



# EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL DE LAS CC.AA.

- RESUMEN EJECUTIVO -

Primer trimestre 2012



MINISTERIO DE HACIENDA Y  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

SECRETARÍA DE ESTADO DE  
ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

# RESUMEN EJECUTIVO

## NOTA METODOLÓGICA

**E**ste resumen ejecutivo que acompaña a los datos de “Ejecución presupuestaria trimestral de las CC.AA.” tiene por objeto presentar información de síntesis de las principales magnitudes relativas a la ejecución presupuestaria de las Comunidades Autónomas, así como aportar información adicional que ha de tenerse en cuenta para la adecuada interpretación de los datos.

Su elaboración se ha realizado sobre la base de la información proporcionada por los *Cuestionarios de información contable normalizada* remitidos según los Acuerdos del Consejo de Política Fiscal y Financiera de 10 de abril de 2003, en relación al suministro de información al Ministerio de Hacienda y al Consejo para el desarrollo de las funciones que a ambos órganos les otorga la normativa en materia de estabilidad presupuestaria. Por su parte, los datos relativos al presupuesto inicial proceden de las estadísticas elaboradas por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, una vez efectuados los trabajos de adaptación a la estructura y

contenido de la información contenida en los citados cuestionarios.

El ámbito subjetivo al que se refiere la información contenida en este documento, y que por tanto es considerado a efectos de obtener el total consolidado, está constituido fundamentalmente por la Administración General y los Organismos Autónomos así como por determinadas entidades públicas de carácter sanitario cuya inclusión viene exigida por la necesaria homogeneidad y comparabilidad de los datos que se ofrecen individualizadamente por comunidades autónomas.

Por otra parte, a efectos del análisis de estos datos, debe tenerse en cuenta que la evolución de los distintos conceptos de ingresos y gastos viene determinada tanto por su comportamiento real en el periodo como por los criterios de contabilización de los mismos y los posibles desfases de su imputación a presupuesto. Desde este punto de vista, las tasas de variación del Total Comunidades Autónomas pueden verse afectadas por el comportamiento particular de alguna comunidad.

Por último, señalar que la información que se ofrece en este documento está estructurada en dos apartados: el primero de ellos analiza la ejecución presupuestaria y las magnitudes resultantes así como la variación registrada en la cuenta relativa a

Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto, mientras que en el segundo se focaliza el análisis en la variación de las obligaciones pendientes de pago y derechos pendientes de cobro de las CC.AA..

## RESUMEN EJECUTIVO

### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL DE LAS CC.AA.

#### PRIMER TRIMESTRE 2012

#### A.1.- TOTAL COMUNIDADES AUTÓNOMAS

En el primer trimestre de 2012 los derechos reconocidos en el presupuesto consolidado de las CC.AA., en concepto de ingresos no financieros, han alcanzado un importe de 32.517,17 millones de euros, un 10,09% más que los registrados en el mismo periodo del ejercicio anterior. Por otro lado, las obligaciones reconocidas no financieras, con una cuantía de 31.722,49 millones de euros, han disminuido un 8,13%.

La evolución indicada de los ingresos y gastos ha determinado que, al final de este

periodo, el superávit presupuestario no financiero derivado directamente de los datos de ejecución presupuestaria sea de 794,68 millones de euros, equivalente al 0,07% del PIB Nacional, si bien este resultado está afectado por el hecho de que la mayor parte de las CC.AA. han recibido anticipos sobre las entregas a cuenta de 2012 y la liquidación del ejercicio 2010, por lo que descontando este efecto, el déficit presupuestario no financiero resultante sería del 0,38%.

*En millones de euros y tasa de variación*

#### DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO

CONCEPTO	Primer Trim. 2011	Primer Trim. 2012	Tasa de Variación
Ingresos no financieros ( <i>Derechos reconocidos</i> )	29.535,73	32.517,17	10,09%
Gastos no financieros ( <i>Obligaciones reconocidas</i> )	34.531,04	31.722,49	-8,13%
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT NO FINANCIERO</b>			
- En términos absolutos	-4.995,31	794,68	-
- En porcentaje del PIB Nacional	-0,47%	0,07%	
PIB utilizado	1.073.383,00	1.065.422,78	

En millones de euros y tasa de variación

### DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO (Ajustados los anticipos de recursos del sistema de financiación en 2012)

CONCEPTO	Primer Trim. 2011	Primer Trim. 2012	Tasa de Variación
Ingresos no financieros ( <i>Derechos reconocidos</i> )	29.535,73	27.720,68	-6,15%
Gastos no financieros ( <i>Obligaciones reconocidas</i> )	34.531,04	31.722,49	-8,13%
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT NO FINANCIERO</b>			
- En términos absolutos	-4.995,31	-4.001,80	19,89%
- En porcentaje del PIB Nacional	-0,47%	-0,38%	
PIB utilizado	1.073.383,00	1.065.422,78	

En el resultado anterior están incluidas las liquidaciones negativas de los ejercicios 2008 y 2009 que no computan a efectos del cumplimiento del objetivo de estabilidad de las Comunidades Autónomas, por lo que descontando este efecto el déficit presupuestario no financiero resultante ascendería al 0,26%.

El comportamiento de los ingresos no financieros viene condicionado por la evolución de los ingresos corrientes, marcada por dos factores: de un lado, por

el incremento de las Transferencias corrientes y por otro lado por la reducción de los ingresos tributarios.

El aumento de las transferencias corrientes se debe fundamentalmente al efecto de los anticipos sobre las entregas a cuenta del ejercicio 2012 y de la liquidación definitiva del ejercicio 2010, en la medida en que descontando dichos anticipos los ingresos corrientes registrarían una caída del 5,87% (-6,15% en el caso de los ingresos no financieros).

En millones de euros y tasa de variación

### DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO (Descontados los anticipos de recursos del sistema de financiación en 2012 y la liquidación negativa de los ejercicios 2008 y 2009 )

CONCEPTO	Primer Trim. 2011	Primer Trim. 2012	Tasa de Variación
Ingresos no financieros ( <i>Derechos reconocidos</i> )	29.811,44	28.932,94	-2,95%
Gastos no financieros ( <i>Obligaciones reconocidas</i> )	34.531,04	31.722,49	-8,13%
<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT NO FINANCIERO</b>			
- En términos absolutos	-4.719,60	-2.789,54	40,89%
- En porcentaje del PIB Nacional	-0,47%	-0,26%	
PIB utilizado	1.073.383,00	1.065.422,78	

Respecto a la reducción experimentada en los ingresos tributarios, descienden tanto los impuestos directos como los indirectos; así los derechos reconocidos en el capítulo 1 por impuestos directos disminuyen un 5,20%, como consecuencia de la caída registrada en las entregas a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, si bien, en sentido contrario se observa un crecimiento del 7,48% en el Impuesto sobre sucesiones y Donaciones.

Por otro lado, los Impuestos indirectos experimentan una disminución del 7,54% derivada de la reducción en un 22,99% de los ingresos por ITPAJD y del 6,62% en los ingresos por I.V.A..

Las operaciones de capital presentan, por su parte, un descenso del 17,51%, reduciéndose tanto los derechos reconocidos por enajenación de inversiones reales como por transferencias de capital.

En millones de euros y tasa de variación

#### AGREGADOS Y MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS DE LAS CC.AA.

CONCEPTOS	Primer Trim. 2011	Primer Trim. 2012	Tasa variación
<b>INGRESOS</b>			
<i>(Derechos Reconocidos)</i>			
Ingresos corrientes	28.844,70	31.947,16	10,76%
Ingresos de capital	691,03	570,02	-17,51%
Ingresos no financieros	29.535,73	32.517,17	10,09%
<b>GASTOS</b>			
<i>(Obligaciones Reconocidas)</i>			
Gastos corrientes	31.481,00	29.581,83	-6,03%
Gastos de capital	3.050,04	2.140,65	-29,82%
Gastos no financieros	34.531,04	31.722,49	-8,13%
<b>MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS</b>			
Ahorro bruto	-2.636,30	2.365,32	-
Déficit (-) o superávit (+) no financiero			
- En términos absolutos	-4.995,31	794,68	-
- En porcentaje del PIB	-0,47%	0,07%	
PIB utilizado	1.073.383,00	1.065.422,78	

Por lo que se refiere a los gastos no financieros, los gastos de capital se reducen un 29,82%, y los gastos corrientes un 6,03%. Respecto a estos últimos, el capítulo que presenta un mayor descenso interanual, tanto en términos absolutos como porcentuales, es el relativo a Gastos corrientes en bienes y servicios, con un 12,72%, seguido de las Transferencias corrientes, que caen un 10,50%. Por su parte, los Gastos de personal se reducen un 1,07% respecto a los del ejercicio anterior. Esta evolución de los gastos

corrientes viene condicionada por el calendario de imputación a presupuesto de la cuenta relativa a Acreedores por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto (cuenta 409 o similar), de la cual se da información en el apartado A.2 del presente documento en el caso de encontrarse la misma disponible.

En sentido contrario, cabe destacar el aumento en las obligaciones reconocidas por Gastos financieros, que se incrementan un 28,02% respecto al ejercicio 2011.

*En porcentaje*

### EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE LAS CC.AA. Primer Trimestre 2012

CONCEPTOS	Porcentaje realización: Derechos u Obligaciones reconocidas / Previsiones iniciales		Porcentaje realización: Caja de ejercicio corriente / Derechos u Obligaciones reconocidas	
	2011	2012	2011	2012
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos corrientes	22,40%	24,77%	93,04%	93,33%
Ingresos de capital	7,50%	7,41%	83,03%	52,01%
Ingresos no financieros	21,41%	23,79%	92,80%	92,61%
Total ingresos	19,68%	21,56%	93,31%	93,22%
<b>GASTOS</b>				
Gastos corrientes	24,14%	22,54%	78,46%	79,52%
Gastos de capital	13,48%	11,38%	36,15%	41,85%
Gastos no financieros	22,56%	21,14%	74,72%	76,98%
Total gastos	21,81%	20,02%	74,96%	76,87%

Producto de la evolución indicada en los ingresos y gastos corrientes, el ahorro bruto resulta positivo a diferencia de lo ocurrido en el ejercicio anterior, registrando un importe acumulado de 2.365,32 millones de euros. No obstante,

descontando el efecto de los anticipos sobre entregas a cuenta y liquidación anteriormente mencionados, el ahorro bruto ascendería a -2.431,16 millones de euros.

El saldo de las operaciones de capital, con un importe de -1.570,64 millones de euros, se reduce de forma importante sobre la cifra del ejercicio anterior, donde ascendía a -2.359 millones de euros. Finalmente, la capacidad de endeudamiento, que se obtiene agregando al superávit presupuestario no financiero la variación neta de activos financieros, registra un importe de 269,77 millones de euros.

Por lo que se refiere a la ejecución presupuestaria del ejercicio, en términos de relación entre las obligaciones y derechos reconocidos sobre los créditos/previsiones iniciales del presupuesto inicialmente aprobado por las CC.AA. o en su caso prorrogado, se puede observar cómo el porcentaje de realización de los ingresos no financieros se ha situado en un 23,79% de la previsión inicial, superior en más de dos puntos al registrado en 2011. El porcentaje de ejecución de los gastos no financieros, por su parte, asciende al 21,14%, inferior al computado en el mismo periodo de 2011, siendo especialmente destacable la

reducción del porcentaje en las obligaciones reconocidas por Gastos corrientes en bienes y servicios, que en el primer trimestre de 2011 era del 25,37%, mientras que en el mismo periodo de 2012 se sitúa en el 22,13% del presupuesto inicial, así como por la registrada en las Transferencias Corrientes, que con un porcentaje del 23,98% experimenta una caída de 1,9 puntos porcentuales respecto al año anterior. También es significativo el menor porcentaje de gasto de capital ejecutado sobre el presupuesto inicial, que pasa del 13,48% del año 2011 al 11,38% del ejercicio actual.

En relación a los porcentajes de realización en términos de caja, el relativo a los cobros no financieros sobre derechos reconocidos se mantiene en niveles similares a los del ejercicio 2011, mientras que el correspondiente a los pagos sobre obligaciones reconocidas aumenta 2,26 puntos porcentuales, lo que evidencia una mejora en el ritmo de pagos de las obligaciones generadas en el ejercicio respecto al año anterior.



## A.2.- DATOS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS

En millones de euros y tasa de variación

### AGREGADOS Y MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS POR CC.AA. Primer Trimestre 2012. Operaciones corrientes

COMUNIDAD AUTÓNOMA	INGRESOS CORRIENTES	GASTOS CORRIENTES	AHORRO BRUTO	TASA DE VARIACIÓN 2012 / 2011	
				Ingresos corrientes	Gastos corrientes
Andalucía	4.598,68	4.698,09	-99,41	-2,30%	-15,05%
Aragón	903,52	729,44	174,08	-5,43%	-18,39%
Principado de Asturias	773,43	716,97	56,45	1,75%	-2,69%
Illes Balears	770,14	538,83	231,31	42,35%	-32,64%
Canarias	1.284,00	1.432,68	-148,68	4,03%	13,08%
Cantabria	461,18	378,85	82,34	4,37%	-11,38%
Castilla y León	1.730,09	1.462,46	267,63	6,94%	-11,96%
Castilla - La Mancha	1.486,85	1.069,85	417,00	8,79%	-28,90%
Cataluña	6.225,19	4.727,83	1.497,36	32,84%	0,25%
Extremadura	706,36	706,20	0,16	-2,72%	-9,87%
Galicia	2.094,71	1.968,83	125,88	7,02%	19,39%
Madrid	4.183,91	4.687,68	-503,78	11,94%	1,52%
Región de Murcia	800,25	937,21	-136,96	-1,69%	-3,95%
C.F. De Navarra <sup>(1)</sup>	636,73	771,71	-134,98	-18,61% <sup>(1)</sup>	4,79%
País Vasco	2.148,71	1.925,62	223,09	42,53%	-1,99%
La Rioja	235,12	200,17	34,95	4,81%	4,88%
C. Valenciana	2.908,30	2.629,43	278,87	4,43%	-13,10%
<b>Total CC.AA. <sup>(1)</sup></b>	<b>31.947,16</b>	<b>29.581,83</b>	<b>2.365,32</b>	<b>10,76%</b>	<b>-6,03%</b>

<sup>(1)</sup> La tasa de variación de los ingresos se ve afectada por el cambio en 2012 del criterio de contabilización de las devoluciones de ingresos devengadas.

Ver detalle en la Nota Aclaratoria de los datos de la Comunidad Foral y del Total CC.AA.

En millones de euros y tasa de variación

**AGREGADOS Y MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS POR CC.AA.****Primer Trimestre 2012. Operaciones de capital**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	INGRESOS CAPITAL	GASTOS CAPITAL	SALDO DE OPERACIONES DE CAPITAL	TASA DE VARIACIÓN 2012 / 2011	
				Ingresos capital	Gastos capital
Andalucía	199,31	362,54	-163,23	176,90%	3,01%
Aragón	19,39	33,36	-13,97	-65,67%	-38,34%
Principado de Asturias	23,08	6,68	16,40	335,34%	-92,51%
Illes Balears	32,31	26,94	5,38	-78,30%	-82,66%
Canarias	3,20	74,78	-71,57	-33,12%	-16,21%
Cantabria	1,25	42,29	-41,04	-80,78%	-26,62%
Castilla y León	122,57	339,71	-217,14	205,08%	46,47%
Castilla - La Mancha	13,34	14,59	-1,25	-87,85%	-95,55%
Cataluña	40,06	162,89	-122,82	-25,16%	-21,29%
Extremadura	45,57	47,65	-2,08	-46,05%	-67,49%
Galicia	19,38	288,82	-269,44	-45,53%	10,22%
Madrid	20,25	151,12	-130,86	-32,35%	-54,30%
Región de Murcia	0,49	49,62	-49,13	-63,49%	-44,22%
C.F. De Navarra	5,08	73,50	-68,41	156,22%	19,95%
País Vasco	7,93	124,83	-116,90	-	67,37%
La Rioja	0,66	18,50	-17,84	-90,90%	-29,72%
C. Valenciana	16,13	322,86	-306,73	-50,58%	-34,82%
<b>Total CC.AA.</b>	<b>570,02</b>	<b>2.140,65</b>	<b>-1.570,64</b>	<b>-17,51%</b>	<b>-29,82%</b>

En tasa de variación

## VARIACIÓN DE LOS INGRESOS NO FINANCIEROS

Ejercicio 2012 / 2011. Primer Trimestre

COMUNIDAD AUTÓNOMA	Recursos del sistema (entregas a cuenta y liquidación)	ITP y AJD	Impto. s/ Sucesiones y Donaciones	Transferencias corrientes y de capital de la UE	Resto de recursos
Andalucía	-0,47%	-20,63%	10,61%	179,44%	-4,87%
Aragón	6,05%	-23,83%	0,68%	-10,90%	-66,55%
Principado de Asturias	6,40%	-24,96%	-2,36%	-22,53%	4,82%
Illes Balears	54,18%	-4,28%	-2,72%	-56,78%	-48,36%
Canarias	-7,35%	-18,05%	71,46%	-69,92%	138,84%
Cantabria	9,34%	-34,23%	-3,90%	111,73%	-231,90%
Castilla y León	6,87%	-20,22%	8,65%	16,93%	81,60%
Castilla - La Mancha	26,84%	-24,67%	-14,19%	549,37%	-69,10%
Cataluña	43,54%	-24,76%	-8,85%	-95,53%	-4,94%
Extremadura	0,65%	-23,74%	-42,39%	-20,45%	-47,92%
Galicia	7,18%	1,03%	23,69%	72,53%	-14,53%
Madrid	20,60%	-30,29%	23,20%	94,12%	-22,12%
Región de Murcia	6,35%	-34,48%	-3,69%	-81,15%	-29,12%
C.F. De Navarra	-	-8,81%	53,46%	746,15%	-19,27%
País Vasco	-	-	-	-	42,99%
La Rioja	9,46%	-27,60%	-17,19%	357,25%	-169,30%
C. Valenciana	31,19%	-28,39%	-20,30%	-86,81%	-79,45%
<b>Total CC.AA.</b>	<b>17,51%</b>	<b>-22,99%</b>	<b>7,48%</b>	<b>28,24%</b>	<b>-7,39%</b>

En tasa de variación

**VARIACIÓN DE LOS GASTOS NO FINANCIEROS**  
Ejercicio 2012 / 2011. Primer Trimestre

COMUNIDAD AUTÓNOMA	Datos consolidados				
	Gastos de personal	Gastos corrientes en bienes y servicios	Intereses	Transferencias corrientes y de capital	Inversiones reales
Andalucía	-0,42%	-49,36%	23,07%	-10,96%	21,59%
Aragón	0,77%	-67,19%	55,15%	-20,42%	-46,34%
Principado de Asturias	0,55%	3,45%	-23,84%	-28,29%	-96,17%
Illes Balears	-7,50%	-31,80%	73,64%	-66,85%	-81,01%
Canarias	0,80%	42,58%	27,40%	12,70%	-7,63%
Cantabria	-1,16%	-28,25%	66,39%	-22,70%	-11,63%
Castilla y León	1,60%	-45,37%	284,54%	2,38%	83,16%
Castilla - La Mancha	-3,31%	-69,55%	47,47%	-65,92%	-97,80%
Cataluña	-3,05%	24,17%	7,85%	-10,91%	-27,16%
Extremadura	-1,79%	-29,07%	232,79%	-24,39%	-69,49%
Galicia	-1,06%	62,54%	41,97%	27,75%	-10,34%
Madrid	-0,40%	-1,06%	111,38%	-2,30%	-50,15%
Región de Murcia	2,53%	-0,48%	-2,29%	-22,71%	-27,19%
C.F. De Navarra	-1,79%	40,95%	94,13%	-1,43%	44,51%
País Vasco	0,41%	-25,65%	59,58%	11,07%	36,29%
La Rioja	0,14%	23,83%	-26,29%	4,91%	-54,93%
C. Valenciana	-3,83%	-14,66%	-3,95%	-27,08%	-27,77%
<b>Total CC.AA.</b>	<b>-1,07%</b>	<b>-12,72%</b>	<b>28,02%</b>	<b>-12,83%</b>	<b>-30,02%</b>

En millones de euros y porcentaje

## AGREGADOS Y MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS POR CC.AA.

## Primer Trimestre 2012. Operaciones no financieras

COMUNIDAD AUTÓNOMA	INGRESOS NO FINANCIEROS	GASTOS NO FINANCIEROS	DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FCRO.		TASA DE VARIACIÓN 2012 / 2011	
			En valor absoluto	En % PIB	Ingresos no financieros	Gastos no financieros
Andalucía	4.797,99	5.060,63	-262,64	-0,18%	0,40%	-13,97%
Aragón	922,91	762,79	160,12	0,47%	-8,80%	-19,53%
Principado de Asturias	796,51	723,66	72,85	0,32%	4,06%	-12,39%
Illes Balears	802,45	565,77	236,69	0,89%	16,31%	-40,78%
Canarias	1.287,20	1.507,46	-220,25	-0,53%	3,89%	11,15%
Cantabria	462,43	421,13	41,30	0,31%	3,14%	-13,19%
Castilla y León	1.852,66	1.802,17	50,49	0,09%	11,74%	-4,80%
Castilla - La Mancha	1.500,19	1.084,44	415,75	1,10%	1,60%	-40,82%
Cataluña	6.265,25	4.890,71	1.374,54	0,69%	32,19%	-0,66%
Extremadura	751,93	753,85	-1,92	-0,01%	-7,24%	-18,95%
Galicia	2.114,09	2.257,64	-143,56	-0,25%	6,08%	18,13%
Madrid	4.204,16	4.838,80	-634,64	-0,34%	11,58%	-2,21%
Región de Murcia	800,74	986,83	-186,09	-0,67%	-1,80%	-7,32%
C.F. De Navarra <sup>(1)</sup>	641,81	845,21	-203,39	-1,09% <sup>(1)</sup>	-18,17% <sup>(1)</sup>	5,96%
País Vasco	2.156,64	2.050,45	106,19	0,16%	43,02%	0,55%
La Rioja	235,78	218,67	17,12	0,21%	1,81%	0,68%
C. Valenciana	2.924,43	2.952,29	-27,86	-0,03%	3,79%	-16,15%
<b>Total CC.AA. <sup>(1)</sup></b>	<b>32.517,17</b>	<b>31.722,49</b>	<b>794,68</b>	<b>0,07%</b>	<b>10,09%</b>	<b>-8,13%</b>

<sup>(1)</sup> La Comunidad Foral de Navarra realiza en el primer trimestre del año la liquidación del ejercicio anterior de la aportación al Estado, que asciende en 2012 a 124 millones de euros. Por otro lado, la tasa de variación de los ingresos se ve afectada por el cambio en 2012 del criterio de contabilización de las devoluciones de ingresos devengadas. Ver detalle en la Nota Aclaratoria de los datos de la Comunidad Foral y del Total CC.AA

En millones de euros

**COMPARATIVA EN LAS EVOLUCIONES DE INGRESOS Y GASTOS RESPECTO  
A LOS PLANES ECONÓMICO - FINANCIEROS. Primer trimestre 2012.**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	VARIACIÓN DE LOS INGRESOS NO FINANCIEROS 2012 / 2011		VARIACIÓN DE LOS GASTOS NO FINANCIEROS 2012 / 2011	
	Plan Económico Financiero	Ejecución Primer Trimestre *	Plan Económico Financiero	Ejecución Primer Trimestre
Andalucía	-1,84%	-4,41%	8,41%	-13,97%
Aragón	-3,86%	-18,05%	-8,89%	-19,53%
Principado de Asturias	-6,63%	-5,58%	-17,10%	-12,39%
Illes Balears	11,64%	-16,24%	3,62%	-40,78%
Canarias	-6,85%	3,89%	-0,56%	11,15%
Cantabria	3,17%	-10,02%	7,93%	-13,19%
Castilla y León	2,39%	0,64%	15,25%	-4,80%
Castilla - La Mancha	3,04%	-20,64%	-25,37%	-40,82%
Cataluña	0,89%	-5,90%	-13,37%	-0,66%
Extremadura	0,01%	-14,05%	-2,76%	-18,95%
Galicia	0,06%	-4,52%	2,29%	18,13%
Madrid	-2,01%	-7,28%	18,98%	-2,21%
Región de Murcia	5,99%	-10,14%	-8,66%	-7,32%
C.F. De Navarra	2,82%	-18,17% <sup>(1)</sup>	4,03%	5,96%
País Vasco	4,00%	43,02%	-1,14%	0,55%
La Rioja	1,53%	-13,09%	6,04%	0,68%
C. Valenciana	9,96%	-21,72%	4,81%	-16,15%
<b>Total CC.AA.</b>	<b>0,82%</b>	<b>-6,15%</b>	<b>-0,04%</b>	<b>-8,13%</b>

\* Tasa variación descontando los anticipos sobre entregas a cuenta y liquidación del ejercicio 2010

<sup>(1)</sup> La tasa de variación de los ingresos se ve afectada por el cambio en 2012 del criterio de contabilización de las devoluciones de ingresos devengadas. Ver detalle en la Nota Aclaratoria de los datos de la Comunidad Foral y del Total CC.AA.

En millones de euros

**PORCENTAJES DE EJECUCIÓN EJERCICIO 2012**  
**Primer Trimestre 2012 sobre Presupuesto inicial**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	INGRESOS CORRIENTES	INGRESOS DE CAPITAL	INGRESOS NO FINANCIEROS	GASTOS CORRIENTES	GASTOS DE CAPITAL	GASTOS NO FINANCIEROS
Andalucía	21,64%	11,14%	20,83%	21,89%	7,49%	19,24%
Aragón	23,87%	8,25%	22,96%	18,24%	5,38%	16,51%
Principado de Asturias	24,33%	4,77%	21,75%	22,03%	0,74%	17,39%
Illes Balears	28,24%	79,43%	28,99%	19,93%	6,45%	18,13%
Canarias	23,57%	0,55%	21,34%	23,62%	8,81%	21,80%
Cantabria	24,44%	1,38%	23,38%	20,16%	11,23%	18,67%
Castilla y León	25,80%	22,03%	25,51%	21,47%	27,25%	22,37%
Castilla - La Mancha	28,02%	2,45%	25,65%	18,26%	2,14%	16,58%
Cataluña	30,00%	3,40%	28,57%	20,37%	10,13%	19,71%
Extremadura	20,93%	11,42%	19,92%	20,13%	6,71%	17,87%
Galicia	26,83%	3,15%	25,10%	25,90%	19,50%	24,85%
Madrid	23,43%	11,30%	23,31%	29,26%	14,74%	28,38%
Región de Murcia	21,70%	0,23%	20,54%	22,95%	15,06%	22,36%
C.F. De Navarra	18,84%	18,84%	18,84%	24,36%	13,56%	22,78%
País Vasco	24,31%	2,02%	23,37%	22,11%	8,83%	20,26%
La Rioja	21,41%	1,69%	20,74%	19,72%	9,97%	18,21%
C. Valenciana	24,43%	4,87%	23,90%	22,11%	20,48%	21,92%
<b>Total CC.AA.</b>	<b>24,77%</b>	<b>7,41%</b>	<b>23,79%</b>	<b>22,54%</b>	<b>11,38%</b>	<b>21,14%</b>

En millones de euros

**VARIACIONES REGISTRADAS EN CUENTAS DE ACREEDORES POR OBLIGACIONES  
PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO. Primer trimestre 2011 - 2012.**

COMUNIDAD	EJERCICIO 2011		EJERCICIO 2012	
	Aplicado a Presupuesto	Abonos efectuados en la cuenta	Aplicado a Presupuesto	Abonos efectuados en la cuenta
Andalucía	594,00	n.d	n.d	n.d
Aragón	n.d	n.d	n.d	n.d
Principado de Asturias	n.d	n.d	214,07	182,32
Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00
Canarias	42,46	0,00	205,21	0,00
Cantabria	0,00	0,00	0,00	0,00
Castilla y León	0,00	0,00	0,00	0,00
Castilla - La Mancha	98,90	0,00	40,45	96,13
Cataluña	n.d	n.d	35,00	0,00
Extremadura	70,99	60,77	48,65	63,62
<b>Galicia</b>	<b>62,83</b>	<b>0,00</b>	<b>200,01</b>	<b>0,00</b>
Madrid	n.d	n.d	988,75	0,00
Región de Murcia	0,00	0,00	0,00	0,00
C.F. De Navarra	72,69	77,99	92,82	97,14
País Vasco	0,00	0,00	0,00	0,00
La Rioja	n.d	n.d	n.d	n.d
C. Valenciana	0,00	0,00	29,17	0,00
<b>Total CC.AA.</b>	<b>941,87</b>	<b>138,76</b>	<b>1.854,13</b>	<b>439,20</b>

\* Se ofrece información de las cantidades abonadas y cargadas en la cuenta 409 o similares, dado que las cantidades aplicadas a presupuesto pueden distorsionar el análisis de la ejecución presupuestaria y deben considerarse a efectos de valorar las variaciones registradas en materia de gastos .



**A.3.- DATOS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS HOMOGENEIZANDO RECURSOS SMA.***En millones de euros y porcentaje***AGREGADOS Y MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS POR CC.AA.  
(descontando el efecto de los anticipos concedidos en el ejercicio 2012)****Primer Trimestre 2012. Operaciones no financieras.**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	INGRESOS NO FINANCIEROS HOMOGENEOS	GASTOS NO FINANCIEROS	DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FCRO. HOMOGENEO		TASA DE VARIACIÓN 2012 / 2011	
			En valor absoluto	En % PIB	Ingresos no fcros. homogéneos	Gastos no financieros
Andalucía	4.568,48	5.060,63	-492,15	-0,34%	-4,41%	-13,97%
Aragón	829,23	762,79	66,44	0,20%	-18,05%	-19,53%
Principado de Asturias	722,72	723,66	-0,94	0,00%	-5,58%	-12,39%
Illes Balears	577,86	565,77	12,10	0,05%	-16,24%	-40,78%
Canarias	1.287,20	1.507,46	-220,25	-0,53%	3,89%	11,15%
Cantabria	403,43	421,13	-17,70	-0,13%	-10,02%	-13,19%
Castilla y León	1.668,66	1.802,17	-133,51	-0,23%	0,64%	-4,80%
Castilla - La Mancha	1.171,80	1.084,44	87,37	0,23%	-20,64%	-40,82%
Cataluña	4.460,10	4.890,71	-430,61	-0,22%	-5,90%	-0,66%
Extremadura	696,70	753,85	-57,15	-0,33%	-14,05%	-18,95%
Galicia	1.902,82	2.257,64	-354,83	-0,62%	-4,52%	18,13%
Madrid	3.493,48	4.838,80	-1.345,32	-0,72%	-7,28%	-2,21%
Región de Murcia	732,73	986,83	-254,10	-0,91%	-10,14%	-7,32%
C.F. De Navarra <sup>(1)</sup>	641,81	845,21	-203,39	-1,09% <sup>(1)</sup>	-18,17% <sup>(1)</sup>	5,96%
País Vasco	2.156,64	2.050,45	106,19	0,16%	43,02%	0,55%
La Rioja	201,28	218,67	-17,38	-0,21%	-13,09%	0,68%
C. Valenciana	2.205,73	2.952,29	-746,56	-0,73%	-21,72%	-16,15%
<b>Total CC.AA. <sup>(1)</sup></b>	<b>27.720,68</b>	<b>31.722,49</b>	<b>-4.001,80</b>	<b>-0,38%</b>	<b>-6,15%</b>	<b>-8,13%</b>

<sup>(1)</sup> La C. Foral de Navarra realiza en el primer trimestre del año la liquidación del ejercicio anterior de la aportación al Estado, que asciende en 2012 a 124 millones de euros. Por otro lado, la tasa de variación de los ingresos se ve afectada por el cambio en 2012 del criterio de contabilización de las devoluciones de ingresos devengadas. Ver detalle en la Nota Aclaratoria de los datos de la Comunidad Foral y del Total CC.AA.

En millones de euros y porcentaje

**AGREGADOS Y MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS POR CC.AA.****(descontando el efecto de los anticipos concedidos en el ejercicio 2012 y las liquid. negativas de 2008 y 2009)****Primer Trimestre 2012. Operaciones no financieras.**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	INGRESOS NO FINANCIEROS HOMOGÉNEOS	GASTOS NO FINANCIEROS	DÉFICIT (-) O SUPERÁVIT (+) PRESUPUESTARIO NO FCRO. HOMOGÉNEO		TASA DE VARIACIÓN 2012 / 2011	
			En valor absoluto	En % PIB	Ingresos no fcros. homogéneos	Gastos no financieros
Andalucía	4.874,15	5.060,63	-186,48	-0,13%	0,44%	-13,97%
Aragón	873,91	762,79	111,11	0,33%	-14,37%	-19,53%
Principado de Asturias	761,15	723,66	37,49	0,16%	-1,66%	-12,39%
Illes Balears	594,89	565,77	29,12	0,11%	-14,77%	-40,78%
Canarias	1.359,32	1.507,46	-148,13	-0,36%	8,23%	11,15%
Cantabria	427,90	421,13	6,76	0,05%	-5,88%	-13,19%
Castilla y León	1.762,80	1.802,17	-39,37	-0,07%	4,92%	-4,80%
Castilla - La Mancha	1.236,75	1.084,44	152,31	0,40%	-16,98%	-40,82%
Cataluña	4.618,54	4.890,71	-272,17	-0,14%	-3,26%	-0,66%
Extremadura	747,54	753,85	-6,31	-0,04%	-9,19%	-18,95%
Galicia	2.011,54	2.257,64	-246,11	-0,43%	-0,50%	18,13%
Madrid	3.560,29	4.838,80	-1.278,51	-0,68%	-5,51%	-2,21%
Región de Murcia	769,11	986,83	-217,71	-0,78%	-6,59%	-7,32%
C.F. De Navarra <sup>(1)</sup>	641,81	845,21	-203,39	-1,09% <sup>(1)</sup>	-18,17% <sup>(1)</sup>	5,96%
País Vasco	2.156,64	2.050,45	106,19	0,16%	43,02%	0,55%
La Rioja	213,75	218,67	-4,92	-0,06%	-8,62%	0,68%
C. Valenciana	2.322,87	2.952,29	-629,42	-0,62%	-18,48%	-16,15%
<b>Total CC.AA.<sup>(1)</sup></b>	<b>28.932,94</b>	<b>31.722,49</b>	<b>-2.789,54</b>	<b>-0,26%</b>	<b>-2,95%</b>	<b>-8,13%</b>

<sup>(1)</sup> La .C. Foral de Navarra realiza en el primer trimestre del año la liquidación del ejercicio anterior de la aportación al Estado, que asciende en 2012 a 124 millones de euros. Por otro lado, la tasa de variación de los ingresos se ve afectada por el cambio en 2012 del criterio de contabilización de las devoluciones de ingresos devengadas. Ver detalle en la Nota Aclaratoria de los datos de la Comunidad Foral y del Total CC.AA.

En tasa de variación

**VARIACIÓN DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA DE FINANCIACIÓN****Ejercicio 2012 / 2011. Primer Trimestre**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	Recursos del sistema sujetos a e/c y liqu. (Datos de ejecución)	Recursos del sistema sujetos a e/c y liqu. (descontados los anticipos de 2012)	Recursos del sistema sujetos a e/c y liqu. (descontados anticipos de 2012 y las liqu. negativas de 2008 y 2009)
Andalucía	-0,47%	-6,40%	-0,41%
Aragón	6,05%	-6,89%	-9,91%
Principado de Asturias	6,40%	-6,33%	-11,03%
Illes Balears	54,18%	-1,39%	-13,06%
Canarias	-7,35%	-7,35%	-6,98%
Cantabria	9,34%	-7,16%	-17,37%
Castilla y León	6,87%	-6,46%	-4,73%
Castilla - La Mancha	26,84%	-4,87%	-5,35%
Cataluña	43,54%	-3,75%	-1,50%
Extremadura	0,65%	-8,14%	-10,56%
Galicia	7,18%	-6,74%	-4,23%
Madrid	20,60%	-3,59%	-3,73%
Región de Murcia con	6,35%	-4,40%	-9,23%
C.F. De Navarra	-	-	-
País Vasco con	-	-	-
La Rioja	9,46%	-8,17%	-28,70%
C. Valenciana	31,19%	-4,55%	-2,31%
<b>Total CC.AA.</b>	<b>17,51%</b>	<b>-5,28%</b>	<b>0,12%</b>

## RESUMEN EJECUTIVO.

# B. ANÁLISIS DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO Y DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

## PRIMER TRIMESTRE 2012

### B.1.- TOTAL COMUNIDADES AUTÓNOMAS

En el primer trimestre de 2012 las obligaciones pendientes de pago por parte de las Comunidades Autónomas han descendido en 2.497,34 millones de euros, debido tanto a la reducción del pendiente de pago en términos

presupuestarios como el registrado en cuentas no presupuestarias.

Respecto a los derechos pendientes de cobro, estos han aumentado durante el primer trimestre en 652,09 millones de euros.

#### VARIACIÓN DE LAS OBLIG. PTES. PAGO EN 2012

CONCEPTOS	En millones de euros
Oblig. Ptes. Pago del ejercicio 2012 (Oblig. Recon. – Pagos ejerc. corriente)	7.303,14
Pagos de ejercicios cerrados	8.790,77
<b>Variación en el ejercicio de las Oblig. Ptes. Pago presupuestarias</b>	<b>-1.487,63</b>
Obligaciones pendientes de pago no presupuestarias	4.331,65
<b>Variación en el ejercicio de las Oblig. Ptes. de pago no presupuestarias</b>	<b>-1.009,71</b>
<b>TOTAL VARIACIÓN OBLIG. PTES. PAGO EN EL EJERCICIO</b>	<b>-2.497,34</b>

**DERECHOS PENDIENTES DE COBRO EN 2012**

<b>CONCEPTOS</b>	<b>En millones de euros</b>
Derechos pendientes de cobro en el ejercicio 2012 por conceptos tributarios	1.297,05
Derechos pendientes de cobro en el ejercicio 2012 por conceptos no tributarios	1.107,32
<b>Total Derechos pendientes de cobro del ejercicio 2012</b>	<b>2.404,37</b>
Cobros de ejercicios cerrados por conceptos tributarios	504,64
Cobros de ejercicios cerrados por conceptos no tributarios	1.247,64
<b>Total Cobros de ejercicios cerrados</b>	<b>1.752,28</b>
<b>VARIACIÓN EN EL EJERCICIOS DE LOS DCHOS. PTES. COBRO</b>	<b>652,09</b>

**B.2.- DATOS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS***En millones de euros***OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	Variación en el ejercicio de las Oblig. Ptes. Pago presupuestarias	Variación en el ejercicio de las Oblig. Ptes Pago no presupuestarias	TOTAL VARIACIÓN OBLIG. PTES. PAGO EN EL EJERCICIO
Andalucía	-565,94	0,00	-565,94
Aragón	-188,63	0,00	-188,63
Principado de Asturias	-187,20	-31,75	-218,96
Illes Balears	-94,11	0,00	-94,11
Canarias	213,92	0,00	213,92
Cantabria	-66,13	0,00	-66,13
Castilla y León	64,09	0,00	64,09
Castilla - La Mancha	-130,07	55,68	-74,39
Cataluña	-935,77	-35,00	-970,77
Extremadura	-30,38	14,96	-15,42
Galicia	37,77	0,00	37,77
Madrid	928,64	-988,75	-60,11
Región de Murcia	-62,28	0,00	-62,28
C.F. De Navarra	-131,22	4,32	-126,90
País Vasco	-383,25	0,00	-383,25
La Rioja	-48,75	0,00	-48,75
C. Valenciana	91,68	-29,17	62,51
<b>Total CC.AA.</b>	<b>-1.487,63</b>	<b>-1.009,71</b>	<b>-2.497,34</b>

En millones de euros

**DERECHOS PENDIENTES DE COBRO**

COMUNIDAD AUTÓNOMA	Variación en el ejercicio de los Dchos. Ptes. Cobro de naturaleza tributaria	Variación en el ejercicio de los Dchos. Ptes. Cobro de naturaleza no tributaria	VARIACIÓN EN EL EJERCICIOS DE LOS DCHOS. PTES. COBRO
Andalucía	81,17	-114,60	-33,43
Aragón	17,02	-35,33	-18,31
Principado de Asturias	30,56	-17,79	12,77
Illes Balears	14,65	-0,04	14,60
Canarias	11,62	-34,58	-22,96
Cantabria	9,30	-0,04	9,26
Castilla y León	10,01	31,30	41,30
Castilla - La Mancha	13,79	-24,33	-10,54
Cataluña	105,25	-88,96	16,29
Extremadura	3,33	-4,32	-0,99
Galicia	310,43	-201,32	109,11
Madrid	76,80	-53,35	23,45
Región de Murcia	36,45	-14,65	21,80
C.F. De Navarra	10,98	2,48	13,45
País Vasco	-7,42	412,25	404,83
La Rioja	2,07	-12,55	-10,48
C. Valenciana	66,39	15,52	81,91
<b>Total CC.AA.</b>	<b>792,41</b>	<b>-140,32</b>	<b>652,09</b>