



INFORME Nº 317 DEL CONSEJO DE CUENTAS

## **Informe sobre la situación económico-financiera y la ejecución funcional del gasto de la Administración autonómica**

- **El gasto ejecutado ascendió a 13.842 millones en 2023, un 13% más que en 2020. La autonomía presupuestaria se mantiene estable, ya que el aumento del peso de los ingresos tributarios suple la reducción de la participación de las transferencias, sin requerir un mayor porcentaje de financiación externa**
- **En la liquidación del presupuesto de la Comunidad, de las seis áreas de gasto *Sanidad, educación y cultura* es la de mayor peso, con el 54% total en 2023, que alcanza 7.537 millones de euros, con un incremento del 6% con respecto a 2020**
- **El mayor aumento de gasto en el periodo, con 524 millones, corresponde a *Protección y promoción social*, que se incrementa un 38% con respecto a 2020 y alcanza los 1.897 millones**
- **Los gastos de *Sanidad* figuran territorializados en un 95%. Se concentran con mayor intensidad en las provincias de Valladolid, León, Salamanca y Burgos, pero en gasto medio por habitante a la cabeza se sitúan Salamanca y Soria**
- **En 2023 el porcentaje de ejecución del gasto fue del 94%**

El Consejo de Cuentas ha entregado hoy en las Cortes de Castilla y León el “Informe acerca de la situación y actividad económico-financiera, así como de la ejecución funcional del gasto de la Comunidad Autónoma de Castilla y León, ejercicio 2023”. Para realizar esta auditoría de gestión se utiliza la información de la Cuenta General de la Comunidad rendida de los ejercicios 2020 a 2023.

**Magnitudes e indicadores presupuestarios.** Los gastos presupuestarios ejecutados en 2023 ascienden a 13.842 millones de euros, un 13% más que en 2020. Todos sus componentes presentan tendencia al alza, destacando las operaciones de capital, que aumentan un 67% hasta los 1.971 millones. Este incremento se explica tanto por el aumento de las transferencias de capital (74%) como por el de las inversiones reales (56%). El gasto por operaciones corrientes crece un 7%, hasta los 10.518 millones, revirtiendo en 2023 la tendencia descendente de los dos ejercicios anteriores. Por último, las operaciones financieras crecen un 13%, hasta los 1.353 millones, principalmente por las amortizaciones.

El índice de modificaciones presupuestarias alcanza en 2023 el 6%, inferior en 12 puntos al de 2020. El grado de ejecución en 2023 se sitúa en el 94%, tres puntos porcentuales inferior al de 2020, mientras que el de realización de pagos se sitúa en el 94%, sin grandes variaciones.



La ejecución de ingresos en 2023 asciende a 13.843 millones de euros, un 15% más que la de 2020. Los ingresos corrientes crecen un 9% hasta alcanzar los 10.976 millones. Todos los componentes experimentan aumentos, salvo las transferencias corrientes, que descienden ligeramente. El mayor incremento absoluto se registra en los impuestos directos, con una subida de 798 millones. En la misma línea, los derechos liquidados en operaciones financieras alcanzan los 1.891 millones en 2023 (un 14% más). Finalmente, los ingresos por operaciones de capital crecen un 183% en el periodo, hasta llegar a 976 millones en 2023. El grado de ejecución del total de ingresos se sitúa en el 94% en 2023, ligeramente inferior al valor de 2020.

La autonomía presupuestaria (porcentaje de los ingresos que no proceden de la emisión de pasivos financieros) se situó en 2023 en el 87% de los derechos reconocidos, lo cual refleja una necesidad de endeudamiento similar a la de 2020. El aumento del peso de los ingresos tributarios suple la reducción de la participación de las transferencias, sin requerir un mayor porcentaje de financiación externa.

Los indicadores relacionados con los niveles de servicios prestados ponen de manifiesto que los gastos corrientes se sitúan en 2023 en el 76% de las obligaciones reconocidas, cinco puntos menos que en 2020, aunque en términos cuantitativos aumentan un 7%. El peso de los gastos de personal se presenta estable, por debajo del 50%. El índice de los gastos rígidos se reduce ligeramente hasta el 47% en 2023, debido principalmente al notable incremento de los gastos corrientes de transferencia. Por otra parte, el esfuerzo inversor crece, de un 10% en 2020 a un 14% en 2023, por el aumento del gasto en operaciones de capital en un 67%, con incrementos significativos en transferencias de capital e inversiones reales.

El índice de la carga financiera global de la deuda (gastos financieros y amortizaciones con relación a ingresos corrientes) crece un punto hasta alcanzar el 14% en 2023, lo que refleja un impacto ligeramente mayor al final del periodo para atender el funcionamiento de los servicios.

El margen de funcionamiento (capacidad para generar recursos de las operaciones corrientes sin considerar las transferencias) experimenta una tendencia favorable en el periodo y por primera vez alcanza valores positivos en 2023, con 186 millones. Si en este margen se tiene en cuenta el impacto de las transferencias corrientes, el ahorro bruto (diferencia entre derechos y obligaciones de operaciones corrientes) muestra también una tendencia favorable, al pasar su importe de 186 millones en 2020 a 458 millones en 2023. Si al ahorro bruto se deduce la amortización de la deuda, el ahorro neto obtenido resulta negativo en el periodo, situándose en -845,04 millones en 2023, aunque disminuye un 10% con respecto a 2020. Así, el margen derivado de la actividad corriente es estructuralmente insuficiente para atender las obligaciones derivadas de la carga de la deuda, así como para destinar recursos a inversiones.

Las necesidades de financiación (resultado presupuestario de las operaciones no financieras) ascienden en 2023 a 537 millones, si bien disminuyen un 17% con respecto a 2020. Esta magnitud es estructuralmente negativa en el periodo analizado. El resultado presupuestario (diferencia entre ingresos y gastos totales liquidados) presenta una tendencia creciente en el periodo, siendo 2023 el único que registra superávit, con 1,5 millones.



**Balance de situación consolidado.** El patrimonio neto (diferencia entre activo y pasivo) refleja valores negativos, con -6.225 millones en 2023, aumentando un 6% en el periodo. El fondo de rotación o maniobra (diferencia entre activos y pasivos corrientes), refleja una tendencia desfavorable en el periodo, que evidencia unas necesidades de financiación para atender las obligaciones a corto plazo de 1.208 millones en 2023, superior a los 359 millones necesarios en 2020. Consecuencia de ello se produce una situación que puede generar tensiones de liquidez.

Por otra parte, los días que en tiempo medio se tarda en cobrar a los deudores y en pagar a los acreedores ordinarios han tenido tendencias contrarias, reduciéndose el primero y aumentando el segundo en este periodo.

El indicador de endeudamiento general (deuda total con relación al activo total) experimenta una tendencia favorable, pasando del 165% en 2020 al 158% en 2023. Por tanto, en el periodo disminuye la dependencia de las entidades de crédito y/o de la emisión de deuda para obtener financiación. La deuda soportada por cada castellano y leonés se incrementa desde los 6.233 euros por habitante en 2020 hasta los 7.137 euros en 2023.

**Cuenta del resultado económico-patrimonial consolidada.** Los resultados del ejercicio (ingresos y beneficios menos gastos y pérdidas) reflejan una tendencia desfavorable, pasando de un ahorro de 164 millones en 2020, al desahorro en el resto de ejercicios, que en 2023 se sitúa a -113 millones, lo que supone una disminución del 169%. Ello es debido principalmente al aumento de los gastos de personal, las transferencias y subvenciones concedidas y otros gastos de gestión ordinaria, que no han podido absorber por completo los altos incrementos en ingresos tributarios y en transferencias y subvenciones recibidas.

**Evolución de las áreas y políticas de gasto.** En la liquidación del presupuesto de la Comunidad, de las seis áreas de gasto la que tiene mayor peso es *Sanidad, educación y cultura*, con el 54% del gasto total de 2023, que alcanza 7.537 millones de euros, con un incremento del 6% con respecto a 2020.

El mayor aumento de gasto en el periodo fiscalizado, con 524 millones, corresponde al destinado a sufragar la *Protección y promoción social*, que se ha incrementado un 38% con respecto a 2020 y alcanza los 1.897 millones en 2023. También destaca el incremento de *Sectores económicos*, que aumenta 461 millones, lo que supone un 21% más.

Si se profundiza en las áreas de gasto, analizando las políticas más importantes, la de *Sanidad* con 4.866 millones y un incremento del 2% respecto a 2020, es la que mayor peso relativo supone con un 35%. A continuación, *Educación*, que supone el 19% del gasto total, alcanza los 2.553 millones, con un incremento del 13%, el mayor en términos absolutos con 296 millones. En tercer lugar, *Deuda pública* al margen, cuya cuantía en 2023 asciende a 1.434 millones, se sitúa *Agricultura, ganadería y pesca*, con 1.409, cuyo gasto supone el 10% del total, con un incremento del 7%. En cuanto a *Servicios sociales y promoción social*, con 1.128 millones en 2023, supone el 8% del total y aumenta 256 millones, un 29%.



Las políticas de gasto se desarrollan a su vez mediante distintos programas y subprogramas. Los seis programas más relevantes, por orden de importancia cuantitativa, son *Asistencia sanitaria*; *Enseñanza escolar*; *Deuda pública*; *Acción social*; *Regularización de mercados*, en el ámbito de la política agraria común; y *Enseñanza universitaria*.

En 2023 los 5.815 euros de gasto por habitante se reparten principalmente entre las siguientes políticas: 2.045 euros se destinan a *Sanidad*; 1.073 a *Educación*; 603 a *Deuda pública*; 592 a *Agricultura, ganadería y pesca*; 474 a *Servicios sociales y promoción social*; 240 a *Infraestructuras* y 169 a *Fomento del empleo*.

Al estudiar el reparto territorial del gasto de las principales políticas se observa que poco más del 55% está desglosado por provincias, encontrando situaciones dispares, existiendo algunas políticas con más del 90% del gasto territorializado, mientras otras apenas tienen datos al respecto. Así, entre las más relevantes, los gastos de *Sanidad* y *Educación* figuran territorializados en el 95% y 66% respectivamente. Otras como *Servicios sociales y promoción social*, *Fomento del empleo* e *Infraestructuras* disponen del 48% y 37% y 49%.

El gasto sanitario se concentra con mayor intensidad en las provincias de Valladolid, León, Salamanca y Burgos, pero si atendemos al gasto medio por habitante a la cabeza se sitúan Salamanca (2.198 €/hab) y Soria (2.052 €/hab), provincia que en gasto total se situaba en la última posición.

En política educativa el gasto más elevado recae en Valladolid, León, Burgos y Salamanca. Soria, cuyo gasto total es el menor de todas las provincias, en el reparto medio por habitante alcanza el más elevado (864 €/hab).

En relación con las modificaciones presupuestarias netas, en el periodo analizado se observa una tendencia descendente, con una reducción del 54%, registrando 873 millones en 2023. El mayor importe se produce en las políticas de *Sanidad* y de *Servicios sociales y promoción social* en 227 y 140 millones, respectivamente.

Con relación a los créditos no gastados, en 2023 se refleja un porcentaje de ejecución del 94%, siendo el importe global de remanentes de crédito 835 millones, un 90% superior al de 2020. Por políticas de gasto, *Fomento del empleo* con 122 millones; *Servicios sociales y promoción social* con 120 millones y la política de *Industria y energía* con 112 millones, son las que acumulan un mayor importe de créditos no gastados en 2023, con porcentajes de ejecución del 77%, 90% y 66%, respectivamente. Además, la política de *Investigación, desarrollo e innovación* presenta un grado bajo de ejecución del 61% y un remanente de 93 millones.

Las obligaciones pendientes de pago ascienden en 2023 a 793 millones, habiendo disminuido un 6% con respecto a 2020. El grado de realización de pagos es alto, se sitúa en el 94% y aumenta ligeramente. Por políticas de gasto, *Sanidad* supone el 24% de la totalidad de las obligaciones pendientes por importe de 192 millones, seguido de la de *Fomento del empleo* con 131 millones. La primera disminuye un 55% con relación a 2020, año marcado por la pandemia.

**Recomendaciones.** El informe realiza 5 recomendaciones orientadas fundamentalmente a observar, vigilar y en su caso realizar actuaciones tendentes a corregir el comportamiento y evolución de determinadas magnitudes e indicadores.