

fedea

Observatorio Fiscal y Financiero CC.AA. Quinto Informe

José Ignacio Conde-Ruiz
Carmen Marín González
Juan Rubio-Ramirez

Jueves, 18 de abril de 2013

fedea

Introducción

Ejecución Presupuestaria y Ajustes Contabilidad Nacional (CN)

Análisis Cuenta 413

Estimación Déficit 2013

Reforma Fiscal

Anteproyecto de Ley de Autoridad Fiscal Independiente

Conclusiones

Introducción

Introducción

Inicialmente, el Gobierno anunció el 28 Febrero que el déficit 2012 fue del 6,7%. El 27 Marzo, lo revisó al alza hasta el 7%.

Tabla 1. Capacidad (+) o Necesidad de Financiación (-) de las AAPP españolas (% PIB)				
	Año 2011	IV Trimestre 2012	IV Trimestre 2012 Revisado	OEP 2012
Administración Central y Seg. Social	-5,2	-4,8	-5,1	-4,5
Comunidades Autónomas	-3,3	-1,7	-1,7	-1,5
Corporaciones Locales	-0,4	-0,2	-0,2	-0,3
Total AAPP excluyendo las ayudas al sector financiero	-9,0	-6,7	-7,0	-6,3

La desviación Objetivo de Déficit fue de 7 décimas, de las cuales 6 se corresponden a la desviación de la Administración Central.

Las CC.AA. se desvían en 2 décimas tras un ajuste de 1,6 puntos de PIB en un año.

Ejecución Presupuestaria

Ejecución Presupuestaria

Ingresos

Tabla 2. Ingresos No Financieros. Año 2012		
Total CC.AA.	Miles de Euros	Variación Interanual
1. Impuestos Directos	48.238.936	19%
2. Impuestos Indirectos	57.889.312	23%
3. Tasas, Precios Públicos y otros ingresos	4.740.176	-2%
4. Transferencias Corrientes	7.196.833	-74%
1-5. Ingresos Corrientes	119.262.345	-1%
6-7. Ingresos de Capital	5.396.468	-7%
1-7. Ingresos No Financieros	124.658.812	-1%

La liquidación de 2010 fue de 5.100 millones de euros (0,5% PIB).

Aumento de Impuestos y bajada de transferencias esta relacionado a la liquidación.

Ejecución Presupuestaria

Gastos

Tabla 3. Gastos No Financieros. Año 2012		
Total CC.AA.	Miles de Euros	Variación Interanual
1. Gastos de Personal	52.540.542	-8%
2. Gastos Corrientes en bienes y servicios	35.614.106	29%
3. Gastos en Intereses	6.268.185	37%
4. Transferencias Corrientes	40.393.320	-7%
1-5. Gastos Corrientes	134.816.153	1%
6-7. Gastos de Capital	15.382.547	-13%
1-7. Gastos No Financieros	150.198.700	0%

Los Gastos Corrientes en bienes y servicios están afectados por la aplicación a presupuesto de saldo en la cuenta 413.

Ejecución Presupuestaria

Gastos

Tabla 4. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios		
	Dato Ejecución Presupuestaria	descontando Cuenta 413
	Variación interanual (%)	Variación interanual (%)
Andalucía	48%	-15%
Aragón	4%	-11%
Asturias	41%	-16%
C. Valenciana	76%	-12%
Canarias	17%	-13%
Cantabria	88%	-38%
Castilla- León	144%	-7%
Castilla-La Mancha	-46%	-26%
Cataluña	-3%	-1%
Extremadura	29%	-10%
Galicia	21%	-5%
Baleares	51%	-26%
C. Madrid	85%	-9%
Murcia	-1%	0%
Navarra	8%	1%
País Vasco	1%	1%
La Rioja	41%	5%
Total	29%	-9%

Ejecución Presupuestaria

Déficit

Tabla 5. Déficit Presupuestario, Déficit CN y Ajustes CN 2012 (% PIB)

CC.AA.	Déficit Presupuestario		Déficit CN		Ajustes CN	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
Andalucía	-2,0%	-3,7%	-3,5%	-2,0%	-1,5%	1,6%
Aragón	-2,5%	-2,0%	-2,6%	-1,5%	-0,1%	0,5%
Asturias	-2,4%	-2,2%	-3,6%	-1,0%	-1,2%	1,2%
C. Valenciana	-3,3%	-4,3%	-5,0%	-3,5%	-1,7%	0,9%
Canarias	-1,0%	-1,7%	-1,5%	-1,2%	-0,5%	0,5%
Cantabria	-2,1%	-3,4%	-3,5%	-1,1%	-1,4%	2,3%
Castilla- León	-1,3%	-3,0%	-2,6%	-1,4%	-1,3%	1,6%
Castilla-La Mancha	-9,2%	-3,1%	-7,9%	-1,5%	1,3%	1,5%
Cataluña	-3,4%	-1,8%	-4,0%	-2,0%	-0,6%	-0,1%
Extremadura	-4,1%	-2,7%	-4,7%	-0,7%	-0,6%	2,0%
Galicia	-1,2%	-1,6%	-1,6%	-1,2%	-0,4%	0,4%
Baleares	-2,8%	-3,4%	-4,2%	-1,8%	-1,4%	1,6%
C. Madrid	-0,1%	-1,6%	-2,0%	-1,1%	-1,9%	0,5%
Murcia	-4,0%	-3,1%	-4,5%	-3,0%	-0,5%	0,1%
Navarra	-1,7%	-1,7%	-2,0%	-1,3%	-0,3%	0,4%
País Vasco	-1,9%	-1,1%	-2,6%	-1,4%	-0,7%	-0,3%
La Rioja	-0,6%	-1,8%	-1,5%	-1,0%	-0,9%	0,8%
Total	-2,3%	-2,4%	-3,3%	-1,7%	-1,0%	0,7%

Ajustes CN

Déficit

Tabla 6. Ajustes del déficit en términos de CN sobre el Déficit Presupuestario (% PIB)

CC.AA.	Ajuste Liquidaciones Negativas 2008 y 2009		Ajuste cuenta 413		Resto de Ajustes	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
Andalucía	0,2%	0,6%	-0,9%	1,4%	-0,8%	-0,4%
Aragón	0,1%	0,3%	0,1%	0,5%	-0,3%	-0,2%
Asturias	0,2%	0,3%	-0,7%	1,2%	-0,7%	-0,3%
C. Valenciana	0,1%	0,2%	-2,0%	0,6%	0,2%	0,0%
Canarias	0,2%	0,3%	-0,3%	0,5%	-0,3%	-0,3%
Cantabria	0,2%	0,4%	-2,3%	2,1%	0,7%	-0,1%
Castilla- León	0,2%	0,3%	-1,1%	1,7%	-0,4%	-0,4%
Castilla-La Mancha	0,1%	0,3%	1,5%	0,0%	-0,3%	1,2%
Cataluña	0,1%	0,2%	0,2%	-0,2%	-0,9%	0,0%
Extremadura	0,3%	0,6%	-0,7%	0,7%	-0,2%	0,7%
Galicia	0,2%	0,4%	-0,3%	0,3%	-0,3%	-0,3%
Baleares	0,1%	0,1%	-0,8%	1,2%	-0,7%	0,3%
C. Madrid	0,0%	0,1%	-0,7%	1,2%	-1,2%	-0,8%
Murcia	0,1%	0,3%	0,0%	0,0%	-0,6%	-0,1%
Navarra	0,0%	0,0%	-0,2%	0,1%	-0,1%	0,2%
País Vasco	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-0,7%	-0,3%
La Rioja	0,1%	0,3%	-0,1%	0,6%	-0,9%	-0,2%
Total	0,1%	0,2%	-0,5%	0,7%	-0,6%	-0,2%

Análisis Cuenta 413

Análisis Cuenta 413

Errores Contables Cuenta 413

Error tipo 1: La cuenta 413 presenta cantidades abonadas o cargadas menores según avanza el calendario.

Error tipo 2: El saldo de la cuenta 413 es deudor (mayores cantidades aplicadas a presupuesto durante el año que las obligaciones reconocidas en la Cuenta 413).

Error tipo 3: Comunidades que no presentan ninguna cantidad cargada o abonada durante el año.

Análisis Cuenta 413

Errores Contables Cuenta 413

Tabla 7. Errores observados en cuentas de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Año 2012				
	Error tipo 1	Error tipo 2	Error tipo 3	Observaciones
Andalucía	no	si	no	Error tipo 2
Aragón	si	no	no	Error tipo 1
Asturias	no	si	no	Error tipo 2
C. Valenciana	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Canarias	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Cantabria	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Castilla-León	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Castilla- La Mancha	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Cataluña	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Extremadura	si	no	no	Error tipo 1
Galicia	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Baleares	si	no	no	Error tipo 1
Madrid	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Murcia	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Navarra	no	si	no	Error tipo 2
País Vasco	no	no	si	Error tipo 3
La Rioja	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR

Análisis Cuenta 413

Errores Contables Cuenta 413

Tabla 8. Errores observados en cuentas de acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Año 2011

	Error tipo 1	Error tipo 2	Error tipo 3	Observaciones
Andalucía	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Aragón	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Asturias	no	si	no	Error tipo 2
C. Valenciana	si	no	no	Error tipo 1
Canarias	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Cantabria	si	no	si	Error tipo 1 y 3
Castilla-León	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Castilla- La Mancha	si	no	no	Error tipo 1
Cataluña	no	si	no	Error tipo 2
Extremadura	si	no	no	Error tipo 1
Galicia	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Baleares	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Madrid	si	si	no	Error tipo 1 y 2
Murcia	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
Navarra	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR
País Vasco	no	no	si	Error tipo 3
La Rioja	no	no	no	NO PRESENTA NINGÚN ERROR

Estimación Déficit 2013

Estimación Déficit

Sobreestimación Ingresos

Tabla 9. Comparación Recursos Ejecución Presupuestaria 2012- Presupuestos 2013

CC.AA.	Entregas a cuenta t y liquidación t-2 (millones de euros)		Tasa de variación (%)	Resto Ingresos (millones de euros)		Tasa de Variación (%)
	2012	2013		2012	2013	
Andalucía	15.498	15.967	3%	5.030	5.893	17%
Aragón	2.945	2.989	2%	760	813	7%
Asturias	2.376	2.394	1%	949	974	3%
C. Valenciana	8.543	8.564	0%	2.130	3.019	42%
Canarias	3.615	3.764	4%	1.961	2.081	6%
Cantabria	1.509	1.548	3%	333	451	35%
Castilla- León	5.694	5.787	2%	1.512	1.501	-1%
Castilla-La Mancha	4.234	4.289	1%	1.238	1.492	21%
Cataluña	15.761	15.777	0%	4.290	4.674	9%
Extremadura	2.538	2.602	3%	892	1.210	36%
Galicia	6.286	6.400	2%	1.530	1.529	0%
Baleares	1.999	1.984	-1%	596	921	55%
C. Madrid	12.468	11.476	-8%	3.303	4.283	30%
Murcia	2.555	2.612	2%	891	943	6%
Navarra	-	-	-	3.183	3.407	7%
País Vasco	-	-	-	9.064	8.396	-7%
La Rioja	817	819	0%	161	246	52%
Total	86.838	86.973	0%	37.821	41.833	11%

Estimación Déficit

Sobreestimación Ingresos

El resto de ingresos de 2013 está sobreestimado por cuatro motivos:

- 1) La recaudación del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados va a ser menor en 2013 (aumento del 20% en los presupuestos respecto la ejecución 2012).
- 2) Parte Estatal del Impuesto sobre ventas Minoritas de determinados hidrocarburos, a partir de 2013, viene reflejado en Entregas a Cuenta (600 millones de euros).
- 3) Las previsiones del resto de ingresos para 2013 se realizaron conforme a una previsión de caída del PIB del 0,5%. Los organismos internacionales estiman que el PIB se contraerá en torno al 1,5%.
- 4) Las CC.AA. han presupuestado unas Transferencias de Capital para 2013 unos 300 millones superiores a lo recaudado en 2012. El resto de Transferencias del Estado al margen del SFA se reducen en 1.300 millones de euros, según los Presupuestos Generales 2013.

Estimación Déficit

Estimación déficit Contabilidad Nacional

Tabla 10. Estimación Déficit 2013 (% PIB). Diversos Escenarios (*)				
CC.AA.	Escenario Base (0%)	Caídas moderadas (10%)	Caídas medias (20%)	Caídas elevadas (30%)
Andalucía	-1,2%	-1,4%	-1,6%	-1,8%
Aragón	-0,7%	-0,8%	-0,9%	-1,0%
Asturias	-0,3%	-0,4%	-0,5%	-0,7%
C. Valenciana	-3,2%	-3,3%	-3,4%	-3,5%
Canarias	-0,5%	-0,6%	-0,8%	-0,9%
Cantabria	-1,1%	-1,2%	-1,2%	-1,3%
Castilla- León	-0,2%	-0,3%	-0,5%	-0,6%
Castilla-La Mancha	-1,5%	-1,6%	-1,8%	-2,0%
Cataluña	-2,3%	-2,3%	-2,4%	-2,4%
Extremadura	-0,7%	-1,0%	-1,2%	-1,4%
Galicia	-0,3%	-0,4%	-0,5%	-0,6%
Baleares	-3,1%	-3,2%	-3,3%	-3,4%
C. Madrid	-0,8%	-0,8%	-0,9%	-0,9%
Murcia	-1,7%	-1,8%	-1,9%	-2,0%
Navarra	-0,6%	-0,6%	-0,6%	-0,6%
País Vasco	-1,8%	-1,8%	-1,8%	-1,8%
La Rioja	-0,7%	-0,8%	-0,8%	-0,9%
Total	-1,4%	-1,5%	-1,6%	-1,7%

(*) Se consideran diversos escenarios en referencia a la previsión de caída de las Transferencias de Capital y de la Recaudación del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. No afecta al País Vasco y Navarra ya que sus ingresos se calcularon como el producto entre los proyectos de presupuestos 2013 y el índice medio de ejecución presupuestaria

Estimación Déficit

Estimación Déficit Contabilidad Nacional

El déficit de las CC.AA. se eleva hasta el 1,4% PIB, bajo el escenario base: se mantienen el mismo nivel de resto de ingresos de 2012.

Ocho comunidades cumplen: Asturias, Castilla-León, Galicia, Navarra, Aragón, Canarias, Extremadura y la Rioja.

C. Valenciana y Baleares superan el 3% déficit (3 veces más del objetivo de déficit).

Reforma Fiscal

Reforma Fiscal

Gastos. Sector Público (% PIB)

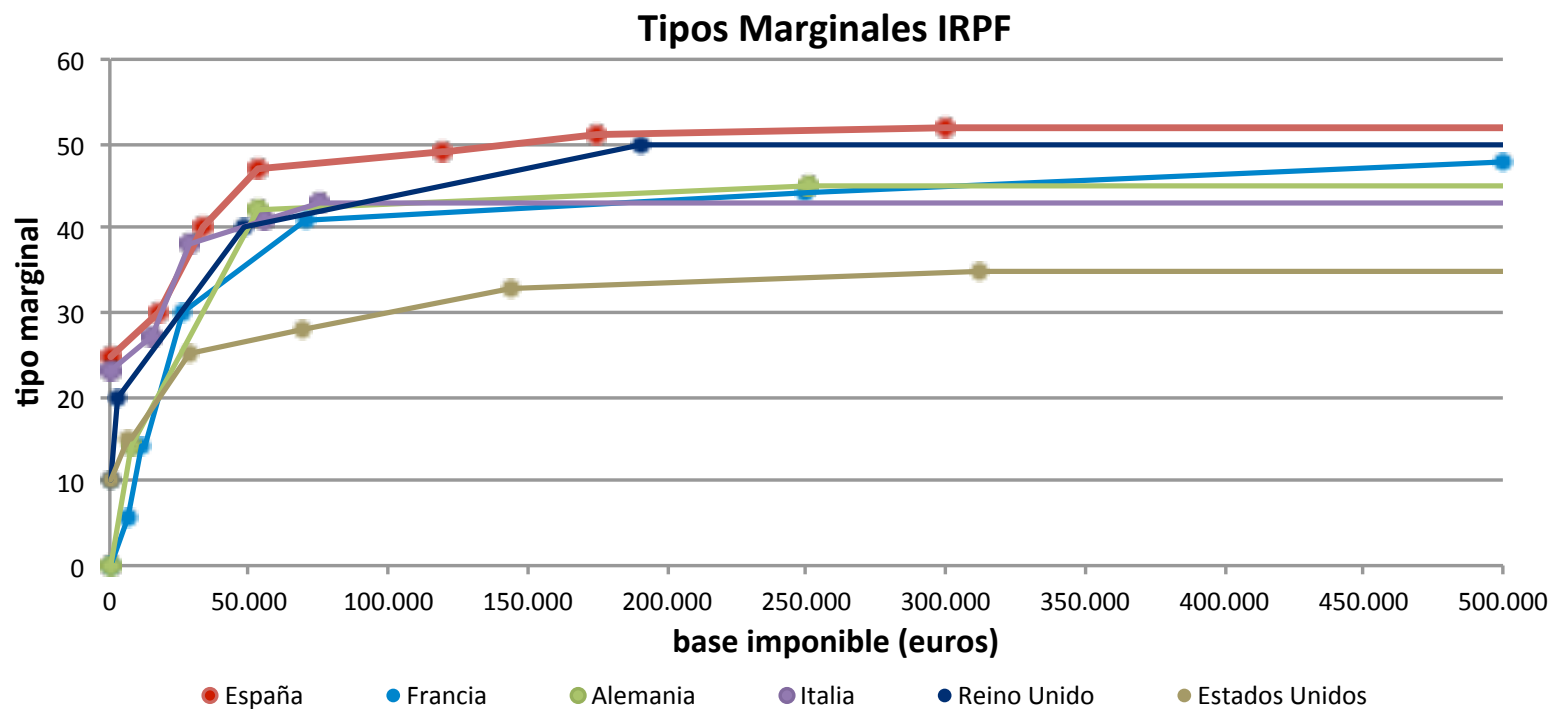
	2007	2011	Aumento Gastos
Alemania	43,5	45,3	1,8
Francia	52,6	56	3,4
Italia	47,6	49,9	2,3
España	39,2	45,2	6,0
Reino Unido	43,7	48,5	4,8
Área del Euro (17 países)	46	49,5	3,5
Unión Europea (27 países)	45,6	49,1	3,5

Ingresos. Sector Público (% PIB)

	2007	2011	Reducción Ingresos
Alemania	43,7	44,5	0,8
Francia	49,9	50,8	0,9
Italia	46,0	46,1	0,1
España	41,1	35,7	-5,4
Reino Unido	40,9	40,7	-0,2
Área del Euro (17 países)	45,3	45,4	0,1
Unión Europea (27 países)	44,7	44,7	0,0

Reducir los tipos marginales:

Situar el tipo marginal máximo en el 40% reduciría los ingresos en 1.400 millones.



Reforma Fiscal

Eliminar las deducciones IRPF:

Ahorro previsto con la eliminación de las deducciones en IRPF		
IRPF	Millones de euros	
	2011	2012
Deducción por inversión en vivienda habitual	5.857	5.048
Reducción por aportaciones a sistema de previsión social	1.771	1.924
Exención en los premios de loterías, apuestas y sorteos	1.777	1.788
Exención de las indemnizaciones por despido	267	297
Reducción arrendamientos de viviendas	611	710
Deducción por obras de mejora en la vivienda	1.034	51
Deducción alquiler de la vivienda habitual	369	307
Deducción por donativos	134	161
Deducciones autonómicas (*)	272	272
Total Deducciones IRPF	11.819	10.285
Total Recaudación IRPF	69.803	70.619
Proporción deducciones sobre el total recaudado	17%	15%
(*) Solo disponemos del dato del año 2010		

Reforma Fiscal

Eliminar las deducciones Impuesto Sociedades:

Ahorro previsto con la eliminación de las deducciones en el Impuesto de Sociedades		
	Millones de euros	
Impuesto Sociedades	2011	2012
Aplicación de tipos reducidos	1.447	1.033
Libertad amortización y amortizaciones especiales	40	502
Reinversión de Beneficios Extraordinarios	678	677
Donaciones	97	86
Saldos pendientes de incentivos a la inversión ejercicios anteriores	253	326
Total Deducciones Impuesto Sociedades	2.514	2.625
Total Recaudación Impuesto Sociedades	16.611	21.435
Proporción deducciones sobre el total recaudado	15%	12%

Reforma Fiscal

Aumentar la cesta de bienes grabada al tipo general del IVA:

Ahorro previsto con la eliminación de los tipos reducidos y exenciones del IVA		
IVA	Millones de euros	
	2011	2012
Exenciones	13.206	11.377
Tipo superreducido del 4%	5.021	8.713
Tipo reducido del 10%/8% (*)	15.729	12.411
Total reducciones y exenciones IVA	33.956	32.501
Total Recaudación IVA (*)	49.302	50.464
Proporción reducciones sobre el total recaudado	69%	64%

(*) Desde el 1 septiembre 2012 el tipo reducido aumentó hasta el 10% desde el 8%.

Autoridad Fiscal Independiente

Autoridad Fiscal Independiente

Anteproyecto de Ley de Autoridad Fiscal Independiente

Tres Funciones: análisis, asesoramiento y control de la política presupuestaria.

Informes sobre funciones no vinculantes

Previsiones Macroeconómicas deberán contar con informe favorable

Se adscribirá al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a través del ministro de Hacienda y Administraciones Públicas (caso Hungría).

Análisis Largo Plazo: Pensiones

Autoridad Fiscal Independiente

Anteproyecto de Ley de Autoridad Fiscal Independiente

Presidente y Directores de División nombrados por el Consejo de Ministros

El presidente será elegido por tres años renovables únicamente por otros tres.

Tendrá rango de subsecretario

Se dotará de personal funcionario

Contará con recursos suficientes (caso Canadá)

Conclusiones

Conclusiones

Ejecución Presupuestaria: A pesar de todas las medidas de ajuste puesta en marcha, tanto los Ingresos como los Gastos no experimentan apenas cambios con respecto al año 2011.

Ajustes CN: están reduciendo el déficit 0,7 puntos de PIB, debido a la aplicación a presupuesto de obligaciones de años anteriores registradas en la Cuenta 413.

La Cuenta 413 presenta errores contables en casi todas las CC.AA.

Bajo el escenario base propuesto, el **déficit 2013 de las CC.AA. se sitúa en el 1,4% PIB**. Cumplen ocho CC.AA. cumplirían Asturias, Castilla-León, Galicia y Navarra, Aragón, Canarias, Extremadura y la Rioja.

Conclusiones

El Gobierno se ha comprometido a reducir el déficit hasta el 4,5% en 2013.

Tabla 11. Capacidad (+) o Necesidad de Financiación (-) de las AAPP españolas (% PIB)				
	IV Trimestre 2012 Revisado	I Trimestre 2012	Febrero 2013	OEP 2013
Administración Central y Seg. Social	-5,1	-1,5	-1,8	-3,8
Comunidades Autónomas	-1,7	0,0	-0,1	-0,7
Corporaciones Locales	-0,2	0,1	-	0,0
Total AAPP excluyendo las ayudas al sector financiero	-7,0	-1,3	-1,9	-4,5

Según las previsiones del FMI de Abril 2013, España cerrará 2013 con un déficit del 6,6%.

En octubre 2012, el FMI estimaba dicho déficit e el 5,7%.

fedea