



## COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA LA MANCHA

### Análisis Plan Económico Financiero (PEF) 2016-2017

Castilla-La Mancha incumplió el objetivo de estabilidad presupuestaria y regla de gasto en 2015.

Respecto al **objetivo de estabilidad**, en **2015** la comunidad se desvió un 1% del PIB respecto a su presupuesto, cuyo escenario unido a los ajustes de contabilidad nacional, arrojaba un déficit del 0,7% del PIB coincidente con el objetivo fijado. La desviación respecto a este resultado se debió a partes iguales a unos menores ingresos, principalmente en el Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ITPyAJD) y en transferencias de capital, y a unos mayores gastos respecto de los inicialmente previstos (en todos los capítulos salvo en gastos financieros). La comunidad justificó como principal causa de la desviación de 2015 las operaciones no recurrentes por importe del 0,5% del PIB que afectaron al gasto, aunque también reconoce que analizando la ejecución de años anteriores, las desviaciones en los ingresos contribuyen de manera importante al incumplimiento de sus objetivos de estabilidad.

El presupuesto de **2016** se elaboró conforme al objetivo de estabilidad del -0,3% del PIB, si bien la AIReF en su Informe de 6 de abril consideró elevado el riesgo de incumplimiento de este objetivo debido, principalmente, a que el nivel alcanzado de ingresos y gastos al cierre de 2015 llevaba a pensar que los gastos podían ser superiores y los ingresos inferiores a los previstos por la comunidad.

El documento de PEF presentado corrige las previsiones de la comunidad para 2016 para ajustarse a la senda propuesta por el gobierno en la Actualización del Programa de Estabilidad 2016-2019 (APE), aumentando ligeramente sus gastos y eliminando las incertidumbres respecto de sus ingresos. En el plan, la comunidad contempla la adopción para este ejercicio de medidas de incremento de ingresos que afectan al ITPyAJD y al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) por importe conjunto de 0,06% del PIB y establece una retención de crédito por el mismo importe para el caso de que no se produzcan esos ingresos tributarios debido al retraso de su entrada en vigor (formalmente no es un Acuerdo de no disponibilidad y no se consolidaría para el ejercicio siguiente). Esta nueva meta y con la información facilitada, la AIReF considera improbable su consecución (ver gráfico 1) dado que se aprecian tensiones en las previsiones de gasto cuyo componente corriente presenta una evolución más contenida que la que derivaría del crecimiento del gasto sanitario previsto por la AIReF. Igualmente, la AIReF considera que la evolución del gasto de capital puede ser superior al previsto por la comunidad.

En **2017**, la comunidad prevé cerrar con un déficit del 0,5% del PIB, lo que la AIReF considera improbable (ver gráfico 1) dado que estima que los gastos pueden ser superiores a los previstos por la comunidad.



En relación a la **regla de gasto**, el gasto computable en **2015** creció el 7,5% frente a una tasa de referencia para ese ejercicio del 1,3%, excediendo unos 323 millones, un 0,9% del PIB, el gasto máximo permitido por la regla. De dicho exceso, un 25% corresponde a operaciones no recurrentes (sentencias) señaladas por la comunidad.

De conformidad con el criterio del MINHAP de evaluación del cumplimiento de la regla de gasto y con la información aportada por la comunidad en el PEF, la AIReF considera que es probable el cumplimiento de la regla de gasto, tanto en 2016 como en 2017. Por otra parte, la aplicación de la regla de gasto podría suponer una evolución menos restrictiva en **2016** y **2017** que las previsiones de déficit contempladas en el plan, toda vez que según ese criterio, el punto de partida es el gasto realizado en el ejercicio anterior y no el del último ejercicio en que se cumplió la regla. En el caso de Castilla-La Mancha, dicho criterio permite evolucionar gasto que no va a replicarse en el ejercicio siguiente (operaciones no recurrentes).

Adicionalmente, si el límite máximo de gasto computable se calculara sin consolidar los excesos de gasto de ejercicios anteriores, partiendo del último ejercicio de cumplimiento de la regla, la evolución del gasto debería ser más contenida que la prevista en el escenario presentado en el PEF, y daría lugar a un déficit más estricto que el previsto por la comunidad y que el resultante de aplicar el criterio del MINHAP (ver gráfico 2).

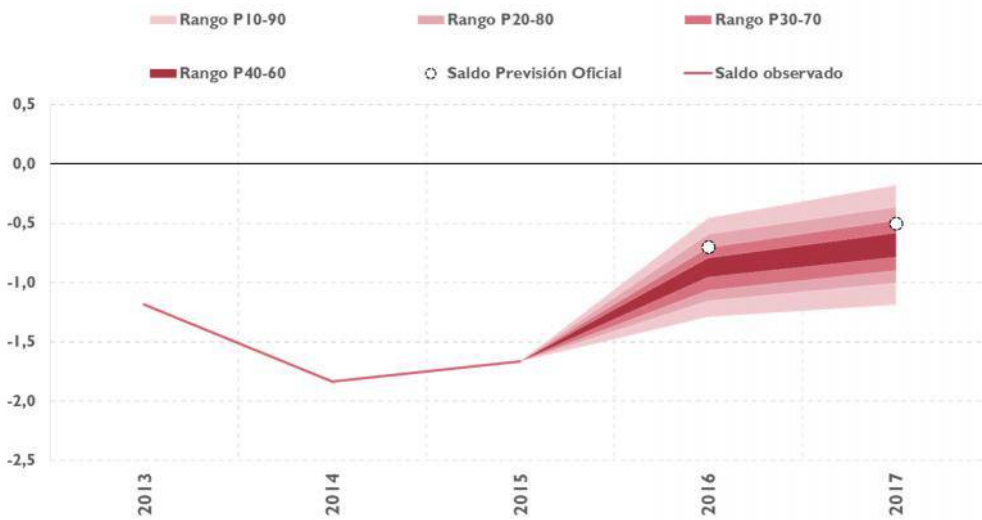


## CASTILLA-LA MANCHA. Cuadro resumen

<b>La AIREF considera improbable que se alcancen las previsiones de déficit de la CA contenidas en el PEF 2016-2017.</b>	
<b>VALORACIÓN AIReF DÉFICIT 2016 SOBRE PRESUPUESTO 2016</b>	<b>VALORACIÓN AIReF DÉFICIT 2016 y 2017 SOBRE PEF</b>
<p>La CA elaboró su presupuesto para alcanzar el objetivo de estabilidad presupuestaria fijado para 2016 en un -0,3% del PIB.</p> <p>Se consideró que había un riesgo elevado de incumplimiento debido principalmente al nivel alcanzado de ingresos y gastos al cierre de 2015, lo que conllevaba que en 2016 los gastos iban a ser superiores a los previstos por la comunidad y que determinados ingresos iban a tener incertidumbres respecto a su realización.</p>	<p>El PEF de la CA se ha elaborado teniendo en cuenta la nueva senda de la APE, en la que la CA espera alcanzar en 2016 un déficit del 0,7% PIB.</p> <p>Se considera improbable que la comunidad cumpla sus previsiones para 2016 (-0,7% PIB). La principal variación entre el presupuesto inicial y la previsión de cierre de la CA está en la corrección de los ingresos, que elimina las incertidumbres detectadas anteriormente, y en el ligero aumento de sus gastos corrientes. Sin embargo, la AIReF, con los datos disponibles en este momento, prevé una evolución del gasto superior a la estimada por la CA, tanto en el caso del gasto corriente como del gasto de capital.</p> <p>Respecto a las medidas, contempla medidas tributarias de incremento por importe de 0,06% del PIB y prevé una retención de crédito por el mismo importe para el caso de que no se produzcan esos ingresos tributarios.</p> <p>Para 2017, se considera improbable que la CA cumpla sus previsiones (-0,5% PIB), dado que se estima que los gastos pueden ser superiores a los previstos por la CA.</p>
<b>VALORACIÓN AIReF REGLA DE GASTO 2016 SOBRE PRESUPUESTO 2016</b>	<b>VALORACIÓN AIReF REGLA DE GASTO 2016 Y 2017 SOBRE PEF</b>
<p>En relación a la regla de gasto, se consideró que la evolución prevista del gasto podría ser incompatible con el cumplimiento de la regla de gasto, debido a posibles desviaciones a causa de las incertidumbres detectadas.</p>	<p>De conformidad con el criterio del MINHAP para la evaluación del cumplimiento de la regla de gasto y con la información aportada por la CA en el PEF, la AIReF considera que es probable el cumplimiento de la regla de gasto, tanto en 2016 como en 2017.</p> <p>Por otra parte, la aplicación de la regla de gasto podría suponer una evolución del gasto similar a la exigida por la previsión de déficit de la comunidad para ambos ejercicios.</p>

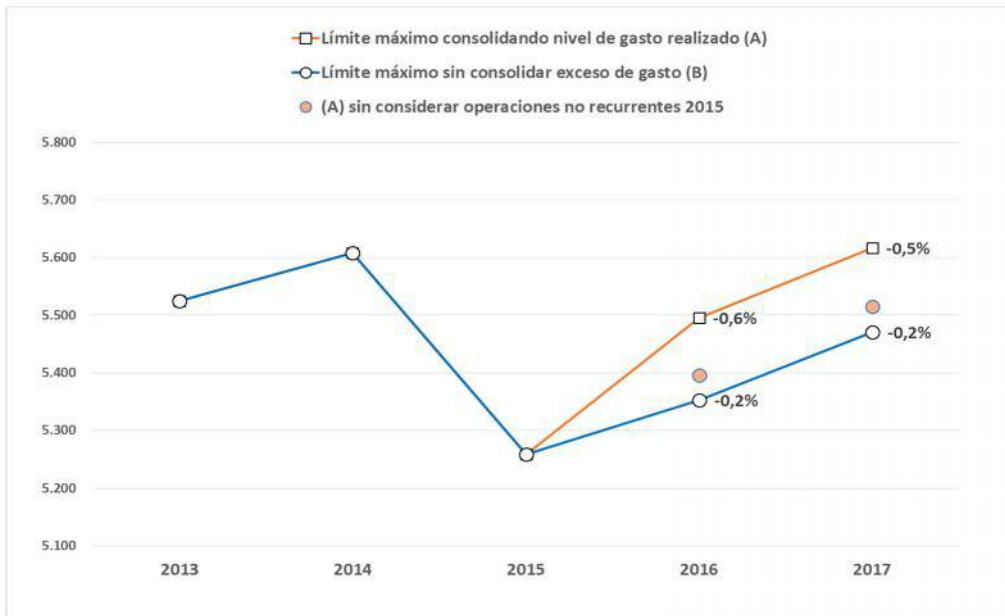
## CASTILLA-LA MANCHA. Gráficos

### Gráfico 1. Capacidad/necesidad de financiación 2016-2017(% PIB). Castilla-La Mancha



La AIReF estima improbable el cumplimiento de las previsiones de déficit recogidas en el PEF de la CA para 2016 y 2017, dado que la evolución del gasto podría ser superior a la estimada por la CA en ambos ejercicios.

### Gráfico 2. Gasto computable a efectos de la regla de gasto y capacidad/necesidad de financiación asociada (M€ y %PIB). Castilla-La Mancha



No se ha representado el gasto computable estimado por la CA debido a la incertidumbre de los datos aportados. No obstante, tal y como refleja el gráfico, el gasto máximo resultante de multiplicar por la tasa de referencia el gasto computable del ejercicio anterior (criterio MINHAP) permite, en el caso de Castilla-La Mancha, evolucionar gasto que no va a replicarse en el ejercicio siguiente (operaciones no recurrentes). El saldo resultante de este criterio sería ligeramente más estricto en 2016 y coincidente en 2017 con el previsto por la comunidad en el PEF.

El cálculo de la evolución máxima del gasto computable partiendo del último ejercicio de cumplimiento de la regla, exigiría una evolución más restrictiva del gasto y un saldo asociado más estricto que el previsto por la comunidad y del derivado del criterio del MINHAP.

**Nota:** El criterio (A) es el que está siendo empleado por el MINHAP. Para el cálculo del gasto máximo con el criterio (B) se parte del último ejercicio de cumplimiento de la regla, en este caso 2014, y se incrementa con la tasa de referencia de cada año. En la estimación del déficit resultante de ambos supuestos de máximo gasto computable se ha considerado que no hay variación en los recursos respecto a los previstos para la comunidad por la AIReF para cada ejercicio y que se mantiene en niveles similares el gasto excluido del cómputo de la regla distinto de intereses y pagos al Estado por recursos del sistema.