo caso hay que considerar que se incorporan en el ejercicio 2020 los ingresos por tasas de canon de aducción y depuración de la Entidad pública Infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha por importe de 26,72 millones de euros, así como otros ingresos por prestación de servicios del Ente Público de Radio-Televisión de Castilla-La Mancha por importe de 5,6 millones de euros.

El capítulo IV, Transferencias corrientes, aumenta un 11,29% respecto de 2019, 205,45 millones de euros, situándose en una dotación de 2.025,35 millones de euros. Dichos ingresos provienen en su mayor parte de transferencias corrientes de la Administración General del Estado que forman parte de los recursos del sistema, con 1.437,5 millones de euros. Por su parte, las Transferencias corrientes que no forman parte de los recursos del sistema prevén una evolución positiva del 43,86%, 179,21 millones de euros más respecto de 2019, con una previsión de ingresos para 2020 de 587,86 millones de euros, destacando el aumento de 72,28 millones de euros, un 74% en el artículo 49 "Del Exterior", debido fundamentalmente al incremento del Fondo Social Europeo de 80,77 millones de euros, un 589,54% y la disminución prevista del Fondo Europeo Agrario de Desarrollo Rural de 8,49 millones de euros, un 10,10%. Así mismo, destaca el aumento de 99,22 millones de euros en las Transferencias procedentes del Sector Público Estatal, un 35,25%, debido a los incrementos producidos en los conceptos 432 "De diversos ministerios" y 434 "De OO.AA. estatales" de 24,47 y 74,74 millones de euros, un 29,23% y un 37,8% respectivamente.

El capítulo V, Ingresos patrimoniales, registra un incremento de 0,32 millones de euros, un 2,72%, debido principalmente a la evolución negativa del artículo 55 "Productos de Concesiones y Aprovechamientos Especiales", que disminuye 1,48 millones de euros, un 30,35%, y los incrementos producidos en los artículos 54 "Renta de Bienes Inmuebles" y 59 "Otros Ingresos Patrimoniales", de 0,39 y 1,39 millones de euros, un 7,79% y un 82,45%, respectivamente.

Las previsiones por ingresos procedentes de las operaciones de capital se incrementan en 18,29 millones de euros, un 4,99%, apreciándose un descenso de 0,03 millones de euros, un 0,47%, de la enajenación de inversiones reales. Por otro

lado, se produce una evolución positiva de las Transferencias de capital, con un incremento de 18,32 millones de euros, un 5,09%. En relación a estas últimas, destaca el incremento en el artículo 73 “De las Administración del Estado, OO.AA., EE.PP. y otros Entes Públicos Estatales” de 9,7 millones de euros, un 22,84%, del artículo 78 “De Familias e Instituciones Sin Fin de Lucro” de 3,32 millones de euros, un 44,38%, así como del artículo 79 “Del exterior”, donde las transferencias de capital de la Unión Europea experimentan un incremento de 3,29 millones de euros, un 1,23%, que se concentra fundamentalmente en el Fondo Europeo de Desarrollo Regional, que aumenta 2,65 millones de euros, un 5,88%.

Por otro lado, los **gastos no financieros** presentan un importe global de 7.254,49 millones de euros, experimentando una evolución creciente de 466,46 millones de euros, un 6,87% más que en el ejercicio anterior, con una evolución positiva en los gastos corrientes de 435,6 millones de euros, el 7%, y del 5,42%, 30,86 millones de euros más que en 2019, en las operaciones de capital.

En cuanto al capítulo I, Gastos de personal, se incrementa el gasto en 283,42 millones de euros, un 9,08%. En este sentido, el artículo 36 de la Ley de Presupuestos para 2020 establece que, con efectos a partir del 1 de enero de 2020, las retribuciones íntegras del personal al servicio del sector público autonómico experimentarán, en su caso, el incremento que establezca la normativa básica del Estado con respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019 en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal, como a la antigüedad del mismo. A este respecto, según indica la comunidad en el informe económico financiero, los créditos consignados para gastos de personal incluyen el incremento asociado a la aplicación del II Acuerdo Gobierno-Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, de 9 de marzo.

Por último, el artículo 48 establece que únicamente se podrá proceder a la incorporación de nuevo personal con sujeción a los límites y requisitos establecidos en la normativa básica del Estado, y de este artículo, salvo la que pueda derivarse de la ejecución de procesos selectivos correspondientes a ofertas de empleo público de ejercicios anteriores,

respetando las disponibilidades presupuestarias, la tasa de reposición se fijará de acuerdo con lo establecido en la normativa básica del Estado. Además de dicha tasa, se podrá disponer de tasas adicionales, tanto para el refuerzo de determinados sectores, como para la estabilización del empleo temporal en los términos y condiciones establecidos en la normativa básica del Estado.

Por su parte el capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, aumenta 93,92 millones de euros, lo que representa una tasa de variación respecto de 2019 de 7,88%, situándose en un importe global de 1.285,67 millones de euros. La evolución de este capítulo está condicionada por la incorporación de la Entidad Pública de infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha y del Ente Público Radiotelevisión de Castilla-La Mancha, ya que en términos homogéneos el incremento ascendería al 4,27%. Desde un punto de vista orgánico, destaca el incremento que prevé experimentar las secciones 15 “Hacienda y Administraciones Públicas” y 27 “Bienestar Social”, de 21,64 y 17,5 millones de euros, un 76,45% y 7,08% respectivamente, así como el descenso en la sección 21 “Agricultura, Medio ambiente y Desarrollo Rural” de 24,92 millones de euros, un 65,52%. Por su parte, en la Administración Institucional, el principal incremento corresponde al Servicio de Salud de Castilla-La Mancha, con un aumento de 43,56 millones de euros, un 6,07%. Desde una perspectiva económica, cabe indicar el aumento de 30,87 millones de euros, un 72,34% en el artículo 21 “Reparaciones, mantenimiento y conservación” así como de 42,38 millones de euros, un 5,2%, en el artículo 22 “Materiales, suministros y otros”. Dentro de este último artículo, el gasto en productos farmacéuticos y sanitarios asciende a 426,05 millones de euros, un 0,1% menos que en el ejercicio anterior, pudiendo registrar insuficiencias al cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dichas partidas.

El capítulo III, relativo a gastos financieros, ve reducida su dotación en 3,11 millones de euros, un 1,45%.

En el capítulo IV, Transferencias corrientes, se prevé un incremento de 64,69 millones de euros, un 3,84%, destacando el aumento de 27,89 millones de euros, un 8,52%, en las transferencias de la sección 18 “Educación,

Cultura y Deportes”, y de 34,27 millones de euros, un 10,67%, en la sección 27 “Bienestar social”. Por su parte, según el informe económico financiero la Comunidad destina sus créditos a financiar las distintas políticas de gasto social realizadas, y contempla, fundamentalmente la Atención a la dependencia, a Familias numerosas y Ayudas a la emergencia social, menores y personas con discapacidad. Adicionalmente, destaca el aumento en la sección 19 “Economía, empresas y empleo”, con un ascenso de 9,36 millones de euros, 5,14%, con los objetivos de dinamizar la economía, la creación de empleo y apoyar a las empresas y emprendedores, según el informe económico financiero. Dentro de la Administración Institucional, destaca el incremento previsto de 5,64 millones de euros, un 1,07%, en el Servicio de Salud de Castilla-La Mancha. De acuerdo con la Comunidad, estos créditos se destinarán fundamentalmente al pago de la receta farmacéutica, cuyo importe para este ejercicio se eleva a 520,55 millones de euros, lo que representa 0,79 millones de euros más que en el ejercicio anterior, un 0,2%, pudiendo registrar insuficiencias al cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dichas partidas.

Desde un punto de vista económico destacan los ascensos previstos en el artículo 42 “A empresas públicas de la Junta y otros Entes Públicos”, 47 “A empresas privadas” y 48 “A Familias e Instituciones sin fin de lucro”, de 24,11, 5,76 y 37,85 millones de euros, con una variación de 9,24%, 3,24% y 3,63% respecto de 2019, respectivamente y del descenso producido en el artículo 43 “A la Administración del Estado, OO.AA., EE.PP. y otros entes públicos estatales” de 3,79 millones de euros, un 71,38%.

El capítulo V, Fondo de Contingencia, presenta una dotación de 4,79 millones de euros, lo que supone una reducción de 3,31 millones de euros, un 40,88%, respecto a 2019.

En cuanto a las operaciones de capital, estas ascienden a 599,68 millones de euros, incrementándose en 30,86 millones de euros, un 5,42%, respecto del ejercicio anterior. Dentro de éstas, el capítulo VI, relativo a inversiones reales, aumenta en 30,27 millones de euros, un 15,46%, dentro de la cual la Administración Institucional representa un aumento de 47,21 millones de euros, un 73,18%, debido al

incremento correspondiente al Servicio de Salud de 42 millones de euros, un 69,88%, mientras que la Administración General disminuye en 16,94 millones de euros, un 12,9%, destacando la evolución negativa de la sección 21 “Agricultura, Medio Ambiente y Desarrollo Rural” de 28,56 millones de euros, un 88,37%.

Por su parte, el capítulo VII, relativo a transferencias de capital, disminuye 0,59 millones de euros, un 0,16%, debido fundamentalmente al aumento de 19,44 millones de euros, un 10,85%, en el artículo 77 “A Empresas Privadas” y al crecimiento de 14,75 millones de euros, un 438,28%, del artículo 73 “A la Administración del Estado, OO.AA., EE.PP. y otros Entes Públicos Estatales”, así como a la disminución de 36,86 millones de euros, un 39,69% del artículo 72 “A Empresas Públicas de la Junta y Otros Entes Públicos”. A nivel orgánico cabe destacar el ascenso producido en la sección 19 “Economía, Empresas y Empleo” de 10,47 millones de euros, un 44,83%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario no financiero** que resulta de los Presupuestos asciende a 228,71 millones de euros, equivalente al 0,52% del PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el déficit sería del 0,05%. En cualquier caso, los ajustes de Contabilidad Nacional facilitados por la Comunidad conducirían a un déficit sobre el PIB compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV.

Por otro lado, dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 200,68 millones de euros, equivalente al 2,77% de la dotación inicial de los gastos no financieros. No obstante lo anterior, los presupuestos generales se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, , si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021 . Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la

hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	2.771.168,15	33,00%	2.990.642,88	30,94%	7,92%
Educación	1.656.322,55	19,72%	1.790.298,82	18,52%	8,09%
Servicios Sociales y Promoción Social	720.844,85	8,58%	782.219,44	8,09%	8,51%
Deuda Pública	1.808.220,20	21,53%	2.604.982,00	26,95%	44,06%
Resto de funciones/ políticas	1.440.904,75	17,16%	1.498.283,42	15,50%	3,98%

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 57,55% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 61,31%. Así, en relación al ejercicio 2020, cabe destacar el incremento del 7,92% previsto en la función de Sanidad debido principalmente al ascenso que está previsto que experimente el programa 412D "Atención integrada de la salud" en 213,95 millones de euros, un 8,19%. Por su parte, se prevé un incremento del 8,51% en Servicios Sociales y Promoción Social, que junto con la subida del 8,09% en Educación, hace que la suma de las tres políticas comentadas experimente un incremento de 414,83 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 796,76 millones de euros, un 44,06%. En el resto

de funciones destacan las disminuciones experimentadas en las funciones 63 "Regulación Financiera" y 71 "Agricultura, Ganadería y Pesca", que experimentarán un descenso de 3,45 y de 16,9 millones de euros, un 36,52% y un 4,45% respectivamente en comparación con el ejercicio 2019. Dentro de las subidas, destaca los incrementos previstos en la función 53 "Infraestructuras Agrarias" y la función 72 "Industria y Energía" que tiene previsto sufrir un incremento de 9,85 y 11,95 millones de euros, un 13,08% y un 42,15% respecto del ejercicio 2019. Asimismo, también destaca el aumento de 12,05 millones de euros, un 19,21% en la función 12 "Administración General". Por último, también cabe señalar el incremento experimentado en la función 43 "Ordenación del Territorio, del Urbanismo y de la Vivienda" de 9,67 millones de euros, un 19,36%.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-228.706,87
2. Ajustes conforme a las normas SEC	228.706,87
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	51.298,32
- Intereses	-7.000,00
- Inejecución	200.678,83
- Recaudación incierta	-43.135,37
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	20.000,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	0,00
- Transferencias del Estado	0,00
- Transferencias de la UE	9.365,09
- Reasignación de operaciones	0,00
- Inversiones de APP's	0,00
- Resto de ajustes	-2.500,00
3. Capacidad (+)/ Necesidad (-) de financiación	0,00
% PIB	0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma cuantifica en el informe económico financiero el gasto computable a efectos de la regla de gasto en 5.956,33 millones de euros, entendiendo que

dicho gasto computable se estima compatible con la regla de gasto. En todo caso, se ha solicitado y recibido información por parte de la comunidad con el detalle del cálculo del gasto computable, conforme al cuadro adjunto, que determinaría una tasa de variación del 2,1% en relación al presupuesto prorrogado en 2019. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Prorrogado 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	6.788.033,43	7.254.494,61	6,87%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	35.269,11	0,00	-100,00%
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	6.823.302,54	7.254.494,61	6,32%
4. Empleos no financieros	6.867.098,55	7.512.419,70	9,40%
5. Gastos excluidos	1.031.772,71	1.556.831,62	50,89%
- Intereses	212.872,03	211.453,09	-0,67%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	364.748,71	484.138,16	32,73%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	394.952,29	789.263,68	99,84%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	59.199,68	71.976,69	21,58%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)			-
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	5.835.325,84	5.955.588,08	2,06%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	5.835.325,84	5.955.588,08	-
<i>Tasa de variación a efectos de la regla de gasto(*)</i>	-	2,1%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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 tiene prevista la dotación de un **Fondo de Contingencia**, recogiendo en el capítulo V del presupuesto de gastos, de 4,79 millones de euros, lo que supone el 0,07% del gasto no financiero.

Por otro lado, de conformidad con lo establecido en el artículo 30.1 de la LOEPSF, el Consejo de Gobierno de la Comunidad aprobó en Acuerdo de 30 de agosto de 2019 un **límite de gasto no financiero** para los Presupuestos Generales de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha para el ejercicio 2020 de 6.619,8 millones de euros. De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso

presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 68 de la Ley 10/2019 de Presupuestos Generales de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha para 2020 habilita al Consejo de Gobierno para autorizar la concesión de avales a las entidades y empresas públicas que forman parte del sector público regional hasta un importe máximo total de 100 millones de euros.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley 11/2019 de medidas administrativas y tributarias para el año 2020, en relación con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, introduce que en relación con la deducción por arrendamiento de vivienda habitual por menores de 36 años, se precisa que para aplicar el porcentaje de deducción incrementado previsto para viviendas situadas en municipios despoblados, se tomará el número de habitantes del municipio establecido en el padrón municipal en vigor a 1 de enero del año de devengo del impuesto, y se suprime el requisito relativo a la presentación de la autoliquidación de Transmisiones Patrimoniales Onerosas.

Cabe destacar la Ley 9/2019, de 13 de diciembre, de Mecenazgo Cultural de Castilla-La Mancha introduce una nueva deducción por donaciones de bienes culturales, por cantidades destinadas a la conservación, reparación y restauración de bienes pertenecientes al patrimonio cultural de Castilla-La Mancha y por cantidades donadas para fines culturales.

Respecto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones esta misma ley introduce una nueva reducción de la base imponible por la cesión de bienes incluidos en el Catálogo del Patrimonio Cultural de Castilla-La Mancha.

En cuanto al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en la modalidad de transmisiones patrimoniales onerosas en relación con el tipo de gravamen

reducido del 6% aplicable a la adquisición de la primera vivienda habitual del sujeto pasivo, siempre que el valor real de la misma no exceda de 180.000 euros se regulan las condiciones que ha de cumplir el préstamo hipotecario; por lo que respecta a los Actos Jurídicos Documentados, en relación con el Tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a primeras copias de escrituras y actas notariales que documenten la adquisición de la primera vivienda habitual del sujeto pasivo, siempre que el valor real de la misma no exceda de 180.000 euros se regulan también las condiciones que ha de cumplir el préstamo hipotecario. Se suprime el tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a primeras copias de escrituras y actas notariales que documenten préstamos hipotecarios destinados a financiar la adquisición de la primera vivienda habitual. También destaca la supresión de la deducción del 100% de la cuota aplicable en la constitución y modificación de préstamos y créditos hipotecarios concedidos para la financiación de las adquisiciones de locales de negocios para la constitución de una empresa o negocio profesional, así como de la bonificación del 100% de la cuota aplicable a primeras copias de escrituras públicas que documenten la novación modificativa de los créditos hipotecarios pactada de común acuerdo entre el deudor y el acreedor. Por último, se establece que la bonificación de la cuota aplicable a hechos imponible realizados por comunidades de regantes que estén relacionados con obras declaradas de interés general no resultará aplicable en operaciones de

préstamos o créditos hipotecarios en las que el sujeto pasivo sea el prestamista.

Por lo que se refiere a las **tasas**, la Ley de medidas administrativas y tributarias para el año 2020 establece la exención de la Tasa sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias la celebración de rifas y tómbolas por entidades sin fines lucrativos cuando el valor de los premios ofrecidos no exceda de 3.000 euros y de las apuestas hípicas mutuas que sean organizadas o celebradas por entes de derecho público. Por último, se especifican ciertos requisitos relativos a la Tasa sobre juegos de suerte, envite o azar.

Por otra parte, se regula el concepto de crédito fiscal, su importe, la forma de utilizarse y el periodo de vigencia. Se trata de cantidades reconocidas a favor de las personas donantes que podrán aplicar al pago de impuestos, precios públicos y tasas gestionados directamente por la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha.

En cuanto a los tributos propios, se actualizan los tipos de gravamen del canon de aducción y del canon de depuración regulados en los capítulos II y III del título V de la Ley 12/2002, de 27 de junio, reguladora del ciclo integral del agua de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha; se establece la afectación de los ingresos obtenidos por la recaudación del Impuesto sobre determinadas actividades que inciden en el medio ambiente y del Canon eólico y por último se actualiza el importe de las tasas en función del último dato definitivo de la variación interanual del IPC.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

CASTILLA-LA MANCHA	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	5.698.683,05	5.926.896,54	5.926.896,54	6.379.244,25
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	4.776.918,68	5.002.562,57	5.002.562,57	5.269.399,22
Impto. s/Sucesiones y Donaciones	78.322,00	80.848,31	80.848,31	72.771,20
ITP y AJD	300.926,24	355.407,69	355.407,69	385.745,49
Resto de impuestos	133.875,00	79.244,05	79.244,05	63.472,42
Resto de Transferencias corrientes	408.641,13	408.833,92	408.833,92	587.855,92
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	203.814,84	221.202,21	221.202,21	249.939,39
5. Ingresos Patrimoniales	11.659,18	10.899,54	10.899,54	11.976,48
6. Enajenación Inversiones Reales	6.430,45	6.863,93	6.863,93	6.399,95
7. Transferencias Capital	359.905,20	279.857,72	279.857,72	378.227,67
INGRESOS NO FINANCIEROS	6.280.492,72	6.445.719,94	6.445.719,94	7.025.787,74
1. Gastos Personal	3.120.086,62	3.303.483,01	3.303.484,67	3.403.510,86
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.191.746,40	1.186.014,76	1.328.404,11	1.285.666,11
3. Gastos Financieros	214.567,03	207.876,51	205.716,78	211.453,09
4. Transferencias Corrientes	1.684.712,06	1.660.881,53	1.668.154,24	1.749.397,78
5. Fondo de contingencia	8.103,05	0,00	0,00	4.790,37
6. Inversiones Reales	195.817,92	195.463,61	196.413,85	226.085,32
7. Transferencias Capital	373.000,35	220.141,20	222.781,93	373.591,08
GASTOS NO FINANCIEROS	6.788.033,43	6.773.860,62	6.924.955,58	7.254.494,61

En tasa de variación

CASTILLA-LA MANCHA	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	11,94%	7,63%	7,63%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	10,31%	5,33%	5,33%
Impto. s/Sucesiones y Donaciones	-7,09%	-9,99%	-9,99%
ITP y AJD	28,19%	8,54%	8,54%
Resto de impuestos	-52,59%	-19,90%	-19,90%
Resto de Transferencias corrientes	43,86%	43,79%	43,79%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	22,63%	12,99%	12,99%
5. Ingresos Patrimoniales	2,72%	9,88%	9,88%
6. Enajenación Inversiones Reales	-0,47%	-6,76%	-6,76%
7. Transferencias Capital	5,09%	35,15%	35,15%
INGRESOS NO FINANCIEROS	11,87%	9,00%	9,00%
1. Gastos Personal	9,08%	3,03%	3,03%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	7,88%	8,40%	-3,22%
3. Gastos Financieros	-1,45%	1,72%	2,79%
4. Transferencias Corrientes	3,84%	5,33%	4,87%
5. Fondo de contingencia	-40,88%	-	-
6. Inversiones Reales	15,46%	15,67%	15,11%
7. Transferencias Capital	0,16%	69,71%	67,69%
GASTOS NO FINANCIEROS	6,87%	7,10%	4,76%

C.A. DE CATALUÑA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA	2019 Prórroga	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	11.217.691,00	12.816.564,40	14,25%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	539.583,52	611.009,10	13,24%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	10.061.860,54	11.575.201,30	15,04%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	543.481,92	554.570,60	2,04%
<i>Resto Capítulo 1</i>	72.765,02	75.783,40	4,15%
2. Impuestos Indirectos	12.203.696,20	13.243.768,07	8,52%
<i>I. s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i>	2.097.493,07	2.244.353,80	7,00%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	6.970.941,49	7.705.167,94	10,53%
<i>Impuestos especiales</i>	2.775.383,95	2.814.355,33	1,40%
<i>Resto Capítulo 2</i>	359.877,69	479.891,00	33,35%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	501.110,52	557.026,55	11,16%
4. Transferencias Corrientes	599.276,90	1.116.891,90	86,37%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	719.536,79	816.757,63	13,51%
<i>Fondo de Garantía</i>	-1.734.406,21	-1.804.666,76	-4,05%
<i>Fondos de Convergencia</i>	945.527,13	1.058.733,18	11,97%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	-124.792,80	25.207,20	120,2%
<i>Resto Capítulo 4</i>	793.411,99	1.020.860,65	28,67%
5. Ingresos Patrimoniales	40.070,85	26.086,31	-34,90%
Operaciones Corrientes (A)	24.561.845,47	27.760.337,23	13,02%
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	9.436,33	-
7. Transferencias Capital	40.588,29	341.192,69	740,62%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto Capítulo 7</i>	40.588,29	341.192,69	740,62%
Operaciones de Capital (C)	40.588,29	350.629,02	763,87%
Operaciones no Financieras (E)	24.602.433,76	28.110.966,25	14,26%
8. Activos Financieros (G)	117.261,96	144.313,00	23,07%
9. Pasivos Financieros	4.617.409,35	10.219.265,56	121,32%
TOTAL INGRESOS	29.337.105,07	38.474.544,81	31,15%
1. Gastos Personal	7.536.975,88	8.898.823,95	18,07%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	7.660.783,12	8.395.618,68	9,59%
3. Gastos Financieros (H)	799.292,00	879.536,50	10,04%
4. Transferencias Corrientes	7.279.215,60	8.446.471,29	16,04%
5. Fondo de contingencia	325.500,00	250.000,00	-23,20%
Operaciones Corrientes (B)	23.601.766,60	26.870.450,43	13,85%
6. Inversiones Reales	586.351,31	682.340,03	16,37%
7. Transferencias Capital	486.930,63	538.935,80	10,68%
Operaciones de Capital (D)	1.073.281,94	1.221.275,83	13,79%
Operaciones no Financieras (F)	24.675.048,54	28.091.726,26	13,85%
8. Activos Financieros (I)	706.273,47	724.953,81	2,64%
9. Pasivos Financieros	5.194.593,84	9.657.864,74	85,92%
TOTAL GASTOS	30.575.915,85	38.474.544,81	25,83%
AHORRO BRUTO (A-B)	960.078,87	889.886,80	-7,31%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-1.032.693,65	-870.646,81	15,69%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-72.614,78	19.239,99	-
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-0,30%	0,07%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,03%	0,01%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	726.677,22	898.776,49	23,68%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-589.011,51	-580.640,81	1,42%

* En 2019 el total de ingresos y gastos se observa descuadrado al haberse sustituido los recursos del sistema presupuestados por la Comunidad, por los correspondientes al Presupuesto prorrogado del Estado en 2019.

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** que recoge la Ley 4/2020 del 29 de abril, de Presupuestos Generales de la Generalitat de Cataluña para el 2020 coincide con el del ejercicio anterior. Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en el presupuesto de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras del Presupuesto se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en el Presupuesto en concepto de **intermediación financiera y local**, así como de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), al tratarse de las principales operaciones que, estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no suponen estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter general tengan carácter no presupuestario.

Por otro lado, en el análisis de las cifras y de las variaciones interanuales debe tenerse en consideración que los Presupuestos Generales de la comunidad se han visto prorrogados hasta el año 2019 durante varios ejercicios de forma consecutiva.

Los **ingresos no financieros** aumentan respecto al ejercicio anterior 3.508,53 millones de euros, un 14,26%, evolucionando desde 24.602,43 millones de euros a 28.110,97 millones de euros. Los recursos del sistema de financiación sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación, con un importe presupuestado de 22.059,95 millones de euros aumentan un 13,06%, 2.547,86 millones de euros. Por otro lado, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema se

incrementan en un 18,87%, 960,67 millones de euros.

Respecto al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado con fecha 11 de octubre de 2019, asciende a 2.256,02 millones de euros. Descontando el reintegro por anticipo por los aplazamientos de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, que asciende a -124,79 millones de euros, el importe resultante asciende a 2.131,23 millones de euros, cifra coincidente con la prevista por la comunidad en su Presupuesto. Por otra parte, aun cuando no se comunicaron previsiones de entregas a cuenta del ejercicio 2020 por parte del Estado, la comunidad ha incorporado el concepto de "Otros fondos específicos financiación autonómica" por importe de 150 millones de euros. A este respecto, debe señalarse que en el ejercicio 2019 se integraban como resto de ajustes de contabilidad nacional el diferencial de las partidas previstas en el presupuesto 2017 relativas a "Otros fondos específicos de financiación" resultante de la actualización de los importes de las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación.

Por lo que respecta a los ingresos corrientes, estos se incrementan un 13,02%, 3.198,49 millones de euros, alcanzando la cifra de 27.760,34 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de los ingresos corrientes aumentan 650,63 millones de euros, un 12,88% hasta los 5.700,39 millones de euros.

El capítulo I, Impuestos directos, se incrementa en 1.598,87 millones de euros, un 14,25%, situándose en un importe de 12.816,56 millones de euros frente a los 11.217,69 millones de euros del ejercicio anterior. Dentro de este capítulo el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones experimenta una evolución de su importe desde los 539,58 millones de euros del ejercicio 2019 hasta los 611,01 millones de euros del ejercicio 2020 lo que supone un incremento del 13,24%, 71,43 millones de euros. Por su parte el Impuesto de la Renta sobre las Personas Físicas

asciende un 15,04%, 1.513,34 millones de euros, al variar de 10.061,86 millones de euros en 2019 a 11.575,2 millones de euros en 2020. El Impuesto sobre el Patrimonio incrementa su recaudación un 2,04% lo que supone 11,09 millones de euros más de ingreso este ejercicio respecto al anterior. Por último se produce un incremento en el epígrafe destinado al resto del Capítulo I, en concreto del 4,15%, 3,02 millones de euros, situándose en 75,78 millones de euros. Esta variación se explica principalmente por la aparición de la nueva figura impositiva contenida en el concepto 1140001 "Impuesto sobre los activos no productivos de las personas jurídicas" que asciende a 2,52 millones de euros. Se incrementa además la cuantía del impuesto presupuestado en el concepto 1120001 "Impuesto sobre las viviendas vacías" que asciende un 20,01%, 2,3 millones de euros hasta los 13,8 millones de euros. En menor medida se incrementa el Impuesto sobre depósitos en entidades de créditos que aumenta un 3,05%, 1,4 millones de euros hasta los 47,4 millones de euros. Solo desciende en este apartado el impuesto sobre los grandes establecimientos comerciales que cae un 20,98%, 3,2 millones de euros.

En cuanto al capítulo II, Impuestos indirectos, se produce un aumento respecto al 2020 de 1.040,07 millones de euros, un 8,52%, con una previsión estimada de 13.243,77 millones de euros frente a los 12.203,7 millones de euros del ejercicio anterior. La previsión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados se incrementa un 7% lo que supone 146,86 millones de euros más de recaudación respecto al ejercicio 2019. Dentro de este epígrafe, el concepto de Transmisiones Intervivos se reduce un 0,48% lo que supone 7,68 millones de euros menos de recaudación respecto al ejercicio 2019. El de Actos Jurídicos Documentados acrecienta su importe hasta los 658,21 millones de euros desde los 503,67 millones de euros del ejercicio anterior lo que supone una evolución positiva del 30,68%, 154,54 millones de euros. El importe del Impuesto sobre el Valor Añadido aumenta 734,23 millones de euros con respecto al ejercicio 2020 lo que supone una recaudación un 10,53% superior, desde los 6.970,94 millones de euros hasta los 7.705,17 millones de euros. Por su parte los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta experimentan una evolución positiva en su recaudación del 0,38% que

supone 10,13 millones de euros más de ingresos por estos impuestos

Por último, dentro de este capítulo, el epígrafe resto de capítulo II, que aumenta un 33,35%, 120,01 millones de euros principalmente por la aparición del impuesto sobre instalaciones que afecten al medio ambiente, con un importe presupuestado de 72,56 millones de euros. También contribuyen a esta evolución positiva la consignación de 38,56 millones de euros en el impuesto sobre las emisiones de dióxido de carbono de los vehículos de tracción mecánica que en el ejercicio anterior no tenía previsión de recaudación alguna. El impuesto sobre establecimientos turísticos asciende un 46,32%, 23,38 millones de euros, hasta los 73,86 millones de euros. Los únicos descensos en este epígrafe se producen por la desaparición de importe en el impuesto sobre riesgo medioambiental de la producción, manipulación y transporte, custodia y emisión de elementos radiotóxicos cuando para el ejercicio 2019 prorrogado se recogía una recaudación de 9,98 millones de euros y por el descenso de un 16,22%, 6,32 millones de euros, en el impuesto sobre las bebidas azucaradas envasadas.

En el capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, se produce un incremento de 55,92 millones de euros, un 11,16%, hasta los 557,03 millones de euros principalmente debido a la evolución positiva del artículo 31 Prestación de servicios que aumenta 23,42 millones de euros, un 9,77%. Le acompaña el artículo 39 "Otros ingresos" con un incremento de 14,6 millones de euros, un 8,13%.

El capítulo IV, de Transferencias corrientes, presenta un aumento de 517,62 millones de euros, un 86,37%, alcanzando los 1.116,89 millones de euros. Las transferencias correspondientes a los recursos del sistema de financiación, se incrementan en 290,17 millones de euros. Por su parte, las Transferencias Corrientes que no forman parte de los recursos del sistema evolucionan desde los 793,41 millones de euros hasta los 1.020,86 millones de euros, lo que supone un aumento de 227,45 millones de euros, un 28,67%, destacando el incremento de 113,2 millones de euros, un 41,16%, en las transferencias del Servicio Público de Empleo Estatal para políticas activas de ocupación; La aparición de la partida 4020079 "Programas de interés general con cargo a la asignación del IRPF" por 31,91

millones de euros y el incremento de 25 millones de euros, un 13,16% en las transferencias destinadas a la promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia. Por el contrario, las transferencias corrientes procedentes de la Unión Europea disminuyen un 31,83%, 24,76 millones de euros principalmente por la evolución negativa de la partida 4930002 “Del programa de ocupación juvenil de Cataluña” que pierde 18,71 millones de euros de dotación, un 54,23% así como la del Fondo social europeo que desciende 7,74 millones de euros, un 19,05%.

El capítulo V, Ingresos patrimoniales, registra un descenso de 13,98 millones de euros, que en términos relativos suponen un 34,9% menos de recaudación situándose en 26,09 millones de euros principalmente debido a la desaparición de la partida 5340001 dedicada a otros ingresos financieros cuyo importe en 2019 se cifraba en 12,97 millones de euros. El incremento más significativo en este capítulo se da en los intereses de anticipos y préstamos que ven su importe aumentado en 6,93 millones de euros, un 54,39%.

Los ingresos de capital, con un importe de 350,63 millones de euros, han crecido significativamente respecto a la cifra presupuestada el ejercicio anterior multiplicando su importe por siete debido a la evolución del capítulo VII de ingresos. El capítulo VI, relativo a la Enajenación de Inversiones Reales, presenta un importe de 9,44 millones de euros. En el ejercicio anterior no tuvo cuantía presupuestada. El capítulo VII, de Transferencias de capital, mencionado anteriormente crece 300,6 millones de euros, un 740,62% situándose en 341,19 millones de euros. Dicha evolución se debe a la previsión de transferencias procedentes del sector público estatal por un importe total de 252,78 millones de euros. Concretamente la dedicada a programas de vivienda por 52,78 millones de euros y al convenio para actuaciones inversoras en infraestructuras enmarcadas dentro de la disposición adicional tercera de su estatuto de autonomía por un importe de 200 millones de euros. En relación a dicha variación debe tomarse en consideración el tratamiento anteriormente indicado en 2019 sobre la partida “Otros fondos específicos de financiación” del ejercicio 2017. Las transferencias de capital procedentes de la unión europea también

aumentan su importe este ejercicio evolucionando en positivo un 118,45%, 47,9 millones de euros al consignarse como novedad 34,41 millones de euros en la partida que recoge las transferencias por el FEDER e incrementar el FEADER su importe un 28,53% 11,54 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros**, con un importe de 28.091,73 millones de euros, presentan una evolución positiva del 13,85%, lo que supone un incremento de 3.416,68 millones de euros respecto del ejercicio anterior. Los gastos corrientes aumentan su importe en 3.268,68 millones de euros, un 13,85% y los gastos de capital experimentan un crecimiento de 147,99 millones de euros, un 13,79%.

El capítulo I, relativo a Gasto de personal, con una cuantía de 8.898,82 millones de euros crece un 18,07%, esto es, 1.361,85 millones de euros, respecto a 2019. No obstante, hay que tener en cuenta que el Presupuesto de Cataluña se venía prorrogando desde 2018, de manera que el crecimiento sobre las obligaciones reconocidas al cierre del ejercicio 2019, según datos de avance, experimenta un crecimiento en dicho Capítulo de un 7,96%. En relación a las retribuciones, el artículo 25 de la Ley de Presupuestos de la Generalitat establece que las retribuciones íntegras del personal al servicio de las administraciones públicas no podrá experimentar un incremento global superior al 2% respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2019 en términos de homogeneidad para los dos periodos de comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a su antigüedad. El mismo artículo en su punto 2 establece que si el incremento del producto interior bruto a precios constantes al 2019 llega al 2,5% o lo supera, se añadirá un 1% suplementario de incremento salarial con efectos del 1 de julio de 2020 y si el crecimiento es inferior al 2,5%, el incremento disminuirá proporcionalmente en función de la reducción que haya producido sobre el 2,5%, de acuerdo con una escala suministrada. Se prevé, además, que pueda autorizarse un incremento adicional del 0,30% de la masa salarial para, entre otras medidas, la implantación de planes o proyectos de mejora de la productividad o la eficiencia, la revisión de complementos específicos entre funciones equiparables, la homologación de complementos de destino o la aportación a planes de pensiones. Además, cabe indicar que

la comunidad estima que en 2020 procederá a la devolución de 322,9 millones de euros correspondientes a la paga extraordinaria suprimida en 2013. De la citada cifra, 194,5 millones de euros serían de Capítulo I, y 128,4 millones de euros de Capítulo IV.

En cuanto al capítulo II, relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios, experimenta un aumento del 9,59%, 734,84 millones de euros, hasta alcanzar los 8.395,62 millones de euros. Dicho aumento se concentra principalmente en el Servicio Catalán de la Salud cuyo capítulo II se incrementa 411,81 millones de euros, un 8,96% principalmente debido a la evolución en positivo de la prestación de servicios con medios ajenos que aumenta 369,9 millones de euros, un 8,11%. En la Generalitat también se produce un incremento muy significativo de este artículo del 21,72%, 131,75 millones de euros hasta alcanzar los 738,44 millones de euros. El otro artículo responsable de la evolución de este capítulo es el 22 “Material, suministros y otros” que aumenta para el conjunto de los entes públicos un 10,3% 194,55 millones de euros. El capítulo III de Gastos financieros, por su parte, con un importe de 879,54 millones de euros ha evolucionado en positivo un 10,04% lo que supone 80,24 millones de euros más de gasto respecto al ejercicio anterior. La variación de este capítulo se concentra en la Generalitat, concretamente el mayor responsable de este aumento del gasto financiero es el artículo dedicado a los préstamos en euros que aumenta 156,21 millones de euros, un 30,79% lo compensa en parte la evolución negativa de la deuda pública también en euros que se reduce un 25,38%, 59,05 millones de euros.

El importe del capítulo IV de Transferencias corrientes se sitúa en 8.446,47 millones de euros, lo que supone un aumento de 1.167,25 millones de euros respecto al ejercicio anterior, un 16,04%. Destaca el incremento de 204,14 millones de euros, un 22,09% en el concepto dedicado a entidades de derecho público de la Generalitat. También se incrementa significativamente el concepto 460 “A corporaciones locales” que con un importe de 891,47 millones de euros aumenta un 29,27%, 201,88 millones de euros. Le sigue en orden de importancia el concepto 442 “A consorcios dependientes del sector público de la Generalitat” que aumenta 179,64 millones de euros, un 29,9% y por último el incremento de

156,44 millones de euros, un 16,21% del concepto dedicado a transferencias corrientes a favor de familias. En este capítulo se encuentra el gasto dedicados a recetas médicas que para este ejercicio aumenta un 3%, 32,6 millones de euros hasta alcanzar los 1.119,09 millones de euros, debiendo señalarse que el importe presupuestado podría registrar insuficiencias al final del ejercicio atendiendo a los datos disponibles.

El capítulo V de Fondo de contingencia con una dotación de 250 millones de euros reduce su importe en 75,5 millones de euros, un 23,2%.

En cuanto a las Operaciones de capital, el capítulo VI, Inversiones reales, se sitúa en 682,34 millones de euros. Ha ascendido un 16,37%, lo que supone 95,99 millones de euros más de gasto respecto al ejercicio anterior. El principal incremento de este capítulo se produce en el Servicio Catalán de la Salud con un aumento de 52,56 millones de euros, un 50,94%. El artículo 62 “Inversiones en maquinaria, instalaciones y utillaje” es el que más se incrementa en este organismo con un ascenso de 23,58 millones de euros, un 241,02%, le sigue las inversiones en mobiliario y utensilios con un incremento del 193,42%, 16,16 millones de euros. Orgánicamente el segundo mayor incremento en este capítulo se produce en la Generalitat con una evolución positiva de un 10,06%, 44,6 millones de euros que se concentra en el artículo 66 “Inversiones en bienes destinados al uso general” que aumenta un 45,35%, 83,12 millones de euros.

Por su parte, el Capítulo VII, Transferencias de capital, se cuantifica en 538,94 millones de euros, aumentando su importe respecto al ejercicio anterior en 52 millones de euros, un 10,68%. Dicho aumento se concentra en el artículo dedicado a las transferencias de capital a empresas privadas que con una evolución positiva del 27,87% alcanza los 132,64 millones de euros, 28,91 millones de euros más que en el ejercicio anterior. Le sigue el artículo dedicado a las transferencias de capital a empresas y otros entes públicos de la generalidad y universidades públicas que se incrementa un 6,37%, 14,78 millones de euros.

Finalmente, cabe indicar que el **superávit presupuestario** no financiero asciende a 19,24 millones de euros, el 0,01% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las

liquidaciones negativas de 2009 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el superávit sería del 0,15%. En cualquier caso, en el apartado IV se acompaña un cuadro resumen con la información que aporta la Comunidad, en el que se relaciona el saldo presupuestario con el déficit en términos de contabilidad nacional, llegando a un superávit del 0,0% compatible con el objetivo de estabilidad fijado para el ejercicio 2020. En este sentido, debe señalarse que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 212,4 millones de euros, equivalente al 0,76% de la

dotación inicial de gastos no financieros. No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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

FUNCIONES / POLÍTICAS	2019 Prórroga	% sobre Total	Miles de euros y porcentaje		
			2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	8.828.352,69	28,87%	9.733.584,91	25,30%	10,25%
Educación	5.726.642,00	18,73%	6.740.186,85	17,52%	17,70%
Seguridad y Protección Social	2.145.693,19	7,02%	2.401.406,41	6,24%	11,92%
Deuda Pública	5.993.858,84	19,60%	10.537.050,75	27,39%	75,80%
Resto de funciones / políticas	7.881.369,12	25,78%	9.062.315,90	23,55%	14,98%

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Protección Social es del 49,06% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior que fue del 54,62%. Así, en relación al ejercicio 2019, la función de sanidad incrementa su importe en 905,23 millones de euros, un 10,25%, la de educación un 17,7%, 1.013,54 millones de euros y las de servicios sociales y promoción social un 11,92%, 255,71 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública"

aumenta un 75,8%, 4.543,19 millones de euros. Finalmente, en el resto de funciones se produce un aumento del 14,98% en conjunto, que supone 1.080,95 millones de euros. Destaca respecto a 2019 el aumento de 222,52 millones en la función Seguridad Ciudadana e Instituciones Penitenciarias, un 13,36% y en términos relativos el aumento del 53,75% en la función Otras Actuaciones de Carácter Económico, que supone 53,75 millones de euros más de gasto.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	19.239,99
2. Ajustes conforme a las normas SEC	-19.239,99
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	124.792,80
- Intereses	92.500,00
- Inejecución	212.400,00
- Recaudación incierta	-126.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	386.700,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-765.300,00
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	55.667,21
3. Capacidad(+)/(-) Necesidad de financiación	0,00
% PIB	0,0%

Datos obtenidos a partir de la documentación anexa al Presupuesto General de la Comunidad para 2020

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma ofrece información en la documentación anexa al Presupuesto sobre la fórmula de cálculo de la regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 25.162 y 25.892 millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación

del 2,9%. El siguiente cuadro recoge el gasto computable a efectos del cumplimiento de la regla de gasto, calculado a partir de los datos de la previsión de cierre de 2019 y del Presupuesto de 2020. Adicionalmente, la información incluida en dicho Presupuesto recogía información sobre el gasto computable en base a los datos del presupuesto de 2019, el cual asciende a 24.675,05 millones de euros, resultando una tasa de variación del 13,85%. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Prórrogado 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	24.675.048,54	28.091.726,26	13,85%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00	0,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	24.675.048,54	28.091.726,26	13,85%
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
4. Empleos no financieros	27.391.000,00	28.164.000,00	2,82%
5. Gastos excluidos	2.229.000,00	2.047.000,00	-8,17%
- Intereses	820.000,00	787.000,00	-4,02%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE			-
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	1.254.000,00	1.106.000,00	-11,80%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	154.000,00	154.000,00	0,00%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	1.000,00		-100,00%
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	25.162.000,00	26.117.000,00	3,80%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas		-225.000,00	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	25.162.000,00	25.892.000,00	2,90%
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	2,9%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, la comunidad ha dotado un **Fondo de Contingencia** por importe de 250 millones de euros, lo que se sitúa en el 0,89% del gasto no financiero.

Por lo que respecta al límite de gasto no financiero para 2020, mediante acuerdo del Consejo de Gobierno de fecha 3 de septiembre de 2019 se fija un límite de gasto no financiero de 26.952 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario** a medio plazo en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2020 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al

encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 39 de la Ley de Presupuestos autoriza en su apartado 4º al Gobierno de la Generalitat a prestar su aval, durante el ejercicio de 2020, a las operaciones de préstamo o anticipos reembolsables concedidas por la Administración General del Estado en el Parque Científico de Barcelona en virtud de las convocatorias dirigidas a parques científicos y tecnológicos hechas desde el año 2000, o su refinanciación por otras entidades por un importe máximo de 55,5 millones de euros. También autoriza en su apartado 5º a la Generalitat a prestar su aval, a las operaciones de préstamo o anticipos reembolsables concedidas por la Administración general del Estado en el Consorcio Parque de Investigación Biomédica de Barcelona en virtud de las convocatorias dirigidas a parques científicos y tecnológicos hechas desde el año 2000 por un importe máximo de 6,2 millones de euros. El apartado 6º autoriza a prestar avales hasta una cuantía máxima global, en 2020, de 25 millones de euros, en garantía de las operaciones financieras que suscriban las cooperativas con sección de crédito inscritas en el Registro General de Cooperativas. En el apartado 7º se autoriza al Gobierno a prestar su aval a Circuitos de Cataluña, SL, o contraaval ante la entidad financiera garante, frente al contrato promotor con Formula One World Championship Limited (FOWC), para garantizar el pago de los derechos contractuales para la organización del gran premio de la Fórmula 1 para el año 2020 por un importe máximo de 24,81 millones de dólares americanos. El apartado 8 autoriza al Gobierno a prestar su aval a favor de las entidades del sector público de la Generalidad que forman parte del ámbito de aplicación de esta ley ante cualquier instancia, o contraaval ante la entidad financiera garante, en el marco de las actuaciones de comprobación e inspección del impuesto sobre el valor añadido que lleva acabo la Agencia Estatal de la Administración Tributaria por un máximo de 50 millones de

euros. El apartado 9 autoriza al Gobierno a prestar su aval ante los órganos de la Administración tributaria estatal, hasta un máximo de 12 millones de euros, para garantizar los fraccionamientos, aplazamientos o suspensión de los actos de gestión tributaria con relación a la constitución de derechos de superficie y derechos de arrendamiento asociados. Autoriza a la Agencia de Gestión de Ayudas Universitarias y de Investigación a prestar su aval, durante el ejercicio de 2020, a favor de las entidades financieras que hayan firmado el convenio de colaboración correspondiente y en garantía del riesgo de préstamos formalizados por estudiantes universitarios para financiar el importe de la matrícula universitaria. El importe máximo de este aval no puede superar los 4 millones de euros. El artículo 40 de la ley de presupuestos autoriza en su apartado 1º a la Generalitat a prestar garantía, hasta una cuantía máxima global de 50 millones de euros, a favor del Instituto Catalán de Finanzas para el otorgamiento de préstamos para el fomento del comercio y el desarrollo del sector industrial. En su apartado 2º autoriza a prestar garantía, durante el ejercicio de 2020, hasta una cuantía máxima global de 13 millones de euros, a favor del Instituto Catalán de Finanzas para el otorgamiento de préstamos para el financiamiento de pequeñas y medianas empresas y autónomos de las empresas agrarias, agroalimentarias, forestales y del sector de la pesca y la acuicultura de Cataluña. El apartado 3º autoriza a prestar garantía, durante el ejercicio de 2020, hasta una cuantía máxima global de 12,42 millones de euros, a favor del Instituto Catalán de Finanzas para el otorgamiento de préstamos para la financiación de las empresas de la economía social de Cataluña. El apartado 4º autoriza a prestar garantía, durante el ejercicio de 2020, hasta una cuantía máxima global de 5,7 millones de euros, a favor del Instituto Catalán de Finanzas para el otorgamiento de préstamos para la financiación de proyectos culturales. Por último el apartado 5º autoriza a la Agencia de la Vivienda de Cataluña a prestar garantía, durante el ejercicio de 2020, hasta una cuantía máxima global de 42,5 millones de euros, a favor del Instituto Catalán de Finanzas para el otorgamiento de préstamos para la rehabilitación de edificios de viviendas con comunidades de propietarios.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la ley 5/2020, del 29 de abril, de medidas fiscales, financieras, administrativas y del sector público y de creación del impuesto sobre las instalaciones que inciden en el medio ambiente introduce modificaciones en el **Impuesto sobre la renta de las personas físicas**, concretamente modifica la escala autonómica, divide el cuarto tramo de base liquidable general de la escala actual (bases comprendidas entre 53.407,20 y 120.000,20 euros) en dos tramos (el primero para bases liquidables comprendidas entre 53.407,20 y 90.000 euros y el segundo para bases desde 90.000 a 120.000 euros) aplicando unos tipos marginales del 21,5% y del 23,5% respectivamente. Además, para bases liquidables comprendidas entre 120.000 y 175.000 euros el tipo marginal se sitúa en el 24,5% (en la escala actual para este tramo el tipo marginal es el 23,5%). Además regula el mínimo personal del contribuyente incrementándolo respecto a la LIRPF para contribuyentes con bases liquidables inferiores a 12.450 euros.

En lo que respecta al **Impuesto de sucesiones y donaciones** se excluyen los negocios jurídicos regulados en la letra e) del artículo 12 del Reglamento del ISD de la aplicación de la tarifa reducida para las adquisiciones inter vivos efectuadas por contribuyentes de los Grupos I y II de parentesco. Asimismo los coeficientes de patrimonio preexistente establecidos para calcular la cuota tributaria del impuesto de los contribuyentes pertenecientes a los Grupos I y II de parentesco se pasan a calcular en función del patrimonio preexistente. Se modifica el régimen de bonificaciones de la cuota aplicable a los contribuyentes pertenecientes al Grupo II de parentesco, exceptuando el cónyuge al establecerse una bonificación constituida por el porcentaje medio ponderado que resulte de la aplicación para cada tramo de base imponible de determinados porcentajes. Además, se establece que los contribuyentes de los Grupos I y II de parentesco no tendrán derecho a aplicar esta bonificación en el supuesto de que opten por aplicar determinadas reducciones o exenciones.

En cuanto al **Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados**: En las transmisiones patrimoniales se establece una nueva

bonificación del 100% de la cuota aplicable en adquisiciones de viviendas que efectúan los promotores públicos como beneficiarios de los derechos de tanteo y retracto que ejerce la Agencia de la Vivienda de Cataluña. Se establece un nuevo tipo reducido del 5% aplicable a la adquisición de vivienda habitual por familias monoparentales y en la bonificación de la cuota aplicable en la transmisión de viviendas a empresas inmobiliarias se reduce de 5 a 3 años el plazo de que disponen para vender la vivienda. En la parte de actos jurídicos documentados se establecen dos nuevas bonificaciones, una del 60% para las escrituras públicas de constitución del régimen de propiedad horizontal por parcelas y otra del 100% para los documentos notariales que formalicen los depósitos de arras penitenciales y demás que se puedan otorgar para su cancelación registral.

En cuanto a los **tributos propios** de la comunidad, se crea el Impuesto sobre las instalaciones que inciden en el medio ambiente, se incrementa el tipo del canon sobre la deposición controlada de residuos municipales. En el impuesto sobre viviendas vacías se reducen porcentajes de bonificación aplicables a los sujetos pasivos que destinen parte de su parque de viviendas al alquiler asequible. En el Impuesto sobre estancias en establecimientos turísticos se incluye la estancia en embarcaciones de crucero turístico, se incrementa el tipo de gravamen aplicable la práctica totalidad de tipos de establecimientos y se establece la posibilidad de que el Ayuntamiento de Barcelona establezca, mediante ordenanza municipal, un recargo sobre las tarifas establecidas para “Barcelona ciudad”. Por último se incrementan los tipos del Impuesto sobre las bebidas azucaradas envasadas.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019* vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

CATALUÑA	2019*			2020*
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	24.020.664,10	25.032.718,57	25.032.718,57	27.177.224,37
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	19.512.080,86	20.183.815,06	20.183.815,06	22.059.946,12
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	539.583,52	582.522,29	582.522,29	611.009,10
ITP y AJD	2.097.493,07	2.101.690,99	2.101.690,99	2.244.353,80
Resto de impuestos	1.078.094,66	1.105.281,33	1.105.281,33	1.241.054,70
Resto de Transferencias corrientes	793.411,99	1.059.408,90	1.059.408,90	1.020.860,65
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	501.110,52	740.215,29	740.215,29	557.026,55
5. Ingresos Patrimoniales	40.070,85	25.734,16	25.734,16	26.086,31
6. Enajenación Inversiones Reales	0,00	14.545,23	14.545,23	9.436,33
7. Transferencias Capital	40.588,29	303.631,46	303.631,46	341.192,69
INGRESOS NO FINANCIEROS	24.602.433,76	26.116.844,71	26.116.844,71	28.110.966,25
1. Gastos Personal	7.536.975,88	8.242.663,83	8.261.697,46	8.898.823,95
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	7.660.783,12	8.772.881,49	9.069.168,46	8.395.618,68
3. Gastos Financieros	799.292,00	802.246,50	802.291,96	879.536,50
4. Transferencias Corrientes	7.279.215,60	8.225.839,92	8.563.395,26	8.446.471,29
5. Fondo de contingencia	325.500,00	0,00	0,00	250.000,00
6. Inversiones Reales	586.351,31	501.800,89	495.670,10	682.340,03
7. Transferencias Capital	486.930,63	525.905,21	549.363,19	538.935,80
GASTOS NO FINANCIEROS	24.675.048,54	27.071.337,84	27.741.586,43	28.091.726,26

En tasa de variación

CATALUÑA	Presupuesto 2019* / 2018*	Presupuesto 2019* / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2018	Presupuesto 2019* / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2018
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	13,14%	8,57%	8,57%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	13,06%	9,30%	9,30%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	13,24%	4,89%	4,89%
ITP y AJD	7,00%	6,79%	6,79%
Resto de impuestos	15,12%	12,28%	12,28%
Resto de Transferencias corrientes	28,67%	-3,64%	-3,64%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	11,16%	-24,75%	-24,75%
5. Ingresos Patrimoniales	-34,90%	1,37%	1,37%
6. Enajenación Inversiones Reales	-	-35,12%	-35,12%
7. Transferencias Capital	740,62%	12,37%	12,37%
INGRESOS NO FINANCIEROS	14,26%	7,64%	7,64%
1. Gastos Personal	18,07%	7,96%	7,71%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	9,59%	-4,30%	-7,43%
3. Gastos Financieros	10,04%	9,63%	9,63%
4. Transferencias Corrientes	16,04%	2,68%	-1,37%
5. Fondo de contingencia	-23,20%	-	-
6. Inversiones Reales	16,37%	35,98%	37,66%
7. Transferencias Capital	10,68%	2,48%	-1,90%
GASTOS NO FINANCIEROS	13,85%	3,77%	1,26%

C.A. DE EXTREMADURA**I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.**

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	717.790,32	801.870,13	11,71%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	28.500,00	26.800,00	-5,96%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	580.790,32	666.470,13	14,75%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	5.000,00	5.100,00	2,00%
<i>Resto Capítulo 1</i>	103.500,00	103.500,00	0,00%
2. Impuestos Indirectos	1.221.259,92	1.336.787,58	9,46%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	92.200,00	99.190,00	7,58%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	731.421,94	832.084,35	13,76%
<i>Impuestos especiales</i>	384.637,98	392.113,23	1,94%
<i>Resto Capítulo 2</i>	13.000,00	13.400,00	3,08%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	108.483,79	107.859,61	-0,58%
4. Transferencias Corrientes	2.073.872,43	1.910.205,73	-7,89%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	428.402,73	466.775,22	8,96%
<i>Fondo de Garantía</i>	894.895,07	965.342,46	7,87%
<i>Fondos de Convergencia</i>	89.081,30	98.279,88	10,33%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	260.212,92	-39.787,08	-
<i>Resto Capítulo 4</i>	401.280,41	419.595,25	4,56%
5. Ingresos Patrimoniales	10.882,99	11.140,24	2,36%
Operaciones Corrientes (A)	4.132.289,45	4.167.863,29	0,86%
6. Enajenación Inversiones Reales	2.781,67	477,49	-82,83%
7. Transferencias Capital	527.038,57	641.726,43	21,76%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	25.093,33	24.793,33	-1,20%
<i>Resto Capítulo 7</i>	501.945,24	616.933,10	22,91%
Operaciones de Capital (C)	529.820,24	642.203,92	21,21%
Operaciones no Financieras (E)	4.662.109,68	4.810.067,21	3,17%
8. Activos Financieros (G)	0,00	0,00	-
9. Pasivos Financieros	548.249,70	595.043,07	8,54%
TOTAL INGRESOS	5.210.359,38	5.405.110,28	3,74%
1. Gastos Personal	2.076.137,32	2.099.994,84	1,15%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	654.962,17	700.976,38	7,03%
3. Gastos Financieros (H)	79.381,95	73.345,78	-7,60%
4. Transferencias Corrientes	1.313.101,49	1.347.447,67	2,62%
5. Fondo de contingencia	5.000,00	5.000,00	0,00%
Operaciones Corrientes (B)	4.128.582,93	4.226.764,68	2,38%
6. Inversiones Reales	343.469,96	369.559,42	7,60%
7. Transferencias Capital	277.801,62	291.846,58	5,06%
Operaciones de Capital (D)	621.271,58	661.406,00	6,46%
Operaciones no Financieras (F)	4.749.854,51	4.888.170,67	2,91%
8. Activos Financieros (I)	101,00	1,00	-99,01%
9. Pasivos Financieros	460.403,88	516.938,61	12,28%
TOTAL GASTOS	5.210.359,38	5.405.110,28	3,74%
AHORRO BRUTO (A-B)	3.706,51	-58.901,39	-
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-91.451,34	-19.202,07	79,00%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-87.744,83	-78.103,46	10,99%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-1,88%	-1,62%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,43%	-0,36%	
DÉFICIT / SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-8.362,88	-4.757,68	43,11%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-101,00	-1,00	99,01%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-87.845,83	-78.104,46	11,09%

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

El **ámbito subjetivo** de consolidación que se contempla para esta Comunidad no varía en relación a la del ejercicio anterior.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en los presupuestos generales de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras de los Presupuestos se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en el Presupuesto en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), al constituir una de las principales operaciones que estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no supone estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter general tengan carácter no presupuestario.

Los **ingresos no financieros** aumentan en 147,96 millones de euros, un 3,17%, alcanzando 4.810,07 millones de euros.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, asciende a 3.375,78 millones de euros, correspondiendo 3.246,57 millones de euros a entregas a cuenta, un 96,17%, y 129,21 millones de euros, un 3,83%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los presupuestados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 3.365,44 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 0,31%, 10,34 millones de euros más que en

el ejercicio anterior. En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 168,99 millones de euros, cifra coincidente con la prevista por la comunidad.

Por otro lado, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema aumentan en un 10,61%, 137,62 millones de euros más. Por lo que respecta a los ingresos corrientes, éstos crecen 35,57 millones de euros, un 0,86%, situándose en 4.167,86 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos de esta naturaleza presentan una previsión de 792,09 millones de euros, un aumento de 25,24 millones de euros respecto del ejercicio precedente, esto es, un incremento del 3,29%.

El capítulo I, "Impuestos directos", aumenta 84,08 millones de euros, un 11,71%, situándose en un importe de 801,87 millones de euros, debido fundamentalmente al incremento de 85,68 millones de euros, un 14,75% del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. También incrementa su importe, aunque en muy poca cuantía el Impuesto sobre el Patrimonio, 0,1 millones de euros, lo que supone un 2%. El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones por su parte ve reducido su importe en 1,7 millones de euros, un 5,96%. Finalmente, en el apartado "Resto Capítulo I", que comprende el Impuesto sobre Aprovechamientos Cinegéticos y el Impuesto sobre Instalaciones que incidan en el Medio Ambiente, no hay variación respecto al ejercicio precedente.

El capítulo II, "Impuestos indirectos", también aumenta, en este caso 115,53 millones de euros, un 9,46%, con una previsión estimada de 1.336,79 millones de euros. Respecto a los recursos del sistema encuadrados en el capítulo, los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta aumentan 5,98 millones de euros, un 1,57%, al igual que el Impuesto sobre el Valor Añadido, que se incrementa 100,66 millones de euros, un 13,76%. Por su parte, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados se incrementa 6,99 millones de euros, un 7,58% debido al

incremento de 4,99 millones de euros, un 8,02%, experimentado por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y al incremento de 2 millones de euros, el 6,67% del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados. Así mismo, el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte experimenta un crecimiento de 1,5 millones de euros, un 37,5%. Finalmente, respecto al epígrafe “Resto del capítulo II”, el Impuesto sobre Actividades del Juego mantiene constante su cuantía en 2,2 millones de euros. Por su parte, el Canon de Saneamiento incrementa su cuantía en 0,2 millones de euros, un 2,86% y el Impuesto sobre la Eliminación de Residuos en Vertedero prevé el mismo aumento cuantitativo que en términos relativos supone un incremento del 5,26%

El capítulo III, “Tasas, Precios públicos y Otros Ingresos”, asciende a 107,9 millones euros, cuantía inferior a la del ejercicio precedente en 0,62 millones de euros, un 0,58%. Destaca, por un lado, la disminución de las previsiones de ingresos para 2020 con respecto al ejercicio anterior en los artículos, 31 “Tasas y Precios Públicos, y 38 “Reintegros de Operaciones Corrientes”, cuyas estimaciones disminuyen en 0,29 millones de euros, un 0,46%, y 0,55 millones de euros, un 4,6%, respectivamente. Finalmente, señalar la evolución al alza del artículo 39 “Otros ingresos”, con un incremento cifrado en 0,27 millones de euros, un 2,66%.

En el capítulo IV “Transferencias Corrientes”, descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de transferencias corrientes, recoge un aumento de 18,31 millones de euros, un 4,56% más que en el ejercicio anterior. En cuanto a las transferencias corrientes del Sector Público Estatal distintas de los recursos del sistema, experimentan un incremento global de 24,6 millones de euros, un 11,03%, destacando las transferencias finalistas en materia de empleo, las cuales crecen 17,36 millones de euros, un 16,11%, así como las relativas a los servicios sociales, que aumentan 7,7 millones de euros, un 14,16%. Las transferencias del Estado que mayor incremento relativo experimentan son las referentes a educación con un 64,07%, al pasar de los 1,88 millones de euros a 3,09 millones de euros. Por su parte, las transferencias corrientes de la Unión Europea, sin incluir el FEAGA, experimentan una disminución de 0,76 millones de euros, un 0,73%.

En el capítulo V, “Ingresos Patrimoniales”, el importe estimado es de 11,14 millones de euros, lo que supone un incremento de 0,26 millones de euros, un 2,36%. El 65,1% de los recursos que se prevén obtener en este capítulo tendrán su origen en los alquileres de viviendas, es decir, 7,25 millones de euros para el ejercicio 2020, disminuyendo ligeramente su peso relativo dentro del capítulo en un 2,2% con respecto al ejercicio anterior. La evolución más destacada la protagoniza el artículo 55 “Productos concesiones administrativas”, el cual aumenta 0,28 millones de euros, un 10,58%.

Los ingresos procedentes de las operaciones de capital se incrementan en 112,38 millones de euros, un 21,21%.

Respecto al capítulo VI “Enajenación de Inversiones Reales”, disminuye 2,3 millones de euros, un 82,83%. Este capítulo está integrado prácticamente en su totalidad por el concepto “Venta de Viviendas”.

En cuanto al capítulo VII “Transferencias de capital”, se prevé un crecimiento de 114,69 millones de euros, un 21,76%. En concreto, las procedentes de la Unión Europea aumentan 69,27 millones de euros, un 16,44%, debido fundamentalmente al aumento de las relativas a los Fondos Estructurales que aumentan 59,89 millones de euros, un 31%. Igualmente se incrementa el Fondo Europeo Desarrollo Rural (FEADER) en 6,9 millones de euros, un 3,2%, y los relativos a Cooperación Territorial que aumentan 2,51 millones de euros, un 26,79%. Así mismo, las transferencias de capital de familias e instituciones sin ánimo de lucro crecen 1,39 millones de euros, un 13,27%, respecto del ejercicio anterior. Adicionalmente, el concepto 709 “Otras transferencias de capital de entidades integrantes del sector público estatal” aumenta en 41,52 millones de euros, un 78,93%, integrándose en el servicio relativo a Vicepresidencia y Consejería de Hacienda y Administración Pública, situándose en 94,12 millones de euros, frente a los 50 millones de euros del ejercicio anterior. Dentro de dicho importe la comunidad prevé 90 millones de euros en el subconcepto relativo a “Inversiones Ordinarias del Estado”. A este respecto, cabe indicar que la Disposición adicional decimotercera del texto articulado de la Ley de Presupuestos prevé que se generarán, por ministerio de la Ley, en el estado de gastos de los Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Extremadura para el año 2020, las cantidades

adicionales a las previstas en el presupuesto que se consignen por el Estado para el mismo ejercicio vinculadas a las asignaciones excepcionales y compensatorias a que aluden las disposiciones adicionales primera y segunda del Estatuto de Autonomía de Extremadura, relativas a las asignaciones complementarias para hacer frente a las circunstancias socioeconómicas de Extremadura y a las inversiones complementarias en infraestructuras equivalentes al 1% del producto interior bruto regional, respectivamente. Dentro del conjunto de transferencias de capital procedentes del Estado, los Fondos de Compensación Interterritorial, se cifran en 24,79 millones de euros, importe que es un 1,2% inferior al del ejercicio anterior. Adicionalmente, debe destacarse el aumento en el ejercicio 2020 del concepto 704 “Transferencias de capital del Estado en materia de agricultura y desarrollo rural”, con un incremento de 2,33 millones de euros, un 92,2%, alcanzando los 4,85 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros** registran un incremento de 138,32 millones de euros, un 2,91% respecto al presupuesto de 2019, situándose en 4.888,17 millones de euros, con una evolución positiva en los gastos corrientes de 98,18 millones de euros, un 2,38%, y del 6,46%, equivalente a 40,13 millones de euros, en las operaciones de capital.

En cuanto al capítulo I, “Gastos de personal”, con una dotación de 2.099,99 millones de euros para el ejercicio 2020, se incrementa 23,86 millones de euros respecto al presupuesto precedente, un 1,15%. Desde el punto de vista funcional, el 88,8% de los créditos de personal se encuentran englobados en el grupo de función 2, denominado “Actuaciones de carácter social”, esto es, 1.863,965 millones de euros. Ello se debe, en gran medida, al peso de las funciones 21 “Sanidad” y 22 “Educación” en el total del capítulo 1, que alcanzan unos porcentajes que representan 42,42% y 36,57% respectivamente. El artículo 14 de la Ley 1/2020, de 31 de enero, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de Extremadura establece que en 2020 las retribuciones íntegras del personal de la Asamblea de Extremadura, de la administración de la Comunidad Autónoma y de sus Organismos Autónomos, de la Universidad de Extremadura y demás

entes, experimentarán el incremento que permita el Estado, en términos de homogeneidad, tanto por lo que respecta a los efectivos de personal como a la antigüedad del mismo, con respecto a las establecidas en la Ley 2/2019, de 22 de enero, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Extremadura para 2019 y normas y acuerdos posteriores. Para ello, se tendrá en cuenta el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. La Ley contiene disposiciones análogas para el personal laboral, las retribuciones del Presidente, miembros del Consejo de Gobierno, Altos Cargos y asimilados, personal docente no universitario, personal estatutario del Servicio Extremeño de Salud y personal directivo. Por tanto, a priori la comunidad no habría previsto en su Ley de presupuestos ninguna partida ni dotación presupuestaria en previsión de un posible incremento de retribuciones con carácter básico, conforme al II Acuerdo Administración – Sindicatos de marzo de 2018, por lo que de hacerse efectivo dicho incremento podrían producirse desviaciones en relación al importe previsto.

El capítulo II, “Gastos corrientes en bienes y servicios”, aumenta 46,01 millones de euros, un 7,03%, hasta alcanzar la cuantía de 700,98 millones de euros, debido fundamentalmente al Servicio Extremeño de Salud, cuyo artículo 22 “Material, suministros y otros” se incrementa 35,37 millones de euros, un 11,4%. Dentro de este artículo, el importe destinado a productos farmacéuticos y sanitarios experimenta un crecimiento de 32,85 millones de euros, un 14,8% más que el ejercicio 2019, si bien, dicho importe podría registrar insuficiencias al cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dichas partidas. Destaca la participación en este capítulo de la función Sanidad con un 64,3% del total del presupuesto autonómico, en concreto, 451,86 millones de euros, seguida de la función Educación con un 10,7%, esto es 75,42 millones de euros.

El capítulo III, “Gastos financiero”, asciende a 73,35 millones de euros, lo que supone un descenso del 7,6%, 6,04 millones de euros menos respecto del ejercicio 2019, debido principalmente al decrecimiento en 4,03 millones de euros, un 8,13%, del artículo 31 “Gastos financieros de préstamos en euros” y en menor medida al descenso de 1,05 millones

de euros, un 4,21% en el artículo 30 “Gastos Financieros de deuda pública en euros”

El capítulo IV, “Transferencias corrientes”, con 1.347,45 millones de euros, aumenta respecto a 2019 en 34,35 millones de euros, un 2,62%. Atendiendo a su clasificación económica, las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro son las que experimentan el mayor crecimiento, el cual asciende a 21,55 millones de euros, un 3,53%. Dentro de estas últimas, el gasto en productos farmacéuticos y sanitarios por recetas médicas u orden de dispensación asciende a 343,17 millones de euros, 8,68 millones de euros, un 2,59% superior al del ejercicio 2019. En el mismo sentido, las transferencias corrientes a entidades integrantes del sector público institucional autonómico aumentan 11 millones de euros, un 6,79%. Finalmente, las transferencias a entidades locales se reducen 2,14 millones de euros, un 0,96%. De entre todos los programas que poseen dotaciones en este capítulo, el de mayor consignación presupuestaria es el 212B, “Atención Primaria de Salud”, que asciende a 343,17 millones de euros, que representa el 17,7% del total de transferencias corrientes.

El capítulo V, “Fondo de contingencia”, con una dotación de 5 millones de euros, se mantiene constante respecto del ejercicio anterior.

El capítulo VI, “Inversiones reales”, aumenta 26,09 millones de euros, un 7,60%, para situarse en 369,56 millones de euros, debido principalmente al incremento del artículo 63 “Inversión de reposición asociada al funcionamiento operativo de los servicios” en 14,34 millones de euros, un 41,81% y del artículo 60 “Inversión nueva destinada a uso general” en 15,34 millones de euros, un 19,60%. Desde un punto de vista funcional, la función más relevante en términos cuantitativos es la 35 denominada “Infraestructuras” con un 46,69% del total de las inversiones, 172,69 millones de euros. Le siguen las funciones 22 “Educación” y 21 “Sanidad” con un 13,6% y 10,4%, respectivamente, sobre el total del capítulo. El 54,5% de las inversiones reales se destinan a inversión nueva, el 27,6% tiene por objeto inversión de reposición y el 17,9% se materializa en inversión inmaterial, recogida en el artículo 64.

Por su parte, el Capítulo VII, Transferencias de capital, con 291,85 millones de euros, aumenta en 14,04 millones de euros, un 5,06%. Destaca la evolución de las transferencias de capital a entidades integrantes del sector público estatal, con un incremento de 17,93 millones de euros, un 1.630.15%. Adicionalmente, las transferencias a empresas privadas, las cuales se incrementan 11,77 millones de euros, un 7,66%. Asimismo, las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro crecen 2,68 millones de euros, un 5,14% y las transferencias a entidades locales disminuyen su dotación 1,15 millones de euros, un 3,22%. Adicionalmente, debe resaltarse la variación de las transferencias al exterior, que pasan de 1,2 millones de euros en 2019, a 0,01 millones de euros en 2020 reduciéndose en un 98,85%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 78,1 millones de euros, el 0,36% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto de la devolución del anticipo por aplazamiento de las liquidaciones negativas de 2.009 a 204 mensualidades, así como el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, se produciría un superávit del 0,11%. En cualquier caso, en la Memoria, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de Contabilidad Nacional que conducirían a un déficit del 0,0%, compatible con el objetivo de estabilidad, fijado para la Comunidad, que se reproduce en el apartado IV. En este sentido, debe señalarle que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 60,96 millones de euros, equivalente al 1,25% de la dotación inicial de gastos no financieros.

No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	1.691.119,51	32,46%	1.742.520,49	32,24%	3,04%
Educación	1.071.976,98	20,57%	1.096.831,82	20,29%	2,32%
Servicios sociales y Promoción Social	475.737,32	9,13%	489.532,93	9,06%	2,90%
Deuda Pública	534.772,51	10,26%	586.233,07	10,85%	9,62%
Resto de funciones / políticas	1.436.753,07	27,57%	1.489.991,98	27,57%	3,71%

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 61,59% del presupuesto, porcentaje ligeramente inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 62,16%. En relación al ejercicio 2019, se produce un aumento del 3,04% en la función Sanidad, un incremento del 2,32% en Educación y del 2,90% en Servicios Sociales y Promoción Social, de manera que la suma de las tres

funciones supone un incremento de 90 millones de euros. Por su parte, el gasto de Deuda Pública también aumenta en 51,46 millones de euros, un 9,62%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un incremento del 3,71% en conjunto, lo que supone un aumento de 53,24 millones de euros. Dentro de este último grupo de funciones, destaca el crecimiento de las funciones "Infraestructuras" y "Fomento del Empleo" con 37,85 y 14,54 millones de euros, un 8,80% y 4,76%, respectivamente.

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

RELACIÓN ENTRE EL SALDO PRESUESTARIO Y LA CAP./NEC. DE FINANCIACIÓN CONFORME AL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS	
	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-78.103,46
2. Ajustes conforme a las normas SEC	78.103,46
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	39.787,08
- Intereses	
- Inejecución	60.956,86
- Recaudación incierta	-10.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	-12.640,49
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	0,00
% PIB	0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma indica que el gasto computable a efectos de la regla de gasto,

refleja una variación positiva de 2,5%, incremento compatible con la tasa de referencia de la regla de gasto para el ejercicio 2020. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Previsión cierre 2019	Presupuesto Aprobado 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	4.818.861,39	4.888.170,67	1,44%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00	0,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	4.818.861,39	4.888.170,67	1,44%
4. Empleos no financieros	5.338.550,00	5.489.710,00	2,83%
5. Gastos excluidos	1.511.960,00	1.568.684,00	3,75%
- Intereses	78.600,00	72.564,00	-7,68%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	1.113.160,00	1.187.160,00	6,65%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	255.750,00	284.620,00	11,29%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	64.450,00	24.340,00	-62,23%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)			
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5) *	3.826.590,00	3.921.026,00	2,47%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	3.826.590,00	3.921.026,00	-
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	2,5%	-

* El importe reflejado del ejercicio 2019 es el facilitado por la comunidad en la memoria que acompaña a la Ley de presupuestos, si bien difiere del importe facilitado en la memoria que acompañó al Proyecto de Ley de presupuestos del ejercicio 2019.

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

Por lo que se refiere al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, la comunidad ha dotado un **Fondo de Contingencia**, recogiendo en el capítulo V del presupuesto de gastos, representando su importe 5 millones de euros, lo que se sitúa en el 0,1% del gasto no financiero.

Por otro lado, la Comunidad no dispone de un Acuerdo de Consejo de Gobierno, relativo a la aprobación del **límite de gasto no financiero**, habiéndose indicado en ejercicios precedentes por la Comunidad su consideración de que la aprobación del Proyecto de Presupuestos conllevaba la aprobación del referido límite. En todo caso, esta circunstancia no parece guardar correlación con lo previsto en el referido artículo 30 de la LOEPSF, según el cual, las Comunidades Autónomas aprobarán un límite de gasto no financiero, coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, que marcará el techo de asignación de recursos de sus Presupuestos, que deberá ser informado, antes del 1 de agosto, al Consejo de Política Fiscal y Financiera.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 40 de la Ley mantiene el importe máximo de los avales de los ejercicios anteriores, al disponer que las entidades que componen el sector público autonómico y demás clasificadas como Sector Administración Pública de la Comunidad Autónoma, incluida la Administración de la Comunidad Autónoma, cuando sus normas de funcionamiento así lo prevean, podrán prestar avales siempre que el saldo vivo del conjunto del sector público autonómico no sea superior a 50 millones de euros, computándose en el mismo aquellos avales concedidos en ejercicios anteriores que tengan vigencia durante el presente ejercicio, y por el importe no liberado de los mismos. Por otro lado, la cuantía máxima de aval a una persona natural o jurídica no podrá superar el 10% de la cantidad global anterior, salvo que se encuentren participadas por la Administración de la Comunidad Autónoma o alguna de las entidades de su sector público autonómico, en cuyo caso podrá alcanzarse el 15%.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la **Ley 1/2020, de 31 de enero**, de Presupuestos Generales de la CA

de Extremadura para 2020 contiene las siguientes modificaciones tributarias:

En relación al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPAJD), se elimina el tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a escrituras públicas que documenten la constitución de préstamos hipotecarios destinados a financiar la adquisición de la vivienda habitual. También se elimina el tipo de gravamen reducido del 0,75% aplicable a escrituras públicas que documenten la constitución de préstamos y créditos hipotecarios destinados a financiar la adquisición de inmuebles que vayan a constituir el domicilio fiscal o un centro de trabajo de sociedades o empresas de nueva creación. Así mismo se elimina la exención en el tramo autonómico de este impuesto prevista para las escrituras públicas que documenten la reestructuración de deuda hipotecaria por inmuebles destinados a la vivienda habitual del sujeto pasivo, así como ampliaciones u otras operaciones destinadas al mismo fin, siempre y cuando se cumplan los requisitos previstos para la aplicación de las medidas contenidas en el Código de Buenas Prácticas. Se incrementa el tipo aplicable a las escrituras públicas de préstamo o crédito hipotecario cuando el sujeto pasivo

sea el prestamista, que pasa del 1,5% al 2%. Se establece la aplicación, durante el año 2020, de un tipo reducido del 0,1% a las escrituras públicas que documenten adquisiciones de inmuebles destinados a vivienda habitual del sujeto pasivo siempre que se cumplan los requisitos establecidos en el artículo 47 del TRTC, que el devengo se produzca entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y que se trate de viviendas con protección pública y calificadas como viviendas medias.

En el Impuesto sobre Hidrocarburos se derogan los artículos 66 y 67 del TRTC, que regulan los tipos de gravamen autonómicos y el tipo de devolución del gasóleo de uso profesional del Impuesto sobre Hidrocarburos.

Por lo que se refiere a las **tasas**, la Ley establece la elevación de los tipos de cuantía fija de las tasas y precios públicos de la Comunidad, hasta la cuantía que resulte de la aplicación del coeficiente 1,01 al importe exigible durante el año 2019.

En relación con los tributos propios, se establece la obligatoriedad de presentación de declaraciones y autoliquidaciones del canon de saneamiento y del Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertedero por vía telemática.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

EXTREMADURA	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	4.012.922,67	3.594.218,10	3.594.218,10	4.048.863,44
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	3.365.442,26	3.002.547,37	3.002.547,37	3.375.778,19
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	28.500,00	33.382,50	33.382,50	26.800,00
ITP y AJD	92.200,00	107.367,53	107.367,53	99.190,00
Resto de impuestos	125.500,00	136.111,02	136.111,02	127.500,00
Resto de Transferencias corrientes	401.280,41	314.809,68	314.809,68	419.595,25
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	108.483,79	111.708,66	111.708,66	107.859,61
5. Ingresos Patrimoniales	10.882,99	13.184,71	13.184,71	11.140,24
6. Enajenación Inversiones Reales	2.781,67	2.102,58	2.102,58	477,49
7. Transferencias Capital	527.038,57	226.113,25	226.113,25	641.726,43
INGRESOS NO FINANCIEROS	4.662.109,68	4.010.419,71	4.010.419,71	4.810.067,21
1. Gastos Personal	2.076.137,32	2.083.746,87	2.084.136,43	2.099.994,84
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	654.962,17	666.641,20	709.110,35	700.976,38
3. Gastos Financieros	79.381,95	72.569,05	72.569,05	73.345,78
4. Transferencias Corrientes	1.313.101,49	1.178.074,19	1.179.123,21	1.347.447,67
5. Fondo de contingencia	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
6. Inversiones Reales	343.469,96	145.951,75	145.619,32	369.559,42
7. Transferencias Capital	277.801,62	116.411,83	116.411,83	291.846,58
GASTOS NO FINANCIEROS	4.749.854,51	4.263.394,89	4.306.970,19	4.888.170,67

En tasa de variación

EXTREMADURA	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2020
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	0,90%	12,65%	12,65%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	0,31%	12,43%	12,43%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-5,96%	-19,72%	-19,72%
ITP y AJD	7,58%	-7,62%	-7,62%
Resto de impuestos	1,59%	-6,33%	-6,33%
Resto de Transferencias corrientes	4,56%	33,29%	33,29%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-0,58%	-3,45%	-3,45%
5. Ingresos Patrimoniales	2,36%	-15,51%	-15,51%
6. Enajenación Inversiones Reales	-	-	-
7. Transferencias Capital	21,76%	183,81%	183,81%
INGRESOS NO FINANCIEROS	3,17%	19,94%	19,94%
1. Gastos Personal	1,15%	0,78%	0,76%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	7,03%	5,15%	-1,15%
3. Gastos Financieros	-7,60%	1,07%	1,07%
4. Transferencias Corrientes	2,62%	14,38%	14,28%
5. Fondo de contingencia	0,00%	-	-
6. Inversiones Reales	7,60%	153,21%	153,78%
7. Transferencias Capital	5,06%	150,70%	150,70%
GASTOS NO FINANCIEROS	2,91%	14,65%	13,49%

C.A. DE GALICIA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	2.434.140,81	2.619.355,43	7,61%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	139.817,13	130.185,16	-6,89%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	2.191.700,74	2.395.035,12	9,28%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	80.194,63	71.468,01	-10,88%
<i>Resto Capítulo 1 *</i>	22.428,31	22.667,14	1,06%
2. Impuestos Indirectos	3.474.440,56	3.661.615,60	5,39%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	290.386,86	309.561,32	6,60%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	2.104.239,73	2.263.649,04	7,58%
<i>Impuestos especiales</i>	974.254,80	988.933,33	1,51%
<i>Resto Capítulo 2</i>	105.559,18	99.471,92	-5,77%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	177.517,38	187.487,70	5,62%
4. Transferencias Corrientes	2.981.266,08	2.916.347,09	-2,18%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	573.825,76	624.616,70	8,85%
<i>Fondo de Garantía</i>	1.567.706,69	1.593.824,42	1,67%
<i>Fondos de Convergencia</i>	191.618,28	224.487,30	17,15%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	113.193,00	-84.807,00	-
<i>Resto Capítulo 4 *</i>	534.922,35	558.225,66	4,36%
5. Ingresos Patrimoniales	8.686,37	7.585,95	-12,67%
Operaciones Corrientes (A)	9.076.051,21	9.392.391,76	3,49%
6. Enajenación Inversiones Reales	7.340,00	6.755,00	-7,97%
7. Transferencias Capital	661.735,78	692.531,22	4,65%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	44.035,39	42.400,00	-3,71%
<i>Resto Capítulo 7</i>	617.700,39	650.131,22	5,25%
Operaciones de Capital (C)	669.075,78	699.286,22	4,52%
Operaciones no Financieras (E)	9.745.126,99	10.091.677,98	3,56%
8. Activos Financieros (G)	20.972,31	29.193,91	39,20%
9. Pasivos Financieros	1.768.394,59	1.691.706,31	-4,34%
TOTAL INGRESOS	11.534.493,89	11.812.578,19	2,41%
1. Gastos Personal	3.889.284,00	4.030.697,30	3,64%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.783.753,06	1.839.634,17	3,13%
3. Gastos Financieros (H)	165.416,83	143.378,63	-13,32%
4. Transferencias Corrientes	2.320.419,32	2.410.701,37	3,89%
5. Fondo de contingencia	39.042,63	33.317,18	-14,66%
Operaciones Corrientes (B)	8.197.915,83	8.457.728,64	3,17%
6. Inversiones Reales	908.899,30	926.566,30	1,94%
7. Transferencias Capital	733.136,71	755.651,44	3,07%
Operaciones de Capital (D)	1.642.036,01	1.682.217,74	2,45%
Operaciones no Financieras (F)	9.839.951,84	10.139.946,38	3,05%
8. Activos Financieros (I)	164.010,36	153.920,57	-6,15%
9. Pasivos Financieros	1.530.531,69	1.518.711,24	-0,77%
TOTAL GASTOS	11.534.493,89	11.812.578,19	2,41%
AHORRO BRUTO (A-B)	878.135,38	934.663,12	6,44%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-972.960,23	-982.931,52	-1,02%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-94.824,85	-48.268,40	49,10%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-0,97%	-0,48%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,15%	-0,07%	
DÉFICIT/SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	70.591,98	95.110,23	34,73%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-143.038,05	-124.726,66	12,80%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-237.862,90	-172.995,06	27,27%

* La Comunidad registra la cantidad por reintegro de anticipos por aplazamiento de la liquidación a 204 mensualidades en los diversos conceptos a los que se refiere si bien, a efectos de homogeneización, se han reclasificado al epígrafe "Resto Capítulo IV".

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

El **ámbito subjetivo** de consolidación que se contempla para esta Comunidad no varía en relación al ejercicio anterior.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en los Presupuestos de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras de la Ley de presupuestos se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en la Ley en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA)**, al constituir una de las principales operaciones que estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no supone estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter general tengan carácter no presupuestario.

Los **ingresos no financieros** aumentan 346,55 millones de euros, un 3,56%, pasando de 9.745,13 a 10.091,68 millones de euros.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, asciende a 7.974,44 millones de euros, correspondiendo 7.658,72 millones de euros a entregas a cuenta, un 96,04%, y 315,72 millones de euros, un 3,96%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los presupuestados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 7.672,68 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 3,93%, 301,77 millones de euros más que en el ejercicio anterior. En relación al importe de la

liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 427,71 millones de euros. Descontando el reintegro por anticipo por los aplazamientos de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, que asciende a 84,81 millones de euros, el importe resultante asciende a 342,96 millones de euros, lo que supone 27,18 millones de euros más que la cantidad presupuestada por la comunidad, un 8,61% superior.

Para el análisis de dicha previsión de ingresos debe tenerse en cuenta que, si bien el inicio de la tramitación del Proyecto tiene fecha de 20 de septiembre de 2019, la aprobación definitiva de la Ley tiene lugar el 23 de diciembre del mismo año, esto es, con posterioridad a la carta remitida a la Comunidad Autónoma con la previsión de la liquidación de 2018. No obstante, la CA señala, tanto en la Exposición de Motivos de la Ley como en el informe económico financiero, que se han basado en sus propias estimaciones. Con respecto a la liquidación, manifiesta que su importe se ha calculado sobre la base de los datos de recaudación de la AEAT de 2018.

Por su parte, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema aumentan un 2,16%, 44,78 millones de euros, hasta alcanzar los 2.117,23 millones de euros.

Asimismo, los ingresos corrientes se incrementan en un 3,49%, 316,34 millones de euros, alcanzando la cifra de 9.392,39 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes aumentan 14,57 millones de euros, un 1,04%.

En relación al capítulo I, Impuestos directos, aumentan un 7,61%, lo que representa 185,21 millones de euros más que en el ejercicio anterior, ascendiendo su importe a 2.619,36 millones de euros, debido principalmente al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, respecto al cual se prevé un aumento de 203,33 millones de euros, un 9,28%. En cuanto a la previsión del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, esta se reduce 9,63 millones de euros, un 6,89%, debido, según indica la

Comunidad en su memoria, a una mayor reducción en el Grupo II de parentesco, hasta 1 millón de euros. Por su parte, el Impuesto sobre el Patrimonio se reduce también 8,73 millones de euros, un 10,88%, debido a la rebaja de la escala aplicable en la Ley 9/2017, de 26 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas, y que tiene efectos en el año 2020, según la comunidad. Por último, el epígrafe “Resto capítulo I”, integrado por el Impuesto sobre Depósitos en Entidades de Crédito y el Impuesto Compensatorio Ambiental Minero, aumenta 0,24 millones de euros, un 1,06%, debido a la disminución del primero en 0,02 millones de euros, un 0,09%, y al crecimiento del segundo de 0,02 a 0,28 millones de euros.

El capítulo II, Impuestos indirectos, aumenta 187,18 millones de euros, un 5,39%. Respecto a las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, los Impuestos Especiales sujetos a entregas a cuenta aumentan 27,25 millones de euros, un 2,93%, mientras que el Impuesto sobre el Valor Añadido aumenta 159,41 millones de euros, un 7,58%. Por su parte, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados crece 19,17 millones de euros, un 6,6%, de los cuales 13,41 millones de euros corresponden a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales y 5,77 millones de euros a la de Actos Jurídicos Documentados, cifras que suponen incrementos del 6,54% y 6,75%, respectivamente. Según la Comunidad, el incremento en la modalidad de Transmisiones Patrimoniales se debe fundamentalmente al incremento previsto de las transmisiones de segunda mano de bienes inmuebles por la evolución del sector inmobiliario. Por lo que respecta a la cifra correspondiente a la modalidad de Actos Jurídicos Documentados, su incremento está más vinculado al mercado de primera mano, donde se espera una evolución positiva durante el año 2020. Respecto al Impuesto Especial sobre determinados Medios de Transporte, se incrementa 6,98 millones de euros, un 28,69%, alcanzando los 31,3 millones de euros. En relación a dicha previsión, considerando los últimos datos de ejecución presupuestaria disponibles, podrían producirse desviaciones con respecto a los ingresos previstos en dicho impuesto en 2020. Finalmente, el importe global del epígrafe “Resto capítulo II”,

integrado por los Tributos sobre el Juego y los Impuestos Ambientales, disminuye 6,09 millones de euros, un 5,77%, debido a que ambos tipos de tributos se reducen 3,19 y 2,89 millones de euros, un 4,9% y un 7,17%, respectivamente.

Por su parte, el Capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, aumenta un 5,62%, es decir, 9,97 millones de euros, principalmente en el artículo 36 “Deudores”, íntegramente correspondiente al Servicio Gallego de Salud, el cual se incrementa en 6,4 millones de euros, un 11,76%.

El capítulo IV, Transferencias corrientes, disminuye 64,92 millones de euros, un 2,18%. Dichos ingresos provienen en su mayor parte de transferencias corrientes de la Administración del Estado que forman parte de los recursos del sistema, que se reducen 88,22 millones de euros, un 3,61%. Por su parte, las transferencias corrientes que no forman parte de los recursos del sistema aumentan 23,3 millones de euros, un 4,36%. En concreto, las transferencias del Sector Público Estatal se incrementan en 15,34 millones de euros, un 3,48%, destacando los ingresos correspondientes a la Ley de Dependencia a cargo del IMSERSO y los correspondientes a las políticas activas de empleo, que aumentan 4,6 y 24,28 millones de euros, respectivamente. Por otro lado, las procedentes del exterior aumentan 7,42 millones de euros, un 7,8%, destacando por su importe las del Fondo Social Europeo, las cuales aumentan 8,36 millones de euros, un 9,75%.

El Capítulo V, Ingresos patrimoniales, recoge una disminución de 1,1 millones de euros, un 12,67%, hasta alcanzar los 7,59 millones de euros. Debe destacarse la caída en el artículo de “Otros ingresos patrimoniales”, los cuales se reducen en 0,77 millones de euros, un 70,25%.

Por su parte, los ingresos de capital aumentan 30,21 millones de euros, un 4,52%, hasta alcanzar los 699,29 millones de euros, debido al aumento del capítulo VII, “Transferencias de capital”, 30,8 millones de euros, un 4,65% y la caída del capítulo VI, “Enajenación de inversiones reales” de 0,59 millones de euros, un 7,97%.

Respecto al capítulo VII, “Transferencias de capital”, las procedentes del Sector Público Estatal disminuyen 3,61 millones de euros, un 4,05%. Entre ellas destacan las correspondientes al Fondo de Compensación Interterritorial, con

una reducción de 1,64 millones de euros, un 3,71%; la transferencia a recibir de la Entidad Pública Empresarial Adif-Alta Velocidad, con una reducción de 1,11 millones de euros, un 29,15%; y, por último, las derivadas del Plan Estatal de Vivienda, con una reducción de 0,87 millones de euros, un 6,90%. En cuanto a las transferencias procedentes de la Unión Europea, crecen 21,48 millones de euros, un 3,78%. A ello contribuyen principalmente las correspondientes al Programa Operativo del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), las del Programa Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER) y las del Fondo Europeo Marítimo y de Pesca (FEMP), que aumentan 15,06, 4,92 y 4,07 millones de euros, un 5,08%, un 2,47% y un 5,91%, respectivamente.

En cuanto al capítulo VI, Enajenación de inversiones reales, la disminución es debida tanto al descenso en el artículo 60 “Terrenos”, 0,2 millones de euros, como al artículo 61 “Resto de inversiones reales”, 0,4 millones de euros menos.

Por otro lado, los **gastos no financieros**, con un importe de 10.139,95 millones de euros, presentan un incremento de 299,99 millones de euros, un 3,05% respecto del ejercicio anterior. Esto, se debe a la evolución de los gastos corrientes, que ven incrementado su importe en 259,81 millones de euros, un 3,17%, mostrando un importe de 8.457,73 millones de euros, así como al incremento de los gastos de capital, que aumentan un 2,45%, 40,18 millones de euros, ascendiendo a 1.682,22 millones de euros.

El capítulo I, Gastos de personal, con un importe de 4.030,7 millones de euros, crece 141,41 millones de euros, un 3,64% respecto a 2019. A este respecto, el apartado 2 del artículo 11 de la Ley establece que en 2020 las retribuciones del personal al servicio del sector público autonómico no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, en términos de homogeneidad para los dos periodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal, como a su antigüedad. No obstante, lo anterior, en la disposición adicional octava se señala que dichas retribuciones serán objeto de adecuación a lo previsto en el II Acuerdo para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, de 9 de marzo de 2018, suscrito entre el Gobierno

del Estado y los representantes sindicales, en el momento en el que se habilite por la Administración General del Estado. Adicionalmente, en el apartado II de la Exposición de Motivos se indica que, en previsión de la aplicación de lo dispuesto en la Disposición adicional octava, se dote un fondo retributivo que permita asumir el incremento previsto en el citado Acuerdo. Así mismo, de acuerdo con el apartado II de la Exposición de Motivos, en 2020 se consolida el incremento de las retribuciones de personal al servicio del sector público, en aplicación de lo establecido en el Real Decreto-ley 24/2018, de 21 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público. En relación con lo expuesto, el Presupuesto incluye un incremento salarial del 2,2% de los empleados públicos, al cual se añaden los acuerdos retributivos sectoriales, que serán aplicables en el momento en que se disponga de habilitación legal del Estado. Para tal fin, la Ley incluye el artículo 18 “Fondo Retributivo”, cuyo importe asciende a 86,67 millones de euros, frente a los 90,09 millones de euros a los que ascendía en el ejercicio anterior.

En cuanto a la tasa de reposición de efectivos, el apartado primero del artículo 12, indica que sólo podrá procederse a la incorporación de nuevo personal con sujeción a los límites y requisitos establecidos en la normativa básica que se establezca al respecto, y en particular en lo referente a la tasa de reposición de efectivos, respetando, en todo caso, las disponibilidades presupuestarias.

El capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, aumenta un 3,13%, esto es 55,88 millones de euros, hasta alcanzar la cuantía de 1.839,63 millones de euros. El principal incremento se recoge en el Servicio Gallego de Salud, cuyos gastos corrientes crecen 29,84 millones de euros, un 2,52%, principalmente en relación al artículo 22 “Material, suministros y otros”, el cual aumenta 24,9 millones de euros, un 2,77%. Por su parte, la variación del Capítulo II en la Administración General ha sido de un 4,55%, lo cual supone un aumento de 24,6 millones de euros, siendo también el artículo 22 el que más ha aumentado, 23,19 millones de euros, un 4,5%. Dentro de la Administración General, destaca el aumento del capítulo en 9,3 millones de euros, un 4,6%, en la Consejería de Política Social, debido a la dotación de nuevas

plazas en centros de mayores, al funcionamiento de los centros y a la creación de centros de menores, de acuerdo con la Memoria. En cuanto al gasto en productos farmacéuticos y sanitarios, ascienden a 668,38 millones, frente a los 657,19 millones del ejercicio anterior, un 1,7% superior. Sin embargo, dicho importe podría registrar insuficiencias al cierre del ejercicio 2020 atendiendo a los últimos datos disponibles sobre gasto devengado en 2019 en dichas partidas.

Por otro lado, el capítulo III, Gastos financieros, presenta créditos por 143,38 millones de euros, lo que supone una disminución del 13,32%, 22,04 millones de euros menos respecto al ejercicio 2019, principalmente por la disminución del artículo 30 “Deuda pública y préstamos” de 20,03 millones de euros, un 12,35% respecto al ejercicio anterior.

El capítulo IV, Transferencias corrientes, con 2.410,7 millones de euros, aumenta respecto a 2019 en 90,28 millones de euros, un 3,89%. En concreto, cabe señalar las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro que se incrementan en 36,43 millones de euros, un 2,63%, en relación a las cuales destacan los gastos en productos farmacéuticos y sanitarios por recetas médicas u orden de dispensación que, con una dotación de 750,51 millones de euros, aumentan 1,36 millones de euros, un 0,18%. Así mismo, las transferencias realizadas a sociedades públicas y otros entes públicos se incrementan 24,58 millones de euros, un 4,84%. En el Capítulo V, Fondo de Contingencia, el crédito presupuestado disminuye 5,73 millones de euros, un 14,66%, llegando a los 33,32 millones de euros. Se distribuye en 1,4 millones de euros para la Administración General y 31,92 millones de euros para el Servicio Gallego de Salud. La disposición transitoria segunda de la Ley de presupuestos establece que estos créditos podrán utilizarse para financiar los ajustes en el Capítulo I del Servicio Gallego de Salud, así como lo provisto en la disposición adicional octava, esto es, en cuanto a la adecuación de las retribuciones del personal público al II Acuerdo del Gobierno-sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, como se indicó en el apartado de gastos de personal de este informe. El Capítulo VI, Inversiones reales, incrementa 17,67 millones de euros, un 1,94%, hasta los 926,57 millones de euros. A nivel orgánico,

destacan los incrementos en las dotaciones del Servicio Gallego de Salud y de la Administración General de la comunidad, que aumentan 14,92 y 12,9 millones de euros, un 10,84% y 3,73%, respectivamente. En sentido contrario, la Agencia Gallega de Infraestructuras es el ente que experimenta la mayor reducción en sus inversiones reales, concretamente en 27,87 millones de euros, un 12,06%. A nivel de artículo, el mayor incremento se produce en el 62 “Inversión nueva asociada al funcionamiento operativo de los servicios” y el 64 “Gastos en inversiones de carácter inmaterial”, que aumentan 17,51 y 13,84 millones de euros, un 5,81% y 7,35%, respectivamente. Por otro lado, el artículo 60 “Inversión nueva en infraestructuras y bienes destinados al uso general” disminuye 27,61 millones de euros, un 8,8%.

Asimismo, el Capítulo VII, Transferencias de capital, se ha incrementado 22,51 millones de euros, un 3,07%, hasta los 755,65 millones de euros. La mayor parte de este crecimiento se corresponde con las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro, que aumentan 17,05 millones de euros, un 19,67% más que en 2019. Adicionalmente, destacan las transferencias a las sociedades públicas y otros entes públicos de la comunidad, así como a las empresas privadas, las cuales aumentan 7,86 y 5,11 millones de euros, un 4,92% y 1,31%, respectivamente. En sentido contrario, debe señalarse que las transferencias a corporaciones locales descienden en 4 millones de euros, un 4,43%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 48,27 millones de euros, el 0,07% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, habría un superávit del 0,05%. En el Informe Económico y Financiero, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de Contabilidad Nacional y sitúa su necesidad de financiación en 2020 en 68 millones de euros, lo que conduciría a un déficit del 0,1%. Por lo tanto, la necesidad de financiación prevista en el presupuesto de la comunidad no se correspondía con la senda de estabilidad presupuestaria establecida para la Comunidad Autónoma en el 0,0% del PIB para

el ejercicio 2020 en el momento de aprobación de dichos presupuestos generales, sin perjuicio de lo señalado en el párrafo siguiente. Finalmente, debe señalarse que no se prevé ningún ajuste por inejecución del presupuesto inicial.

No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo

de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	3.985.498,18	34,55%	4.107.323,84	34,77%	3,06%
Educación	2.342.913,55	20,31%	2.447.465,75	20,72%	4,46%
Servicios Sociales y Promoción Social	766.437,94	6,64%	813.775,03	6,89%	6,18%
Deuda Pública	1.675.915,75	14,53%	1.642.102,19	13,90%	-2,02%
Resto de funciones / políticas	2.763.728,48	23,96%	2.801.911,39	23,72%	1,38%

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 62,38% del presupuesto de gastos, porcentaje levemente superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 61,51%. Así, en relación al ejercicio 2019, hay que citar el aumento en Sanidad de 121,83 millones de euros, un 3,06%, en Educación de 104,55 millones de euros, un 4,46% y en Servicios Sociales y Promoción Social de 47,34 millones de euros, un 6,18%. En consecuencia, la suma de estas políticas experimenta un aumento de 273,71 millones de euros, un 3,86%.

Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" se reduce en 33,81 millones de euros, un 2,02%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un incremento del 1,38% en conjunto, que supone 38,18 millones de euros. Destaca el crecimiento apreciado en las funciones "Agricultura, Pesca y Alimentación", "Servicios de Carácter General" e "Investigación, Desarrollo e Innovación", por importes de 30,36, 10,92 y 9,54 millones de euros, un 6,90%, 4,85% y 5,30%, respectivamente. En sentido inverso, puede señalarse el descenso de las funciones "Infraestructuras" e "Industria y Energía", que caen 40,86 y 8,45 millones de euros, un 6,77% y 11,94%, respectivamente.

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

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-48.268,40
2. Ajustes conforme a las normas SEC	-19.731,60
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	84.807,00
- Intereses	1.000,00
- Inejecución	
- Recaudación incierta	-27.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	-86.000,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes*	7.461,40
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	-68.000,00
% PIB	-0,1%

* Incorpora las diferencias derivadas de la suma de los distintos ajustes a fin de mantener el importe indicado como necesidad de financiación.

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma ofrece información en el Presupuesto sobre la fórmula de cálculo de la

regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 8.697,21 y 8.950,86 millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación del 2,92%.

En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2021 y 2020.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Aprobado 2019	Presupuesto Aprobado 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	9.839.951,84	10.139.946,38	3,05%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)⁽¹⁾	1.261,00	-65.000,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)⁽²⁾	9.841.212,84	10.074.946,38	2,38%
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto Aprobado 2020	Tasa de variación 2020/2019
4. Empleos no financieros	10.519.888,00	10.854.004,00	3,18%
5. Gastos excluidos	1.822.682,00	1.919.323,00	5,30%
- Intereses	165.732,00	143.379,00	-13,49%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	450.000,00	720.000,00	60,00%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	817.000,00	860.000,00	5,26%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	190.950,00		-100,00%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	199.000,00	195.944,00	-1,54%
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4+5)⁽³⁾	8.697.206,00	8.924.681,00	2,62%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	11.100,00	26.183,00	135,88%
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	8.708.306,00	8.950.864,00	
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	2,9%	-

(1) El importe correspondiente a la cuenta 413 no se ofrece de forma detallada en los ajustes de contabilidad nacional, por lo que cabe entender que estaría incluido en el apartado "Resto de ajustes".

(2) La información facilitada en el Presupuesto incorpora diferencias en la suma de este concepto, manteniéndose a efectos de este informe la suma de los distintos conceptos.

(3) Sin perjuicio de las diferencias derivadas de la suma de los distintos conceptos, para 2020 el importe es el que figura en el cuadro de la regla de gasto incluido en el Informe Económico Financiero.

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

Por lo que respecta al cumplimiento de las disposiciones del **CAPÍTULO VI DE LA LOEPSF** dedicado a la gestión presupuestaria, cabe destacar que la Comunidad ha dotado el Fondo de contingencia al que se refiere el artículo 31 de la LOEPSF por un importe de 33,32 millones de euros, un 0,28% sobre el total de los gastos no financieros.

Por otro lado, mediante acuerdo del Consejo de la Junta de Galicia, de 9 de octubre de 2019, en cumplimiento del artículo 12 de la Ley 2/2011, de 16 de junio, de disciplina presupuestaria y sostenibilidad financiera, se ha aprobado un **límite de gasto no financiero** para el ejercicio 2020 de 10.160 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020,

atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

El artículo 41 del texto articulado de la Ley de presupuestos de la Comunidad Autónoma de Galicia para el año 2020 dispone que la Junta de Galicia podrá conceder avales con un importe máximo de 30 millones de euros, al igual que en los ejercicios anteriores. Así mismo, se mantiene el límite de los avales que podrá conceder el Instituto Gallego de Promoción Económica, en un importe máximo de 500 millones de euros.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley de medidas fiscales y administrativas introduce varias novedades.

Por lo que respecta al **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**, y en el ámbito de las deducciones por inversión en la adquisición de acciones o participaciones sociales en entidades nuevas o de reciente creación, en empresas agrarias y sociedades cooperativas agrarias o de explotación comunitaria de la tierra, se suprime el límite máximo de participación en el capital social en los supuestos de sociedades laborales o cooperativas compuestas únicamente por dos socios, mientras se mantenga esta circunstancia. Además, se establece una nueva deducción de la cuota íntegra autonómica del impuesto por obras de mejora de la eficiencia energética en edificios de viviendas. Por último, se establece una nueva deducción de la cuota íntegra autonómica del impuesto por ayudas y subvenciones recibidas por los deportistas de alto nivel de Galicia.

En cuanto al **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones**, y en el ámbito de las reducciones por parentesco, se incrementa la reducción aplicable a las adquisiciones mortis causa efectuadas por contribuyentes del Grupo II de parentesco. Con la nueva redacción que se propone, este grupo de contribuyentes aplicará una reducción de 1.000.000 de euros. Por otro lado, y en cuanto a la reducción por la adquisición mortis causa e inter vivos de bienes y derechos afectos a una actividad económica y

de participaciones en entidades, se flexibiliza el requisito relativo a la participación mínima del sujeto pasivo en el capital de la entidad en caso de participación conjunta con otros familiares, de forma que se incluyen adicionalmente en el cómputo del porcentaje del 50% (o del 20% cuando se trate de entidades de reducida dimensión) los parientes colaterales de quinto y sexto grado

Por lo que respecta al **Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados**, se establece un nuevo tipo reducido aplicable a las transmisiones de inmuebles de uso vivienda que se encuentren en alguna de las parroquias que tengan la consideración de zonas poco pobladas o áreas rurales.

En cuanto a los **tributos propios**, la Ley de presupuestos de la Comunidad establece criterios de afectación de los ingresos previstos por el Impuesto sobre el daño ambiental causado por determinados usos y aprovechamientos del agua embalsada y por el canon eólico.

Además, la Ley de medidas fiscales y administrativas introduce las siguientes novedades:

- Se elevan los tipos de las tasas de cuantía fija de la Comunidad en la cantidad que resulte de aplicar el coeficiente 1,025.
- Determinadas modificaciones en la Ley 6/2013, de 9 de diciembre, de tasas, precios y exacciones reguladoras de la Comunidad Autónoma de Galicia.
- Se introduce una precisión en relación con el cálculo de la cuota del coeficiente de vertido a sistemas públicos de depuración de aguas residuales en los supuestos de usos no domésticos que tributen en la modalidad de carga contaminante.
- En cuanto al canon del agua, se modifica la forma de cuantificación y repercusión del canon para usos no domésticos en la modalidad de carga contaminante, se incorporan medidas tendentes a facilitar el cobro del canon y se introducen previsiones relacionadas con el empleo de medios electrónicos.
- Respecto al Impuesto sobre el daño medioambiental causado por determinados usos y aprovechamientos del agua embalsada,

se incorpora la figura del sustituto del contribuyente en los supuestos en los que el titular de la concesión no realizase la actividad industrial y exista más de un usuario de la concesión que sí la realizase.

- En relación con el canon de inmuebles declarados en estado de abandono, se corrigen determinados errores en la remisión que se hace en los artículos 105 (censo de inmuebles declarados en estado de abandono) y 113 (gestión del canon de inmuebles declarados en estado de abandono) a otros artículos de la misma ley.

De acuerdo con la Proposición de ley de bebidas azucaradas, publicada en el Boletín Oficial del Parlamento de 17 de octubre, se crea el Impuesto sobre bebidas azucaradas.

Además, de acuerdo con la Proposición de ley del impuesto sobre grandes establecimientos comerciales: se crea el Impuesto sobre Grandes Establecimientos Comerciales.

Por último, según la Ley 9/2019, de 11 de diciembre, de medidas de garantía del abastecimiento en episodios de sequía y en situaciones de riesgo sanitario se establece lo siguiente:

- Determinadas modificaciones de la Ley 6/2003, de 9 de diciembre, de tasas, precios y exacciones reguladoras de la CA de Galicia.
- Se prevé que antes de la finalización del plazo previsto en la disposición adicional cuarta, el Consejo de la Xunta aprobará y presentará un proyecto de ley de modificación del canon del agua o de creación de un nuevo impuesto autonómico con el fin de grabar las pérdidas de agua que se produzcan en las redes de abastecimiento cuando supongan más del 20% del agua captada.
- Por último, se prevé que en el plazo máximo de un año, el Consejo de la Xunta de Galicia aprobará y presentará un proyecto de ley de modificación de la Ley 9/2010, de 4 de noviembre, de aguas de Galicia, al objeto de establecer, en los usos no domésticos del agua, un tipo de gravamen mínimo en el canon del agua y en el coeficiente de vertido, que aplicará, respectivamente, sobre la base imponible constituida por el volumen de agua usada o consumida y sobre la base imponible constituida por el volumen de agua vertida.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

GALICIA	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	8.889.847,46	8.660.084,39	8.660.084,39	9.197.318,12
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	7.672.676,97	7.484.861,04	7.484.861,04	7.974.443,36
Imppto. s/ Sucesiones y Donaciones	139.817,13	141.683,59	141.683,59	130.185,16
ITP y AJD	290.386,86	289.415,00	289.415,00	309.561,32
Resto de impuestos	252.044,16	249.910,00	249.910,00	224.902,62
Resto de Transferencias corrientes	534.922,35	494.214,76	494.214,76	558.225,66
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	177.517,38	197.935,57	197.935,57	187.487,70
5. Ingresos Patrimoniales	8.686,37	12.104,39	12.104,39	7.585,95
6. Enajenación Inversiones Reales	7.340,00	15.814,11	15.814,11	6.755,00
7. Transferencias Capital	661.735,78	416.069,25	416.069,25	692.531,22
INGRESOS NO FINANCIEROS	9.745.126,99	9.302.007,71	9.302.007,71	10.091.677,98
1. Gastos Personal	3.889.284,00	4.065.732,26	4.065.732,26	4.030.697,30
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.783.753,06	1.868.954,45	1.894.612,56	1.839.634,17
3. Gastos Financieros	165.416,83	158.094,85	158.095,38	143.378,63
4. Transferencias Corrientes	2.320.419,32	2.242.083,01	2.224.524,01	2.410.701,37
5. Fondo de contingencia	39.042,63	0,00	0,00	33.317,18
6. Inversiones Reales	908.899,30	686.023,90	700.156,62	926.566,30
7. Transferencias Capital	733.136,71	501.338,57	482.507,77	755.651,44
GASTOS NO FINANCIEROS	9.839.951,84	9.522.227,04	9.525.628,60	10.139.946,38

En tasa de variación

GALICIA	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3,46%	6,20%	6,20%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	3,93%	6,54%	6,54%
Imppto. s/ Sucesiones y Donaciones	-6,89%	-8,12%	-8,12%
ITP y AJD	6,60%	6,96%	6,96%
Resto de impuestos	-10,77%	-10,01%	-10,01%
Resto de Transferencias corrientes	4,36%	12,95%	12,95%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	5,62%	-5,28%	-5,28%
5. Ingresos Patrimoniales	-12,67%	-37,33%	-37,33%
6. Enajenación Inversiones Reales	-7,97%	-57,28%	-57,28%
7. Transferencias Capital	4,65%	66,45%	66,45%
INGRESOS NO FINANCIEROS	3,56%	8,49%	8,49%
1. Gastos Personal	3,64%	-0,86%	-0,86%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	3,13%	-1,57%	-2,90%
3. Gastos Financieros	-13,32%	-9,31%	-9,31%
4. Transferencias Corrientes	3,89%	7,52%	8,37%
5. Fondo de contingencia	-14,66%	-	-
6. Inversiones Reales	1,94%	35,06%	32,34%
7. Transferencias Capital	3,07%	50,73%	56,61%
GASTOS NO FINANCIEROS	3,05%	6,49%	6,45%

C.A. DE MADRID

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MADRID	2019	2020 Prórroga*	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	12.142.135,99	12.713.510,08	4,71%
Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	420.000,00	482.990,00	15,00%
Impuesto Renta Personas Físicas	11.566.635,99	12.101.020,08	4,62%
Impuesto sobre el Patrimonio	0,00	0,00	-
Resto Capítulo 1	155.500,00	129.500,00	-16,72%
2. Impuestos Indirectos	10.477.788,92	10.218.666,90	-2,47%
Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos	1.725.000,00	1.404.000,00	-18,61%
Impuestos sobre el valor añadido	6.688.142,68	6.757.962,68	1,04%
Impuestos especiales	1.875.646,24	1.881.997,57	0,34%
Resto Capítulo 2	189.000,00	174.706,65	-7,56%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	497.314,22	497.314,22	0,00%
4. Transferencias Corrientes	-3.761.052,77	-3.621.843,31	3,70%
Fondo de Suficiencia Global	-726.791,11	-735.175,30	-1,15%
Fondo de Garantía	-4.331.994,96	-4.226.484,50	2,44%
Fondos de Convergencia	302.700,49	344.783,69	13,90%
Resto de recursos del sistema	-55.020,96	-55.020,96	0,00%
Resto Capítulo 4	1.050.053,78	1.050.053,76	0,00%
5. Ingresos Patrimoniales	200.167,97	200.167,97	0,00%
Operaciones Corrientes (A)	19.556.354,33	20.007.815,86	2,31%
6. Enajenación Inversiones Reales	120.024,72	103.024,72	-14,16%
7. Transferencias Capital	82.689,22	82.689,22	0,00%
Fondo de compensación interterritorial	0,00	0,00	-
Resto Capítulo 7	82.689,22	82.689,22	0,00%
Operaciones de Capital (C)	202.713,94	185.713,94	-8,39%
Operaciones no Financieras (E)	19.759.068,27	20.193.529,80	2,20%
8. Activos Financieros (G)	138.879,62	138.879,62	0,00%
9. Pasivos Financieros	2.878.670,28	2.976.421,20	3,40%
TOTAL INGRESOS	22.776.618,16	23.308.830,61	2,34%
1. Gastos Personal	7.260.889,96	7.536.916,33	3,80%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	4.427.283,87	4.427.283,87	0,00%
3. Gastos Financieros (H)	763.854,96	766.243,80	0,31%
4. Transferencias Corrientes	6.041.478,13	6.041.478,13	0,00%
5. Fondo de contingencia	100.400,00	100.400,00	0,00%
Operaciones Corrientes (B)	18.593.906,93	18.872.322,12	1,50%
6. Inversiones Reales	690.915,95	690.915,95	0,00%
7. Transferencias Capital	302.967,91	302.967,91	0,00%
Operaciones de Capital (D)	993.883,86	993.883,86	0,00%
Operaciones no Financieras (F)	19.587.790,78	19.866.205,98	1,42%
8. Activos Financieros (I)	495.196,59	495.196,59	0,00%
9. Pasivos Financieros	2.693.630,79	2.971.714,87	10,32%
TOTAL GASTOS	22.776.618,16	23.333.117,44	2,44%
AHORRO BRUTO (A-B)	962.447,40	1.135.493,73	17,98%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-791.169,92	-808.169,92	-2,15%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	171.277,48	327.323,82	91,11%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	0,87%	1,62%	
- En porcentaje del PIB regional	0,07%	0,13%	
DÉFICIT / SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	935.132,45	1.093.567,61	16,94%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-356.316,98	-356.316,98	0,00%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-185.039,49	-28.993,16	84,33%

* En 2020 el total de ingresos y gastos se encuentra descuadrado al haberse sustituido los recursos del sistema mantenidos en la prórroga del presupuesto de la Comunidad vigentes en 2019, por los correspondientes al Presupuesto del Estado 2019 prorrogado

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

La Consejería de Hacienda y Función Pública de la Comunidad Autónoma de Madrid ha publicado en el Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid de 30 de diciembre de 2019, el Decreto 315/2019, de 27 de diciembre, del Consejo de gobierno, por el que se regula la aplicación de la prórroga de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid de 2019 para 2020, y que, conforme al artículo 1 de su texto, tiene por objeto regular los criterios de aplicación de la prórroga de los Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2019 durante el ejercicio 2020, desde el 1 de enero de 2020 hasta la publicación y entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2020.

El **ámbito subjetivo de consolidación** que se contempla para esta Comunidad y de conformidad con el artículo 2 del Decreto 315/2019 de Prórroga, se mantiene en relación al considerado en el ejercicio anterior.

En relación a los **ingresos**, de acuerdo con el artículo 6 del Decreto de prórroga, se prorrogan los estados iniciales de ingresos de los capítulos 1 a 9 del estado de ingresos incluidas en la Ley 9/2018, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2019, con excepción de los que se consideren de imposible realización y de las que se modifiquen en función de las previsiones que puedan derivar de cualquier título o negocio jurídico. Respecto a las estimaciones que se deriven de las operaciones de endeudamiento, se preverán los ingresos necesarios para hacer frente a las obligaciones derivadas del mismo.

Sin perjuicio de lo anterior, y a efectos exclusivos del presente informe, el presupuesto de ingresos se ha actualizado en relación a los recursos del sistema de financiación sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación, con el fin de adaptarlos a las previsiones comunicadas por la Administración General del Estado, en virtud de la prórroga de los presupuestos Generales del Estado de 2018. Así, los recursos del sistema de financiación sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación ascenderían a 15.865,08 millones de euros, 715,76 millones de euros, un 4,72% superior a los recursos presupuestados para 2019.

A partir del análisis del presupuesto homogéneo, los **ingresos no financieros** presupuestados por la Comunidad Autónoma se sitúan en 20.193,53 millones de euros, 434,46 millones de euros, un 2,2% más que en 2019. De la variación anterior, 715,76 millones de euros se deben a la actualización de los recursos del sistema de financiación sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación señalados en el párrafo anterior, compensado con la disminución de 281,3 millones de euros, un 6,1%, de las previsiones de ingresos no financieros distintos de recursos del sistema. Así mismo, los ingresos corrientes se incrementan 451,46 millones de euros, un 2,31%, alcanzando la cifra 20.007,82 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes disminuyen 264,3 millones de euros, un 6%.

El capítulo I, Impuestos directos, se incrementa en 571,37 millones de euros, un 4,71% más que en 2019, situándose en un importe de 12.713,51 millones de euros, debido al aumento previsto de 534,38 millones de euros, un 4,62%, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de 62,99 millones de euros, un 15%, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. En sentido contrario, el Impuesto sobre Depósitos en Entidades de Crédito desciende 26 millones de euros, el 16,72% respecto al ejercicio anterior.

El capítulo II, Impuestos indirectos, se reduce 259,12 millones de euros, un 2,47%, con una previsión estimada de 10.218,67 millones de euros. Respecto a dicha evolución, los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta experimentan una evolución negativa de 27,65 millones de euros, un 1,62%. En sentido opuesto, el Impuesto sobre el Valor Añadido aumenta 68,82 millones de euros, un 1,04%.

Por su parte, el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados disminuye 321 millones de euros, un 18,61%, situándose en 1.404 millones de euros. En la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas, que incluye las Operaciones societarias, los ingresos previstos se reducen en 291 millones de euros, un 22,47%. En Actos Jurídicos Documentados la previsión es 30 millones de euros inferior a la del ejercicio 2019, un 6,98%. Por lo que respecta al Impuesto sobre

Determinados Medios de Transporte, se incrementa 39 millones de euros, un 23,64%, alcanzando los 204 millones de euros. En cuanto al tramo autonómico del Impuesto sobre Hidrocarburos, debe tenerse en cuenta que, en virtud de la Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2018, con efectos 1 de enero de 2019 se integra el tipo autonómico del impuesto en el tipo estatal especial. En consecuencia, el importe de dicha aplicación presupuestaria se elimina.

En relación al epígrafe “resto de Capítulo II”, que comprende el Impuesto sobre actividades del Juego, el Impuesto Propio sobre el Juego, la Tasa Fiscal sobre el Juego y el Impuesto sobre Depósito de Residuos, se ha previsto un descenso de 14,29 millones de euros, un 7,56%.

El Capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, se mantiene constante, alcanzando los 497,31 millones de euros.

El capítulo IV, Transferencias corrientes, experimenta un aumento de 139,21 millones de euros, un 3,7%. Dicho aumento proviene en su totalidad a las transferencias corrientes de la Administración del Estado que forman parte de los recursos del sistema.

El Capítulo V, correspondiente a Ingresos patrimoniales, con una dotación de 200,17 millones de euros, se mantiene constante respecto del ejercicio anterior.

Los ingresos de capital disminuyen 17 millones de euros, un 8,39%, situándose en 185,71 millones de euros, disminución que se produce en su totalidad en el capítulo VI, Enajenación de inversiones reales, mientras que el capítulo VII, Transferencias de capital, se mantiene constante respecto del ejercicio 2019. En relación a las anteriores, las transferencias provenientes del Sector Público Estatal se sitúan en 46,23 millones de euros, al igual que en el ejercicio anterior.

En relación a los **gastos**, de acuerdo con el artículo 3 del Decreto de prórroga establece que los créditos prorrogados serán los iniciales aprobados por la Ley 9/2018, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para 2019, e incluirán las modificaciones presupuestarias de carácter consolidable realizadas durante el ejercicio 2019 y los ajustes técnicos necesarios, adecuándose a la estructura orgánica vigente el 1 de enero de 2020, y a las modificaciones presupuestarias autorizadas a lo largo del ejercicio 2019 derivadas de

reorganizaciones administrativas. Así mismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51.2 de la Ley 9/1990, de 8 de noviembre, no se prorrogan créditos para gastos destinados a programas y actuaciones que finalicen en 2019. Los créditos precisos para satisfacer los intereses y el capital del endeudamiento que sea preceptivo reconocer se prorrogarán según los compromisos adquiridos, de conformidad con el artículo 135 de la Constitución española.

En todo caso, la ejecución del presupuesto prorrogado será coherente con los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera fijados conforme a la normativa básica estatal.

Así, los **gastos no financieros** crecen 278,42 millones de euros, un 1,42%, hasta el importe de 19.866,21 millones de euros, aumento concentrado en los gastos corrientes.

El Capítulo I, relativo a Gastos de personal, con una dotación de 7.536,92 millones de euros, aumenta un 3,8% respecto a 2019, es decir, 276,03 millones de euros.

En relación a las retribuciones, el artículo 3 de prórroga establece que serán objeto de prórroga los créditos iniciales de Capítulo I a los que se adicionarán las modificaciones presupuestarias consolidables, así como los créditos derivados de actuaciones en materia de personal autorizados en el ejercicio 2019 que tengan repercusión en el ejercicio 2020 y los ajustes técnicos necesarios. Asimismo, la prórroga presupuestaria incluirá los créditos destinados a la dotación de plazas comprometidas como consecuencia de procesos de selección en ejecución, así como los derivados de acuerdos y convenios suscritos con anterioridad a 31 de diciembre de 2019 y que no se encuentren suspendidos por una norma con rango de Ley. Así mismo, respecto al incremento retributivo, el artículo 7 del Decreto de prórroga establece que en el año 2020, las retribuciones del personal al servicio del sector público de la Comunidad de Madrid incluido en el ámbito de aplicación del artículo 21.1 de la Ley 9/2018, de 26 de diciembre, no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por las variaciones del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados al mismo. No obstante lo

anterior, las retribuciones íntegras del personal a que se refiere el artículo 21.1 de la Ley 9/2018, de 26 de diciembre, experimentarán, con respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, un incremento en el mismo porcentaje que, en su caso, sea fijado en la normativa aprobada por el Estado. Dicho incremento tendrá el carácter de a cuenta del que se establezca en la Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para el año 2020.

A nivel económico, destacan los aumentos producidos en los artículos 12 “Funcionarios” y 17 “Retribuciones Diputados Asamblea de Madrid” de 116,18 y 66,95 millones de euros, un 4,59% y un 5,58% respectivamente.

Por su parte, el Capítulo II, relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios, asciende a 4.427,28 millones de euros, al igual que en el ejercicio anterior.

El Capítulo III, Gastos financieros, dotado con 766,24 millones de euros, asciende un 0,31%, esto es, 2,39 millones de euros respecto del ejercicio anterior. Dicho aumento se produce por el incremento del artículo 30 “De Deuda pública en moneda nacional” por importe de 27,04 millones de euros, un 5,12%, compensado por la disminución del artículo 31 “De préstamos en moneda nacional” de 24,65 millones de euros, un 10,55%.

El Capítulo IV, relativo a Transferencias corrientes, se dota con 6.041,48 millones, importe que se mantiene respecto del ejercicio anterior, al igual que el Capítulo V, Fondo de contingencia, dotado con un importe de 100,4 millones de euros.

En cuanto a los gastos de capital, su importe se mantiene invariable respecto del ejercicio anterior, donde las Inversiones reales del capítulo VI ascienden a 690,92 millones de euros, y las Transferencias de capital, con 302,97 millones de euros presupuestados.

Finalmente, cabe indicar que el **superávit presupuestario** no financiero que resulta de los Presupuestos prorrogados, una vez efectuada la actualización de los recursos del sistema, asciende a 327,32 millones de euros, el 0,13% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, se produce un superávit del 0,21%. En cualquier caso, el artículo 3.2 del Decreto de prórroga establece que, en todo caso, la ejecución del presupuesto prorrogado será coherente con los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera fijados conforme a la normativa básica estatal. Así mismo, el artículo 8 dispone que la disponibilidad de los créditos a que se hace referencia en este Decreto se supeditará en su cuantía al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, conforme a lo establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, y a los compromisos contraídos por la Comunidad de Madrid en el seno del Consejo de Política Fiscal y Financiera.

En todo caso, debe indicarse que los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han prorrogado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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	2019	% sobre Total	2020 Prórroga*	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	8.108.965,75	35,60%	8.165.992,26	35,00%	0,70%
Educación	4.807.497,71	21,11%	4.915.573,47	21,07%	2,25%
Servicios sociales y Promoción social	1.845.297,01	8,10%	1.863.643,87	7,99%	0,99%
Deuda Pública	3.371.532,09	14,80%	3.652.005,00	15,65%	8,32%
Resto de funciones/ políticas	4.643.325,62	20,39%	4.735.902,84	20,30%	1,99%

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 64,05% del presupuesto, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 64,81%. Así, en relación al ejercicio 2019, la función Servicios Sociales y Promoción social experimenta un incremento de 18,35 millones de euros, un 0,99% y la función Sanidad aumenta 57,03 millones de euros, un 0,7% las cuales, junto con el incremento en Educación de 108,08 millones de euros, el 2,25%, hacen que la suma de estas políticas lleve a cabo un ascenso

de 183,45 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 280,47 millones de euros, un 8,32%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un aumento del 1,99% en conjunto, que supone 92,58 millones de euros. Destacan los incrementos en la función de Servicios de carácter general, con un 18,5%, esto es 94,97 millones de euros; así como en Acceso a la vivienda y fomento de la educación, con un 2,35%, 7,83 millones más. Por el contrario, se produce una reducción de 35,27 millones de euros, un 27,39%, la función Administración Financiera y Tributaria.

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

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	327.323,82
2. Ajustes conforme a las normas SEC	-410.294,28
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	55.020,96
- Intereses	-25.000,00
- Inejecución	145.206,12
- Recaudación incierta	-115.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	-80.700,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-483.918,18
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	43.894,51
- Resto de ajustes	50.202,31
3. Capacidad/ Necesidad de financiación	-82.970,46
% PIB	0,0%

V.- ANÁLISIS NORMATIVO

V.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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 el **Fondo de Contingencia** a que se refiere el artículo 31 de la LOEPSF por un importe de 100,4 millones de euros, un 0,51% del gasto no financiero. A este respecto, el artículo 9 de la Ley de Presupuestos señala que se dotan créditos consignados en la sección 30, como

Capítulo V "Fondo de contingencia", para atender necesidades de carácter no discrecional y no previstas en el Presupuesto inicialmente aprobado, que puedan presentarse a lo largo del ejercicio.

Por otro lado, de conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la LOEPSF, el Consejo de Gobierno de la Comunidad ha aprobado, en Acuerdo de 30 de octubre de 2018, un **límite de gasto no financiero** de 20.072 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro,

deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

V.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el Decreto por el que se establece la prórroga no contiene ninguna estipulación al respecto. No obstante, en la Ley de Presupuesto para el ejercicio 2019, no se encontraba regulada en su articulado la posibilidad de otorgar avales por parte de la misma durante el ejercicio 2019.

VI.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

MADRID	2019			2020*
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	18.858.872,14	18.723.653,80	18.723.653,80	19.310.333,67
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	15.149.318,36	15.104.881,70	15.104.881,70	15.865.083,26
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	420.000,00	507.775,30	507.775,30	482.990,00
ITP y AJD	1.725.000,00	1.552.679,33	1.552.679,33	1.404.000,00
Resto de impuestos	514.500,00	542.448,29	542.448,29	508.206,65
Resto de Transferencias corrientes	1.050.053,78	1.015.869,18	1.015.869,18	1.050.053,76
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	497.314,22	501.010,37	501.010,37	497.314,22
5. Ingresos Patrimoniales	200.167,97	319.017,33	319.017,33	200.167,97
6. Enajenación Inversiones Reales	120.024,72	42.945,21	42.945,21	103.024,72
7. Transferencias Capital	82.689,22	72.733,11	72.733,11	82.689,22
INGRESOS NO FINANCIEROS	19.759.068,27	19.649.493,05	19.649.493,05	20.193.529,80
1. Gastos Personal	7.260.889,96	7.262.924,80	7.262.913,38	7.536.916,33
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	4.427.283,87	4.667.340,43	4.838.447,84	4.427.283,87
3. Gastos Financieros	763.854,96	734.923,10	734.958,56	766.243,80
4. Transferencias Corrientes	6.041.478,13	6.176.235,39	6.211.433,32	6.041.478,13
5. Fondo de contingencia	100.400,00	0,00	0,00	100.400,00
6. Inversiones Reales	690.915,95	505.691,81	504.568,48	690.915,95
7. Transferencias Capital	302.967,91	199.912,45	214.106,60	302.967,91
GASTOS NO FINANCIEROS	19.587.790,78	19.547.027,98	19.766.428,18	19.866.205,98

En tasa de variación

MADRID	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	2,39%	3,13%	3,13%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	4,72%	5,03%	5,03%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	15,00%	-4,88%	-4,88%
ITP y AJD	-18,61%	-9,58%	-9,58%
Resto de impuestos	-1,22%	-6,31%	-6,31%
Resto de Transferencias corrientes	0,00%	3,37%	3,37%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	0,00%	-0,74%	-0,74%
5. Ingresos Patrimoniales	0,00%	-37,25%	-37,25%
6. Enajenación Inversiones Reales	-14,16%	139,90%	139,90%
7. Transferencias Capital	0,00%	13,69%	13,69%
INGRESOS NO FINANCIEROS	2,20%	2,77%	2,77%
1. Gastos Personal	3,80%	3,77%	3,77%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	0,00%	-5,14%	-8,50%
3. Gastos Financieros	0,31%	4,26%	4,26%
4. Transferencias Corrientes	0,00%	-2,18%	-2,74%
5. Fondo de contingencia	0,00%	-	-
6. Inversiones Reales	0,00%	36,63%	36,93%
7. Transferencias Capital	0,00%	51,55%	41,50%
GASTOS NO FINANCIEROS	1,42%	1,63%	0,50%

*Presupuesto prorrogado

C.A. DE LA REGIÓN DE MURCIA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

REGIÓN DE MURCIA	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	1.129.691,11	1.209.929,97	7,10%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	64.132,13	43.803,80	-31,70%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.028.278,51	1.131.409,03	10,03%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	25.192,56	23.115,16	-8,25%
<i>Resto capítulo 1</i>	12.087,91	11.601,98	-4,02%
2. Impuestos Indirectos	1.958.633,33	2.054.061,65	4,87%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	278.752,44	283.499,66	1,70%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.066.750,45	1.147.362,91	7,56%
<i>Impuestos especiales</i>	573.028,12	583.086,38	1,76%
<i>Resto capítulo 2</i>	40.102,32	40.112,70	0,03%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	114.254,72	132.606,52	16,06%
4. Transferencias Corrientes	1.140.388,33	1.112.705,70	-2,43%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	-193.281,93	-213.247,99	-10,33%
<i>Fondo de Garantía</i>	759.631,87	811.675,58	6,85%
<i>Fondos de Convergencia</i>	172.958,25	192.563,23	11,34%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	56.491,78	-29.251,20	0,00%
<i>Resto capítulo 4</i>	344.588,36	350.966,08	1,85%
5. Ingresos Patrimoniales	8.889,97	8.450,25	-4,95%
Operaciones Corrientes (A)	4.351.857,46	4.517.754,09	3,81%
6. Enajenación Inversiones Reales	9.383,98	9.888,82	5,38%
7. Transferencias Capital	186.580,13	217.492,60	16,57%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	21.661,55	20.911,11	-3,46%
<i>Resto capítulo 7</i>	164.918,58	196.581,50	19,20%
Operaciones de Capital (C)	195.964,11	227.381,42	16,03%
Operaciones no Financieras (E)	4.547.821,57	4.745.135,51	4,34%
8. Activos Financieros (G)	55.070,84	36.536,23	-33,66%
9. Pasivos Financieros	1.197.403,97	1.415.347,43	18,20%
TOTAL INGRESOS	5.800.296,38	6.197.019,18	6,84%
1. Gastos Personal	2.355.148,32	2.519.427,66	6,98%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	710.343,62	693.067,29	-2,43%
3. Gastos Financieros (H)	122.037,00	116.875,98	-4,23%
4. Transferencias Corrientes	1.085.198,22	1.074.247,13	-1,01%
5. Fondo de contingencia	3.000,00	2.000,00	-33,33%
Operaciones Corrientes (B)	4.275.727,16	4.405.618,06	3,04%
6. Inversiones Reales	240.314,68	265.325,27	10,41%
7. Transferencias Capital	154.409,53	110.871,12	-28,20%
Operaciones de Capital (D)	394.724,21	376.196,39	-4,69%
Operaciones no Financieras (F)	4.670.451,37	4.781.814,45	2,38%
8. Activos Financieros (I)	2.527,65	22.309,65	782,62%
9. Pasivos Financieros	1.127.317,37	1.392.895,08	23,56%
TOTAL GASTOS	5.800.296,39	6.197.019,18	6,84%
AHORRO BRUTO (A-B)	76.130,30	112.136,03	47,29%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-198.760,10	-148.814,97	25,13%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-122.629,80	-36.678,94	70,09%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-2,70%	-0,77%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,38%	-0,11%	
DÉFICIT/SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-592,80	80.197,04	-
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	52.543,19	14.226,58	-72,92%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-70.086,61	-22.452,36	67,96%

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** que recoge la Ley 1/2020, de 23 de abril, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para el ejercicio 2020 coincide con el del ejercicio anterior. Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en el presupuesto de la Comunidad.

Los **ingresos no financieros** aumentan respecto al ejercicio anterior 197,31 millones de euros, un 4,34%, situándose en 4.745,14 millones de euros desde los 4.547,82 millones de euros del ejercicio 2019. Los recursos del sistema de financiación sometidos a entrega a cuenta y posterior liquidación, con un importe presupuestado, incluyendo la participación provincial en dichos recursos, de 3.609,82 millones de euros, experimentan un crecimiento de 157,95 millones de euros, un 4,58% respecto al presupuesto del ejercicio 2019. Por otro lado, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema se incrementan en un 3,59%, 39,36 millones de euros hasta alcanzar los 1.135,32 millones de euros. Respecto al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado con fecha 11 de octubre de 2019, asciende a 331,69 millones de euros. Descontando el reintegro por anticipo por los aplazamientos de las liquidaciones negativas de 2008 y 2009, que asciende a 29,25 millones de euros, el importe resultante asciende a 302,44 millones de euros, cifra idéntica a la considerada por la comunidad. Por lo que respecta a los ingresos corrientes, estos se incrementan un 3,81%, 165,9 millones de euros, alcanzando la cifra de 4.517,75 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de los ingresos corrientes disminuyen 7,94 millones de euros, un 0,88% hasta los 907,93 millones de euros.

En relación al Capítulo I, Impuestos directos, se incrementa en 80,24 millones de euros, un 7,1%, situándose en un importe de 1.209,93 millones de euros frente a los 1.129,69 millones de euros del ejercicio anterior. Dentro de este capítulo el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones experimenta una evolución de su importe desde los 64,13 millones de euros del ejercicio 2019 hasta los 43,8 millones de euros del ejercicio 2020 lo que supone un descenso del 31,7%, 20,33 millones de euros, debido, según la Comunidad, a los efectos del aumento de los beneficios fiscales llevados a cabo en ejercicios anteriores. Por su parte el Impuesto de la Renta sobre las Personas Físicas asciende un 10,03%, 103,13 millones de euros, al variar de 1.028,28 millones de euros en 2019 a 1.131,41 millones de euros en 2020. El Impuesto sobre el Patrimonio baja su importe un 8,25%, lo que supone 2,08 millones de euros menos de recaudación este ejercicio respecto al anterior. Por último, se produce una reducción en el epígrafe destinado al resto del Capítulo I, en concreto del 4,02%, 0,49 millones de euros, situándose en 11,6 millones de euros. Esta variación se explica principalmente por el incremento del Impuesto sobre Actividades Económicas que asciende hasta los 3,31 millones de euros después de haberse incrementado un 13,11% en este ejercicio, 0,5 millones de euros mientras que el Impuesto sobre los depósitos en entidades de crédito se mantiene prácticamente invariable respecto al ejercicio anterior al incrementarse únicamente un 0,17%.

En el Capítulo II, Impuestos indirectos, se produce un aumento respecto al 2019 de 95,43 millones de euros, un 4,87%, con una previsión estimada de 2.054,06 millones de euros frente a los 1.958,63 millones de euros del ejercicio anterior. La previsión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados se incrementa un 1,7% lo que supone 4,75 millones de euros más de recaudación respecto al ejercicio 2019. Dentro de este epígrafe, el concepto de Transmisiones Intervivos se incrementa un 1,7% lo que supone 3,41 millones de euros más de recaudación respecto al ejercicio 2019 y el de Actos Jurídicos Documentados acrecienta su importe hasta los 79,42 millones de euros desde los 78,09 millones

de euros del ejercicio anterior lo que supone una evolución positiva del 1,71%, 1,34 millones de euros. El importe del Impuesto sobre el Valor Añadido aumenta 80,61 millones de euros con respecto al ejercicio 2020, esto representa un incremento de la recaudación del 7,56%, desde los 1.066,75 millones de euros hasta los 1.147,36 millones de euros. Por su parte, los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta experimentan una evolución positiva en su importe del 1,47% que supone 8,27 millones de euros más de ingresos por estas partidas. Por último, dentro de este capítulo, el epígrafe resto de capítulo II, prácticamente mantiene su importe de 40,11 millones de euros invariable respecto al ejercicio anterior debido a que el incremento de 0,7 millones de euros, un 26,39%, del artículo dedicado a Impuestos medioambientales se compensa con la disminución de 0,69 millones de euros, un 1,84% del artículo dedicado a los Impuestos sobre el juego.

En el capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, se produce un aumento de 18,35 millones de euros, un 16,06%, hasta los 132,61 millones de euros, debido principalmente, según la Comunidad, al fuerte aumento producido en la liquidación a nivel nacional del saldo neto por cuota global y gasto real en aplicación de normas internacionales de Seguridad Social en materia de asistencia sanitaria, tras la caída experimentada el ejercicio anterior. Dicho aumento se refleja en la variación del subconcepto 32907 "Compensación por servicios de asistencia sanitaria", el cual asciende 12,53 millones de euros, un 89,56%.

El capítulo IV, de Transferencias corrientes, presenta una reducción de 27,68 millones de euros, un 2,43%, alcanzando los 1.112,71 millones de euros. Las transferencias correspondientes a los recursos del sistema de financiación, disminuyen en 34,06 millones de euros, un 4,28%. Por su parte, las Transferencias Corrientes que no forman parte de los recursos del sistema evolucionan desde los 344,59 millones de euros hasta los 350,97 millones de euros, lo que supone un aumento de 6,38 millones de euros, un 1,85%.

Respecto a estas últimas, cabe señalar la dotación de 3,42 millones de euros, en la partida 40330 "Pacto de estado para la violencia de genero" de euros. Este incremento se ve compensado en parte por la reducción de 3,08

millones de euros, un 7,63% en las transferencias del concepto 40323 "Personas en situación de dependencia".

Así mismo, las transferencias corrientes procedentes de la Unión Europea disminuyen 0,63 millones de euros, un 2,32%, como consecuencia fundamentalmente de las procedentes del Fondo Social Europeo, que se reducen 0,67 millones de euros, un 2,52%.

El capítulo V, Ingresos patrimoniales, registra un descenso de 0,44 millones de euros, que en términos relativos supone un 4,95% menos, situándose en 8,45 millones de euros debido principalmente a la reducción del artículo 55 "Productos de concesiones y aprovechamientos específicos" de 2,81 millones de euros, un 41,33% menos.

Los ingresos de capital aumentan 31,42 millones de euros, un 16,03%, hasta alcanzar los 227,38 millones de euros.

El capítulo VI, relativo a la Enajenación de Inversiones Reales, aumenta en 0,5 millones de euros, un 5,38% hasta alcanzar los 9,89 millones de euros. En concreto, destaca el aumento del concepto 61050 "Venta de edificaciones y locales plan de optimización de activos inmobiliarios" en 0,22 millones de euros, un 2,67%.

Por su parte, el capítulo VII, de Transferencias de capital, crece 30,91 millones de euros, un 16,57% situándose en 217,49 millones de euros. El aumento se debe, según la Comunidad, exclusivamente a la previsión de ingresar durante 2020 la segunda anualidad establecida en el Protocolo para la construcción de la autovía Zeneta-Santomera. El principal descenso se concentra en las transferencias de capital procedentes de la Unión Europea, que caen 19,54 millones de euros, un 14,01%, debido principalmente a las transferencias procedentes del Programa Operativo del Fondo Europeo de Desarrollo Rural 2014-2020 (FEDER) que ven reducido su importe un 23,58%, 15,67 millones de euros.

Por otro lado, los **gastos no financieros**, con un importe de 4.781,81 millones de euros, presentan una evolución positiva del 2,38%, lo que supone un incremento de 111,36 millones de euros respecto del ejercicio anterior. Los gastos corrientes aumentan su importe en 129,89 millones de euros, un 3,04% y los gastos de capital experimentan una reducción de 18,53 millones de euros, un 4,69%.

El capítulo I, relativo a Gasto de personal, con una cuantía de 2.519,43 millones de euros crece un 6,98%, esto es, 164,28 millones de euros, respecto a 2019. En relación a las retribuciones, el artículo 23 de la Ley de Presupuestos establece que las retribuciones básicas del personal del sector público regional sometido a régimen administrativo y estatutario, así como las complementarias de carácter fijo y periódico asignadas a los puestos de trabajo que desempeñe, experimentarán, en su caso, el incremento que establezca la legislación básica del Estado, respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2019, sin perjuicio de la adecuación de las retribuciones complementarias cuando sea necesaria para asegurar que las asignadas a cada puesto de trabajo guarden la relación procedente con el contenido de la especial dificultad técnica, dedicación, responsabilidad, peligrosidad o penosidad del mismo.

Por último, el artículo 32 establece que en el supuesto de que se produzcan variaciones en la normativa estatal básica sobre retribuciones del personal al servicio del sector público, se procederá a la oportuna adecuación por el Consejo de Gobierno de las retribuciones establecidas en los artículos 22, 23, 24, 27, 28 y 29 de esta ley. Para este supuesto, así como para la revisión, en su caso, de las retribuciones percibidas en ejercicios anteriores, se declaran ampliables los créditos del capítulo I hasta cubrir los posibles incrementos, así como, en su caso, los créditos del capítulo IV cuando vayan destinados a incrementar exclusivamente en tales supuestos las dotaciones de gastos de personal de las entidades referidas en el artículo 22, apartado 1 de esta ley.

A nivel orgánico, la Consejería que mayor incremento experimenta es la de Educación y cultura con 48,28 millones de euros más de presupuesto en este capítulo, un 5,35%. El Servicio Murciano de Salud con un aumento de 99,27 millones de euros, un 8,71% es el ente con mayor incremento en sus gastos de personal, dentro de este organismo destaca el crecimiento del artículo 18 “Personal estatutario” que crece un 11,2%, 82,17 millones de euros. Desde el punto de vista de la clasificación económica destacan, aparte del artículo dedicado al personal estatutario, la evolución del artículo 17 “Personal docente” que aumenta 43,96 millones de euros, un 5,32%. La reducción más importante en este capítulo se produce en el

artículo 13 “Laborales” que desciende 12,72 millones de euros, un 25,07%.

En cuanto al capítulo II, relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios, disminuye un 2,43%, esto es, 17,28 millones de euros, situándose en 693,07 millones de euros. Destaca el descenso de 49,59 millones de euros, un 12,52% en el Servicio Murciano de Salud, principalmente en el artículo 22 “Material, suministros y otros”, que decrece 46,59 millones de euros, un 16,26%. Adicionalmente, la Consejería de Presidencia y Hacienda experimenta un descenso en este capítulo de 1,34 millones de euros, un 2,89% mientras que el mayor incremento se produce en el Instituto Murciano de Acción Social que experimenta un aumento de 14,92 millones de euros, un 12,46% concentrado en el artículo 26 “conciertos para la prestación de servicios sociales” que se incrementa 16,43 millones de euros, un 12,94%. El capítulo III, Gastos financieros, con un importe de 116,88 millones de euros ha evolucionado en negativo un 4,23% lo que supone 5,16 millones de euros menos de gasto respecto al ejercicio anterior, debido principalmente a la disminución de 9,98 millones de euros, un 9,57% del artículo 31 “Préstamos en moneda nacional”, compensado en parte por el incremento de 4,99 millones de euros, cinco veces más que lo gastado en el ejercicio anterior en el artículo 35 dedicado a los intereses de demora y otros gastos financieros. El capítulo IV de Transferencias corrientes se sitúa en 1.074,25 millones de euros, ha evolucionado en negativo un 1,01% lo que supone 10,95 millones de euros menos de gasto respecto al ejercicio anterior. A nivel orgánico, la Administración General aumenta 39,11 millones de euros, un 1,6%. Debe destacarse el artículo 44 “A E.P.E., otras entidades de derecho público y Sociedades mercantiles”, que aumenta 28,53 millones de euros, un 1,4%. La mayor disminución se da en el artículo 48 “A familias e instituciones sin fines de lucro”, que cae 22,92 millones de euros, un 3,44%. Dentro de este artículo se encuentra el gasto en productos farmacéuticos y sanitarios por recetas médicas u orden de dispensación, el cual alcanza los 208,29 millones de euros, cifra inferior en 30 millones de euros, un 12,6%, al importe presupuestado en el ejercicio anterior, debiendo señalarse que el importe presupuestado podría registrar insuficiencias al final del ejercicio atendiendo a los datos

disponibles. Adicionalmente, destaca la evolución de este capítulo en el Instituto Murciano de Acción Social, al reducirse 6,1 millones de euros, un 6,34%. Dicha reducción se concentra también en el artículo 48 “A familias e instituciones sin fines de lucro” que cae 5,39 millones de euros, un 5,76%.

El capítulo V, Fondo de contingencia con una dotación de 2 millones de euros, reduce su importe en 1 millón de euros, un 33,33%.

En cuanto a las Operaciones de capital, el capítulo VI de Inversiones reales se sitúa en 265,33 millones de euros. Ha evolucionado en positivo un 10,41% lo que supone 25,01 millones de euros más de gasto respecto al ejercicio anterior. Las mayores variaciones de este capítulo se concentran en la Consejería de fomento e infraestructuras, cuyo gasto previsto aumenta en 48,75 millones de euros, un 54,76%. Para el total de la administración el incremento se concentra en el artículo 60 “Inversión nueva en infraestructura y bienes destinados al uso general” que aumenta 49,52 millones de euros, un 110,2%. Cae la inversión nueva asociada al funcionamiento operativo de los servicios en un 36,64%, 21,31 millones de euros y las inversiones gestionadas para otros entes públicos que decrece 13,33 millones de euros, un 22,52%.

El capítulo VII de Transferencias de capital se cuantifica en 110,87 millones de euros, reduciendo su importe en 43,54 millones de euros, un 28,2%. Éste descenso se debe principalmente a la caída que ha tenido el artículo 74 “A otras entidades de Derecho Público” con un descenso de 20,56 millones de euros, un 29,36%, así como el artículo 77 dirigido a las transferencias a empresas privadas que desciende un 24,98%, 14,51 millones de euros, le sigue en importancia el

descenso del artículo 76 “al sector público local” con una disminución del 45,67%, 10,93 millones de euros. El único incremento apenas significativo se da en las transferencias a consorcios y fundaciones de la Comunidad que aumenta 0,63 millones de euros, un 14,31%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 36,68 millones de euros, el 0,11% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el superávit sería del 0,08%. En cualquier caso, en el apartado IV se acompaña un cuadro resumen con la información que aporta la Comunidad, en el que se relaciona el saldo presupuestario con el déficit en términos de contabilidad nacional, llegando a un superávit del 0,1% compatible con el objetivo de estabilidad fijado para el ejercicio 2020. En este sentido, debe señalarse que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 33,37 millones de euros, equivalente al 0,7% de la dotación inicial de gastos no financieros. No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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)	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de Variación 2019/2020
Sanidad (*)	1.920.039,09	33,10%	1.922.556,65	31,02%	0,13%
Educación	1.437.466,90	24,78%	1.509.013,94	24,35%	4,98%
Servicios Sociales y Promoción Social	374.221,18	6,45%	392.842,93	6,34%	4,98%
Deuda Pública	1.229.571,97	21,20%	1.485.614,05	23,97%	20,82%
Resto de funciones/ políticas	838.997,25	14,46%	886.991,61	14,31%	5,72%

(*) Incluido el Servicio Murciano de Salud.

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Seguridad y Protección Social es del 61,17% del presupuesto, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 64,34%. En relación al ejercicio 2019, Sanidad crece un 0,13%, Educación por su parte aumenta un 4,98% lo que unido a la subida del 4,98% en Seguridad y Protección Social hace que la suma de estas políticas experimente un

incremento global de 92,69 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función “Deuda Pública” aumenta en 256,04 millones de euros, un 20,82%. Finalmente, en el resto de funciones se produce un incremento del 5,72% en conjunto, que supone 47,99 millones de euros. Destaca el aumento experimentado en la función Infraestructuras, de 71,56 millones de euros, un 32,01% más que en el ejercicio anterior y la disminución de la función Cultura que cae un 54,46%, 28,4 millones de euros.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-36.678,94
2. Ajustes conforme a las normas SEC	63.222,28
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	29.251,20
- Intereses	10.000,00
- Inejecución	33.371,64
- Recaudación incierta	-50.000,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	40.599,44
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	26.543,34
% PIB	0,1%

(*) Datos obtenidos a partir de la documentación anexa al Proyecto de Presupuestos Generales de la Comunidad para 2020.

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma ofrecía información en la documentación anexa al Proyecto de Presupuesto sobre la fórmula de cálculo de la regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 4.685,53 y 4.103,54 millones de euros, respectivamente, con una tasa de

variación del -12,42%. Esta tasa de variación evidencia las insuficiencias presupuestarias del presupuesto de gastos del ejercicio 2020 en comparación con la ejecución del ejercicio 2019.

El siguiente cuadro recoge el gasto computable a efectos del cumplimiento de la regla de gasto, calculado a partir de los datos de la previsión de cierre de 2019 y del Presupuesto de 2020. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Aprobado 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	4.670.451,37	4.781.814,45	2,38%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00	0,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	4.670.451,37	4.781.814,45	2,38%
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
4. Empleos no financieros	5.153.020,00	4.699.550,00	-8,80%
5. Gastos excluidos	467.490,00	596.010,00	27,49%
- Intereses			-
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	82.890,00	146.570,00	76,82%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	369.780,00	414.610,00	12,12%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA			-
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)			-
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)	14.820,00	34.830,00	135,02%
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	4.685.530,00	4.103.540,00	-
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas			-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	4.685.530,00	4.103.540,00	-12,4%
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	-12,4%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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** a que se refiere el artículo 31 de la LOEPSF por un importe de 2 millones de euros, un 0,04% del gasto no financiero.

Por otro lado, mediante acuerdo del Consejero de Presidencia y Hacienda de fecha 7 de noviembre de 2019 se elevó al Consejo de Gobierno acuerdo de un **límite de gasto no financiero** de 4.779 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las líneas fundamentales de los Presupuestos

para el ejercicio siguiente. Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 55 de la Ley de Presupuestos mantiene en 300 millones de euros la cuantía máxima de los avales a prestar conjuntamente por la Administración General de la Comunidad Autónoma, el Instituto de Crédito y Finanzas de la Región de Murcia, y el Instituto de Fomento durante el ejercicio 2020, importe idéntico al establecido en el ejercicio anterior.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley de Presupuestos modifica el Texto Refundido de las Disposiciones Legales vigentes en la Región de Murcia en materia de Tributos Cedidos. Concretamente en el Impuesto sobre Transmisiones patrimoniales onerosas se regula una cuota fija establecida en función de la cilindrada aplicable a la transmisión de automóviles tipo turismo, todoterrenos, motocicletas y demás vehículos con más de doce años de antigüedad. Por lo que se refiere a las **tasas**, la tasa sobre Juegos de suerte, envite o azar se elimina de forma progresiva durante los ejercicios 2020, 2021 y 2022 la tarifa reducida aplicable a los casinos de juego y las cuotas fijas reducidas aplicables a las máquinas recreativas de los tipos B y C.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

REGIÓN DE MURCIA	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	4.228.712,77	4.054.383,16	4.054.383,16	4.376.697,32
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	3.451.869,08	3.347.356,37	3.347.356,37	3.609.819,30
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	64.132,13	43.751,36	43.751,36	43.803,80
ITP y AJD	278.752,44	240.048,17	240.048,17	283.499,66
Resto de impuestos	89.370,76	90.225,13	90.225,13	88.608,48
Resto de Transferencias corrientes	344.588,36	333.002,13	333.002,13	350.966,08
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	114.254,72	194.275,86	194.275,86	132.606,52
5. Ingresos Patrimoniales	8.889,97	5.941,65	5.941,65	8.450,25
6. Enajenación Inversiones Reales	9.383,98	3.586,61	3.586,61	9.888,82
7. Transferencias Capital	186.580,13	138.827,23	138.827,23	217.492,60
INGRESOS NO FINANCIEROS	4.547.821,57	4.397.014,51	4.397.014,51	4.745.135,51
1. Gastos Personal	2.355.148,32	2.365.577,31	2.365.599,33	2.519.427,66
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	710.343,62	1.019.750,37	1.016.681,82	693.067,29
3. Gastos Financieros	122.037,00	121.275,74	121.300,70	116.875,98
4. Transferencias Corrientes	1.085.198,22	1.199.902,69	1.200.606,92	1.074.247,13
5. Fondo de contingencia	3.000,00	0,00	0,00	2.000,00
6. Inversiones Reales	240.314,68	129.544,60	134.977,82	265.325,27
7. Transferencias Capital	154.409,53	136.520,79	136.391,81	110.871,12
GASTOS NO FINANCIEROS	4.670.451,37	4.972.571,50	4.975.558,40	4.781.814,45

En tasa de variación

REGIÓN DE MURCIA	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3,50%	7,95%	7,95%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	4,58%	7,84%	7,84%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-31,70%	0,12%	0,12%
ITP y AJD	1,70%	18,10%	18,10%
Resto de impuestos	-0,85%	-1,79%	-1,79%
Resto de Transferencias corrientes	1,85%	5,39%	5,39%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	16,06%	-31,74%	-31,74%
5. Ingresos Patrimoniales	-4,95%	42,22%	42,22%
6. Enajenación Inversiones Reales	5,38%	175,71%	175,71%
7. Transferencias Capital	16,57%	56,66%	56,66%
INGRESOS NO FINANCIEROS	4,34%	7,92%	7,92%
1. Gastos Personal	6,98%	6,50%	6,50%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-2,43%	-32,04%	-31,83%
3. Gastos Financieros	-4,23%	-3,63%	-3,65%
4. Transferencias Corrientes	-1,01%	-10,47%	-10,52%
5. Fondo de contingencia	-33,33%	-	-
6. Inversiones Reales	10,41%	104,81%	96,57%
7. Transferencias Capital	-28,20%	-18,79%	-18,71%
GASTOS NO FINANCIEROS	2,38%	-3,84%	-3,89%

C. FORAL DE NAVARRA**I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.**

En miles de euros

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	1.848.107,16	2.012.693,53	8,91%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	61.553,00	53.306,00	-13,40%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	1.420.043,00	1.562.731,53	10,05%
<i>Impuesto sobre Sociedades</i>	297.630,16	306.830,00	3,09%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	43.265,00	39.520,00	-8,66%
<i>Resto capítulo 1</i>	25.616,00	50.306,00	96,39%
2. Impuestos Indirectos	1.943.139,01	2.000.007,00	2,93%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	74.706,00	71.570,00	-4,20%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	1.284.658,00	1.334.502,00	3,88%
<i>Impuestos especiales</i>	553.478,00	560.407,00	1,25%
<i>Resto capítulo 2</i>	30.297,01	33.528,00	10,66%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	97.709,98	105.787,09	8,27%
4. Transferencias Corrientes	56.046,41	55.072,93	-1,74%
5. Ingresos Patrimoniales	6.494,61	6.573,14	1,21%
Operaciones Corrientes (A)	3.951.497,17	4.180.133,69	5,79%
6. Enajenación Inversiones Reales	178,04	198,04	11,23%
7. Transferencias Capital	18.216,68	26.595,18	45,99%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto capítulo 7</i>	18.216,68	26.595,18	45,99%
Operaciones de Capital (C)	18.394,72	26.793,22	45,66%
Operaciones no Financieras (E)	3.969.891,89	4.206.926,91	5,97%
8. Activos Financieros (G)	40.037,47	50.545,78	26,25%
9. Pasivos Financieros	302.156,43	316.325,33	4,69%
TOTAL INGRESOS	4.312.085,79	4.573.798,03	6,07%
1. Gastos Personal	1.346.864,53	1.466.766,42	8,90%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	687.183,66	728.705,10	6,04%
3. Gastos Financieros (H)	74.653,18	68.553,61	-8,17%
4. Transferencias Corrientes	1.585.351,44	1.662.337,05	4,86%
5. Fondo de contingencia	4.564,45	3.938,25	-13,72%
Operaciones Corrientes (B)	3.698.617,26	3.930.300,43	6,26%
6. Inversiones Reales	132.705,91	150.547,37	13,44%
7. Transferencias Capital	185.229,12	175.720,22	-5,13%
Operaciones de Capital (D)	317.935,03	326.267,59	2,62%
Operaciones no Financieras (F)	4.016.552,29	4.256.568,02	5,98%
8. Activos Financieros (I)	29.544,53	27.293,60	-7,62%
9. Pasivos Financieros	265.988,97	289.936,41	9,00%
TOTAL GASTOS	4.312.085,79	4.573.798,03	6,07%
AHORRO BRUTO (A-B)	252.879,91	249.833,26	-1,20%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-299.540,31	-299.474,37	0,02%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-46.660,40	-49.641,11	-6,39%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-1,18%	-1,18%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,22%	-0,23%	
SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	27.992,78	18.912,50	-32,44%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	10.492,94	23.252,19	121,60%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-36.167,46	-26.388,92	27,04%

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** que se contempla en la Ley de Presupuestos para 2020 no varía en relación al del ejercicio anterior. Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en el Presupuestos de la Comunidad.

Los **ingresos no financieros** aumentan 237,04 millones de euros, un 5,97%, pasando de 3.969,89 millones de euros a 4.206,93 millones de euros. El aumento se refiere fundamentalmente a los impuestos directos y, en menor medida, a los impuestos indirectos, las transferencias de capital y los ingresos patrimoniales. En sentido inverso, se observa un ligero descenso en las transferencias corrientes.

Dentro de los ingresos no financieros, por lo que se refiere a las operaciones corrientes, éstas aumentan un 5,79%, lo que supone 228.64 millones de euros más que en 2019.

El capítulo I, Impuestos directos, se incrementa en 164.59 millones de euros, un 8,91%, situándose en un importe de 2.012,69 millones de euros, frente a los 1.848.11 millones de euros del ejercicio anterior, debido principalmente al aumento del Impuesto de la Renta sobre las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades, que aumentan 142,69 y 9,2 millones de euros, un 10,05% y 3,09%, respectivamente.

En sentido contrario, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones experimenta un descenso de 8,25 millones de euros, un 13,4%.

Por su parte el Impuesto sobre el Patrimonio desciende un 8,66% lo que supone 3,75 millones de euros menos de ingreso este ejercicio respecto al anterior.

Por su parte, el epígrafe “Resto del Capítulo I” se incrementa en 24,69 millones de euros, un 96,39%, debido principalmente al Impuesto sobre la producción de energía eléctrica, el cual aumenta 22,48 millones de euros, hasta los 38,67 millones, un 138,91%. Así mismo, dicho epígrafe incluye un incremento del 74,02% en los Ingresos por gravamen premios de loterías,

con un importe de 4,41 millones de euros, 1,86 millones de euros más que el ejercicio anterior. Respecto al capítulo II, Impuestos indirectos, se produce un aumento respecto al 2019 de 56,87 millones de euros, un 2,93%, con una previsión estimada de 2.000,01 millones de euros. Los Impuestos Especiales aumentan un 1,25%, 6,93 millones de euros. Por su parte, el Impuesto sobre el Valor Añadido aumenta 49,84 millones de euros, un 3,88%. En cuanto al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, disminuye un 4,2% lo que supone 3,14 millones de euros menos respecto al ejercicio 2019. Dentro de este epígrafe, el concepto de Transmisiones Intervivos disminuye 4,04 millones de euros, un 6,69%. Por su parte, el epígrafe de Actos Jurídicos Documentados acrecienta su importe en 0,91 millones de euros, un 6,34%. Por último, el epígrafe “Resto de capítulo II” aumenta 3,23 millones de euros, un 10,66%, el cual se compone del Impuesto sobre las primas de seguros, que desciende en 0,57 millones de euros, un 2,44%; del Impuesto sobre las actividades del juego, con un crecimiento de 0,81 millones de euros, un 33,81%; el Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero, que disminuye 0,26 millones de euros, un 17,17% y, finalmente, el Impuesto sobre la eliminación en vertedero y la incineración de residuos, que se introdujo en el ejercicio anterior, que se incrementa en 3,26 millones, un 112,2%, hasta el importe de 6,16 millones de euros.

El capítulo III, Tasas, precios públicos y otros ingresos, aumenta 8,08 millones de euros, un 8,27%, hasta los 105,79 millones de euros. Debe destacarse el artículo 31 “Precios públicos por prestación de servicios”, que aumenta en 5,64 millones de euros, un 10,69. El artículo 30 “Tasas fiscales” se incrementa 1,32 millones, el 9,74%, y el artículo 39 “Otros ingresos” se incrementa 1,1 millones, un 3,86%.

El capítulo IV, de Transferencias corrientes, presenta un descenso de 0,97 millones de euros, un 1,74% alcanzando los 55,07 millones de euros. Dichos ingresos provienen en su mayor parte de transferencias corrientes del Sector Público Estatal, las cuales descienden 0,93 millones de euros, un 2,25%, entre las cuales

destacan las correspondientes al Plan de Empleo que desciende 0,57 millones, y al Sistema para la autonomía y atención de la dependencia que aumenta 0,44 millones, un 2,7%. Por su parte, las transferencias corrientes procedentes de la Unión Europea disminuyen en 0,04 millones de euros, un 0,29%.

Los Ingresos patrimoniales del capítulo V registran un incremento de 0,08 millones de euros, un 1,21%, situándose en 6,57 millones de euros. Esto se debe principalmente al artículo 52 “Intereses de depósitos y aplazamientos” que aumenta 0,07 millones, un 1,27%, así como al artículo 54 “Rentas de bienes inmuebles” que aumenta 0,05 millones de euros, un 16,32%. Por su parte el artículo 51 “Intereses de anticipos y préstamos concedidos” desciende 0,02 millones, un 69,27%.

Las previsiones por ingresos procedentes de las operaciones de capital aumentan 8,4 millones de euros, un 45,66%, debido fundamentalmente al incremento habido en las transferencias de capital.

Así, por un lado, aumentan ligeramente las previsiones de los ingresos procedentes del capítulo VI, de Enajenación de inversiones reales, en 0,02 millones de euros, un 11,23%, hasta alcanzar los 0,2 millones de euros, debido en su totalidad a la bajada de ingresos en el artículo 60 “Enajenación de terrenos,” que se reduce un 12,66%, 0,02 millones de euros.

Por otro lado, como se anunciaba más arriba, el capítulo VII, de Transferencias de capital, crece 8,38 millones de euros, un 45,99% situándose en 26,6 millones de euros. Las transferencias procedentes del sector público estatal descienden el 11,11%, 0,04 millones. Así mismo, las transferencias procedentes de la Unión Europea aumentan 6,27 millones de euros, un 36,52%, mientras que las provenientes de Entidades Locales se incrementan 2,16 millones de euros, un 356,4%, debido principalmente al incremento del artículo 76 “Transferencias de capital de entidades locales”, en el concepto “Construcción de nuevos centros y obras. Plan de centros escolares” que se incrementa 2,16 millones de euros, un 606,23%.

Por su parte, los **gastos no financieros**, con un importe de 4.256,57 millones de euros, presentan una variación positiva de 240,02 millones de euros, un 5,98%, respecto del ejercicio anterior. Por lo que se refiere a las

operaciones corrientes, éstas aumentan 231,68 millones de euros, un 6,26%.

El capítulo I, relativo a Gasto de personal, con una cuantía de 1.466,77 millones de euros, crece un 8,9%, esto es, 119,90 millones de euros, respecto a 2019. En relación con lo anterior, de acuerdo con los artículos 6 y siguientes del Presupuesto, con efectos de 1 de enero de 2020, las retribuciones del personal funcionario y estatutario al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra experimentarán el incremento máximo global establecido para 2020 en la legislación estatal para el personal al servicio del sector público sin perjuicio, en su caso, de las adecuaciones retributivas necesarias para asegurar que las asignadas a cada puesto de trabajo guarden relación procedente con el contenido de especial dificultad técnica, dedicación, responsabilidad, peligrosidad o penosidad del mismo.

En base a la clasificación económica, el mayor incremento porcentual se produce en el artículo 10 “Altos cargos”, que aumenta 1,78 millones de euros en 2020, un 56,43%. Pero desde el punto de vista cuantitativo el incremento más relevante, de 57,67 millones de euros, se produce en el artículo 12 “Retribuciones del puesto”, un 7,12% más respecto al ejercicio anterior. Es igualmente relevante el gasto del artículo 16 destinado a cuotas, prestaciones y gastos sociales, donde se engloban principalmente Seguridad Social y pensiones, el cual alcanza un importe de 333,85 millones de euros, habiendo aumentado 33,79 millones de euros, un 11,26%. Asimismo, las retribuciones personales del artículo 14 han ascendido 17,07 millones de euros, un 13,41%, que incluyen tanto retribuciones personales en sentido estricto, como retribuciones de carrera profesional. Por otra parte, el artículo 18 “Otras retribuciones de personal” desciende 2,46 millones, un 5,29%.

El capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, experimenta un aumento de 41,52 millones de euros, un 6,04%, hasta alcanzar los 728,71 millones de euros. Destaca el incremento del 6,04% del artículo 22 “Material, suministros y otros”, 25,01 millones. El artículo 25 “Conciertos de asistencia sanitaria” crece el 12,39%, 6,99 millones. Y, en sentido inverso, el artículo 24 “Gastos de publicaciones” desciende el 22,35%, 0,18 millones. Los gastos en productos farmacéuticos sanitarios con cargo a este capítulo se elevan a 253,53 millones de

euros, y suponen un incremento del 6,79% respecto al ejercicio anterior.

Por su parte, el capítulo III, Gastos financieros, con un importe de 68,55 millones de euros, se ha reducido un 8,17%, lo que supone 6,10 millones de euros menos de gasto respecto al ejercicio anterior. La mayor variación se produce en el artículo 35 "Intereses de demora y otros gastos financieros" que se incrementa un 25,06%, 0,5 millones. Mientras que el artículo 30 "Gastos financieros de deuda pública interior" disminuye el 9,25%, 4,29 millones. Y el artículo 31 "Gastos financieros de préstamos del interior" disminuye el 9,08%, 2,38 millones.

El capítulo IV de Transferencias corrientes, se sitúa en 1.662,34 millones de euros, lo que supone un aumento de 76,99 millones de euros, un 4,86%. Si atendemos a los destinatarios de los fondos de este capítulo, las transferencias corrientes a la Administración del Estado, con un importe de 585,6 millones de euros, aumentan 40,63 millones de euros, un 7,45%. Dicho importe se corresponde en su totalidad a la "Aportación al Estado" derivada del Convenio Económico suscrito entre el Estado y la Comunidad Foral. Por su parte, las transferencias corrientes a familias e instituciones sin fines de lucro aumentan 9,77 millones de euros, un 1,81% respecto al ejercicio anterior. Dentro de este artículo, las "Prestaciones farmacéuticas" del Departamento de Salud ascienden a 150 millones de euros, 5,42 millones de euros más que en 2019, un 3,75%. Adicionalmente, destaca la partida "Renta garantizada", que ha aumentado 1 millones de euros, un 1,05% para alcanzar la cifra de 96,31 millones de euros.

Finalmente, conviene resaltar las transferencias corrientes a entidades locales, que aumentan 15,3 millones de euros, un 5%. Ello es debido principalmente al aumento de 6,32 millones de euros, un 3,3%, del Fondo General de transferencias corrientes de la Dirección General de Administración Local, regulado por la Ley Foral 18/2017, de 27 de diciembre, por la que se establece la cuantía y reparto del Fondo de Participación de las Haciendas Locales en los tributos de Navarra por transferencias corrientes para los años 2019 y 2020.

El Capítulo V, Fondo de contingencia, con una dotación de 3,94 millones de euros, disminuye en 0,63 millones de euros, un 13,72%.

En cuanto a las operaciones de capital, éstas experimentan un aumento de 8,33 millones de euros, un 2,62%.

El capítulo VI, Inversiones reales, que asciende a 150,55 millones de euros, aumenta 17,84 millones de euros, un 13,44%. Destaca el incremento de 4,88 millones, un 16,55%, en la partida "Conservación de la red viaria y centro de control". Seguida de la inversión en "Variante de Tafalla" que se incrementa 2,35 millones, el 46,93%. Las "Obras de ordenación y remodelación del Complejo Hospitalario de Navarra" se incrementan 1,81 millones, el 55,08%; el "Plan de gratuidad de libros de texto escolares" se incrementa 1,1 millones, el 52,38%; y, por último, "Equipamiento médico" crece 0,91 millones, el 40,98%.

El capítulo VII, Transferencias de capital, se cuantifica en 175,72 millones de euros, reduciendo su importe en 9,51 millones de euros, un 5,13%. El mayor incremento se da en el artículo 78 "Transferencias de capital a familias e instituciones sin fines de lucro", que aumenta su dotación en 4,78 millones de euros, un 11,92%. Dentro de este artículo las "Subvenciones y subsidios para actuaciones en vivienda" aumentan 3,15 millones, un 13,75%. Por su parte, el artículo 73 "Transferencias de capital a fundaciones" se incrementa en 2,65 millones, un 140,97%. Por el lado contrario, el artículo 76, "Transferencias de capital a entidades locales", sufre la mayor reducción, 18,96 millones de euros, un 25,66%. Dentro del mismo la partida "Libre determinación" se reduce drásticamente un 99,34%, esto es 9,19 millones menos que la dotación del ejercicio anterior.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero que resulta de los presupuestos publicados asciende a 49,64 millones de euros, un 0,23% del PIB regional. Descontado el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el superávit sería del 0,04%. En cualquier caso, teniendo en cuenta el importe global relativo a los ajustes de Contabilidad Nacional remitido por la Comunidad, la necesidad de financiación sería del 0,0%, compatible con el objetivo de estabilidad establecido en el 0,0%. Dichos ajustes, se reproducen en el apartado IV. Por otro lado, dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 58,91 millones de euros, equivalente al 1,38% de la

dotación inicial de los gastos no financieros. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado

suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	1.082.035,89	25,09%	1.158.559,00	25,33%	7,07%
Educación	690.956,04	16,02%	759.511,77	16,61%	9,92%
Servicios Sociales y Promoción Social	351.368,01	8,15%	368.325,07	8,05%	4,83%
Deuda Pública	337.359,39	7,82%	354.374,76	7,75%	5,04%
Resto de funciones / políticas	1.850.366,46	42,91%	1.933.027,43	42,26%	4,47%

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 49,99% del presupuesto, porcentaje ligeramente superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 49,27%. Así, en relación al ejercicio 2019, hay un incremento del 7,07% en la función de Sanidad, un aumento del 9,92% en Educación, y un crecimiento del 4,83% en Servicios Sociales y Promoción Social. Ello hace que la suma de estas políticas experimente un aumento de 162,04 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" aumenta en 17,02 millones de euros, un 5,04%. Finalmente, en el resto de funciones se produce

un aumento del 4,47% en conjunto, que supone 82,67 millones de euros. Destacan aquí los incrementos del programa Seguridad Ciudadana e Instituciones Penitenciarias que sufre un incremento de 10 millones de euros, un 10,9%, y Política exterior aumenta un 43,88% lo que representa 5,4 millones de euros más que el año pasado. Por último, las Transferencias a otras Administraciones Públicas aumentan un 6,13%, esto es 48,37 millones. El descenso más significativo se produce en el programa de Agricultura, Pesca y Alimentación que cae un 5,92%, 6,93 millones de euros; seguido de Acceso a la Vivienda y Fomento de la Edificación, que desciende un 4,93%, 3,01 millones de euros.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD FORAL EN LA DOCUMENTACIÓN QUE ACOMPAÑA AL PRESUPUESTO.

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-49.641,11
2. Ajustes conforme a las normas SEC	49.641,11
- Intereses	5.141,64
- Inejecución	58.914,42
- Recaudación incierta	-6.064,49
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	
- Aportaciones de capital a empresas públicas	
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	-7.255,12
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	5.674,23
- Resto de ajustes	-6.769,57
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	0,00
% PIB	0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la información remitida por la Comunidad

Autónoma cuantifica el gasto computable a efectos de la regla de gasto en 3.163,00 millones de euros con una tasa de variación de 2,8%.

En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	4.016.552,29	4.256.568,02	5,98%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00	0,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	4.016.552,29	4.256.568,02	5,98%
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
4. Empleos no financieros	4.054.000,00	4.138.000,00	2,07%
5. Gastos excluidos	977.000,00	958.000,00	-1,94%
- Intereses	83.000,00	74.000,00	-10,84%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	28.000,00	38.000,00	35,71%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	54.000,00	36.000,00	-33,33%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)	0,00	0,00	-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)	217.000,00	224.000,00	3,23%
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	548.000,00	586.000,00	6,93%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	47.000,00	0,00	-100,00%
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)	0,00	0,00	-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	3.077.000,00	3.180.000,00	3,35%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	0,00	-17.000,00	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	3.077.000,00	3.163.000,00	
Tasa de variación a efectos de la regla de gasto	-	2,8%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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, representando su importe, de 3,94 millones de euros, el 0,09% del gasto no financiero.

Por otro lado, de conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la LOEPSF, el Consejo de Gobierno de la Comunidad aprobó en Acuerdo de 2 de octubre de 2019 un **límite de gasto no financiero** de 3.406,47 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no

fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, de acuerdo con el artículo 14 de la Ley Foral de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2020, el Gobierno de Navarra podrá otorgar avales u otras garantías análogas, por un importe máximo de 20 millones de euros. Así mismo, las entidades públicas empresariales, fundaciones públicas y las sociedades públicas, podrán otorgar avales u otras garantías análogas, previa autorización del Gobierno de Navarra y a propuesta del Consejero del Departamento de Hacienda y Política Financiera, por un importe máximo de 30 millones de euros. Además, se establece el riesgo vivo máximo de los préstamos concedidos por la Administración de la Comunidad Foral de Navarra en 64 millones de euros. Para las entidades públicas empresariales, las fundaciones públicas y las sociedades públicas el riesgo vivo máximo se fija en 134 millones de euros.

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra, en sus artículos 75, apartado 3, y 82 ter, apartado 2, se autoriza a Sociedad de Desarrollo de Navarra, S.L. para realizar en 2020 nuevas operaciones de préstamo y aval, indistintamente, con Parque de la Naturaleza de Navarra, S.A. hasta un máximo de 5,9 millones de euros y con Dynamobel, S.A. hasta un máximo de 2 millones de euros.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley Foral 5/2020, de 4 de marzo, de Presupuestos

Generales de Navarra para el año 2020 no introduce modificaciones en materia tributaria.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

NAVARRA	2019			2020
	Presupuesto 2019	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto 2020
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3.847.292,58	3.974.881,53	3.974.881,53	4.067.773,46
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	0,00	0,00	0,00	0,00
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	61.553,00	48.510,06	48.510,06	53.306,00
ITP y AJD	74.706,00	68.670,42	68.670,42	71.570,00
Resto de impuestos	3.654.987,17	3.794.009,72	3.794.009,72	3.887.824,53
Resto de Transferencias corrientes	56.046,41	63.691,33	63.691,33	55.072,93
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	97.709,98	120.773,68	120.773,68	105.787,09
5. Ingresos Patrimoniales	6.494,61	3.890,66	3.890,66	6.573,14
6. Enajenación Inversiones Reales	178,04	857,66	857,66	198,04
7. Transferencias Capital	18.216,68	23.615,68	23.615,68	26.595,18
INGRESOS NO FINANCIEROS	3.969.891,89	4.124.019,21	4.124.019,21	4.206.926,91
1. Gastos Personal	1.346.864,53	1.406.204,39	1.406.205,31	1.466.766,42
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	687.183,66	671.514,47	670.459,81	728.705,10
3. Gastos Financieros	74.653,18	75.061,63	75.061,63	68.553,61
4. Transferencias Corrientes	1.585.351,44	1.580.609,24	1.581.982,72	1.662.337,05
5. Fondo de contingencia	4.564,45	0,00	0,00	3.938,25
6. Inversiones Reales	132.705,91	135.714,24	134.519,12	150.547,37
7. Transferencias Capital	185.229,12	159.766,19	157.319,18	175.720,22
GASTOS NO FINANCIEROS	4.016.552,29	4.028.870,16	4.025.547,77	4.256.568,02

En tasa de variación

NAVARRA	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	5,73%	2,34%	2,34%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-	-	-
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-13,40%	9,89%	9,89%
ITP y AJD	-4,20%	4,22%	4,22%
Resto de impuestos	6,37%	2,47%	2,47%
Resto de Transferencias corrientes	-1,74%	-13,53%	-13,53%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	8,27%	-12,41%	-12,41%
5. Ingresos Patrimoniales	1,21%	68,95%	68,95%
6. Enajenación Inversiones Reales	11,23%	-76,91%	-76,91%
7. Transferencias Capital	45,99%	12,62%	12,62%
INGRESOS NO FINANCIEROS	5,97%	2,01%	2,01%
1. Gastos Personal	8,90%	4,31%	4,31%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	6,04%	8,52%	8,69%
3. Gastos Financieros	-8,17%	-8,67%	-8,67%
4. Transferencias Corrientes	4,86%	5,17%	5,08%
5. Fondo de contingencia	-13,72%	-	-
6. Inversiones Reales	13,44%	10,93%	11,92%
7. Transferencias Capital	-5,13%	9,99%	11,70%
GASTOS NO FINANCIEROS	5,98%	5,65%	5,74%

C.A. DEL PAÍS VASCO

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO	2019 Prórroga	2020	Tasa de Variación 2020/2019
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	4.200,00	4.275,00	1,79%
<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>	4.200,00	4.275,00	1,79%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	103.519,25	99.721,53	-3,67%
4. Transferencias Corrientes	10.220.421,96	10.528.768,61	3,02%
5. Ingresos Patrimoniales	32.130,96	31.592,81	-1,67%
Operaciones Corrientes (A)	10.360.272,16	10.664.357,96	2,94%
6. Enajenación Inversiones Reales	7.006,96	0,00	-100,00%
7. Transferencias Capital	163.704,12	126.487,87	-22,73%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto Capítulo 7</i>	163.704,12	126.487,87	-22,73%
Operaciones de Capital (C)	170.711,08	126.487,87	-25,91%
Operaciones no Financieras (E)	10.530.983,24	10.790.845,83	2,47%
8. Activos Financieros (G)	59.905,56	136.518,53	127,89%
9. Pasivos Financieros	1.260.884,57	886.310,76	-29,71%
TOTAL INGRESOS	11.851.773,37	11.813.675,12	-0,32%
1. Gastos Personal	4.129.385,87	4.466.502,31	8,16%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.697.477,59	1.783.030,76	5,04%
3. Gastos Financieros (H)	195.410,51	215.820,40	10,44%
4. Transferencias Corrientes	3.299.176,32	3.456.523,70	4,77%
5. Fondo de contingencia*	2.150,00	300,00	-86,05%
Operaciones Corrientes (B)	9.323.600,29	9.922.177,17	6,42%
6. Inversiones Reales	326.382,45	364.968,14	11,82%
7. Transferencias Capital	585.055,76	637.892,88	9,03%
Operaciones de Capital (D)	911.438,21	1.002.861,03	10,03%
Operaciones no Financieras (F)	10.235.038,50	10.925.038,20	6,74%
8. Activos Financieros (I)	90.209,11	173.966,52	92,85%
9. Pasivos Financieros	831.577,72	714.670,40	-14,06%
TOTAL GASTOS	11.156.825,32	11.813.675,12	5,89%
AHORRO BRUTO (A-B)	1.036.671,88	742.180,78	-28,41%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-740.727,14	-876.373,15	-18,31%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	295.944,74	-134.192,37	-
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	2,81%	-1,24%	
- En porcentaje del PIB regional	0,40%	-0,17%	
DÉFICIT / SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	491.355,25	81.628,02	-83,39%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-30.303,55	-37.447,99	-23,58%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	265.641,19	-171.640,36	-

* La Comunidad Autónoma ha dotado en 2019 y 2020 un Crédito global, análogo al Fondo de contingencia, en el programa 1222. En Prórroga 2019 sólo afectó al Capítulo IV por su totalidad. Mientras que en el Presupuesto 2020 se dotan 0,1 M€ por cada uno de los Capítulos IV, VI, y VII. Estas cantidades han sido reclasificadas al Capítulo V del estado de gastos, a efectos de homogeneización.

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

El **ámbito subjetivo** de consolidación considerado en el informe se ve modificado con respecto al ejercicio anterior por la inclusión del Consorcio Científico-Tecnológico Vasco. Asimismo, debe precisarse que el ámbito de consolidación considerado incluye a Osakidetza - Servicio Vasco de Salud. Sin perjuicio de que los datos que se ofrecen a nivel de capítulo, para ingresos y gastos, se refieren al ámbito subjetivo referido, el análisis por artículos de la clasificación económica excluye al Osakidetza, dado que no se dispone de datos desagregados para dicho ente.

Con carácter previo al estudio de las cifras del Presupuesto se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en el mismo en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), al constituir una de las principales operaciones que estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no supone estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter general tengan carácter no presupuestario.

Los **ingresos no financieros** aumentan 259,86 millones de euros, un 2,47%. Por su parte, los ingresos corrientes aumentan en 304,09 millones de euros, un 2,94%.

El Capítulo II, Impuestos indirectos, que incluye únicamente el recargo de la tasa sobre el juego, varía respecto a 2019 un 1,79%, esto es 0,08 millones de euros.

El Capítulo III, dedicado a Tasas, precios públicos y otros ingresos, disminuye su dotación en 3,80 millones de euros, un 3,67%, de modo que evoluciona de los 103,52 millones de euros que figuraban en 2019, a los 99,72 millones de euros de 2020. El descenso más importante, con un 14% y 2,9 millones de euros, se encuentra en su artículo 32, Precios públicos; seguido de las Tasas del artículo 31, que

desciende un 12,41%, esto es 1,92 millones. Por su parte, el artículo 39, Diversos ingresos en régimen de derecho público, aumenta un 1,65%, 0,75 millones. Finalmente, el artículo 38, Reintegros, aumenta un 1,23%, esto es 0,27 millones de euros.

Por otro lado, el Capítulo IV, Transferencias corrientes, aumenta 308,35 millones de euros, un 3,02%, hasta el importe de 10.528,77 millones de euros. El mayor incremento, un 3,13% y 318,14 millones, se produce en su artículo 42, Transferencias de Diputaciones Forales y Entidades Locales PV. Por su parte, el artículo 44, Transferencias del exterior, desciende un 28,03%, esto es 13,22 millones de euros respecto al ejercicio anterior. Aumenta el 12,11%, 2,19 millones, las Transferencias del artículo 43, de Entidades del Sector Público Estatal.

Respecto al Capítulo V, Ingresos patrimoniales, desciende 0,54 millones, un 1,67%, hasta el importe de 31,59 millones de euros. El artículo 53, Otros ingresos financieros, desciende un 76,52%, 0,04 millones. Por su parte, el artículo 54, Ingresos del inmovilizado y otros ingresos patrimoniales, aumenta el 16,15%, 0,19 millones.

Por lo que respecta a los ingresos de capital, éstos presentan un descenso de 44,22 millones de euros, un 25,91%. El capítulo VI desciende 7 millones de euros, al perder su dotación el artículo 61, Construcciones. El capítulo VII desciende un 22,73%, 37,22 millones. El artículo 74, Transferencias del exterior, desciende un 40,03%, 17,33 millones. El artículo 73, relativo a Transferencias de entidades del Sector Público Estatal, desciende 2,8%, esto es 2,89 millones de euros.

En relación a **gastos no financieros** presentan un aumento de 690 millones de euros, un 6,74%. A su vez, los gastos corrientes aumentan un 6,42%, 598,58 millones; y los de capital un 10,03%, esto es 91,42 millones de euros más, respecto a 2019.

El Capítulo I, Gastos de Personal, se incrementa 337,12 millones de euros, un 8,16%, hasta alcanzar un importe de 4.466,5 millones de euros. En relación a las retribuciones, debe tenerse en cuenta el artículo 19 de la Ley de presupuestos que establece que en el año 2020 las retribuciones anuales íntegras del personal

al servicio de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, organismos autónomos, entes públicos de derecho privado y consorcios del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi no sujeto a régimen laboral se podrán incrementar, de manera provisional y transitoria, un 2% con respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, en términos de homogeneidad para los dos periodos de comparación, por lo que respecta tanto a efectivos de personal como a la antigüedad y al régimen de jornada del mismo. Así mismo, con efectos desde el 1 de enero de 2020, la masa salarial del personal al servicio de la Administración General de la Comunidad Autónoma de Euskadi, los organismos autónomos, los entes públicos de derecho privado, las sociedades públicas y las fundaciones y consorcios del sector público de la Comunidad Autónoma de Euskadi sometido a régimen laboral con fecha 1 de enero de 2020, se podrá incrementar, de manera provisional y transitoria, un 2% con respecto a la establecida en el ejercicio 2019, sin perjuicio del que pudiera derivarse de la modificación en el contenido del puesto de trabajo, de la variación del número de efectivos asignados a cada programa, del grado de consecución de los objetivos fijados al mismo, o de la modificación de los sistemas de organización del trabajo o clasificación profesional. Se establece asimismo la suspensión de los acuerdos, convenios o pactos de cuya aplicación se derivarán incrementos retributivos superiores a lo previsto en la Ley de presupuestos para 2020, así como los artículos y cláusulas en los que se regulan, premios, primas, indemnizaciones y cualquier otro tipo de prestación económica que se perciba con la jubilación voluntaria, cualquiera que fuera su denominación.

El Capítulo II, Gastos Corrientes, con una dotación de 1.783,03 millones de euros, registra un incremento del 5,04%, equivalente a 85,55 millones de euros. El artículo 21, Arrendamientos y cánones, desciende un 3,86%, 0,94 millones. El artículo 23, Otros servicios exteriores, aumenta el 7,56%, esto es 35,18 millones. Mientras que el artículo 24, Servicios exteriores de carácter sanitario, desciende el 5,5%, 13,79 millones de euros. Y el artículo 22, Reparaciones y conservación desciende el 15,07%, 6,48 millones de euros, respecto al ejercicio anterior. Por último, el

artículo 28, Otros gastos excepcionales, se incrementa el 47,65%, 7,7 millones de euros.

Los gastos financieros del capítulo III aumentan 20,41 millones de euros, un 10,44% respecto al ejercicio anterior, hasta el importe de 215,82 millones de euros. Destaca el incremento del artículo 34, Gastos formalización de deudas, en 14,06 millones de euros, un 476,49%, seguido del incremento de 13,59 millones, 20,67%, del artículo 33, Intereses de deudas con otras entidades. Por su parte, desciende la dotación del artículo 31, Intereses a corto plazo de Deuda Pública, un 5,8%, 7,33 millones de euros.

El Capítulo IV, Transferencias corrientes, aumenta un 4,77%, esto es, 157,35 millones de euros, hasta el importe de 3.456,52 millones de euros. Destaca el incremento del artículo 41, Transferencias al Sector Público Vasco consolidable y no consolidable, con 60,53 millones de euros más, un 8,26%. Por su parte, el artículo 42, Transferencias a Diputaciones forales, municipios, mancomunidades, aumenta 10,77 millones de euros, un 4,77%. El artículo 45, Otras prestaciones sociales, se incrementa 3,93%, 86,23 millones. Destacan los gastos por recetas médicas u orden de dispensación que, con una dotación de 536,52 millones de euros, aumentan 7,35 millones de euros, un 1,39%. Los gastos en productos farmacéuticos y sanitarios tienen un importe de 611,91 millones de euros.

En cuanto al capítulo V, Fondo de contingencia, si bien la Comunidad no ha dotado importe en dicho capítulo, a efectos de homogeneización, se han reclasificado 0,3 millones de euros desde otros capítulos correspondientes al programa 1222 "Crédito global", dotado con 0,3 millones de euros, el cual recoge la dotación para financiar insuficiencias de créditos de pago o para hacer frente a nuevas necesidades no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado que puedan presentarse a lo largo del ejercicio, así como para la financiación de los créditos calificados de ampliables. Así, desde cada uno de los capítulos IV, VI, y VII, se ha reclasificado al capítulo V la cantidad de 0,3 millones de euros.

En relación a los gastos de capital, aumentan en su conjunto un 10,03%, 91,42 millones de euros. Las Inversiones reales del capítulo VI registran un incremento del 11,82%, esto es 38,59 millones de euros. Destaca el incremento de 42,32 millones en el artículo 62, Otras inversiones, que supone un 38,06% respecto al

ejercicio anterior. Y el descenso de 3,08% en el artículo 64, Activos construidos o adquiridos para otras entidades, esto es 3,45 millones menos.

Respecto al capítulo VII, Transferencias de capital, con una dotación de 637,89 millones de euros, aumentan respecto al ejercicio anterior un 9,03%, 52,84 millones de euros. Destaca el incremento del 18,17% del artículo 75, A empresas, familias e ISFL, en 45,37 millones de euros.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 134,19 millones de euros, el -0,17% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, el déficit sería del 0,0%. Asimismo, teniendo en cuenta los ajustes de Contabilidad Nacional que se consideran por la Comunidad Autónoma para el Presupuesto, la

capacidad de financiación resultante sería del 0,0% del PIB. En el apartado IV se acompaña un cuadro explicativo de dichos ajustes de Contabilidad Nacional.

En este sentido, debe señalarse que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 135,5 millones de euros, equivalente al 1,24% de la dotación inicial de gastos no financieros. No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019 Prorrogado	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	3.745.043,78	33,57%	3.978.448,39	33,68%	6,23%
Educación	2.775.848,03	24,88%	2.952.235,83	24,99%	6,35%
Servicios Sociales y Promoción Social	666.840,17	5,98%	652.981,67	5,53%	-2,08%
Deuda Pública	1.026.384,32	9,20%	929.686,49	7,87%	-9,42%
Resto de funciones/ políticas	2.942.709,02	26,38%	3.300.322,73	27,94%	12,15%

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 64,19% del presupuesto de gastos, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 64,42%. Así, en relación al ejercicio 2019, la función de Servicios Sociales y Promoción Social disminuye el 2,08%, Sanidad aumenta el 6,23% y Educación el 6,35%, lo que hace que la suma de estas políticas evolucione con un incremento de 395,93 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función "Deuda Pública" disminuye en 96,7 millones de euros, un 9,42%.

Finalmente, en el resto de funciones se produce un aumento de 12,15% en conjunto, lo que supone un incremento de 357,61 millones de euros. Dentro de este grupo destaca el incremento del 42,66% en la política Investigación, desarrollo e innovación, esto es 154,34 millones de euros. Asimismo, se incrementa un 10,96%, 45,53 millones, la política Fomento del empleo. Y la política de Acceso a la vivienda y fomento de la edificación se incrementa 31,39%, 39,2 millones. Desciende respecto al ejercicio anterior un 10,38%, 10,38 millones, la dotación de la política Agricultura y pesca.

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

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-134.192,37
2. Ajustes conforme a las normas SEC	144.092,37
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación (1)	
- Intereses	0,00
- Inejecución	135.500,00
- Recaudación incierta	0,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	-8.800,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	0,00
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	17.392,37,00
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	9.900,00
% PIB	0,0%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma ofrece información sobre la fórmula de cálculo de la regla de gasto, así como del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 10.205 millones y 10.498

millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación del 2,87. En el cálculo de la Regla de Gasto el País Vasco no excluye del cómputo las IFS del ejercicio 2019, por lo que sin considerar dicha circunstancia, la tasa de variación sería del 3,5%. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Prorrogado 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	10.235.038,50	10.925.038,20	6,74%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	0,00	0,00	-
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	10.235.038,50	10.925.038,20	6,74%
4. Empleos no financieros	10.882.000,00	11.218.000,00	3,09%
5. Gastos excluidos	737.000,00	720.000,00	-2,36%
- Intereses	210.000,00	219.000,00	4,29%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	105.000,00	105.000,00	0,00%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	362.000,00	362.000,00	0,00%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			
- Resto de transferencias vinculadas al SFA			
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)	60.000,00	34.000,00	-43,33%
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	10.145.000,00	10.498.000,00	3,48%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras AAPP/Efectos IFS	60.000,00	0,00	-100,00%
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	10.205.000,00	10.498.000,00	
<i>Tasa de variación a efectos de la regla de gasto</i>		2,9%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

En relación 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 estableciendo la posibilidad de dotación de éste en el estado de gastos del presupuesto con el objetivo de financiar insuficiencias de créditos de pago o para hacer frente a nuevas necesidades no previstas en el presupuesto inicialmente aprobado que puedan presentarse a lo largo del ejercicio, así como para la financiación de los créditos calificados de ampliables. Se trata, por tanto, de una figura similar al **Fondo de contingencia**. A este respecto, según la Comunidad, la dotación del programa 1222 “Crédito global” que figura en el presupuesto es de 0,3 millones de euros, de los cuales por capítulo IV se dotan 0,1 M€; por cap. VI, 0,1M€; y por capítulo VII, 0,1 M€. Dicha cantidad ha sido reclasificada al Capítulo V de gastos, a efectos de homogeneización, y representa un 0,003% del gasto no financiero del presupuesto.

Por otro lado, en la documentación relativa al Presupuesto no figura información relativa al **límite de gasto no financiero**.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación

económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la posición avalista de la Comunidad, el artículo 9 de la Ley de Presupuestos dispone que durante el ejercicio económico 2020, la Administración de la Comunidad o, en su caso, el Instituto Vasco de Finanzas, podrán prestar garantías por razón de operaciones de cualquier naturaleza por un importe máximo de 400 millones de euros. Asimismo, fija el importe máximo de refinanciación de los avales otorgados por las sociedades de garantía recíproca y garantizar los préstamos concedidos por la sociedad Luzaro EFC a las empresas vascas, estableciendo una cuantía máxima de 600 millones de euros.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

País Vasco	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	10.224.621,96	10.438.318,16	10.438.318,16	10.533.043,61
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	0,00	0,00	0,00	0,00
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
ITP y AJD	0,00	0,00	0,00	0,00
Resto de impuestos	4.200,00	3.114,82	3.114,82	4.275,00
Resto de Transferencias corrientes	10.220.421,96	10.435.203,34	10.435.203,34	10.528.768,61
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	103.519,25	244.360,29	244.360,29	99.721,53
5. Ingresos Patrimoniales	32.130,96	3.244,50	3.244,50	31.592,81
6. Enajenación Inversiones Reales	7.006,96	11,74	11,74	0,00
7. Transferencias Capital	163.704,12	61.901,06	61.901,06	126.487,87
INGRESOS NO FINANCIEROS	10.530.983,24	10.747.835,75	10.747.835,75	10.790.845,83
1. Gastos Personal	4.129.385,87	4.334.372,91	4.334.372,91	4.466.502,31
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	1.697.477,59	1.763.356,48	1.763.356,48	1.783.030,76
3. Gastos Financieros	195.410,51	178.935,99	178.935,99	215.820,40
4. Transferencias Corrientes	3.299.176,32	3.250.308,58	3.250.308,58	3.456.523,70
5. Fondo de contingencia	2.150,00	0,00	0,00	300,00
6. Inversiones Reales	326.382,45	226.649,94	226.649,94	364.968,14
7. Transferencias Capital	585.055,76	606.654,85	606.654,85	637.892,88
GASTOS NO FINANCIEROS	10.235.038,50	10.360.278,75	10.360.278,75	10.925.038,20

En tasa de variación

País Vasco	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3,02%	0,91%	0,91%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	-	-	-
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-	-	-
ITP y AJD	-	-	-
Resto de impuestos	1,79%	37,25%	37,25%
Resto de Transferencias corrientes	3,02%	0,90%	0,90%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	-3,67%	-59,19%	-59,19%
5. Ingresos Patrimoniales	-1,67%	873,73%	873,73%
6. Enajenación Inversiones Reales	-100,00%	-100,00%	-100,00%
7. Transferencias Capital	-22,73%	104,34%	104,34%
INGRESOS NO FINANCIEROS	2,47%	0,40%	0,40%
1. Gastos Personal	8,16%	3,05%	3,05%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	5,04%	1,12%	1,12%
3. Gastos Financieros	10,44%	20,61%	20,61%
4. Transferencias Corrientes	4,77%	6,34%	6,34%
5. Fondo de contingencia	-86,05%	-	-
6. Inversiones Reales	11,82%	61,03%	61,03%
7. Transferencias Capital	9,03%	5,15%	5,15%
GASTOS NO FINANCIEROS	6,74%	5,45%	5,45%

C.A. DE LA RIOJA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA	2019 Prórroga*	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	335.252,01	371.204,65	10,72%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	18.000,00	21.000,00	16,67%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	303.752,01	340.804,65	12,20%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	8.000,00	4.100,00	-48,75%
<i>Resto Capítulo 1</i>	5.500,00	5.300,00	-3,64%
2. Impuestos Indirectos	460.018,35	475.257,00	3,31%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales u Actos Jurídicos</i>	40.000,00	43.000,00	7,50%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	254.545,77	269.786,05	5,99%
<i>Impuestos especiales</i>	142.534,58	138.670,95	-2,71%
<i>Resto Capítulo 2</i>	22.938,00	23.800,00	3,76%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	31.317,50	31.921,65	1,93%
4. Transferencias Corrientes	297.889,58	332.792,52	11,72%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	197.318,02	216.121,23	9,53%
<i>Fondo de Garantía</i>	31.698,44	43.923,85	38,57%
<i>Fondos de Convergencia</i>	19.380,26	21.875,41	12,87%
<i>Resto de recursos del sistema</i>	-9.883,44	9.545,68	-
<i>Resto Capítulo 4</i>	59.376,30	41.326,35	-30,40%
5. Ingresos Patrimoniales	1.377,30	1.737,80	26,17%
Operaciones Corrientes (A)	1.125.854,74	1.212.913,62	7,73%
6. Enajenación Inversiones Reales	3.870,00	3.414,83	-11,76%
7. Transferencias Capital	20.619,60	20.196,60	-2,05%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	0,00	0,00	-
<i>Resto Capítulo 7</i>	20.619,60	20.196,60	-2,05%
Operaciones de Capital (C)	24.489,60	23.611,43	-3,59%
Operaciones no Financieras (E)	1.150.344,34	1.236.525,05	7,49%
8. Activos Financieros (G)	4.263,70	16.033,10	276,04%
9. Pasivos Financieros	299.434,78	308.419,02	3,00%
TOTAL INGRESOS	1.454.042,82	1.560.977,17	7,35%
1. Gastos Personal	458.975,79	507.812,97	10,64%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	268.043,90	292.453,01	9,11%
3. Gastos Financieros (H)	20.824,81	22.067,15	5,97%
4. Transferencias Corrientes	322.021,51	341.298,72	5,99%
5. Fondo de contingencia	1,17	156,80	-
Operaciones Corrientes (B)	1.069.867,17	1.163.788,64	8,78%
6. Inversiones Reales	57.604,02	55.924,12	-2,92%
7. Transferencias Capital	95.176,81	92.860,92	-2,43%
Operaciones de Capital (D)	152.780,83	148.785,04	-2,62%
Operaciones no Financieras (F)	1.222.648,00	1.312.573,69	7,35%
8. Activos Financieros (I)	13.093,05	21.045,19	60,74%
9. Pasivos Financieros	242.357,30	227.358,29	-6,19%
TOTAL GASTOS	1.478.098,35	1.560.977,17	5,61%
AHORRO BRUTO (A-B)	55.987,57	49.124,98	-12,26%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-128.291,23	-125.173,62	2,43%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto(E-F)	-72.303,66	-76.048,64	-5,18%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-6,29%	-6,15%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,82%	-0,83%	
DÉFICIT / SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	-51.478,85	-53.981,49	-4,86%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-8.829,35	-5.012,09	43,23%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-81.133,01	-81.060,73	0,09%

* En 2019 el total de ingresos y gastos se observa descuadrado, al haberse sustituido los recursos del sistema mantenidos en la prórroga del presupuesto de la Comunidad, los vigentes en 2018, por los correspondientes al Presupuesto prorrogado del Estado para 2019.

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

El **ámbito subjetivo de consolidación** que recoge la Ley 1/2020, de 30 de enero, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de La Rioja para el año 2020, se mantiene en relación al considerado en el ejercicio anterior.

Asimismo cabe destacar el Decreto de la Presidenta 6/2019, de 29 de agosto, por el que se modifica el número, denominación y competencias de las consejerías de la Administración General de la Comunidad Autónoma de La Rioja; los principales cambios son consecuencia de la nueva distribución de competencias y de la creación de la Consejería de Gobernanza Pública y de la Consejería de Participación, Cooperación y Derechos Humanos, el cual recoge unidades y órganos ya existentes en la estructuras de la Consejería de Administración Pública y Hacienda, y de la Consejería de Presidencia, Relaciones Institucionales y Acción Exterior.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en la Ley de Presupuestos de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras del presupuesto se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en la Ley en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA)**, al constituir una de las principales operaciones que estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no supone estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter general tenga carácter no presupuestario.

Por otro lado, debe señalarse que las cifras recogidas en el presupuesto del ejercicio 2019 se corresponden con la prórroga del presupuesto

del ejercicio 2018 en el que se incorporan los datos relativos a los recursos del sistema de financiación vigentes en el momento de la prórroga de los Presupuesto Generales del Estado. Por ello, en el análisis de las comparativas de los presupuestos del ejercicio 2020 en relación al ejercicio anterior hay que tener en cuenta dicha circunstancia.

Los **ingresos no financieros** aumentan en 86,18 millones de euros, un 7,49%, situándose en 1.236,53 millones de euros.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, ascienden a 1.037,73 millones de euros, correspondiendo 990,89 millones de euros a entregas a cuenta, un 95,49%, y 46,84 millones de euros, un 4,51%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los prorrogados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 936,35 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento del 10,83%, 101,38 millones de euros más que en el ejercicio anterior. En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 56,73 millones de euros, cifra coincidente con la prevista por la comunidad en sus presupuestos. Respecto a las entregas a cuenta la comunidad ha recogido un concepto presupuestario específico relativo al importe previsto como actualización de entregas a cuenta por importe de 19,43 millones de euros, que a efectos del presente informe se integra dentro de la rúbrica "Resto de recursos del sistema".

Por su parte, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema se reducen en un 7,1%, 15,2 millones de euros.

Asimismo, los ingresos corrientes suben un 7,73%, 87,06 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema, el resto de ingresos corrientes decrecen 14,32 millones de euros, un 7,56%.

El capítulo I, Impuestos directos, se incrementa 35,95 millones de euros, un 10,72% más que en 2019, situándose en un importe de 371,2 millones de euros, debido a la actualización del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, un 12,2%, así como la subida prevista en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones de 3 millones de euros, un 16,67%, con origen en las modificaciones normativas adoptadas, compensada por la disminución recogida en el Impuesto sobre el Patrimonio de 3,9 millones de euros, un 48,75%. Por otro lado, el epígrafe resto de capítulo I, el cual comprende el Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito y el Recargo sobre Actividades Económicas, disminuye 0,2 millones de euros, un 3,64% respecto del ejercicio anterior.

El capítulo II, Impuestos indirectos, aumenta respecto al 2019 15,24 millones de euros, un 3,31%, con una previsión estimada de 475,26 millones de euros, debido principalmente a las actualizaciones de los recursos del sistema, con los incrementos en el IVA y en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados de 15,24 y de 3 millones de euros, un 5,99% y un 7,5% respectivamente, compensado por la disminución en los Impuestos Especiales sujetos a entrega a cuenta y posterior liquidación de 3,86 millones de euros, un 2,77%. A este respecto, debe señalarse que la Ley 2/2020, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2020 prevé recuperar para los tipos reducidos para adquisición de vivienda de protección oficial y de vivienda para jóvenes, incluyendo además para éstos últimos un tipo superreducido en la adquisición de vivienda en pequeños municipios. Por su parte, el Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte mantiene su previsión de 3 millones de euros respecto del ejercicio anterior. Por último, cabe destacar que el resto de impuestos indirectos asciende 0,86 millones de euros, un 3,76% respecto el ejercicio anterior, producido íntegramente por el aumento del Canon de Saneamiento y Depuración, que asciende 0,86 millones de euros.

Los ingresos del Capítulo III, Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos, se incrementa respecto de 2019 en 0,6 millones de euros, alcanzando 31,92 millones de euros.

En cuanto al Capítulo IV, las Transferencias Corrientes se incrementan en 34,9 millones de

euros, un 11,72%, situándose en 332,79 millones de euros, debido principalmente a la actualización de las transferencias correspondientes a los recursos del sistema de 52,95 millones de euros, mientras que las restantes transferencias decrecen 18,05 millones de euros, un 30,4%. Respecto de estas últimas, destaca, la disminución de 14,69 millones de euros, un 29,87% de las transferencias procedentes del Estado, pudiendo resaltarse las eliminaciones en el presente ejercicio del Acuerdo bilateral por compensación del Efecto Frontera y de la Compensación del Impuesto por Actividades Económicas, y de los aumentos producidos en las transferencias procedentes del Ministerio de Sanidad, Consumo y Bienestar Social y del Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación, de 2,12 y 1,06 millones de euros, un 144,37% y un 132,88% respecto del presupuesto prorrogado de 2019. Así mismo, las transferencias procedentes del exterior se reducen 2,91 millones de euros, un 30,7%, debido fundamentalmente por la disminución del Fondo Europeo Agrario de Desarrollo Rural (FEADER), de 3,99 millones de euros, un 56,47%, compensado por el aumento del Programa Operativo Fondo Social Europeo de 1 millón de euros, un 50,25% respecto del ejercicio anterior.

El Capítulo V, correspondiente a Ingresos patrimoniales, con una dotación de 1,74 millones de euros, se incrementa 0,36 millones de euros, un 26,17%, respecto del ejercicio anterior.

Los ingresos de capital disminuyen 0,88 millones de euros, un 3,59%, situándose en 23,61 millones de euros. El Capítulo VI, Enajenación de Inversiones Reales, presenta un descenso del 11,76%, es decir, 0,46 millones de euros, alcanzando 3,41 millones de euros. Respecto al Capítulo VII, Transferencias de Capital, se registra una disminución del 2,05%, 0,42 millones de euros, donde las transferencias procedentes del Estado se reducen 1,25 millones de euros, un 14,03%, destacando las disminuciones producidas en las transferencias procedentes de los Ministerios de Agricultura, Pesca y Alimentación y de Educación y formación profesional, que se reducen en 0,81 y 1,82 millones de euros, un 0,52% y un 0,91%, compensando el aumento producido en las transferencias procedentes del Ministerio de Fomento de 0,88 millones de euros, un 0,16% respecto del ejercicio anterior. Así mismo, las

transferencias procedentes del exterior se reducen 1,32 millones de euros, un 9,62%, debido fundamentalmente por la disminución de 1,82 millones de euros, un 0,2% del Fondo Europeo Agrario de Desarrollo Rural, compensado por el ascenso de 0,5 millones de euros, un 0,11% procedente del Fondo Europeo de Desarrollo Regional.

Los **gastos no financieros** crecen un 7,35%, esto es, 89,93 millones de euros, situándose en 1.312,57 millones de euros. Los gastos corrientes se incrementan en el ejercicio 93,92 millones de euros, un 8,78%.

El Capítulo I, relativo a Gastos de personal, aumenta 48,84 millones de euros, un 10,64%, con un importe total de 507,81 millones de euros. De acuerdo con el Informe económico-financiero este incremento es consecuencia de la mejora retributiva del personal público para el cumplimiento del acuerdo firmado entre la Administración Pública y los sindicatos, la reorganización administrativa, la carrera profesional y deslizamientos como sustituciones, trienios o la reducción de la jornada laboral de los empleados públicos. En este sentido, el artículo 38.2 de la Ley de Presupuestos dispone que para el año 2020, las retribuciones del personal al servicio del sector público de la Comunidad Autónoma de La Rioja, incluidas, en su caso, las diferidas, no podrán experimentar un incremento global superior al fijado en la normativa básica establecida en materia presupuestaria para el año 2020, respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. En cuanto a la tasa de reposición de efectivos, el artículo 50 establece que a lo largo del ejercicio 2020, únicamente se podrá proceder a la incorporación de nuevo personal, con sujeción a los límites y requisitos establecidos en la normativa básica establecida en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2020 y en los apartados siguientes de este artículo, salvo la que pueda derivarse de la ejecución de procesos selectivos correspondientes a Ofertas de Empleo Público de ejercicios anteriores.

Por su parte, el Capítulo II, relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios, experimentan un incremento de 9,11%, 24,41 millones de

euros, de los cuales 24,21 millones de euros corresponden a la Administración General. Desde el punto de vista económico, destaca el incremento del artículo 22 “Material, suministros y otros” en 24,86 millones de euros, un 10,85%, principalmente en relación con la Administración General, que aumenta en el mismo 24,66 millones de euros, un 10,83%. De acuerdo con el Informe económico-financiero que acompaña al Presupuesto, además del repunte que experimentan los gastos en farmacia hospitalaria y otro material sanitario, es destacable los gastos derivados del mantenimiento de colegios públicos y las subidas asociadas a los contratos de los servicios básicos.

El Capítulo III, correspondiente a Gastos financieros, aumenta un 5,97%, 1,24 millones de euros respecto del ejercicio anterior, alcanzando 22,07 millones de euros, debido al incremento nominal de deuda y previsible subida de tipos, según el informe económico-financiero elaborado por la Comunidad. Así, el aumento se concentra principalmente en el artículo 31 “De préstamos del interior”, con un incremento de 1,29 millones de euros, un 8,03%. En cuanto al Capítulo IV, referente a Transferencias corrientes, se sitúan en 341,3 millones de euros, con un aumento del 5,99% respecto al ejercicio 2019, esto es, 19,28 millones de euros. De acuerdo con el informe económico-financiero adjunto, las partidas sociales absorben gran parte de este capítulo, como la farmacia ambulatoria, conciertos educativos, ayudas para libros de texto, la gratuidad de la educación 0-3 años y otras subvenciones, así además cabría destacar las transferencias que financian el resto del sector público de La Rioja, especialmente la Fundación Hospital de Calahorra y la Fundación Rioja Salud, así como las políticas activas de empleo. Desde un punto de vista económico, cabe destacar los aumentos producidos en los artículos 44 “A empresas públicas y otros entes públicos de la Comunidad Autónoma de La Rioja”, 46 “A corporaciones locales” y 48 “A familias e instituciones sin fines de lucro”, que se incrementan en 8,51, 6,09 y 3,43 millones de euros, un 8,97%, 33,6% y un 1,86%, respectivamente. Dentro de este último artículo, el gasto en farmacia asciende a 71,15 millones de euros, 44,9 millones más que en 2019, un 6,8%. Sin embargo, cabría apreciar

posibles desviaciones a fin del ejercicio 2020, atendiendo a los datos disponibles de ejecución presupuestaria del año 2019.

El Capítulo V recoge el Fondo de contingencia, estableciéndose una dotación de 0,16 millones de euros.

Los gastos de capital experimentan una variación negativa del 2,62% respecto del ejercicio 2019, disminuyendo en 4 millones de euros.

En cuanto al Capítulo VI, de Inversiones reales, en el ejercicio 2020 experimentan un descenso del 2,92%, 1,68 millones de euros menos que el ejercicio precedente, destacando, desde un punto de vista económico, la disminución en los artículos 62 “Inversión nueva asociada al funcionamiento operativo de los servicios” y 64 “Gastos de inversiones de carácter inmaterial”, de 6,26 y 2,93 millones de euros, un 46,39% y un 37,37% respectivamente respecto del ejercicio 2019. No obstante, cabe destacar que el informe económico-financiero que acompaña al Presupuesto establece que, a pesar del descenso producido, se contemplan destacados proyectos como la reforma integral del IES Sagasta, la estación de autobuses de Logroño, el nuevo CEIP de Casalarreina, el aulario del CEIP Gonzalo de Berceo en Villamediana o el nuevo Centro de Formación Profesional de Calahorra, entre otras infraestructuras.

Por su parte, el Capítulo VII, relativo a las Transferencias de capital, disminuye un 2,43%, 2,32 millones de euros, situándose en 92,86 millones de euros. Las reducciones más significativas se registran en los artículos 74 “A otros entes públicos de la Comunidad Autónoma de La Rioja” y 76 “A Corporaciones

Locales”, que presentan una variación negativa de 1,72 y 1,34 millones de euros, un 8,96% y 5,1%, respectivamente, compensado con el incremento producido en el artículo 77 “A empresas privadas” de 1,19 millones de euros, un 3,52% respecto de 2019.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 76,05 millones de euros, el 0,83% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2008 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, se estima un déficit del 0,22%. En cualquier caso, la Comunidad ha aportado información sobre los ajustes de Contabilidad Nacional que conducirían a una capacidad de financiación del 0,17% del PIB regional, siendo, por tanto, un escenario compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad. El detalle de dichos ajustes se reproduce en el apartado IV, debiendo destacarse que de acuerdo a la información adicional que la Comunidad Autónoma ha remitido, dentro del presupuesto inicial se prevé una inejecución de 94,51 millones de euros, equivalente al 7,20% de la dotación inicial de gastos no financieros.

Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	431.121,91	29,17%	459.646,97	29,45%	6,62%
Educación	270.474,91	18,30%	299.552,40	19,19%	10,75%
Servicios Sociales y Promoción Social	126.566,60	8,56%	135.335,56	8,67%	6,93%
Deuda Pública	262.103,48	17,73%	248.461,86	15,92%	-5,20%
Resto de funciones/ políticas	387.831,46	26,24%	417.980,39	26,78%	7,77%

(*) Datos consolidados con la Agencia de Desarrollo Económico y el Consejo de la Juventud.

Desde el punto de vista funcional, cabe destacar que el porcentaje que representan las políticas de gasto relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Promoción Social es del 57,31% del presupuesto de gastos, porcentaje superior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 56,03%. Así, en relación al ejercicio 2020, cabe destacar los aumentos producidos en la política de Sanidad y en la política de Educación en 28,53 y 29,08 millones de euros, un 6,62% y un 10,75% respectivamente. Así mismo, la política de Servicios Sociales y Promoción Social registra un incremento de 8,77 millones de euros, esto es, un 6,93%. Por el contrario, el gasto de la función "Deuda Pública" se reduce en 13,64

millones de euros, un 5,2%. Por su parte, el resto de políticas registra un incremento del 7,77%, que se traduce en 30,15 millones de euros más que en el ejercicio anterior. Dentro de este último grupo, destaca la reducción de un 5,49%, 2,32 millones de euros en la función "Agricultura y Ganadería", así como de la política de gasto "Empleo", que se reduce en 2,17 millones de euros respecto de 2019, un 9,48%. No obstante, cabe destacar los incrementos experimentados en "Empresa", por cuantía de 4,58 millones de euros, un 19,62%, y en "Servicios de Carácter General", por 16,98 millones de euros, un 89,73% superior respecto al ejercicio anterior.

IV.- CAPACIDAD / NECESIDAD DE FINANCIACIÓN PREVISTA POR LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-76.048,64
2. Ajustes conforme a las normas SEC	91.808,64
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	9.883,44
- Intereses	-2.000,00
- Inejecución	86.000,00
- Recaudación incierta	
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-10.580,00
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	
- Resto de ajustes	8.505,20
3. Capacidad (+)/ Necesidad (-) de financiación	15.760,00
% PIB	0,2%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, en la información remitida por la Comunidad Autónoma, cuantifica el gasto computable a efectos de la regla de gasto en 1.244,18 millones de euros. En

todo caso, se ha solicitado y recibido información por parte de la comunidad con el detalle del cálculo del gasto computable, conforme al cuadro adjunto, que determinaría una tasa de variación del 2,89% en relación a la previsión de cierre de 2019. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Previsión de cierre 2019	Presupuesto 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	1.191.000,00	1.312.539,64	10,20%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	-1.633,07		-100,00%
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	1.189.366,93	1.312.539,64	10,36%
4. Empleos no financieros	1.310.195,41	1.440.082,01	9,91%
5. Gastos excluidos	101.000,00	190.904,85	89,01%
- Intereses	10.000,00	17.077,15	70,77%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	22.000,00	19.015,65	-13,57%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	69.000,00	61.338,90	-11,10%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA			-
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)		93.473,15	-
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	1.209.195,41	1.249.177,16	3,31%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	21.213,92	-5.000,00	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	1.230.409,33	1.244.177,16	-
<i>Tasa de variación a efectos de la regla de gasto(*)</i>		<i>2,9%</i>	

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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 por un importe de 0,16 millones de euros.

Por otro lado, por acuerdo del Consejo de Gobierno de 12 de noviembre de 2019, la Comunidad aprobó un **límite de gasto no financiero** para el año 2020, por importe de 1.325 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al

encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 61 de la Ley de Presupuestos para 2020 establece que el Gobierno de La Rioja podrá avalar a sociedades participadas hasta 50 millones de euros, con objeto de reestructurar la deuda de los mismos y reducir el coste financiero. Asimismo, la Agencia de Desarrollo Económico de La Rioja podrá conceder avales a las empresas por un importe global máximo de 100 millones de euros para la creación de nuevas empresas o proyectos y para la financiación de activo circulante y reestructuración de deuda de empresas o de proyectos, en ambos casos con los requisitos establecidos en dicho artículo.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En materia de **impuestos**, la Ley 2/2020, de Medidas Fiscales y Administrativas contiene las siguientes medidas tributarias:

Respecto al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cabe destacar la modificación de la escala autonómica, se incrementa 1,5 puntos el tipo aplicable en los dos últimos tramos de base liquidable. Así mismo, cabe destacar que se establece una nueva deducción por arrendamiento de vivienda habitual para contribuyentes menores de 36 años, así como la incompatibilidad de la deducción por inversión en vivienda habitual de jóvenes menores de 36 años con otras deducciones. Además, en la deducción por gastos de suministro de luz y gas de uso doméstico para jóvenes emancipados, la aplicación del porcentaje incrementado de deducción del 20% ya no se vincula a mujeres sino exclusivamente a contribuyentes jóvenes con residencia en determinados municipios y en la deducción por gastos por acceso a internet para jóvenes emancipados, se modifica también el ámbito subjetivo de aplicación del porcentaje incrementado de deducción del 40%, exigiendo adicionalmente en ambas deducciones que el titular del contrato no realice una actividad económica en la vivienda y que la base

liquidable general y del ahorro no excedan de determinada cantidad. En cuanto a las deducciones por cuidado de hijos, se precisa la base de deducción en la deducción de gastos en escuelas infantiles o personal contratado para el cuidado de hijos de 0 a 3 años para contribuyentes que fijen su residencia en pequeños municipios y se modifica el importe de deducción, que pasa a ser del 20% de los gastos no subvencionables y se incorpora un límite máximo de base liquidable para tener derecho a su aplicación. - Deducción de gastos en escuelas infantiles o personal contratado para el cuidado de hijos de 0 a 3 años para contribuyentes que fijen su residencia en pequeños municipios: se precisa la base de deducción, que estará constituida por las cantidades satisfechas a escuelas o centros de educación infantil por la preinscripción y matrícula de los menores de 3 años, la asistencia, en horario general y ampliado, y la alimentación, siempre y cuando no tuvieran la consideración de rendimientos del trabajo en especie exentos. Además, se precisa que la base será el importe total del gasto efectivo no subvencionado.

En relación con la deducción por adquisición de vehículos eléctricos nuevos se sustituye la base máxima de deducción por un importe máximo de deducción por tipo de vehículo. Por último, en la deducción por arrendamiento de vivienda a jóvenes a través de la bolsa de alquiler se elimina el requisito de que el arrendatario tenga condición de riojano y se exige que el arrendamiento no esté vinculado a una actividad económica y en la deducción por inversión en vivienda habitual de jóvenes menores de 36 años se precisa que la vivienda ha de estar situada en La Rioja, exigiéndose en ambas deducciones que la base liquidable general y del ahorro no excedan de determinada cantidad. Y por último se crea una nueva deducción por adquisición de bicicletas de pedaleo no asistido.

Respecto al Impuesto sobre Patrimonio se elimina la bonificación del 75% de la cuota del impuesto.

En cuanto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en el ámbito de las deducciones de la cuota tributaria establecidas para adquisiciones de los grupos I y II de parentesco, tanto "mortis causa" como "inter vivos", se condiciona la deducción del 99% a que la base liquidable no exceda de 400.000 euros (hasta ahora 500.000 euros) y para bases liquidables superiores a 400.000 euros la bonificación pasa a ser del 50% (hasta ahora para bases iguales o superiores a 500.000 euros la bonificación era del 98%).

Por lo que se refiere al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, regula un nuevo tipo de gravamen reducido del 5% aplicable a adquisiciones de viviendas de protección oficial, así como aplicable a adquisiciones de vivienda habitual por menores de 36 años.

En relación a las tasas, la Ley 2/2020, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2020, modifica en la Tasa sobre juegos de suerte, envite o azar la definición de la base imponible en el juego del bingo ordinario, así como de las cuotas fijas aplicables a máquinas. Se eliminan los tipos reducidos aplicables en el juego del bingo a las modalidades de bingo ordinario, bingo electrónico y bingo electrónico mixto y la cuota reducida prevista para las máquinas del subtipo B1 o recreativas con premio programado.

Por último, en relación con los tributos propios, se mantienen las tarifas de cuantía fija de las tasas, se fija el recargo sobre el Impuesto sobre Actividades Económicas en el 12%, y se modifica el coeficiente aplicable sobre el volumen de agua consumido o vertido para calcular el importe del canon de saneamiento. Por último, la Ley introduce en el artículo 4 determinadas modificaciones de la Ley 6/2002, de 18 de octubre, de Tasas y Precios Públicos de la Comunidad Autónoma de La Rioja.

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

LA RIOJA	2019*			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	1.093.159,94	1.100.998,28	1.100.998,28	1.179.254,17
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	936.345,64	975.384,47	975.384,47	1.037.727,82
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	18.000,00	17.277,91	17.277,91	21.000,00
ITP y AJD	40.000,00	43.352,42	43.352,42	43.000,00
Resto de impuestos	39.438,00	34.438,11	34.438,11	36.200,00
Resto de Transferencias corrientes	59.376,30	30.545,37	30.545,37	41.326,35
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	31.317,50	29.489,68	29.489,68	31.921,65
5. Ingresos Patrimoniales	1.377,30	1.860,40	1.860,40	1.737,80
6. Enajenación Inversiones Reales	3.870,00	1.144,01	1.144,01	3.414,83
7. Transferencias Capital	20.619,60	26.024,30	26.024,30	20.196,60
INGRESOS NO FINANCIEROS	1.150.344,34	1.159.516,67	1.159.516,67	1.236.525,05
1. Gastos Personal	458.975,79	489.871,69	489.871,69	507.812,97
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	268.043,90	254.260,69	257.498,91	292.453,01
3. Gastos Financieros	20.824,81	14.946,34	14.946,34	22.067,15
4. Transferencias Corrientes	322.021,51	327.999,91	328.171,91	341.298,72
5. Fondo de contingencia	1,17	0,00	0,00	156,80
6. Inversiones Reales	57.604,02	38.411,97	38.460,98	55.924,12
7. Transferencias Capital	95.176,81	77.043,27	77.043,27	92.860,92
GASTOS NO FINANCIEROS	1.222.648,00	1.202.533,87	1.205.993,10	1.312.573,69

En tasa de variación

LA RIOJA	Presupuesto 2020/ 2019*	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019*	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019*
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	7,88%	7,11%	7,11%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	10,83%	6,39%	6,39%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	16,67%	21,54%	21,54%
ITP y AJD	7,50%	-0,81%	-0,81%
Resto de impuestos	-8,21%	5,12%	5,12%
Resto de Transferencias corrientes	-30,40%	35,29%	35,29%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	1,93%	8,25%	8,25%
5. Ingresos Patrimoniales	26,17%	-6,59%	-6,59%
6. Enajenación Inversiones Reales	-11,76%	198,50%	198,50%
7. Transferencias Capital	-2,05%	-22,39%	-22,39%
INGRESOS NO FINANCIEROS	7,49%	6,64%	6,64%
1. Gastos Personal	10,64%	3,66%	3,66%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	9,11%	15,02%	13,57%
3. Gastos Financieros	5,97%	47,64%	47,64%
4. Transferencias Corrientes	5,99%	4,05%	4,00%
5. Fondo de contingencia	13290,01%	-	-
6. Inversiones Reales	-2,92%	45,59%	45,40%
7. Transferencias Capital	-2,43%	20,53%	20,53%
GASTOS NO FINANCIEROS	7,35%	9,15%	8,84%

*Presupuesto prorrogado

COMUNITAT VALENCIANA

I.- DATOS ECONÓMICOS Y COMPARATIVA EJERCICIO ANTERIOR.

En miles de euros

COMUNITAT VALENCIANA	2019	2020	Tasa de Variación 2020/2019
1. Impuestos Directos	4.543.960,46	5.396.388,50	18,76%
<i>Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</i>	328.292,07	292.528,87	-10,89%
<i>Impuesto Renta Personas Físicas</i>	4.041.985,62	4.910.892,32	21,50%
<i>Impuesto sobre el Patrimonio</i>	158.682,77	156.054,86	-1,66%
<i>Resto capítulo 1</i>	15.000,00	36.912,45	146,08%
2. Impuestos Indirectos	7.385.138,31	7.290.319,65	-1,28%
<i>Impuesto s/ Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Docum.</i>	1.625.780,51	1.480.000,00	-8,97%
<i>Impuestos sobre el valor añadido</i>	3.992.811,39	4.187.833,73	4,88%
<i>Impuestos especiales</i>	1.717.970,00	1.579.185,78	-8,08%
<i>Resto capítulo 2</i>	48.576,41	43.300,14	-10,86%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	1.031.184,92	1.062.777,49	3,06%
4. Transferencias Corrientes	3.356.594,42	3.204.060,22	-4,54%
<i>Fondo de Suficiencia Global</i>	-1.388.963,88	-1.497.644,04	-7,82%
<i>Fondo de Garantía</i>	1.228.437,61	1.311.287,65	6,74%
<i>Fondos de Convergencia</i>	1.113.947,10	1.249.955,82	12,21%
<i>Resto de recursos del sistema *</i>	1.483.762,56	1.233.762,56	-16,85%
<i>Resto capítulo 4</i>	919.411,02	906.698,23	-1,38%
5. Ingresos Patrimoniales	266.060,38	9.859,57	-96,29%
Operaciones Corrientes (A)	16.582.938,48	16.963.405,43	2,29%
6. Enajenación Inversiones Reales	19.051,80	0,00	-100,00%
7. Transferencias Capital	300.237,86	325.711,22	8,48%
<i>Fondo de compensación interterritorial</i>	52.298,87	52.298,87	0,00%
<i>Resto capítulo 7</i>	247.938,99	273.412,35	10,27%
Operaciones de Capital (C)	319.289,66	325.711,22	2,01%
Operaciones no Financieras (E)	16.902.228,14	17.289.116,65	2,29%
8. Activos Financieros (G)	0,00	0,00	-
9. Pasivos Financieros	5.533.165,08	6.069.299,40	9,69%
TOTAL INGRESOS	22.435.393,22	23.358.416,05	4,11%
1. Gastos Personal	6.357.633,74	6.629.612,31	4,28%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	3.517.535,30	3.464.203,80	-1,52%
3. Gastos Financieros (H)	510.823,19	485.980,12	-4,86%
4. Transferencias Corrientes	4.965.222,14	5.087.296,84	2,46%
5. Fondo de contingencia	9.000,00	9.000,00	0,00%
Operaciones Corrientes (B)	15.360.214,37	15.676.093,07	2,06%
6. Inversiones Reales	682.475,52	659.702,23	-3,34%
7. Transferencias Capital	1.006.235,02	970.774,70	-3,52%
Operaciones de Capital (D)	1.688.710,54	1.630.476,93	-3,45%
Operaciones no Financieras (F)	17.048.924,91	17.306.570,00	1,51%
8. Activos Financieros (I)	105.107,40	114.273,47	8,72%
9. Pasivos Financieros	5.281.360,91	5.937.572,58	12,43%
TOTAL GASTOS	22.435.393,22	23.358.416,05	4,11%
AHORRO BRUTO (A-B)	1.222.724,11	1.287.312,36	5,28%
SALDO OPERACIONES CAPITAL (C-D)	-1.369.420,88	-1.304.765,71	4,72%
DEFICIT O SUPERAVIT NO FINANCIERO			
- En valor absoluto (E-F)	-146.696,77	-17.453,35	88,10%
- En porcentaje de los ingresos no financieros (E-F)/E	-0,87%	-0,10%	
- En porcentaje del PIB regional	-0,13%	-0,01%	
DÉFICIT/SUPERAVIT PRIMARIO (E-F+H)	364.126,42	468.526,77	28,67%
SALDO DE ACTIVOS FINANCIEROS (G-I)	-105.107,40	-114.273,47	-8,72%
CAPAC. O NECES. DE ENDEUDAMIENTO (E-F)+(G-I)	-251.804,17	-131.726,82	47,69%

* La Comunidad recoge en un único epígrafe del capítulo IV la liquidación de los recursos del sistema a practicar en 2020, si bien, a efectos de homogeneización, se han imputado a los distintos conceptos conforme a los importes comunicados por la AGE

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

El **ámbito subjetivo** de consolidación que se contempla para esta Comunidad no varía en relación al ejercicio anterior.

Sin perjuicio del ámbito de consolidación considerado, se acompaña en el Anexo I del Informe un cuadro con aquellos entes que cumplen los requisitos del artículo 2 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y cuya información no se ha integrado en detalle en los Presupuestos de la Comunidad.

Con carácter previo al estudio de las cifras de los Presupuestos se ha de precisar que, con la finalidad de permitir una interpretación homogénea de los datos de las Comunidades Autónomas, se han depurado de los presupuestos de gastos e ingresos los importes incluidos en concepto de ayudas concedidas a los agricultores en el marco del **Fondo Europeo Agrícola de Garantía** (FEAGA), al tratarse de una las principales operaciones que, estando incluidas en el presupuesto de la Comunidad, no suponen estrictamente ni ingreso, ni gasto propio de la misma, al actuar ésta como mera intermediaria entre el pagador y receptor de los fondos, circunstancia que determina que con carácter general tengan carácter no presupuestario.

Los **ingresos no financieros** aumentan 386,89 millones de euros respecto al ejercicio 2019, un 2,29%, hasta un importe de 17.289,12 millones de euros.

El importe global registrado por la Comunidad Autónoma en su presupuesto de ingresos por las cantidades a transferir en 2020 desde la Administración General del Estado, relativas a las entregas a cuenta y liquidación del sistema de financiación autonómico, asciende a 12.917,36 millones de euros, correspondiendo 11.159,36 millones a entregas a cuenta y otros conceptos presupuestados, un 86,39%, y 1.758 millones de euros, un 13,61%, a liquidaciones del ejercicio 2018 y al reintegro por aplazamiento de las liquidaciones de 2008 y 2009. Comparando estos importes con los presupuestados en el ejercicio 2019, cuyo importe total ascendió a 12.115,22 millones de euros, la comunidad ha previsto un incremento

del 6,62%, 802,14 millones de euros más que en el ejercicio anterior. En relación al importe de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2018, que deberá practicarse y abonarse en el ejercicio 2020, la cantidad comunicada por el Estado en octubre de 2019 asciende a 1.849,24 millones de euros, cifra coincidente con la prevista por la comunidad en su Presupuesto, la cual se recoge en un único concepto del capítulo IV, si bien a efectos del presente informe se ha distribuido dicho importe entre los distintos conceptos que componen dicha liquidación. En todo caso, aun cuando no se comunicaron previsiones de entregas a cuenta del ejercicio 2020 por parte del Estado la comunidad, al igual que en ejercicios precedentes, ha incorporado un concepto de "Otros fondos específicos financiación autonómica" por importe de 1.325 millones de euros.

Por su parte, las previsiones de ingresos no financieros distintos de los recursos del sistema se reducen un 8,67%, 415,26 millones de euros. Asimismo, los ingresos corrientes suben un 2,29%, 380,47 millones de euros. Descontando la evolución de los recursos del sistema sujetos a entrega a cuenta y liquidación, el resto de ingresos corrientes disminuyen en 421,68 millones de euros, un 9,44%.

El capítulo I, Impuestos directos, aumenta en 852,43 millones de euros, un 18,76%. Respecto a dicha variación, destaca el aumento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de 868,91 millones de euros, un 21,50%, mientras que el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el Impuesto sobre el Patrimonio se reducen 35,76 y 2,63 millones de euros, un 10,89% y un 1,66%, respectivamente. Finalmente, el Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito aumenta en 21,91 millones de euros, un 146,08%.

El importe global del capítulo II, Impuestos indirectos, disminuye 94,82 millones de euros, un 1,28%. Dicha reducción se debe principalmente a los menores ingresos previstos en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados por 145,78 millones de euros, un 8,97%. En la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas, los ingresos previstos disminuyen en

112,9 millones de euros, un 8,97%. En Actos Jurídicos Documentados la previsión es 32,88 millones de euros inferior a la del ejercicio 2019, un 8,97%. En cuanto a este impuesto, debe señalarse que, aun cuando se han reducido los importes presupuestados, podrían producirse desviaciones con respecto a los ingresos previstos para el cierre del ejercicio 2020, a la vista de los últimos datos de ejecución presupuestaria del ejercicio anterior. Por otro lado, los ingresos por el Impuesto sobre el Valor Añadido aumentan en 195,02 millones de euros, un 4,88%, mientras que los Impuestos Especiales Sujetos a Entrega a Cuenta disminuyen en 121,96 millones de euros, un 7,42%. En cuanto al Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte, se incrementa 7,68 millones de euros, un 15,29%. Por último, el epígrafe “Resto capítulo II” incluye el Impuesto sobre el juego online y los Impuestos Medioambientales, los cuales se reducen 3,83 y 1,45 millones de euros, un 18,75% y 5,14%, respectivamente.

Por su parte, el capítulo III, Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos, con un importe previsto de 1.062,78 millones de euros, aumenta 31,59 millones de euros, un 3,06%, debido principalmente al artículo 39 “Otros ingresos”, el cual se incrementa 66,66 millones de euros, un 191,43%, señalando la comunidad en el informe económico financiero que se han presupuestado en este concepto las cuantías estimadas en 83 millones de euros, que corresponden a las liquidaciones pendientes de practicar, de los contratos de “Gestión de servicios públicos mediante concesión de asistencia sanitaria integral”, correspondientes al Hospital Universitario de la Ribera y al Hospital de Manises. En sentido contrario, el artículo 30 “Tasas” se reduce en 31,19 millones de euros, un 3,96% debido a la caída en la partida “Prestación de asistencia sanitaria” en 28 millones de euros, un 4,34%.

El capítulo de Transferencias corrientes presenta una disminución del 4,54%, situándose en un importe de 3.204,06 millones de euros, inferior en 152,53 millones de euros a la cuantía prevista en el ejercicio anterior. Este descenso es debido a un menor importe de las transferencias procedentes de los recursos del sistema, las cuales se reducen en 139,82 millones de euros, un 5,74%, y a un menor importe también en las transferencias corrientes

distintas de los recursos del sistema, las cuales se reducen 12,71 millones de euros, un 1,38%.

Respecto a estas últimas, destaca la disminución de las transferencias corrientes procedentes del Sector Público Estatal por importe de 36,54 millones de euros, un 4,6%, debido principalmente a las transferencias finalistas, y concretamente las de sanidad, que se reducen 51,34 millones de euros, un 97,36%. En el Informe Económico Financiero se indica también que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en concepto de participación en el Fondo de Asistencia Sanitaria, transfiere fondos por la titularidad de los hospitales provinciales de carácter no psiquiátrico de la Comunitat Valenciana. Para el ejercicio 2020 se han estimado unos ingresos de 29,6 millones de euros, idéntico importe al de 2019 y dentro de las transferencias de corporaciones locales.

Por su parte, las transferencias corrientes procedentes de la Unión Europea han aumentado su importe 23,39 millones de euros, un 24,37%,

En el capítulo V, Ingresos Patrimoniales, el importe estimado asciende a 9,86 millones de euros, con una reducción prevista de 256,2 millones de euros, un 96,29%. En este sentido, cabe indicar que en el ejercicio 2019 se incluyeron dentro de este capítulo 255 millones de euros correspondientes a las liquidaciones pendientes de practicar de los contratos de gestión de servicios públicos mediante concesión de asistencia sanitaria integral, si bien este concepto se ha recogido en el presupuesto del ejercicio 2020, por importe de 83 millones de euros, en el capítulo III.

Por su parte, las operaciones de capital aumentan un 2,01%, 6,42 millones de euros respecto a 2019, situándose en 325,71 millones de euros.

En cuanto al capítulo VI, no se han previsto ingresos en concepto de enajenación de inversiones reales, a diferencia de lo que ocurrió en 2019, en el que el importe era de 19,06 millones de euros.

Respecto al capítulo VII, de transferencias de capital, se incrementa 25,47 millones de euros, un 8,48%. En concreto, destacan las transferencias procedentes de la Unión Europea, con un crecimiento de 33 millones de euros, un 17,45%, de las cuales, las correspondientes al Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) aumentan en

51,04 millones de euros, un 38,94%. Por su parte, las transferencias del Sector Público Estatal, sin incluir el Fondo de Compensación Interterritorial, se reducen un 6,85%, 6,99 millones de euros, con origen en las menores transferencias previstas del área de infraestructuras públicas y transportes al no recogerse en este ejercicio estimaciones de ingresos correspondientes a los Acuerdos Bilaterales con el Ministerio de Fomento para la financiación de la realización conjunta de obras de rehabilitación en edificios y viviendas y de edificación de edificios o viviendas en sustitución de edificios o viviendas demolidos, dentro de los ámbitos de actuación denominados áreas de regeneración y renovación urbana (ARRUR) previamente delimitados.

Por otro lado, los **gastos no financieros** presentan un incremento de 257,65 millones de euros, un 1,51%, situándose en el importe de 17.306,57 millones de euros.

Los gastos corrientes aumentan 315,88 millones de euros, un 2,06% por encima de lo previsto para el ejercicio anterior, y su importe es de 15.676,09 millones de euros.

En el capítulo I, Gastos de personal, se observa un crecimiento de 271,98 millones de euros, un 4,28%, situándose este capítulo en el importe de 6.629,61 millones de euros. En materia de retribuciones, el artículo 28 del texto legal señala que en el año 2020 las retribuciones del personal al servicio de la Generalitat no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2019, en términos de homogeneidad para los dos periodos de comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal, como a la antigüedad del mismo. Así mismo, en el artículo 36 se regula la Oferta de Empleo Público, señalando que la tasa de reposición será del 100% en determinados sectores, tales como la administración educativa, sanitaria, control y lucha contra el fraude social, entre otros, estableciendo para el resto una tasa de reposición del 75%. Sin perjuicio de lo anterior, la disposición transitoria tercera establece que las previsiones recogidas en la ley relativas al régimen y condiciones retributivas del personal al servicio de la Generalitat y de su sector público, y a la Oferta de Empleo Público para el 2020, deberán adecuarse a las normas que con el carácter de básico se incluyan, en su caso, en

la correspondiente prórroga de los Presupuestos Generales del Estado y, en todo caso, en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el 2020. A tal efecto, se faculta al Consell a determinar el incremento de retribuciones del personal del sector público de la Generalitat, dentro de los límites previstos en la normativa básica estatal. En relación con lo anterior, se ha realizado una dotación de crédito con carácter instrumental en el Capítulo I de la sección 20 “Gastos Diversos”, cuyo importe asciende a 139,31 millones de euros, al objeto de realizar los ajustes presupuestarios que resulten necesarios para aplicar el crecimiento retributivo que se determine por parte de la Administración General del Estado. Para ello, se ha tenido en cuenta el II Acuerdo para la mejora del empleo público y de condiciones de trabajo, firmado entre el Ministerio de Hacienda y Función Pública y los sindicatos de 9 de marzo de 2018, por el que se acordó un incremento retributivo fijo del 2% para 2020 y un 1% adicional a partir de julio, en función del crecimiento del PIB.

El capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios, cae un 1,52%, esto es, 53,33 millones de euros, hasta alcanzar 3.464,2 millones de euros. De la variación anterior, la Administración General de la Generalitat ve reducido su importe en 66,79 millones de euros, un 1,96%, mientras que los Organismos Autónomos ven aumentado el citado capítulo en 13,46 millones de euros, un 11,88%, respecto al año anterior. En cuanto a la evolución por secciones, dentro de la Administración General de la Generalitat, destacan las secciones de “Gastos Diversos” y “Sanidad Universal y Salud Pública”, que se reducen en 33,89 y 19,43 millones de euros, un 62,49% y 0,80%, respectivamente. Respecto a la clasificación económica, la partida que más crece es la de conciertos con hospitales de otras entidades, con un aumento de 28,39 millones de euros, un 13,16%. Por el lado contrario, la partida que más se reduce es la de suministros, que cae 67,8 millones de euros, un 8,53%.

El capítulo III, Gastos financieros, disminuye en 24,84 millones de euros, un 4,86%, situándose en la cantidad de 485,98 millones. La mayor parte corresponde a los intereses de la deuda, los cuales se reducen 28,28 millones de euros, un 6,07%, hasta llegar a los 437,43 millones de euros.

El capítulo IV, Transferencias corrientes, presenta un aumento del 2,46%, situándose en un importe previsto de 5.087,3 millones de euros, superior en 122,07 millones de euros al importe previsto en 2019. En cuanto a la evolución por secciones, dentro de la Administración General de la Generalitat, destaca la sección “Vicepresidencia y Conselleria de Igualdad y Políticas Inclusivas”, que se incrementa 94,29 millones de euros, un 9,51%. Concretamente, son las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro y las transferencias a corporaciones locales las que más se incrementan, con 50,61 y 42,47 millones de euros, un 6,75% y 24,69%, respectivamente. Dentro de la sección “Sanidad Universal y Salud Pública”, el gasto presupuestado en prestaciones farmacéuticas asciende a 1.145,17 millones de euros, prácticamente el mismo importe que en el ejercicio anterior. En relación a dichos gastos, considerando los últimos datos disponibles, podrían producirse desviaciones con respecto a las dotaciones presupuestarias previstas para 2020. En lo que respecta a la clasificación económica, son las transferencias a las entidades locales y las transferencias a familias e instituciones sin fines de lucro las que más se incrementan, con crecimientos de 69,18 y 41,3 millones de euros en el presupuesto de 2020 respecto al de 2019, un 17,67% y 1,31%, respectivamente.

El Fondo de contingencia se dota en el capítulo V del presupuesto por 9 millones de euros, importe coincidente con el presupuestado en el ejercicio anterior.

Por otro lado, los gastos de capital disminuyen en este ejercicio un 3,45%, 58,22 millones de euros menos, hasta el importe de 1.630,48 millones de euros. Dentro de esta categoría de gastos, el capítulo VI, Inversiones reales, se reduce un 3,34%, 22,77 millones de euros, alcanzando un importe de 659,7 millones, y destacando, dentro de la Administración General de la Generalitat, la disminución de la sección “Vivienda, Obras Públicas y Vertebración del Territorio”, por importe de 38,48 millones de euros, un 23,27%.

Por su parte, el capítulo VII, Transferencias de capital, se dota con 970,77 millones de euros, lo

que supone una reducción de 35,46 millones de euros, un 3,52%. A nivel orgánico, destaca la disminución en la sección 9 “Educación, Investigación, Cultura y Deporte” por un importe de 52,7 millones de euros, un 13,21%. Por artículos, el que más se reduce es el correspondiente a las transferencias a empresas privadas, que disminuyen 31,1 millones de euros, un 20,28%. En segundo lugar, se reducen también de forma significativa las transferencias a entes, empresas públicas de la Generalitat, fundaciones y consorcios, con una disminución de 25,92 millones de euros, un 6,85%.

Finalmente, cabe indicar que el **déficit presupuestario** no financiero asciende a 17,45 millones de euros, el 0,01% en términos de PIB regional. No obstante, una vez descontado el efecto del aplazamiento de la devolución de las liquidaciones negativas de 2009 a 240 mensualidades y, en su caso, el efecto de la cuenta 413 y la inejecución prevista, se produciría un superávit del 0,20%. En cualquier caso, en la Memoria que acompaña a la Ley de Presupuestos, la Comunidad aporta información sobre los ajustes de Contabilidad Nacional que conducirían a un superávit del 0,1% compatible con el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para la Comunidad, ajustes que se reproducen en el apartado IV. En este sentido, debe señalarse que dentro de dichos ajustes se prevé una inejecución del presupuesto inicial de 26,88 millones de euros, equivalente al 0,16% de la dotación inicial de gastos no financieros. No obstante lo anterior, los presupuestos generales de la Comunidad Autónoma se han aprobado en un contexto en el que el objetivo de estabilidad fijado era del 0%. Con posterioridad, el objetivo del subsector Comunidades Autónomas quedó establecido en el -0,2%, si bien finalmente en el mes de octubre las reglas fiscales han quedado suspendidas para los ejercicios 2020 y 2021. Estas cuestiones deben tenerse en cuenta a la hora de la valoración y análisis de los datos contenidos en el presente informe.

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				
	2019	% sobre Total	2020	% sobre Total	Tasa de variación 2020/2019
Sanidad	6.624.076,70	29,53%	6.732.208,75	28,82%	1,63%
Educación	4.925.185,40	21,95%	5.086.443,27	21,78%	3,27%
Servicios Sociales y Promoción Social	1.541.516,71	6,87%	1.632.843,76	6,99%	5,92%
Deuda Pública	5.744.103,27	25,60%	6.372.415,13	27,28%	10,94%
Resto de funciones/ políticas	3.600.511,14	16,05%	3.534.505,14	15,13%	-1,83%

Desde el punto de vista funcional cabe destacar que el porcentaje que representan las funciones relativas a Sanidad, Educación y Servicios Sociales y Protección Social es del 57,59% del presupuesto de gastos, porcentaje inferior al registrado en el ejercicio anterior, en el que alcanzó el 58,35%. En relación al ejercicio 2019, se observa un incremento del 5,92% en la función de Servicios Sociales y Protección Social, 91,33 millones de euros, que junto con el incremento del 3,27% en Educación y del 1,63% en Sanidad hace que la suma de estas políticas experimente un crecimiento de 360,72 millones de euros. Por su parte, el gasto de la función

"Deuda Pública" aumenta en 628,31 millones de euros, un 10,94%.

Finalmente, en el resto de funciones se produce una disminución del 1,83% en conjunto, que supone 66 millones de euros menos. Destaca la reducción experimentada en Servicios de Carácter General, 198,14 millones de euros, un 30,06%, así como en Agricultura, Pesca y Alimentación, 20,45 millones de euros, un 5,54%. En sentido contrario, función Investigación, Desarrollo e Innovación aumenta en 46,73 millones de euros, un 18,23% y la función Infraestructuras en 23,86 millones de euros, un 6,32%.

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

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

	(miles euros)
1. Saldo Presupuestario	-17.453,35
2. Ajustes conforme a las normas SEC	95.562,71
- Liquidaciones negativas del sistema de financiación	91.237,44
- Intereses	33.057,27
- Inejecución	26.881,00
- Recaudación incierta	-264.104,00
- Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	132.525,05
- Otras unidades consideradas como Administración Pública	102.369,00
- Aportaciones de capital a empresas públicas	-63.815,58
- Transferencias del Estado	
- Transferencias de la UE	-65.000,00
- Reasignación de operaciones	
- Inversiones de APP's	36.437,95
- Resto de ajustes	65.974,57
3. Capacidad (+) / Necesidad (-) de financiación	78.109,36
% PIB	0,1%

V.- REGLA DE GASTO

De conformidad con el artículo 12 de la LOEPSF, que establece la **regla de gasto**, la variación del gasto computable de las Comunidades Autónomas no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. A este respecto, la Comunidad Autónoma no ofrece información en la Ley de Presupuestos sobre el cálculo de la regla de gasto. Consultada la Comunidad al

respecto, ésta ha aportado el detalle del cálculo de la misma, y del gasto computable en los ejercicios 2019 y 2020, el cual asciende a 16.681,59 y 17.007,2 millones de euros, respectivamente, con una tasa de variación del 2% sobre los datos disponibles del presupuesto del ejercicio 2019. En cualquier caso, tal y como se ha indicado anteriormente finalmente han quedado suspendidas las reglas fiscales de los ejercicios 2020 y 2021.

Miles de euros y porcentaje

REGLA DE GASTO			
CONCEPTOS	Presupuesto Aprobado 2019	Presupuesto Aprobado 2020	Tasa de variación 2020/2019
1. Gasto presupuestario no financiero	17.048.924,91	17.306.570,00	1,51%
2. Obligaciones de ejercicios anteriores (cuenta 413/409)	-113.303,30	-132.525,05	-16,96%
3. Gasto presupuestario no financiero ajustado (1+2)	16.935.621,61	17.174.044,95	1,41%
CONCEPTOS	Presupuesto Aprobado 2019	Presupuesto Aprobado 2020	Tasa de variación 2020/2019
4. Empleos no financieros	20.195.492,14	20.459.843,80	1,31%
5. Gastos excluidos	3.513.898,80	3.452.643,27	-1,74%
- Intereses	526.956,21	451.911,85	-14,24%
- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE	302.803,33	278.741,54	-7,95%
- Gasto financiado con fondos finalistas de otras AA.PP.	1.216.227,60	1.228.389,88	1,00%
- Transferencias a Cabildos Insulares por SFA (Canarias)			-
- Transferencias a CC.LL. de Navarra por SFA (Navarra)			-
- Resto de transferencias vinculadas al SFA	1.467.911,66	1.493.600,00	1,75%
- Otros gastos excluidos (incluye IFS)			-
- Gastos Terremoto Lorca (Región de Murcia)			-
6. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO ANTES DE CAMBIOS NORMATIVOS (4-5)	16.681.593,34	17.007.200,54	1,95%
7. - Efectos por cambios normativos con incremento (-) o reducción (+) de recaudación permanente y Transferencias de capacidad de gasto de otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	-
8. TOTAL A EFECTOS DE LA REGLA DE GASTO EN EL AÑO CORRIENTE (6+7)	16.681.593,34	17.007.200,54	-
<i>Tasa de variación a efectos de la regla de gasto(*)</i>	-	2,0%	-

VI.- ANÁLISIS NORMATIVO

VI.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA (LOEPSF)

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 ha dotado el **fondo de contingencia** a que se refiere el artículo 31 de la LOEPSF por un importe de 9 millones de euros, de acuerdo con el artículo 9 de la Ley, en el que se regula dicho Fondo. Dicho importe equivale a un 0,05% del gasto no financiero.

Por otro lado, mediante acuerdo del Consell de la Generalitat, de 31 de octubre de 2019, se ha aprobado un **límite de gasto no financiero** para el ejercicio 2020 de 17.384,68 millones de euros.

De conformidad con el Reglamento (UE) nº 473/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo sobre disposiciones comunes para el seguimiento y la evaluación de los proyectos de planes presupuestarios y para la corrección del déficit excesivo de los Estados miembros de la zona del euro, deben rendirse varios informes a la Comisión Europea como son, el informe previsto en el apartado 3 del artículo 10 del citado Reglamento, el programa de asociación económica del artículo 9 del mismo o los proyectos de planes presupuestarios. Dicha información a remitir guarda estrecha relación con las disposiciones de la LOEPSF, que en su artículo 29 establece la obligación de que las Administraciones Públicas elaboren un **plan presupuestario a medio plazo** en el que se enmarcará la elaboración de sus Presupuestos anuales.

Por su parte, el artículo 13 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, incluye la de remisión anual antes del 15 de septiembre de las **líneas fundamentales de los Presupuestos** para el ejercicio siguiente.

Con base en esta regulación, se solicitaron y recibieron en 2019 los planes presupuestarios a medio plazo, si bien, no fueron objeto de solicitud, ni se remitieron, por tanto, las líneas

fundamentales del presupuesto 2020, atendiendo a las especiales particularidades del proceso presupuestario del Estado para 2020, al encontrarse en el momento de su remisión el Gobierno en funciones.

VI.2. LÍMITE PARA LA CONCESIÓN DE AVALES

En cuanto a la **posición avalista** de la Comunidad, el artículo 49 de la Ley de presupuestos mantiene el límite cuantitativo para la prestación de avales en 100 millones de euros, al igual que en el ejercicio anterior, señalando que dicha cuantía podrá ser alterada en función de los avales que puedan amortizarse durante el ejercicio. Así mismo, rebaja el límite del Instituto Valenciano de Finanzas de 300 millones de euros en 2019, a 50 millones en este ejercicio, si bien se autoriza al Consell a modificar el citado límite, si se considera conveniente por razones de una mayor operatividad en el ámbito crediticio.

VI.3. MODIFICACIONES TRIBUTARIAS

En lo que respecta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, la Ley 9/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat establece reducciones propias de la base imponible aplicables en las transmisiones mortis causa e inter vivos de una empresa individual agrícola, de una empresa individual o de un negocio profesional y de participaciones en entidades. Concretamente, se incrementa el porcentaje de reducción, que pasa del 95% al 99%, y en los dos primeros supuestos (empresa individual agrícola, empresa individual o negocio profesional) se elimina el requisito relativo al importe neto de la cifra de negocios de la empresa o el negocio. En cuanto al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, se establece un tipo de gravamen incrementado del 2% aplicable, en la modalidad de Actos Jurídicos Documentados, en las primeras copias de escrituras y actas notariales que formalicen préstamos o créditos hipotecarios cuando el sujeto pasivo sea el prestamista.

En el ámbito de los **tributos propios**, dos normas son las que introducen modificaciones. Por un lado, la Ley 9/2019, de 23 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat establece determinadas modificaciones en la Ley 20/2017, de 28 de diciembre, de Tasas de la Generalitat y atribuye la competencia para resolver el recurso extraordinario de revisión al Jurat Económico-Administratiu en el ámbito de la revisión económico administrativa de los tributos propios de la Generalitat. Además, y según el Informe Económico Financiero, introduce las siguientes novedades:

- Se reducen los importes de determinados epígrafes en las tasas en materia de agricultura, con la finalidad de ajustarlos a la realidad prestacional.
- Se modifica la tasa en materia del Instituto Valenciano de Seguridad Pública y Emergencias para incluir en su ámbito la organización e impartición del curso de capacitación previo y el desarrollo de las pruebas selectivas unificadas previstas en la Ley 17/2017, de 13 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, de Coordinación de las Policías Locales de la Comunitat Valenciana.
- Se crea la tasa por la expedición del documento de acreditación profesional de las personas integrantes de los cuerpos de la policía local de la Comunitat Valenciana.

Por otro lado, la ley 10/2019, de 27 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2020 establece lo siguiente:

- Se mantiene la tarifa del canon de saneamiento.
- Se mantienen los tipos de cuantía fija de las tasas propias y otros ingresos de derecho público de la Generalitat.

Por último, el Proyecto de Ley del Juego de la Comunitat Valenciana, regula el devengo, la exigibilidad, los contribuyentes y la base imponible en relación con las rifas, tómbolas o combinaciones aleatorias, las apuestas y los juegos de suerte, envite o azar, cuando se realicen a través de canales electrónicos, informáticos, telemáticos o de comunicación a distancia cuyo ámbito sea el de la Comunitat Valenciana.

En lo que respecta al ámbito de las **tasas**, el mismo Proyecto de Ley del Juego establece las siguientes modificaciones.

Por un lado, y en cuanto a la tasa sobre los juegos de suerte, envite o azar:

- Se regulan el hecho imponible, el devengo, los contribuyentes, los responsables, la base imponible y la cuota de la tasa con carácter general, sin perjuicio de algunas especialidades establecidas en relación con el juego del bingo, los casinos de juego y las máquinas.
- Se precisa la definición de la base imponible, en relación con las especialidades relativas al juego del bingo electrónico.
- Se regula la base imponible y en relación con el cálculo de la cuota tributaria, se precisa que se ha de minorar la cuota que resulte de aplicar la tarifa en el importe ingresado por los devengos anteriores producidos en el año natural, en el caso de las especialidades relativas al juego del bingo distinto al electrónico.
- Se regulan la base imponible el periodo impositivo y el devengo y se establecen especialidades de cada pago trimestral, precisando para cada uno de ellos el importe de los ingresos que constituyen la base imponible y la obligación de presentación e ingreso de forma telemática, en lo referente a las especialidades relativas a los casinos de juego.
- Se establece la obligación de presentación e ingreso de forma telemática, en el caso de las especialidades referentes a las máquinas recreativas.

Por otro lado, y en lo que respecta a la tasa sobre rifas, tómbolas, apuestas y combinaciones aleatorias:

- Se regulan el hecho imponible, el devengo, la base imponible y los contribuyentes de la tasa y se establece la presentación e ingreso de la tasa de forma telemática con carácter obligatorio, para el caso de las rifas, tómbolas y combinaciones aleatorias.
- Se regulan el hecho imponible, el devengo y los contribuyentes de la tasa, se precisa la definición de la base imponible, se establece la presentación e ingreso de la tasa de forma telemática con carácter obligatorio y se regula un nuevo tipo de gravamen del 1,5% aplicable en las apuestas deportivas tradicionales cuya base sea el deporte de la “pilota valenciana”, en el caso concreto de las apuestas

VII.- COMPARATIVA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019 vs. PRESUPUESTO 2020

En miles de euros

C. VALENCIANA	2019			2020
	Presupuesto	Derechos / Obligaciones Reconocidas (Avance)	Derechos / Obligaciones Reconocidas ajustadas por 413 (Avance)	Presupuesto
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	15.285.693,18	12.916.042,50	12.916.042,50	15.890.768,37
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	12.115.215,50	10.555.651,06	10.555.651,06	12.917.359,39
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	328.292,07	280.129,07	280.129,07	292.528,87
ITP y AJD	1.625.780,51	1.211.359,56	1.211.359,56	1.480.000,00
Resto de impuestos	296.994,08	313.567,41	313.567,41	294.181,88
Resto de Transferencias corrientes	919.411,02	555.335,40	555.335,40	906.698,23
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	1.031.184,92	1.112.686,08	1.112.686,08	1.062.777,49
5. Ingresos Patrimoniales	266.060,38	4.931,33	4.931,33	9.859,57
6. Enajenación Inversiones Reales	19.051,80	274,55	274,55	0,00
7. Transferencias Capital	300.237,86	215.247,49	215.247,49	325.711,22
INGRESOS NO FINANCIEROS	16.902.228,14	14.249.181,95	14.249.181,95	17.289.116,65
1. Gastos Personal	6.357.633,74	6.190.154,97	6.159.822,34	6.629.612,31
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	3.517.535,30	3.663.390,53	3.807.835,23	3.464.203,80
3. Gastos Financieros	510.823,19	624.699,44	630.757,54	485.980,12
4. Transferencias Corrientes	4.965.222,14	5.072.553,78	5.029.648,63	5.087.296,84
5. Fondo de contingencia	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
6. Inversiones Reales	682.475,52	436.949,93	449.827,71	659.702,23
7. Transferencias Capital	1.006.235,02	497.666,74	488.464,25	970.774,70
GASTOS NO FINANCIEROS	17.048.924,91	16.485.415,39	16.566.355,70	17.306.570,00

En tasa de variación

C. VALENCIANA	Presupuesto 2020 / 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones Reconocidas 2019	Presupuesto 2020 / Derechos u Obligaciones reconocidas ajustadas 2019
Cap. 1,2,4. Imptos. y Transf. corrientes	3,96%	23,03%	23,03%
Recursos del sistema sujetos a e/c y liquidación	6,62%	22,37%	22,37%
Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	-10,89%	4,43%	4,43%
ITP y AJD	-8,97%	22,18%	22,18%
Resto de impuestos	-0,95%	-6,18%	-6,18%
Resto de Transferencias corrientes	-1,38%	63,27%	63,27%
3. Tasas, precios públicos y otros Ingresos	3,06%	-4,49%	-4,49%
5. Ingresos Patrimoniales	-96,29%	99,94%	99,94%
6. Enajenación Inversiones Reales	-100,00%	-100,00%	-100,00%
7. Transferencias Capital	8,48%	51,32%	51,32%
INGRESOS NO FINANCIEROS	2,29%	21,33%	21,33%
1. Gastos Personal	4,28%	7,10%	7,63%
2. Gastos corrientes en bienes y svcs.	-1,52%	-5,44%	-9,02%
3. Gastos Financieros	-4,86%	-22,21%	-22,95%
4. Transferencias Corrientes	2,46%	0,29%	1,15%
5. Fondo de contingencia	0,00%	-	-
6. Inversiones Reales	-3,34%	50,98%	46,66%
7. Transferencias Capital	-3,52%	95,07%	98,74%
GASTOS NO FINANCIEROS	1,51%	4,98%	4,47%

ANEXO I

**RELACIÓN DE ENTIDADES INCLUIDAS EN EL
ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA NORMATIVA DE
ESTABILIDAD CUYA INFORMACIÓN EN DETALLE
NO SE INTEGRA EN LOS PRESUPUESTOS DE 2020**

El artículo 6 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera prevé 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 dicha ley. En este sentido el artículo 2, que regula el ámbito de aplicación subjetivo, diferencia en sus dos apartados, por un lado, las entidades integrantes del sector Administraciones Públicas en términos de contabilidad nacional y, por otro lado, el resto de entidades dependientes de dichas Administraciones Públicas.

A continuación se relacionan aquellos entes para los que no se integra información en detalle en los Presupuestos Generales de la Comunidad correspondiente, en los que concurre, con los datos disponibles al inicio del ejercicio 2020, la circunstancia de encontrarse sectorizados en el Sector Administraciones Públicas, subsector CC.AA., con la delimitación del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, o se corresponden con entidades dependientes de las Comunidades Autónomas, atendiendo a un criterio de mayoría de control nominal en los porcentajes de participación o voto, mayoría de nombramiento de patronos o potestad de designación de los órganos de gobierno de la entidad, en función de la naturaleza del ente en cuestión. Finalmente, se señalan aquellas entidades en las que concurren ambas circunstancias.

Andalucía:

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
01-23-039-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. L. y Tecn. Belmez Moraleda y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-004-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Los Vélez	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-04-022-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Adra	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-033-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Agrón y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-038-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Albánchez Mágina y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-04-023-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Albánchez y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-04-025-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alboloduy y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-028-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Albolote y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-41-032-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alcolea del Río y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-04-028-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alcolea y otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-034-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Aldeaquemada y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-035-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alfacar y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-29-017-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Algarrobo y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-034-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alhama Granada y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-027-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alicún de Ortega y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-037-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Almegíjar y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-29-021-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alora y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-29-013-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alpandeire y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-030-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Alpujarra de la Sierra	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-017-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Andévalo-Minero	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-042-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Ándujar y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-04-027-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Antas y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-41-036-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Arahal y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
01-04-024-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Armuña de Almanzora	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-002-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y tecn. Arquillos y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-043-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Arroyo Ojanco y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-041-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Bailen y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-41-040-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Bajo Guadalquivir	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-029-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Baza y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-031-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Benalúa Villas y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-016-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Beturia	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-019-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. C. Mine. Riotinto	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-040-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Campillo Arenas y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-012-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Campiña Andévalo	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-003-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Campiña Sur	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-11-018-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Campo de Gibraltar	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-41-034-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Cañada Rosal y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-04-026-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Carboneras	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-035-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Cazorla y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-11-019-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Chiclana de la Frontera	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-041-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Cm. del Huéscar	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-11-016-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Cm. La Janda	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-11-015-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Cm. Sierra de Cádiz	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-013-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Condado de Huelva	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-018-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Costa de Huelva	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-41-028-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. del Aljarafe	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-11-017-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. El Puerto de Sta. María	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-29-016-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Fuengirola y Mijas	CONSORCIOS	SI	SI	SI

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
01-23-037-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Iznatoraf y Otros	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-11-013-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Jerez de la Frontera	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-036-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Linares	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-023-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Loma Occidental	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-23-033-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Loma Oriental	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-047-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Marquesado Granada	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-29-022-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Montes-Alta Axarquía	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-11-014-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Puerto Real	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-036-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Río Verde	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-026-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Sierra de las Nieves	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-014-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Sierra Oriental	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-013-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Sierra Sur	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-04-032-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Tabernas	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-41-038-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Tierras de Doñana	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-007-C-C-000	C. Unidad territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Vega Media	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-012-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Zona L de Granada	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-005-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Zona Norte de Granada	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-010-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Zona Oeste de Granada	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-21-015-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Sierra Occid. Huelva	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-021-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Loja	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-049-C-C-000	C. Unidad Territ. Emp. y Desar. Local y Tecn. Santa Fe	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-00-039-C-C-000	Consorcio Campus de Excelencia Internacional en Agroalimentación	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-29-040-C-C-000	Consorcio Centro de Ciencia Principia	CONSORCIOS	PENDIENTE	SI	
01-11-012-C-C-000	Consorcio Centro de Formación en Técnicas Industriales San Fernando	CONSORCIOS	SI	SI	SI

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
01-18-052-C-C-000	Consorcio Centro de Investigación y Formación de Agricultura Ecológica y Desarrollo Rural en la provincia de Granada	CONSORCIOS	SI		
01-18-017-C-C-000	Consorcio Centro de Transporte de Mercancías de Guadix	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-18-050-C-C-000	Consorcio de Bibliotecas Universitarias de Andalucía	CONSORCIOS	SI	SI	SI
01-41-053-C-C-000	Consorcio de Vivienda para los Vecinos del Área de Sevilla	CONSORCIOS	SI		
01-00-035-C-C-000	Consorcio Desarrollo y Turismo de la Costa del Sol Occidental	CONSORCIOS	SI		
01-18-019-C-C-000	Consorcio Festival Internacional de Música y Danza de Granada	CONSORCIOS	SI		
01-29-002-C-C-000	Consorcio Orquesta Ciudad de Málaga	CONSORCIOS		SI	
01-14-006-C-C-000	Consorcio Orquesta de Córdoba	CONSORCIOS		SI	
01-11-047-C-C-000	Consorcio Pacto Territorial por el Empleo Bahía de Cádiz	CONSORCIOS	SI		
01-23-023-C-C-000	Consorcio para el Desarrollo Rural de La Loma	CONSORCIOS	SI		
01-41-012-C-C-000	Consorcio Teatro Real Maestranza y Salas del Arenal de Sevilla	CONSORCIOS	SI		
01-00-000-B-U-011	Consejo Audiovisual de Andalucía	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
01-00-000-B-U-016	Consejo de Transparencia y Protección de Datos de Andalucía	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
01-00-000-B-U-015	Instituto Andaluz de Finanzas	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
01-11-020-H-H-000	Agregación de Fundaciones Benéfico Particulares de la Prov. de Cádiz	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-00-019-H-H-000	Fundación Agregación de Fundaciones Benéfico-Particulares de la Provincia de Jaén	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-04-003-H-H-000	Fundación Almeriense de Tutela	FUNDACIONES	SI		
01-00-009-H-H-000	Fundación Andalucía Olímpica, Fundación Pública Andaluza	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-00-025-H-H-000	Fundación Andalucía Tech	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-21-006-H-H-000	Fundación Andaluza Beturia para la Investigación en Salud (FABIS)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-41-029-H-H-000	Fundación Andanatura para el Desarrollo Socioeconómico Sostenible	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-41-020-H-H-000	Fundación Cámara	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-23-018-H-H-000	Fundación Campus Científico-Tecnológico de Linares	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-00-020-H-H-000	Fundación Campus Tecnológico de Algeciras	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-11-023-H-H-000	Fundación CEIMAR	FUNDACIONES		SI	

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
01-00-012-H-H-000	Fundación Centro de Excelencia en Investigación Sobre Aceite de Oliva y Salud (CEAS)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-00-013-H-H-000	Fundación Centro de Innovación Turística de Andalucía (CINNTA)	FUNDACIONES	SI		
01-21-005-H-H-000	Fundación Centro de Innovación y Tecnología de la Pesca y Transformación de Productos Pesqueros GARUM	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-14-014-H-H-000	Fundación Cordobesa de Tutela	FUNDACIONES	SI		
01-41-018-H-H-000	Fundación de Investigación de la Universidad de Sevilla	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-18-019-H-H-000	Fundación de Estudios y Prácticas Jurídicas de Granada	FUNDACIONES		SI	
01-04-001-H-H-000	Fundación de la Universidad de Almería	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-41-022-H-H-000	Fundación de Municipios Pablo de Olavide	FUNDACIONES	SI		
01-18-023-H-H-000	Fundación Euroárabe de Altos Estudios	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-00-026-H-H-000	Fundación Federico García Lorca	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-11-019-H-H-000	Fundación Fernando Quiñones	FUNDACIONES	SI		
01-04-002-H-H-000	Fundación Finca Experimental Universidad de Almería-ANECOOP	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-18-022-H-H-000	Fundación Francisco Ayala	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-11-022-H-H-000	Fundación Gaditana de Tutela	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-29-010-H-H-000	Fundación General de la Universidad de Málaga	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-18-021-H-H-000	Fundación General Universidad de Granada-Empresa (FGUGREM)	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-23-017-H-H-000	Fundación Marín	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-29-008-H-H-000	Fundación Museo Picasso Málaga legado Paul, Christine y Bernard Ruiz Picasso	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-21-001-H-H-000	Fundación Onubense de Tutela	FUNDACIONES	SI		
01-11-021-H-H-000	Fundación para la Gestión de la Investigación Biomédica de Cádiz (FCÁDIZ)	FUNDACIONES		SI	
01-14-013-H-H-000	Fundación para la Investigación Biomédica de Córdoba (FIBICO)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-41-026-H-H-000	Fundación Pública Andaluza Centro para la Mediación y el Arbitraje de Andalucía (MEDIARA)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-00-010-H-H-000	Fundación Tres Culturas del Mediterráneo	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-21-003-H-H-000	Fundación Universidad de Huelva	FUNDACIONES	SI	SI	SI
01-41-023-H-H-000	Fundación Universidad Pablo de Olavide	FUNDACIONES		SI	

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
01-00-029-H-H-000	Fundación Universitaria para el Desarrollo de la Provincia de Córdoba (FUNDECOR)	FUNDACIONES	PENDIE NTE	SI	
01-41-025-H-H-000	Instituto de Desarrollo Regional, Fundación Universitaria	FUNDACIONES	SI		
01-00-002-N-N-000	Asociación de Universidades Públicas Andaluzas (AUPA)	OTRAS INSTITUCIONES	PENDIE NTE	SI	
01-18-010-N-N-000	Asociación Promoción Económica de Granada Olímpica 2010	OTRAS INSTITUCIONES	PENDIE NTE	SI	
01-00-001-N-N-000	Sierra Nevada Sports Club	OTRAS INSTITUCIONES		SI	
01-00-000-B-P-064	Corporación Empresarial de la Universidad de Córdoba, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
01-00-000-X-P-106	Estadio de la Cartuja de Sevilla, S.A	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
01-00-000-B-P-070	Formación y Gestión de Granada, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
01-00-000-B-P-068	Hospital Clínico Veterinario de la Universidad de Córdoba, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
01-00-000-X-P-173	Iniciativas Leader Comarca de los Vélez, S.A en Liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
01-00-000-B-P-071	La Bóveda de la Universidad, S.L. en Liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
01-00-000-X-P-097	Orquesta de Sevilla, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
01-00-000-X-P-174	Parque Dunar de Doñana, S.L. en liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
01-00-000-X-P-165	Teatro de la Maestranza y Salas del Arenal, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
01-00-000-B-P-067	Ucodeporte, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
01-00-000-B-P-066	Ucoidiomas, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
01-00-000-B-W-001	Universidad de Almería	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-002	Universidad de Cádiz	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-003	Universidad de Córdoba	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-004	Universidad de Granada	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-005	Universidad de Huelva	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-006	Universidad de Jaén	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-007	Universidad de Málaga	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-009	Universidad de Sevilla	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-010	Universidad Internacional de Andalucía	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
01-00-000-B-W-008	Universidad Pablo de Olavide	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI

Aragón:

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
02-00-006-C-C-000	Consorcio de la Agrupación nº 1 Huesca	CONSORCIOS	SI		
02-00-007-C-C-000	Consorcio de Transportes del Área de Zaragoza	CONSORCIOS	SI		
02-00-000-B-U-008	Consejo Aragonés de las Personas Mayores (COAPEMA)	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
02-00-014-H-H-000	Fundación Beulas	FUNDACIONES	SI		
02-00-016-H-H-000	Fundación CIRCE Ctro Inv. Recursos y Consumos Energéticos	FUNDACIONES	SI	SI	SI
02-44-011-H-H-000	Fundación de Desarrollo de la Comunidad de Albarracín	FUNDACIONES	SI		
02-00-005-H-H-000	Fundación Empresa Universidad de Zaragoza (FEUZ)	FUNDACIONES		SI	
02-50-026-H-H-000	Fundación Instituto de Nanociencia de Aragón (Fundación INA)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
02-22-006-H-H-000	Fundación Jaca 2007	FUNDACIONES	SI		
02-22-007-H-H-000	Fundación Montañana Medieval	FUNDACIONES	SI		
02-44-013-H-H-000	Fundación Santa Maria de Albarracín	FUNDACIONES	SI		
02-00-006-H-H-000	Fundación Universitaria Antonio Gargallo	FUNDACIONES	SI		
02-00-002-N-N-000	Institución Ferial de Calamocha	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
02-00-000-F-P-014	ARAMON, Montañas de Aragón, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	PENDIENTE	SI	
02-00-000-X-P-028	Baronía de Escriche, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
02-00-000-X-P-036	Gestión de Residuos Huesca, S.A.U. (GRHUSA)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	N.D.	
02-00-000-B-P-023	Pabellón Aragón 92, S.A. en Liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
02-00-000-X-P-023	Sociedad para la Promoción y Desarrollo Empresarial de Teruel, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
02-00-000-B-W-001	Universidad de Zaragoza	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI

Asturias:

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
03-00-000-B-P-014	Desarrollo Integral de Taramundi, S.A., en liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
03-00-016-H-H-000	Fundación Asturiana para la Promoción del Empleo y la Reinserción Socio-Laboral de Personas con Discapacidades y en Grave Riesgo de Marginación	FUNDACIONES	SI		
03-33-007-H-H-000	Fundación Barredo	FUNDACIONES	SI	SI	SI
03-00-017-H-H-000	Fundación de la Sidra	FUNDACIONES	SI		
03-00-010-H-H-000	Fundación de Nuevas Tecnologías y Cultura (MUMI) (FUNDATEC)	FUNDACIONES		SI	
03-00-015-H-H-000	Fundación Hospital de Avilés	FUNDACIONES	SI		
03-00-005-H-H-000	Fundación la Laboral, Centro de Arte y Creación Industrial	FUNDACIONES	SI		
03-00-003-H-H-000	Fundación Observatorio Económico del Deporte	FUNDACIONES	SI		
03-00-007-H-H-000	Fundación Parque Histórico del Navia	FUNDACIONES	SI		
03-00-018-H-H-000	Fundación Sociedad Internacional de Bioética	FUNDACIONES		SI	
03-00-000-X-P-002	Sociedad Mixta Centro de Transportes de Gijón, S. A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
03-00-000-X-P-001	Sociedad Mixta de Gestión y Promoción del Suelo, S. A. (SOGEPSA)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
03-00-000-X-P-004	Sociedad para el Desarrollo de las Comarcas Mineras, S. A. (SODECO)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI

Illes Balears:

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
04-07-112-C-C-000	Consorci d'Aigües de les Illes Balears	CONSORCIOS	SI	SI	SI
04-07-073-C-C-000	Consorci Penya-Segats del Port de Maó	CONSORCIOS	SI		
04-07-005-C-C-000	Consorci per a la Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP)	CONSORCIOS	SI		
04-07-101-C-C-000	Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures Palmanyola	CONSORCIOS	SI	SI	SI
04-00-016-C-C-000	Consorcio Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears	CONSORCIOS	SI	SI	SI
04-00-028-C-C-000	Consorcio para la construcción, equipamiento y explotación del Sistema de Observación Costero de las Illes Balears	CONSORCIOS		SI	
04-00-000-B-I-018	Ens de Residus de les Illes Balears (ERIBA)	E.PÚBLICAS EMPRESARIALES		SI	
04-00-000-B-I-014	Gestió d'Emergències de les Illes Balears	E.PÚBLICAS EMPRESARIALES	SI	SI	SI
04-00-000-B-I-016	Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears	E.PÚBLICAS EMPRESARIALES	SI	SI	SI
04-00-000-B-U-030	Agència Tributària de les Illes Balears	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
04-00-000-B-U-014	Consejo Económico y Social Illes Balears	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
04-00-000-B-U-035	Oficina de Prevención y Lucha contra la Corrupción en las Illes Balears	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
04-07-015-H-H-000	Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears	FUNDACIONES	SI		
04-00-018-H-H-000	Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera	FUNDACIONES	SI		
04-00-025-H-H-000	Fundació Jardí Botànic de Sòller	FUNDACIONES	SI		
04-07-001-H-H-000	Fundació Santuari de LLuc	FUNDACIONES	SI		
04-00-023-H-H-000	Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears	FUNDACIONES		SI	
04-00-004-H-H-000	Fundación Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma	FUNDACIONES	SI		
04-07-014-H-H-000	Fundación Juegos Mundiales Universitarios Universiada-Palma de Mallorca 1999	FUNDACIONES	SI		
04-00-000-B-V-012	Servicio de Salud de las Islas Baleares (IBSALUT)	OO.AA. ADMINISTRATIVO	SI	SI	SI
04-00-000-X-P-005	Gestión Urbanística de Baleares, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
04-00-000-X-P-003	Palau de Congressos de Palma, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	

Canarias:

Código ente	Nombre	Tipo de Ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
05-00-006-C-C-000	Consortio Público Instituto de Astrofísica de Canarias	CONSORCIOS		SI	
05-00-008-H-H-000	Fundación Canaria General de la Universidad de La Laguna	FUNDACIONES	SI	SI	SI
05-00-014-H-H-000	Fundación Canaria Lucio de Las Casas	FUNDACIONES		SI	
05-00-005-H-H-000	Fundación Canaria Orotava Historia de la Ciencia	FUNDACIONES	SI	SI	SI
05-00-019-H-H-000	Fundación Canaria para el avance de la Medicina y la Biotecnología (Fundación BIOAVANCE)	FUNDACIONES		SI	
05-38-006-H-H-000	Fundación Canaria para el Desarrollo de la Universidad de La Laguna	FUNDACIONES	SI		
05-35-002-H-H-000	Fundación Maspalomas	FUNDACIONES	SI	SI	SI
05-00-013-H-H-000	Fundación Observatorio Ambiental del Puerto de Granadilla	FUNDACIONES		SI	
05-00-006-H-H-000	Fundación Parque Científico y Tecnológico de la Universidad de Las Palmas de Gran Canaria (FPCT)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
05-00-000-X-P-007	Gran Telescopio de Canarias, S.A. (GRANTECAN, S.A.)	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
05-00-000-B-P-037	RIC ULPGC, S.A.U.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
05-00-000-B-P-039	Sociedad de Garantías y Avals de Canarias, S.G.R.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
05-00-000-B-P-036	TIC ULPGC, S.L.U.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
05-00-000-B-W-001	Universidad de La Laguna	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI
05-00-000-B-W-002	Universidad de Las Palmas de Gran Canaria	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI

Cantabria:

Codigo ente	Nombre	Tipo de Ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
06-00-000-B-P-047	Balneario y Agua de Solares, S.A., en liquidación	Sociedad Mercantil	S	D	A
06-00-002-C-C-000	Año Jubilar Lebaniego	Consortio	S		
06-39-005-C-C-000	Consortio para los Museos de Prehistoria, Arqueología, Historia y Bellas Artes de Cantabria	Consortio	S	D	A
06-00-000-B-U-008	Consejo de la Juventud de Cantabria (CJC)	Ente Público		D	
06-39-002-H-H-000	F. Leonardo Torres Quevedo Prom. Inv, Tecn. U. Cantabria (1)	Fundación		D	
06-00-000-B-P-042	Inversiones Cántabras Empresariales, S.L.U. (ICE) (3)	Sociedad Mercantil	S	D	A
06-00-000-B-P-043	Nueva Papelera del Besaya, S.L.U. (3)	Sociedad Mercantil	S	D	A
06-00-000-X-P-004	Gran Casino del Sardinero, S.A.	Sociedad Mercantil		D	
06-00-000-B-W-001	Universidad de Cantabria (5)	Universidad	S	D	A

Castilla – La Mancha:

Codigo ente	Nombre	Tipo de Ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN-- DIENTE	AMBOS
08-13-015-H-H-000	Fundación General de la Universidad de Castilla-La Mancha	Fundación		SI	
08-13-016-H-H-000	Fundación para la Atención integral de las personas con discapacidad psíquica, Fuente Agria	Fundación	SI		
08-00-000-B-W-001	Universidad de Castilla-La Mancha	Universidad	SI	SI	SI

Cataluña:

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
09-00-000-B-U-066	Agència d'Avaluació i Prospectiva de l'Educació	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
09-00-000-B-U-062	Agència de Migracions de Catalunya	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
09-00-000-B-V-043	Agència Pública de Formació i Qualificació Professionals de Catalunya	OO.AA. ADMINISTRATIVO	SI	SI	SI
09-08-145-N-N-000	Amics de la Universitat Autònoma de Barcelona	OTRAS INSTITUCIONES		SI	
09-00-013-N-N-000	Associació Catalana d'Entitats de Recerca (ACER)	OTRAS INSTITUCIONES		SI	
09-08-146-N-N-000	Associació Catalana d'Universitats Públiques (ACUP)	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
09-08-189-H-H-000	b_TEC Parc Barcelona Innovació Tecnològica	FUNDACIONES		SI	
09-00-000-B-P-129	Catlab, Centre Analítics Terrassa, AIE	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-B-P-131	CIMNE Tecnologia, SA	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
09-00-000-B-P-077	Comercial de La Forja SA	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-B-P-137	Computational and Information Technologies, S.A.U.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-08-229-C-C-000	C. Badalona Sud	CONSORCIOS	SI	SI	SI
09-08-194-C-C-000	C. Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners (CIIRC)	CONSORCIOS		SI	
09-00-059-C-C-000	C. de la Inspecció de Treball i Seguretat Social de Catalunya	CONSORCIOS		SI	
09-00-058-C-C-000	C. de Salut i d'Atenció Social de Catalunya (CSC)	CONSORCIOS	SI		
09-43-040-C-C-000	C. del Museu Casteller de Catalunya	CONSORCIOS	SI		
09-08-003-C-C-000	C. del Palau de la Música Catalana	CONSORCIOS	SI		
09-08-092-C-C-000	C Escola Industrial de Barcelona	CONSORCIOS	SI	SI	SI
09-08-187-C-C-000	C Escola Superior de Comerç Internacional (ESCI)	CONSORCIOS		SI	
09-08-035-C-C-000	C Escola Universitària d'Hoteleria i Turisme de Barcelona	CONSORCIOS		SI	
09-08-039-C-C-000	C Gestió de Residus Urbans d'Osona	CONSORCIOS		SI	
09-00-054-C-C-000	C Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida	CONSORCIOS	SI	SI	SI
09-08-225-C-C-000	C per a la Construcció, Equipament i Explotació del Laboratori de Llum Sincrotó	CONSORCIOS	SI	SI	SI
09-43-044-C-C-000	C per a la millora de la competitivitat del turisme i oci a les comarques de Tarragona	CONSORCIOS	SI		

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
09-17-007-C-C-000	C per al Condicionament i la Gestió del Complex de Tractament de Residus de Solius	CONSORCIOS		SI	
09-08-186-C-C-000	C Residència per a Investigadors	CONSORCIOS		SI	
09-08-226-C-C-000	C Sociosanitari de Vilafranca del Penedès	CONSORCIOS	SI		
09-00-073-C-C-000	C urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Eixample Estació del terme municipal de Perafort	CONSORCIOS		SI	
09-00-049-C-C-000	C urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica La Cabana del Màrtir del terme municipal de Solsona	CONSORCIOS		SI	
09-00-038-C-C-000	C urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Ribera-Salines del terme municipal de Cornellà de Llobregat	CONSORCIOS		SI	
09-00-072-C-C-000	C urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Sector Roqueta PMU-09, del terme municipal de Palamós	CONSORCIOS		SI	
09-00-052-C-C-000	C urbanístic per al desenvolupament de l'àmbit Les Ferreres - Olvan, al municipi d'Olvan	CONSORCIOS		SI	
09-08-232-C-C-000	C urbanístic per al desenvolupament de les àrees residencials estratègiques Montesa i Can Cervera, del terme municipal d'Esplugues de Llobregat	CONSORCIOS		SI	
09-00-067-C-C-000	C. urbanístic per al desenvolupament del sector d'interès supramunicipal Les Camposines, al terme municipal de la Fatarella	CONSORCIOS		SI	
09-08-218-C-C-000	C Urbanístic per al Desenvolupament del Sector Residencial Can Filuà, de Santa Perpètua de Mogoda	CONSORCIOS	SI	SI	SI
09-00-000-X-P-080	CSC Gestió d'Atenció Domiciliària, S.A. (Societat Unipersonal)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
09-00-000-B-P-083	Cultura Innovadora i Científica UB, SL	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
09-00-000-B-P-089	Escola d'Idiomes Moderns Casa Convalescència, SL	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-B-P-067	For Tissues and Cells, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
09-00-000-B-P-133	Forest Bioengineering Solutions, SA	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-08-001-X-P-001	Fórum Universal de las Culturas Barcelona 2004, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
09-00-000-B-P-135	Fresh Water Nature, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-030-H-H-000	Fúndació Autònoma Solidària	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-17-052-H-H-000	Fundació Campus Arnau d'Escala	FUNDACIONES	SI		
09-08-158-H-H-000	Fundació Centre de Medicina Regenerativa de Barcelona (CMR[B])	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-00-017-H-H-000	Fundació Centre de Recerca en Agrotecnologia, AGROTECNIO	FUNDACIONES		SI	
09-00-063-H-H-000	Fundació Centre de Recerca en Economia i Desenvolupament Agroalimentari UPC-IRTA (CREDA)	FUNDACIONES		SI	
09-00-012-H-H-000	Fundació Centre de Seguretat de la Informació de Catalunya	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-08-181-H-H-000	Fundació d'Economia Analítica	FUNDACIONES		SI	
09-08-186-H-H-000	Fundació Empresa i Ciència, Fundación Privada	FUNDACIONES		SI	
09-08-193-H-H-000	Fundació Giro Centre Tecnològic	FUNDACIONES		SI	
09-00-020-H-H-000	Fundació Hospital Clínic Veterinari	FUNDACIONES		SI	
09-00-044-H-H-000	Fundació Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII	FUNDACIONES		SI	
09-00-008-H-H-000	Fundació Institut Català de Ciències del Clima (IC3)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-00-045-H-H-000	Fundació Institut Confuci de Barcelona	FUNDACIONES		SI	
09-00-072-H-H-000	Fundació Institut d'Estudis Espacials de Catalunya	FUNDACIONES		SI	
09-00-050-H-H-000	Fundació Institut de Formació Contínua de la Universitat de Barcelona (IL3-UB)	FUNDACIONES		SI	
09-00-047-H-H-000	Fundació Montcelimar	FUNDACIONES		SI	
09-08-174-H-H-000	Fundació Parc Científic de Barcelona	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-00-018-H-H-000	Fundació Parc de Recerca UAB	FUNDACIONES		SI	
09-00-071-H-H-000	Fundació Parc Tecnològic del Vi	FUNDACIONES	SI		
09-00-021-H-H-000	Fundació Politècnica de Catalunya	FUNDACIONES		SI	
09-00-048-H-H-000	Fundació Privada Guasch Coranty	FUNDACIONES		SI	
09-08-191-H-H-000	Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	FUNDACIONES	SI		
09-08-179-H-H-000	Fundació Privada Institut Català de Farmacologia	FUNDACIONES		SI	
09-00-073-H-H-000	Fundació Privada President Samaranch	FUNDACIONES	SI		
09-00-019-H-H-000	Fundació Privada R. Amigó Cuyàs	FUNDACIONES		SI	
09-17-049-H-H-000	Fundació Privada Universitat de Girona: Innovació i Formació	FUNDACIONES		SI	
09-00-054-H-H-000	Fundació Salut i Envel·liment UAB	FUNDACIONES		SI	
09-00-015-H-H-000	Fundació Sitges, Festival Internacional de Cinema de Catalunya	FUNDACIONES		SI	
09-00-046-H-H-000	Fundació Universitària Agustí Pedro i Pons	FUNDACIONES		SI	

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
09-00-002-H-H-000	Fundació Universitat Autònoma de Barcelona	FUNDACIONES		SI	
09-25-026-H-H-000	Fundació Universitat de Lleida	FUNDACIONES		SI	
09-00-025-H-H-000	Fundació Universitat Pompeu Fabra	FUNDACIONES		SI	
09-00-029-H-H-000	Fundació URV (FURV)	FUNDACIONES		SI	
09-08-171-H-H-000	Fundación Bosch i Gimpera	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-08-173-H-H-000	Fundación Josep Finestres	FUNDACIONES		SI	
09-08-172-H-H-000	Fundación Solidaritat UB	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-00-068-H-H-000	Fundación Wassu	FUNDACIONES		SI	
09-00-000-B-P-127	Hotel Campus, SL	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-043-H-H-000	Institut d'Alta Tecnologia PRBB- Fundació privada (IAT)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
09-00-000-B-O-002	Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)	ORGANISMO AUTÓNOMO	SI	SI	SI
09-00-053-H-H-000	Institut Ramon Muntaner. Fundació Privada dels Centres d'Estudis de Parla Catalana	FUNDACIONES		SI	
09-00-000-B-O-001	Institut Superior de les Arts	ORGANISMO AUTÓNOMO	SI	SI	SI
09-00-000-B-P-134	IThinkUPC, S.L.U.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-X-P-074	Laboratori de Referència de Catalunya S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-B-U-056	Oficina Antifrau de Catalunya	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
09-17-051-H-H-000	Parc Científic i Tecnològic de la Universitat de Girona, Fundació Privada	FUNDACIONES		SI	
09-00-000-B-P-086	Parc Mediterrani de la Tecnologia, SL	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
09-00-000-B-P-132	Prestacions d'Assistencia Medica S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
09-00-000-F-P-072	Sermetra S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-B-P-136	Servicios Energéticos Avanzados, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-B-U-074	Sindicatura de Comptes	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
09-00-000-B-P-138	Tecnologías Avanzadas para el Ocio, S.L.U.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
09-00-000-B-P-106	UABFIRMS SL	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
09-00-000-B-W-001	Universitat Autònoma de Barcelona	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
09-00-000-B-W-002	Universitat de Barcelona	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
09-00-000-B-W-003	Universitat de Girona	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
09-00-000-B-W-004	Universitat de Lleida	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
09-00-000-B-W-005	Universitat Politècnica de Catalunya	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
09-00-000-B-W-006	Universitat Pompeu Fabra	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
09-00-000-B-W-007	Universitat Rovira i Virgili	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
09-00-000-B-P-087	UPCNET Serveis d'Accès a Internet de la UPC, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
09-00-000-B-P-058	Vila Universitària, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	

Extremadura:

Codigo ente	Nombre	Tipo de Ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN-- DIENTE	AMBOS
10-00-001-C-C-000	Consortio Cáceres 2016	CONSORCIOS	SI		
10-00-000-B-U-008	Ente Público Extremeño de Servicios Educativos Complementarios	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
10-00-010-H-H-000	Fundación Universidad-Sociedad	FUNDACIONES		SI	
10-00-000-B-W-001	Universidad de Extremadura	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI

Galicia:

Codigo ente	Nombre	Tipo de Ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
11-00-020-C-C-000	Agrupación Europea de Cooperación Territorial - Galicia-Norte de Portugal (GNP-AECT)	CONSORCIOS		SI	
11-00-003-C-C-000	Consortio de Bibliotecas Universitarias de Galicia	CONSORCIOS	SI	SI	SI
11-00-018-C-C-000	Consortio Instituto Tecnológico de Matemática Industrial	CONSORCIOS		SI	
11-00-021-C-C-000	Consortio Interuniversitario do Sistema Universitario de Galicia (CISUG)	CONSORCIOS		SI	
11-00-013-C-C-000	Consortio Oncológico de Galicia	CONSORCIOS		SI	
11-00-017-C-C-000	Consortio para o desenvolvemento de aplicación de xestión universitari	CONSORCIOS	SI	SI	SI
11-15-010-C-C-000	Consortio Provincial contra Incendios e Salvamento da Coruña	CONSORCIOS		SI	
11-00-011-C-C-000	Consortio Provincial de Lugo para la Prestación del Servicio contra Incendios y Salvamento	CONSORCIOS		SI	
11-00-016-C-C-000	Consortio Provincial de Ourense para la Prestación del Servicio contra Incendios y Salvamento	CONSORCIOS		SI	
11-36-003-C-C-000	Consortio Provincial de Pontevedra para la Prestación del Servicio contra Incendios y Salvamento	CONSORCIOS		SI	
11-00-058-H-H-000	Aquae Querquennae - Via Nova	FUNDACIONES	SI		
11-00-077-H-H-000	Fundación Biomédica Galicia Sur	FUNDACIONES		SI	
11-00-065-H-H-000	Fundación Centro de Estudios Eurorrexionais Galicia-Norte Portugal (CEER)	FUNDACIONES	SI	SI	SI
11-00-083-H-H-000	Fundación Centro Tecnolóxico do Granito de Galicia	FUNDACIONES		SI	
11-00-063-H-H-000	Fundación Dieta Atlántica	FUNDACIONES	SI	SI	SI
11-00-048-H-H-000	Fundación Galicia - América	FUNDACIONES		SI	
11-00-049-H-H-000	Fundación Galicia Saúde	FUNDACIONES	SI	SI	SI
11-00-078-H-H-000	Fundación Museo do Mar	FUNDACIONES		SI	
11-00-075-H-H-000	Fundación para a Investigación, Desenvolvemento e Innovación Ramón Domínguez	FUNDACIONES		SI	
11-00-076-H-H-000	Fundación Profesor Novoa Santos	FUNDACIONES		SI	
11-00-033-H-H-000	Fundación Pública Artesanía de Galicia	FUNDACIONES	SI	SI	SI
11-00-055-H-H-000	Fundación Pública Galega da Formación para o Traballo	FUNDACIONES	SI	SI	SI
11-00-062-H-H-000	Fundación Universidade da Coruña (FUAC)	FUNDACIONES		SI	
11-00-071-H-H-000	Fundación Universidade de Vigo	FUNDACIONES		SI	
11-00-064-H-H-000	Fundación USC-DEPORTIVA	FUNDACIONES	SI	SI	SI

Código ente	Nombre	Tipo de Ente	SECTORIZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
11-00-000-X-P-015	Cidade Tecnolóxica de Vigo S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI		
11-00-000-B-P-035	Cidade Universitaria S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
11-00-000-B-P-030	Corporación Universidade da Coruña, S.L., en liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
11-00-000-B-P-037	Cursos Internacionais da Universidade de Santiago de Compostela, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
11-00-000-B-P-007	Sociedade Galega Do Medio Ambiente, S.A. (SOGAMA)	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
11-00-000-B-P-028	Sociedade para a Promoción de Iniciativas Empresariais Innovadoras S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
11-00-000-B-P-026	Sociedade Xestora de Intereses Da Universidade de Santiago de Compostela, S.L. (UNIXEST)	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
11-00-000-B-W-001	Universidad de A Coruña	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI
11-00-000-B-W-002	Universidad de Santiago de Compostela	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI
11-00-000-B-W-003	Universidad de Vigo	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI

Región de Murcia:

Codigo ente	Nombre	Tipo de Ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
13-00-003-C-C-000	Consorcio Año Jubilar 2010	CONSORCIOS	SI		
13-00-000-C-C-002	Consorcio construcción piscina cubierta climatizada en Cieza	CONSORCIOS	SI	SI	SI
13-30-014-C-C-000	Consorcio para la Construcción y Financiación de Piscina Cubierta de Alguazas	CONSORCIOS	SI	SI	SI
13-00-000-H-H-007	Fundación Agencia Regional de Gestión de la Energía de Murcia	FUNDACIONES	SI	SI	SI
13-30-011-H-H-000	Fundación Cante de las Minas	FUNDACIONES	SI		
13-00-001-H-H-000	Fundación Instituto de Estudios Económicos de la Región de Murcia	FUNDACIONES	SI	SI	SI
13-30-006-H-H-000	Fundación Teatro Romano de Cartagena	FUNDACIONES	SI		
13-00-008-H-H-000	Fundación Veterinaria Clínica de la Universidad de Murcia	FUNDACIONES	SI	SI	SI
13-00-000-B-P-036	Tecnologías de la Información y la Comunicación, Aplicaciones y Redes para la Universidad de Murcia, S.L.U. (TICARUM)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
13-00-000-B-W-001	Universidad de Murcia	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
13-00-000-B-W-002	Universidad Politécnica de Cartagena	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI

C. F. de Navarra:

Codigo ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
14-00-000-F-P-021	Autopistas de Navarra (AUDENASA)	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
14-00-000-B-P-082	Caviar Perse, S.L., en liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-071	Centro Europeo de Empresas e Innovación de Navarra, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-044	Centro Navarro de Autoaprendizaje de idiomas, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-058	Ciudad Agroalimentaria de Tudela, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-056	Corporación Pública Empresarial de Navarra, S.L.U.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-015	Gestión Ambiental de Navarra, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-047	Instituto Navarro de Tecnologías e Infraestructuras Agroalimentarias, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-057	Navarra de Infraestructuras de Cultura, Deporte y Ocio, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-003	Navarra de Infraestructuras Locales, S.A. (NILSA)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-018	Navarra de Servicios y Tecnologías, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-006	Navarra de Suelo y Vivienda, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-036	Potasas Subiza, S.A. (POSUSA)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-038	Salinas de Navarra, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-072	Sociedad de Desarrollo de Navarra, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-045	Start Up Capital Navarra, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-F-P-022	TCA Cartografía y Geomática, SA	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
14-00-000-B-P-008	Trabajos Catastrales, S.A. (TRACASA)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
14-00-000-B-P-083	Tracasa Instrumental, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI

País Vasco:

Codigo ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
15-00-009-N-N-000	Asociación BCAM-Basque Center For Applied Mathematics	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
15-00-010-N-N-000	Asociación BCBL Basque Center on Cognition, Brain and Language	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
15-00-004-N-N-000	Asociación Centro de Excelencia Internacional en Investigación sobre Cronicidad - Kronikgune	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
15-00-013-N-N-000	Asociación Centro de Investigación Cooperativa en Biociencias, CIC bioGune	OTRAS INSTITUCIONES		SI	
15-00-014-N-N-000	Asociación Centro de Investigación Cooperativa en Biomateriales-CIC biomaGUNE	OTRAS INSTITUCIONES		SI	
15-00-011-N-N-000	Asociación de Investigación MPC-Materials Physics Center	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	
15-00-003-N-N-000	Asociación Instituto Bionostia	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
15-00-015-N-N-000	Asociación Instituto de Investigación Sanitaria - BIOARABA	OTRAS INSTITUCIONES		SI	
15-00-012-N-N-000	Asociación Instituto de Investigación Sanitaria Biocruces	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
15-00-000-F-P-095	Bahía de Bizkaia Gas, S.L. (BBG)	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-019-H-H-000	Basque Center for Macromolecular Design and Engineering-Polymat Fundazioa	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-00-008-N-N-000	BC3 Basque Centre For Climate Change-Klima Aldaketa Ikergai	OTRAS INSTITUCIONES	SI	SI	SI
15-00-000-X-P-061	BIC Gipuzkoa Berrilan, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-000-X-P-118	Bioartigas, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-000-X-P-060	Centro de Desarrollo Empresarial Margen Izquierda, S.A. (CEDEMI)	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-013-H-H-000	Centro Innovación en Política Social Gizalab Fundazioa	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-00-000-B-P-017	Centro para el Ahorro y Desarrollo Energético y Minero, S.A.U.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
15-00-000-B-U-011	Consejo de la Juventud de Euskadi	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
15-48-013-C-C-000	Consorcio de Transportes de Bizkaia	CONSORCIOS	SI	SI	SI
15-00-002-C-C-000	Consorcio para la Construcción, Equipamiento y Explotación de la Sede Española de la Fuente Europea de Neutrones por Espalación (ESS)	CONSORCIOS		SI	

Codigo ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
15-48-011-C-C-000	Consortio para la Educación Compensatoria y Formación Ocupacional de Bizkaia	CONSORCIOS		SI	
15-00-018-H-H-000	Fundación Achucarro Basque Center for Neuroscience Fundazioa	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-00-020-H-H-000	Fundación Bc Materials-Basque Center For Materials, Application and Nanostructures	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-00-010-H-H-000	Fundación Cursos de Verano de la UPV/EHU	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-20-005-H-H-000	Fundación Donostia International Physics Center - DIPC	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-00-009-H-H-000	Fundación Ikerbasque / Ikerbasque Fundazioa	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-01-004-H-H-000	Fundación Investigación Universidad Empresa, Jakintza Lanezko Ikerkuntza (EUSKOIKER)	FUNDACIONES		SI	
15-00-001-H-H-000	Fundación Vasca de Innovación e Investigación Sanitarias - BIOEF	FUNDACIONES	SI	SI	SI
15-00-000-B-P-080	Hazi Landa eta Itsas Ingurunearen Garapenerako Korporazioa, S.A. en liquidación	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
15-00-000-F-P-105	Hazilur Enpresen Sustapena, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-000-B-P-038	Ibaizabal Behekaldeko Industrialdea S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	Ambo s	SI	
15-00-000-F-P-110	Ibil Gestor de Carga de Vehículo Eléctrico, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-000-F-P-109	Micronizados Naturales, S.A. (MICRONATUR)	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-000-X-P-106	Sestao Berri 2010, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	
15-00-000-X-P-035	Tenedora Museo de Arte Moderno y Contemporáneo de Bilbao, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	
15-00-000-B-W-002	Universidad del País Vasco/Euskal Herriko Unibertsitatea	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
15-00-000-X-P-116	Urdulizko Industrialdea, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
15-00-000-X-P-101	Ziurtapen eta Zerbitzu Enpresa- Empresa de Certificación y Servicios Izenpe, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	

La Rioja:

Codigo ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORI ZA CCAA	DEPEN- DIENTE	AMBOS
16-00-000-B-U-002	Consejo Económico y Social (*)	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
16-26-001-C-C-000	Consortio de Aguas y Residuos de La Rioja	CONSORCIOS	SI		
16-00-000-H-H-002	Fundación Práxedes Mateo Sagasta	FUNDACIONES	SI		
16-26-008-H-H-000	Fundación Riojana para la Innovación	FUNDACIONES	SI		
16-00-000-H-H-005	Fundación San Millán de la Cogolla	FUNDACIONES	SI	SI	SI
16-00-000-B-W-001	Universidad de La Rioja	UNIVERSIDADES	SI	SI	SI
16-26-007-H-H-000	Fundación General de la Universidad de la Rioja	FUNDACIONES		SI	
16-00-001-H-H-000	Fundación Dialnet	FUNDACIONES	SI	SI	SI

C Valenciana:

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
17-03-032-C-C-000	Consorcio Alicante 2011, 2014 y 2017. Vuelta al Mundo a Vela.	CONSORCIOS	SI		
17-12-016-C-C-000	Consorcio Gestor del Paisaje Protegido de la Desembocadura del Millars	CONSORCIOS	SI		
17-12-012-C-C-000	Consorcio para la Ejecución de las Previsiones del Plan Zonal de Residuos 1, Área de Gestión C1	CONSORCIOS	SI		
17-03-030-C-C-000	Consorcio para la Ejecución de las Previsiones del Plan Zonal de Residuos 11, Área de Gestión A6	CONSORCIOS	SI		
17-00-004-C-C-000	Consorcio para la Ejecución de las Previsiones del Plan Zonal de Residuos 2, Área de Gestión C2	CONSORCIOS	SI		
17-00-005-C-C-000	Consorcio para la Ejecución de las Previsiones del Plan Zonal de Residuos 3, Área de Gestión C3/V1	CONSORCIOS	SI		
17-00-003-C-C-000	Consorcio para la Ejecución de las Previsiones del Plan Zonal de Residuos 4, Área de Gestión V3	CONSORCIOS	SI		
17-46-027-C-C-000	Consorcio para la Ejecución de las Previsiones del Plan Zonal de Residuos 5, Área de Gestión V4	CONSORCIOS	SI		
17-46-028-C-C-000	Consorcio para la Ejecución de las Previsiones del Plan Zonal de Residuos 5, Área de Gestión V5	CONSORCIOS	SI		
17-00-000-B-U-028	Academia Valenciana de la Lengua	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
17-00-000-B-U-039	Agencia Valenciana de Protección del Territorio	ENTES PÚBLICOS		SI	
17-00-000-B-U-033	Comité de Agricultura Ecológica de la Comunidad Valenciana	ENTES PÚBLICOS		SI	
17-00-000-B-U-009	Comité Económico y Social de la C.V. (CES)	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
17-00-000-B-U-029	Consell Valencià de la Joventut	ENTES PÚBLICOS	SI	SI	SI
17-12-007-H-H-000	Fundació Càtedra Enric Soler i Godes	FUNDACIONES	SI		
17-46-021-H-H-000	Fundació General de la Universitat de València de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-46-022-H-H-000	Fundació Lluís Alcanyís de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES		SI	
17-12-008-H-H-000	Fundació Museu Arxiu de la Taronja	FUNDACIONES	SI		
17-46-028-H-H-000	Fundació Parc Científic Universitat de València de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES		SI	
17-00-035-H-H-000	Fundació Universitas Miguel Hernández de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES	SI	SI	SI

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
17-46-023-H-H-000	Fundació Universitat-Empresa de València(Consejo Social de la UV.Estudi General) de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES		SI	
17-46-027-H-H-000	Fundación CEDAT de la C.V.	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-00-002-H-H-000	Fundación Centro de Estudios Ambientales del Mediterráneo	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-00-036-H-H-000	Fundación Centro de Estudios Ciudad de la Luz de la Comunitat Valencina	FUNDACIONES	SI		
17-00-040-H-H-000	Fundación Cultural de la Comunidad Valenciana Miguel Hernández	FUNDACIONES	SI		
17-46-026-H-H-000	Fundación de la Comunidad Valenciana Ciudad Politécnica de la Innovación	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-03-009-H-H-000	Fundación de la Comunidad Valenciana para la Gestión del Instituto de Investigación Sanitaria y Biomédica de Alicante (ISABIAL)	FUNDACIONES		SI	
17-46-024-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana Centro de Investigación Príncipe Felipe	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-00-037-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana de Las Artes	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-12-005-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana Fundació General de la Universitat Jaume I	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-46-029-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana Hospital General Univesitario para la Investigación Biomédica,Docencia y Desarrollo de las Ciencias de la Salud	FUNDACIONES		SI	
17-46-015-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana Jaume II El Just	FUNDACIONES	SI		
17-00-006-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana La Luz de las Imágenes	FUNDACIONES	SI		
17-00-005-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana para el Estudio Violencia-Centro Reina Sofía	FUNDACIONES	SI		
17-00-012-H-H-000	Fundación de la Comunitat Valenciana Región Europea	FUNDACIONES	SI		
17-00-027-H-H-000	Fundación General de la Universidad de Alicante, Fundación de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-00-017-H-H-000	Fundación Instituto Portuario de Estudios y Cooperación de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-12-004-H-H-000	Fundación Isonomía	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-00-038-H-H-000	Fundación para el Desarrollo del Cono Sur, Fundación de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES	SI		

Código ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
17-46-013-H-H-000	Fundación para el Desarrollo y la Innovación de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-03-008-H-H-000	Fundación Parque Científico de Alicante de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES		SI	
17-00-003-H-H-000	Fundación Servicio Valenciano de Empleo de la Comunitat Valenciana	FUNDACIONES	SI		
17-46-025-H-H-000	Fundación Servipoli de la Universidad Politécnica de Valencia	FUNDACIONES	SI	SI	SI
17-00-028-H-H-000	Fundación Universitaria "L'Alcudia" de Investigación Arqueológica de la Comunidad Valenciana	FUNDACIONES	SI		
17-00-000-B-V-016	Instituto Superior de Enseñanzas Artísticas (ISEACV)	OO.AA. ADMINISTRATI VO	SI	SI	SI
17-00-000-B-V-019	Instituto Valenciano de la Memoria Democrática, los Derechos Humanos y las Libertades Públicas	OO.AA. ADMINISTRATI VO	SI	SI	SI
17-00-000-B-O-001	Agència Valenciana de Seguretat Ferroviària	ORGANISMO AUTÓNOMO	SI	SI	SI
17-00-001-N-N-000	Feria Muestrario Internacional de Valencia	OTRAS INSTITUCIONE S	SI		
17-00-002-N-N-000	Institución Ferial Alicantina (IFA)	OTRAS INSTITUCIONE S	SI		
17-00-000-B-P-068	Cedat AG, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
17-00-000-B-P-053	Centre d'idiomes de la Universitat de Valencia, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
17-00-000-B-P-072	Centro Especial de Empleo del IVASS, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
17-00-000-B-P-051	Centro Superior de Idiomas de la Universidad de Alicante, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
17-00-000-B-P-071	Gestió de Projectes Universitaris, FGUV, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
17-00-000-X-P-019	Parque Empresarial de Sagunto, S.L.	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
17-00-000-X-P-016	Plan Cabanyal - Canyamelar, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
17-00-000-F-P-031	Proyectos Universitarios de Energías Renovables de la Universidad de Elche	SOCIEDADES MERCANTILES		SI	
17-00-000-B-P-019	Reciclatge Residus La Marina Alta, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
17-00-000-B-P-050	Taller Digital de Establecimiento de Textos Literarios y Científicos, S.A.	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI
17-00-000-B-P-011	Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A. (VAERSA)	SOCIEDADES MERCANTILES	SI	SI	SI

Codigo ente	Nombre	Tipo de ente	SECTORIZ A CCAA	DEPEN - DIENT E	AMBO S
17-00-000-B-W-001	Universidad de Alicante	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI
17-00-000-B-W-003	Universidad Miguel Hernández de Elche	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI
17-00-000-B-W-005	Universitat de València (Estudi General)	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI
17-00-000-B-W-002	Universitat Jaume I de Castelló	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI
17-00-000-B-W-004	Universitat Politècnica de València	UNIVERSIDADE S	SI	SI	SI