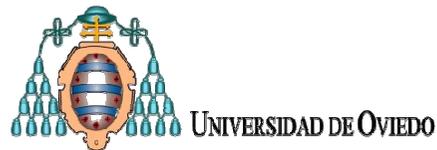


Instituto de Economía y Finanzas
Universidad Nacional de Córdoba
17 de septiembre de 2013

La Financiación regional en España

Santiago Álvarez García
Universidad de Oviedo



Antecedentes: proceso de reforma del sistema vigente en el período 2001-2009

- Sistema de financiación 2001-2009:
 - “*Punto de inflexión*” en la evolución de la financiación de las CA en España
 - Transferencia de las competencias en materia sanitaria a las CA de “vía lenta” con lo que se iguala en lo sustancial el nivel competencial de las CA
 - Primer sistema de financiación integrado
 - Refuerzo importante de la autonomía y la corresponsabilidad fiscal: ampliación de la cesta de tributos cedidos y de las competencias normativas sobre los mismos
 - Primer sistema con vocación de estabilidad: eliminación de la cláusula de revisión quinquenal

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (I)

- Punto de partida:
 - Determinación de las necesidades de financiación en el año base (2009) para tres bloques de competencias: comunes, sanidad y servicios sociales
 - La distribución inicial de recursos entre CA se realiza en función de una serie de variables que determinan las necesidades de gasto
 - La distribución final depende de una serie de ajustes y modulaciones, pactados en la negociación política del sistema

| Recursos y variables de reparto | Competencias comunes (54,5%) | Sanidad (44%) | Servicios Sociales (1,5%) |
|---------------------------------|------------------------------|------------------|---------------------------|
| Fondo General | 29.303,3 | 23.076,0 | 757,8 |
| Fijo | 39,66 | | |
| Población | 94,0% | | |
| Superficie | 4,2% | | |
| Dispersión | 1,2% | | |
| Insularidad | 0,6% | 0,5% | |
| Población protegida | | 75,0% | |
| Población > 65 años | | 24,5% | 100,0% |
| Ajustes | 489,5 | 589,2 | 40,6 |
| Modulaciones | -845 | | |
| Necesidades de Gasto | 28.947,40 | 23.579,60 | 798,40 |

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (II)

peso relativo de las variables que determinan las necesidades de financiación por CA

| CA | P | S | D | I | PP | P > 65 |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Andalucía | 19,52 | 17,94 | 4,76 | | 19,32 | 16,58 |
| Aragón | 3,17 | 9,77 | 2,61 | | 3,16 | 4,05 |
| Asturias | 2,9 | 2,17 | 11,69 | | 2,95 | 3,65 |
| Baleares | 2,2 | 1,02 | 0,53 | 22,65 | 2,21 | 1,97 |
| Canarias | 4,47 | 1,53 | 1,8 | 77,35 | 4,47 | 3,1 |
| Cantabria | 1,41 | 1,09 | 1,58 | | 1,43 | 1,58 |
| Castilla y León | 6,65 | 19,29 | 10,41 | | 6,55 | 8,69 |
| Castilla-La Mancha | 4,61 | 16,27 | 2,83 | | 4,61 | 5,44 |
| Cataluña | 16,58 | 6,58 | 6,56 | | 16,99 | 17,06 |
| Extremadura | 2,87 | 8,53 | 1,06 | | 2,83 | 3,16 |
| Galicia | 7,29 | 6,06 | 50,8 | | 7,3 | 8,67 |
| Madrid | 13,75 | 1,64 | 1,37 | | 13,53 | 12,03 |
| Murcia | 3,02 | 2,32 | 1,64 | | 2,98 | 2,59 |
| La Rioja | 0,71 | 1,03 | 0,44 | | 0,71 | 0,82 |
| C. Valenciana | 10,86 | 4,76 | 1,92 | | 10,98 | 10,63 |
| Total | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (III): financiación normativa total en el año base a competencias homogéneas

| CA | Financiación según fórmulas | | | Resultado Final | | | | Diferencia | |
|---------------|-----------------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|------------------|--------------------|
| | NFCC | NFCSA | NFCSS | Resultado final | Comunes | Sanidad | S. Sociales | | Financiación final |
| Cataluña | 4.616,60 | 3.902,80 | 129,3 | 8.648,7 | 4.521,60 | 4.013,90 | 129,3 | 8.664,80 | 16,10 |
| Galicia | 2.256,00 | 1.752,00 | 65,7 | 4.073,7 | 2.378,50 | 1.752,00 | 65,8 | 4.196,30 | 122,60 |
| Andalucía | 5.538,60 | 4.279,30 | 125,6 | 9.943,5 | 5.685,10 | 4.445,70 | 125,6 | 10.256,40 | 312,90 |
| Asturias | 887,8 | 717,1 | 27,7 | 1.632,6 | 866,5 | 750,7 | 27,7 | 1.644,90 | 12,30 |
| Cantabria | 439,2 | 336,2 | 12 | 787,4 | 437,3 | 402,9 | 13,1 | 853,30 | 65,90 |
| La Rioja | 244,8 | 169 | 6,2 | 420,0 | 244,8 | 204,4 | 10,8 | 460,00 | 40,00 |
| Murcia | 888,7 | 662,2 | 19,6 | 1.570,5 | 836,3 | 680,7 | 19,7 | 1.536,70 | -33,80 |
| C. Valenciana | 3.035,20 | 2.500,00 | 80,5 | 5.615,7 | 2.833,50 | 2.500,00 | 80,5 | 5.414,00 | -201,70 |
| Aragón | 1.022,10 | 775,3 | 30,7 | 1.828,1 | 1.045,70 | 816,8 | 38 | 1.900,50 | 72,40 |
| Castilla-L.M. | 1.490,00 | 1.104,40 | 41,2 | 2.635,6 | 1.500,30 | 1.104,40 | 47,4 | 2.652,10 | 16,50 |
| Canarias | 1.414,60 | 1.044,40 | 23,5 | 2.482,5 | 1.398,70 | 1.044,40 | 23,5 | 2.466,60 | -15,90 |
| Extremadura | 920,1 | 668,3 | 24 | 1.612,4 | 1.062,80 | 698,4 | 27,5 | 1.788,70 | 176,30 |
| Baleares | 674,2 | 521,8 | 14,9 | 1.210,9 | 559,3 | 521,8 | 16,1 | 1.097,20 | -113,70 |
| Madrid | 3.773,50 | 3.019,60 | 91,1 | 6.884,2 | 3.320,30 | 3.019,60 | 91,1 | 6.431,00 | -453,20 |
| C. y León | 2.101,80 | 1.624,00 | 65,9 | 3.791,7 | 2.256,80 | 1.624,00 | 82,5 | 3.963,30 | 171,60 |
| Total | 29.303,30 | 23.076,00 | 757,8 | 53.137,1 | 28.947,40 | 23.580,00 | 798,4 | 53.325,80 | 188,70 |

Millones de euros y porcentajes

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (IV): la financiación total en el año base

- ❑ Las necesidades totales de financiación de cada CA se determina a partir de las necesidades calculadas a competencias homogéneas, sumando el coste de las competencias singulares de la CA y restando el coste de las competencias no asumidas
- ❑ Esta cantidad, excluido el fondo para financiar la incapacidad laboral transitoria, se cubre con:
 - ❑ La recaudación normativa correspondiente a los tributos cedidos
 - ❑ El Fondo de Suficiencia, negativo cuando la capacidad fiscal supera las necesidades de gasto (Madrid y Baleares)
- ❑ La financiación total a percibir por cada CA será superior a la normativa, ya que la recaudación tributaria real (RT_R) es superior la recaudación tributaria normativa (RT_N) utilizada para determinar la cuantía del Fondo de Suficiencia
- ❑ La cantidad a percibir efectivamente por cada CA (i) se determina como:

$$NF_i + (RT_{RI} - RT_{NI}) = FS_i + RT_{RI}$$

- ❑ En el caso de Canarias se realiza un ajuste para atribuir a ésta CA los recursos REF (que no minoran el FS (IGIC, AIEM, IGIC tabaco e impuesto sobre combustible, menos la compensación al Estado por la supresión del IGTE)

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (V):
la financiación total en el año base a competencias homogéneas

| CA | Recursos tributarios normativos | Fondo de Suficiencia | Financiación normativa | Fondo de Suficiencia (% Total) | Recaudación tributaria real | Financiación Efectiva | Incremento en la financiación (%) |
|---------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|---|
| Cataluña | 7.609,14 | 1.055,66 | 8.664,80 | 12,18 | 8.052,34 | 9.108,00 | 5,1 |
| Galicia | 2.149,46 | 2.046,84 | 4.196,30 | 48,78 | 2.204,16 | 4.251,00 | 1,3 |
| Andalucía | 5.344,44 | 4.911,96 | 10.256,40 | 47,89 | 5.657,04 | 10.569,00 | 3,0 |
| Asturias | 1.010,05 | 634,85 | 1.644,90 | 38,6 | 1.035,15 | 1.670,00 | 1,5 |
| Cantabria | 501,35 | 351,95 | 853,30 | 41,25 | 560,05 | 912,00 | 6,9 |
| La Rioja | 269,98 | 190,02 | 460,00 | 41,31 | 295,98 | 486,00 | 5,6 |
| Murcia | 892,21 | 644,49 | 1.536,70 | 41,94 | 962,51 | 1.607,00 | 4,5 |
| C. Valenciana | 3.985,59 | 1.428,41 | 5.414,00 | 26,38 | 4.130,59 | 5.559,00 | 2,7 |
| Aragón | 1.269,77 | 630,73 | 1.900,50 | 33,19 | 1.322,27 | 1.953,00 | 2,8 |
| Castilla-L.M. | 1.286,08 | 1.366,02 | 2.652,10 | 51,51 | 1.329,98 | 2.696,00 | 1,7 |
| Canarias | 715,61 | 1.750,99 | 2.466,60 | 70,99 | 1.154,01 | 2.905,00 | 17,8 |
| Extremadura | 661,86 | 1.126,84 | 1.788,70 | 63 | 680,16 | 1.807,00 | 1,0 |
| Baleares | 1.259,03 | -161,83 | 1.097,20 | -14,75 | 1.406,83 | 1.245,00 | 13,5 |
| Madrid | 7.113,72 | -682,72 | 6.431,00 | -10,62 | 7.520,72 | 6.838,00 | 6,3 |
| C. y León | 2.190,74 | 1.772,56 | 3.963,30 | 44,72 | 2.314,44 | 4.087,00 | 3,1 |
| Total | 36.258,98 | 17.066,82 | 53.325,80 | 32 | 38.625,18 | 55.692,00 | 4,4 |

Millones de euros y porcentajes

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (VI): alcance de la cesión tributaria

| Tributo | % Cesión rendimiento 1997- 2001 | % Cesión rendimiento 2001- 2009 | Capacidad normativa | Gestión del impuesto | Criterio de reparto entre CA |
|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| IRPF | 15 + 15 | 33 | si (sobre 15%) | no | Residencia del contribuyente |
| Patrimonio | 100 | 100 | si | si | Residencia del contribuyente |
| Sucesiones y Donaciones | 100 | 100 | si | si | Residencia causante o donatario |
| IVA | 0 | 35 | no | no | Consumo en la CA |
| I.E. Fabricación | 0 | 40 | no | no | Consumo en la CA |
| Electricidad | 0 | 40 | no | no | Consumo en la CA |
| Matriculación de Vehículos | 0 | 100 | si | no | Matriculación del vehículo |
| IVMH | No existía | 100 | si | no | Consumo en la CA |
| ITP y AJD | 100 | 100 | si | si | Hecho imponible en la CA |
| Tasas Juego | 100 | 100 | si | si | Juego en la CA |
| Tasas afectas | 100 | 100 | si | si | Prestación del servicio en la CA |

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (VII): reglas de evolución y suficiencia dinámica del sistema

- ❑ La evolución del sistema no tiene en cuenta el crecimiento de las necesidades de gasto sino de los recursos financieros
- ❑ Financiación anual de cada CA: valor definitivo de cada uno de los recursos del sistema
 - ❑ La recaudación por impuestos cedidos evoluciona de forma distinta en cada CA en función de cómo crezca su base imponible y de las modificaciones normativas (tipos, bases y deducciones) que se realicen
 - ❑ El fondo de suficiencia evoluciona en función del crecimiento que se produzca en los ingresos tributarios del Estado (ITE) correspondientes a los impuestos compartidos (recaudación estatal excluida la susceptible de cesión a las CA por IRPF, IVA e IEF), respecto al año base (1999)

$$FS_{in} = FS_{i99} * \frac{ITE_n}{ITE_{99}}$$

- ❑ En el caso de las CA con FS negativo, cuando la recaudación en la CA crece por debajo del promedio del Estado, el FS evoluciona con el ITE regional

$$FS_{it} = FS_{i99} * \frac{ITE_r}{ITE_{r99}}, si: \frac{ITE_r}{ITE_{r99}} < \frac{ITE_t}{ITE_{99}}$$

Funcionamiento del sistema de financiación 2001-2009 (VIII): reglas de evolución y suficiencia dinámica del sistema

| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| ITEn | 1,2129 | 1,2951 | 1,3325 | 1,5046 | 1,6935 | 1,8187 | 1,5072 | 1,064 |
| ITEr Madrid | 1,2612 | 1,3485 | 1,4898 | 1,5896 | 1,5465 | 1,6814 | 1,8807 | 1,807 |
| ITEr Baleares | 1,2604 | 1,3566 | 1,3294 | 1,4476 | 1,6998 | 1,9305 | 2,2277 | 2,3596 |

- ▶ **Garantía sanitaria:**
 - ▶ Crecimiento mínimo de los recursos destinados a financiar las prestaciones sanitarias igual al del PIB nominal a precios de mercado
 - ▶ Se determina multiplicando la financiación normativa total por el peso de la financiación sanitaria en la financiación normativa total del año base

La reforma del sistema de financiación de Julio de 2009 (I)

■ Razones para la reforma:

- Económicas. Desajustes en el funcionamiento del sistema de financiación relacionados principalmente con la suficiencia dinámica del sistema ante los importantes (y desiguales) aumentos de la población y de las necesidades de gasto
- Políticas. Reforma de los Estatutos de Autonomía de varias CA, especialmente Cataluña

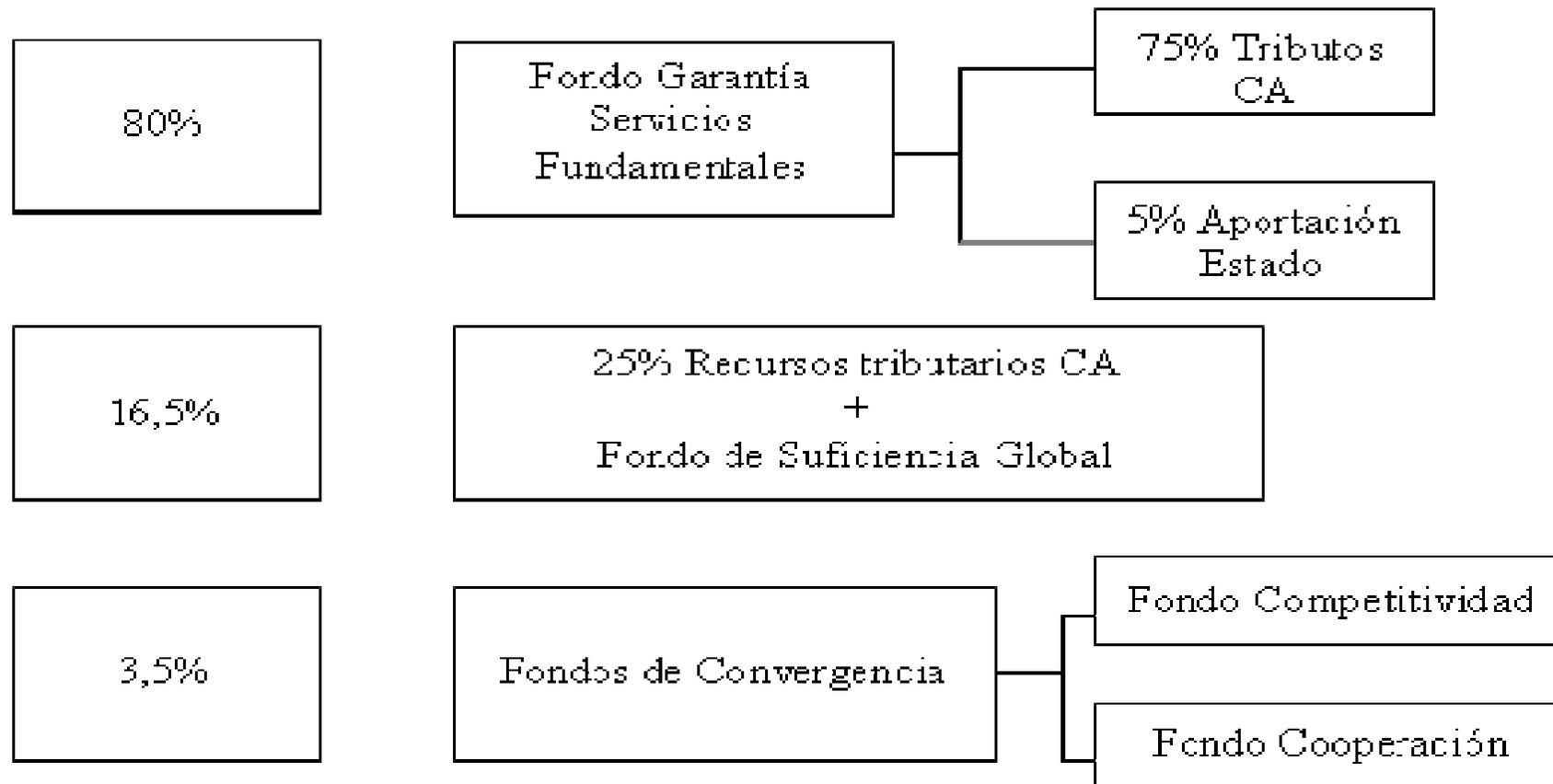
□ Estructura del modelo:

- Estimación de las necesidades de financiación de cada CA en el año base (2007) que se financiarán con los recursos procedentes de una cesta de tributos cedidos + transferencias estatales procedentes de diferentes fondos
 - Equilibrio vertical: aumento de la cesta de tributos cedidos
 - Garantía del *statu quo* en el año base
 - Aportación de recursos adicionales por parte del Estado: 11.000 millones de euros de forma progresiva en 2009 y 2010
 - El sistema obliga a realizar un nuevo cálculo de todos los elementos en la liquidación correspondiente al ejercicio 2009, que se convierte en el año base efectivo

La reforma del sistema de financiación de Julio de 2009 (II)

- ❑ Principales cambios respecto al modelo anterior:
 - ❑ Aumento del peso de los recursos tributarios en la financiación total de las CA (participación en el 50% del IRPF e IVA y del 58% en los IEF) sin que aumente la capacidad normativa
 - ❑ Cambio en los mecanismos de nivelación: se pasa de un sistema de nivelación total a otro parcial
 - ❑ Modificación de los mecanismos y criterios de reparto de la financiación Se crean 4 fondos:
 - ❑ Fondo de Garantía de Servicios Fundamentales (FGSF): garantiza que todas las CA puedan ofrecer un nivel similar en la prestación de los servicios públicos fundamentales, sanidad, educación y servicios sociales
 - ❑ Fondo de Suficiencia Global (FSG): garantiza la financiación de las competencias transferidas y el mantenimiento del *status quo*, es decir, que ninguna CA pierda recursos respecto al sistema anterior
 - ❑ Dos Fondos de Convergencia (FC):
 - ❑ Fondo de Competitividad para reducir las diferencias de financiación *per cápita* entre CA
 - ❑ Fondo de Cooperación para las CA con menor financiación *per cápita* y con dinámica poblacional especialmente negativa

Estructura de los recursos del nuevo sistema de financiación



Alcance de la cesión tributaria en el nuevo sistema de financiación

| Tributo | % Cesión rendimiento | Capacidad normativa | Gestión del impuesto | Criterio de reparto entre CA |
|----------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------------|
| IRPF | 50 | si | no | Residencia del contribuyente |
| Patrimonio | 100 | si | si | Residencia del contribuyente |
| Sucesiones y Donaciones | 100 | si | si | Residencia causante o donatario |
| IVA | 50 | no | no | Consumo en la CA |
| I.E. Fabricación | 58 | no | no | Consumo en la CA |
| Electricidad | 58 | no | no | Consumo en la CA |
| Matriculación de Vehículos | 100 | si | no | Residencia del contribuyente |
| IVMH | 100 | si | no | Consumo en la CA |
| ITP y AJD | 100 | si | si | Hecho imponible en la CA |
| Tasas Juego | 100 | si | si | Juego en la CA |
| Tasas afectas | 100 | si | si | Prestación del servicio en la CA |

La reforma del sistema de financiación de Julio de 2009 (II)

- ❑ Principales cambios respecto al modelo anterior:
 - ❑ Aumento del peso de los recursos tributarios en la financiación total de las CA (participación en el 50% del IRPF e IVA y del 58% en los IEF) sin que aumente la capacidad normativa
 - ❑ Cambio en los mecanismos de nivelación: se pasa de un sistema de nivelación total a otro parcial
 - ❑ Modificación de los mecanismos y criterios de reparto de la financiación Se crean 4 fondos:
 - ❑ Fondo de Garantía de Servicios Fundamentales (FGSF): garantiza que todas las CA puedan ofrecer un nivel similar en la prestación de los servicios públicos fundamentales, sanidad, educación y servicios sociales
 - ❑ Fondo de Suficiencia Global (FSG): garantiza la financiación de las competencias transferidas y el mantenimiento del *status quo*, es decir, que ninguna CA pierda recursos respecto al sistema anterior
 - ❑ Dos Fondos de Convergencia (FC):
 - ❑ Fondo de Competitividad para reducir las diferencias de financiación *per cápita* entre CA
 - ❑ Fondo de Cooperación para las CA con menor financiación *per cápita* y con dinámica poblacional especialmente negativa

La reforma del sistema de financiación de Julio de 2009 (II)

- ❑ El mantenimiento del *statu quo* respecto al sistema anterior hace que tengan especial importancia los recursos adicionales que va a aportar el Estado y que ascienden a algo más de 11.000 millones de euros en valores corrientes
- ❑ Estas aportaciones adicionales se incorporarán a la financiación correspondiente a los ejercicios 2009 y 2010.
- ❑ La determinación de las necesidades de financiación correspondientes al año base para cada una de las CA se realiza tomando como punto de partida los recursos proporcionados por el sistema anterior más los recursos adicionales aportados por el Estado en 2009 y 2010

La reforma del sistema de financiación de Julio de 2009 (II): recursos adicionales aportados por el Estado y criterios de reparto

| Recursos y variables de reparto | Año | Importe |
|--|-------|------------------|
| Refuerzo del Estado de Bienestar | 2009 | 4.900,00 |
| Variación población ajustada 1999-2009 | 75,0% | 3.675,00 |
| Peso relativo de la población ajustada | 12,5% | 612,50 |
| Peso relativo población potencialmente dependiente | 10,0% | 490,00 |
| Peso relativo dependientes con derecho a prestación SISAAD | 2,5% | 122,50 |
| Fondos de convergencia | | 3.772,50 |
| F. Competitividad | 2009 | 2.572,50 |
| F. Cooperación | 2009 | 1.200,00 |
| Criterio de reparto de los fondos | | |
| Otros Recursos Adicionales | | 2.736,85 |
| Para regiones con dispersión > media | 2009 | 50,00 |
| Para regiones con densidad > media | 2009 | 50,00 |
| Normalización lingüística | 2009 | 236,50 |
| 2,5 X recursos sistema anterior | | |
| Dependencia | 2010 | 1.200,00 |
| Peso relativo dependientes con derecho a prestación SISAAD | | |
| Aportación adicional al FGSPF | 2010 | 1.200,00 |
| Peso relativo de la población ajustada | | |
| Total recursos adicionales | | 11.409,35 |

Determinación de la población ajustada

| Variable | Ponderación | Ponderación total |
|---------------------------------|-------------|-------------------|
| Población total a 1 de enero | | 30,00% |
| Superficie | | 1,80% |
| Dispersión | | 0,60% |
| Insularidad | | 0,60% |
| Población > 65 años | | 8,50% |
| Población entre 0 y 16 años | | 20,50% |
| Población ponderada equivalente | | 38,00% |
| Entre 0 y 4 años | 1,031 | |
| Entre 5 y 14 años | 0,433 | |
| Entre 15 y 44 años | 0,547 | |
| Entre 45 y 54 años | 0,904 | |
| Entre 55 y 64 años | 1,292 | |
| Entre 65 y 74 años | 2,175 | |
| Mayor de 65 años | 2,759 | |
| Total | | 100,00% |

Porcentajes

Distribución de la población total y ajustada por CA

| Comunidad Autónoma | 2009 | | | | 2010 | | | | 2011 | | | |
|--------------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | POBLACIÓN TOTAL | | POBLACION AJUSTADA | | POBLACIÓN TOTAL | | POBLACION AJUSTADA | | POBLACIÓN TOTAL | | POBLACION AJUSTADA | |
| | NÚMERO | PESO RELATIVO | NÚMERO | PESO RELATIVO | NÚMERO | PESO RELATIVO | NÚMERO | PESO RELATIVO | NÚMERO | PESO RELATIVO | NÚMERO | PESO RELATIVO |
| Cataluña | 7.475.420 | 17,07 | 7.386.015 | 16,87 | 7.512.381 | 17,05 | 7.434.588 | 16,88 | 7.539.618 | 17,06 | 7.474.719 | 16,91 |
| Galicia | 2.796.089 | 6,39 | 2.966.939 | 6,78 | 2.797.663 | 6,35 | 2.968.169 | 6,74 | 2.795.422 | 6,32 | 2.966.643 | 6,71 |
| Andalucía | 8.302.923 | 18,96 | 8.170.226 | 18,66 | 8.370.975 | 19 | 8.220.687 | 18,66 | 8.424.102 | 19,06 | 8.456.161 | 18,68 |
| Asturias | 1.085.289 | 2,48 | 1.125.121 | 2,57 | 1.084.341 | 2,46 | 1.124.410 | 2,55 | 1.081.487 | 2,45 | 1.122.613 | 2,54 |
| Cantabria | 589.235 | 1,35 | 587.943 | 1,34 | 592.250 | 1,34 | 590.968 | 1,34 | 593.121 | 1,34 | 591.797 | 1,34 |
| La Rioja | 321.702 | 0,73 | 325.824 | 0,74 | 322.415 | 0,73 | 327.221 | 0,74 | 322.955 | 0,73 | 328.503 | 0,74 |
| Murcia | 1.446.520 | 3,30 | 1.416.295 | 3,23 | 1.461.979 | 3,32 | 1.430.126 | 3,25 | 1.470.069 | 3,33 | 1.437.899 | 3,25 |
| C. Valenciana | 5.094.675 | 11,63 | 4.999.176 | 11,42 | 5.111.706 | 11,6 | 5.020.576 | 11,4 | 5.117.190 | 11,58 | 5.031.187 | 11,38 |
| Aragón | 1.345.473 | 3,07 | 1.415.057 | 3,23 | 1.347.095 | 3,06 | 1.417.006 | 3,22 | 1.346.293 | 3,05 | 1.416.474 | 3,2 |
| C. La Mancha | 2.081.313 | 4,75 | 2.197.556 | 5,02 | 2.098.373 | 4,76 | 2.208.917 | 5,01 | 2.115.334 | 4,79 | 2.219.148 | 5,02 |
| Canarias | 2.103.992 | 4,80 | 2.177.856 | 4,97 | 2.118.519 | 4,81 | 2.192.893 | 4,98 | 2.126.769 | 4,81 | 2.201.291 | 4,98 |
| Extremadura | 1.102.410 | 2,52 | 1.168.363 | 2,67 | 1.107.220 | 2,51 | 1.169.068 | 2,65 | 1.109.367 | 2,51 | 1.165.942 | 2,64 |
| Baleares | 1.095.426 | 2,5 | 1.094.408 | 2,50 | 1.106.049 | 2,51 | 1.104.358 | 2,51 | 1.113.114 | 2,52 | 1.111.902 | 2,52 |
| Madrid | 6.386.932 | 14,59 | 6.010.813 | 13,73 | 6.458.684 | 14,66 | 6.095.755 | 13,84 | 6.489.680 | 14,66 | 6.137.211 | 13,88 |
| C. León | 2.563.521 | 5,85 | 2.749.329 | 6,28 | 2.559.515 | 5,81 | 2.744.412 | 6,23 | 2.558.463 | 5,79 | 2.741.496 | 6,2 |
| TOTAL | 43.790.920 | 100 | 43.790.920 | 100 | 44.049.155 | 100 | 44.049.155 | 100 | 44.202.984 | 100 | 44.202.984 | 100 |

Necesidades globales de financiación en el ejercicio 2009

| Comunidad Autónoma | Total statu quo | Recursos refuerzo estado del bienestar | Recursos CA con dispersión superior a la media | Recursos CA con densidad inferior a la media | Recursos políticas normal. lingüística | NGF 2009 |
|--------------------|----------------------|--|--|--|--|----------------------|
| Cataluña | 15.214.740,10 | 951.399,58 | 0 | 0 | 97.957,56 | 16.264.097,24 |
| Galicia | 5.729.107,75 | 163.004,20 | 34.093,79 | 0 | 45.956,43 | 5.972.162,17 |
| Andalucía | 14.904.227,64 | 778.962,05 | 0 | 0 | 0 | 15.683.189,69 |
| Asturias | 2.273.533,55 | 46.396,98 | 7.864,75 | 0 | 0 | 2.327.795,29 |
| Cantabria | 1.401.128,34 | 54.157,82 | 1.052,33 | 0 | 0 | 1.456.338,49 |
| La Rioja | 703.737,89 | 42.875,18 | 0 | 2.073,69 | 0 | 748.686,76 |
| Murcia | 2.392.718,45 | 211.455,96 | 0 | 0 | 0 | 2.604.174,41 |
| C. Valenciana | 8.288.774,94 | 717.237,29 | 0 | 0 | 61.642,56 | 9.067.654,79 |
| Aragón | 2.855.957,50 | 136.777,65 | 0 | 9.006,07 | 0 | 3.001.741,22 |
| C. La Mancha | 3.924.816,60 | 245.155,03 | 0 | 13.986,25 | 0 | 4.183.957,88 |
| Canarias | 3.466.475,27 | 302.230,38 | 0 | 0 | 0 | 3.768.705,64 |
| Extremadura | 2.322.230,88 | 48.519,86 | 0 | 7.436,00 | 0 | 2.378.258,68 |
| Baleares | 1.718.400,14 | 173.418,91 | 0 | 0 | 31.297,08 | 1.923.116,14 |
| Madrid | 12.106.808,68 | 878.796,65 | 0 | 0 | 0 | 12.985.605,33 |
| C. León | 5.411.011,21 | 149.540,45 | 6.989,13 | 17.497,99 | 0 | 5.585.038,77 |
| TOTAL | 82.713.668,89 | 4.900.000 | 50.000 | 50.000 | 236.853,63 | 87.950.522,52 |

Los recursos del sistema y su reparto entre las CA (I)

- ❑ Las necesidades globales de financiación se cubrirán con los siguientes recursos:
 - ❑ Los procedentes de la capacidad tributaria propia
 - ❑ La participación en el FGSPF
 - ❑ La participación en el FSG
 - ❑ De forma adicional las CA recibirán los ingresos que les corresponda por su participación en los Fondos de Convergencia
- ❑ La capacidad tributaria propia está determinada por la recaudación normativa correspondiente a los tributos cedidos a las CA
- ❑ El FGSPF se crea para asegurar que cada CA recibe los mismos recursos por habitante ajustado para financiar los servicios públicos fundamentales vinculados al Estado de Bienestar: educación, sanidad y servicios sociales. Se dotará con:
 - ❑ El 75% de los recursos tributarios normativos correspondientes a las CA que conservarán:
 - ❑ El 25% restante de sus ingresos tributarios en términos normativos
 - ❑ La diferencia entre la recaudación tributaria real y la normativa
 - ❑ El importe de la aportación adicional correspondiente al Estado en el año base 2007, ajustada por el índice de crecimiento de los ITE entre 2007 y 2009 (0,5863)

Los recursos del sistema y su reparto entre las CA (II)

- ❑ El FGSPF se repartirá entre las CA en función de los siguientes criterios:
 - ❑ La participación de cada CA se realizará en función de la variable población ajustada
 - ❑ La transferencia a recibir por cada CA se determinará en función del saldo positivo o negativo entre el importe de la participación que le corresponda y el 75% de sus recursos tributarios en términos normativos
- ❑ El FGSPF se crea para asegurar que cada CA recibe los mismos recursos por habitante ajustado para financiar los servicios públicos fundamentales vinculados al Estado de Bienestar: educación, sanidad y servicios sociales. Se dotará con:
- ❑ EL FSG correspondiente a cada CA en el año base será la diferencia, positiva o negativa, entre sus necesidades globales de financiación y la suma de su capacidad tributaria más la transferencia, positiva o negativa, del FGSPF en dicho año

Funcionamiento del FGSPF en el ejercicio 2009

| Comunidad Autónoma | Recursos tributarios normativos 2009 | 75% recursos tributarios normativos 2009 | Participación en el FGSPF | Transferencia procedente del FGSPF |
|---|--------------------------------------|--|---------------------------|------------------------------------|
| Cataluña | 15.672.639,50 | 11.754.479,63 | 10.299.352,32 | -1.455.227,31 |
| Galicia | 4.342.099,98 | 3.256.574,99 | 4.137.176,60 | 880.601,61 |
| Andalucía | 11.645.015,53 | 8.733.761,65 | 11.392.775,80 | 2.659.014,15 |
| Asturias | 1.973.957,92 | 1.480.468,44 | 1.568.897,42 | 88.428,98 |
| Cantabria | 1.167.410,33 | 875.575,75 | 819.843,54 | -55.714,21 |
| La Rioja | 577.042,01 | 432.781,51 | 454.337,17 | 21.555,66 |
| Murcia | 2.146.073,99 | 1.609.555,49 | 1.974.919,14 | 365.363,65 |
| C. Valenciana | 8.308.737,90 | 6.231.553,42 | 6.970.981,12 | 739.427,70 |
| Aragón | 2.680.403,38 | 2.010.302,54 | 1.973.192,02 | -37.110,51 |
| C. La Mancha | 3.120.427,22 | 2.340.320,42 | 3.064.329,35 | 724.008,93 |
| Canarias | 1.712.326,07 | 1.284.244,55 | 3.036.858,54 | 1.752.613,99 |
| Extremadura | 1.430.744,00 | 1.073.058,00 | 1.629.196,29 | 556.138,29 |
| Baleares | 2.341.634,13 | 1.756.225,60 | 1.526.071,02 | -230.154,58 |
| Madrid | 15.416.043,39 | 11.562.032,54 | 8.381.633,78 | -3.180.398,76 |
| C. León | 4.462.342,12 | 3.436.756,59 | 3.833.735,50 | 486.978,91 |
| TOTAL | 76.996.897,49 | 57.747.673,12 | 61.063.199,62 | 3.315.526,50 |
| Importe de la aportación del Estado en el año base (2007) | | 5.655.000,00 | | |
| Índice de crecimiento del ITE 2007-2009 | | 0,5863 | | |
| Importe de la aportación del Estado 2009 | | 3.315.526,50 | | |
| FGSPF | | 61.063.199,62 | | |

Determinación del FSG en el ejercicio 2009

| Comunidad Autónoma | NGF 2009 | Recursos tributarios normativos 2009 | Transferencia procedente del FGSPF | Participación en el FSG 2009 | FSG Valor Año Base |
|--------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Cataluña | 16.264.097,24 | 15.672.639,50 | -1.455.227,31 | 2.046.685,05 | 3.490.849,48 |
| Galicia | 5.972.162,17 | 4.342.099,98 | 880.601,61 | 749.460,57 | 1.278.288,54 |
| Andalucía | 15.683.189,69 | 11.645.015,53 | 2.659.014,15 | 1.379.160,01 | 2.352.311,12 |
| Asturias | 2.327.795,29 | 1.973.957,92 | 88.428,98 | 265.408,38 | 452.683,58 |
| Cantabria | 1.456.338,49 | 1.167.410,33 | -55.714,21 | 344.642,37 | 587.825,98 |
| La Rioja | 748.686,76 | 577.042,01 | 21.555,66 | 150.089,10 | 255.993,68 |
| Murcia | 2.604.174,41 | 2.146.073,99 | 365.363,65 | 92.736,77 | 158.172,90 |
| C. Valenciana | 9.067.654,79 | 8.308.737,90 | 739.427,70 | 19.489,20 | 33.241,01 |
| Aragón | 3.001.741,22 | 2.680.403,38 | -37.110,51 | 358.448,35 | 611.373,61 |
| C. La Mancha | 4.183.957,88 | 3.120.427,22 | 724.008,93 | 339.521,73 | 579.092,15 |
| Canarias | 3.768.705,64 | 1.712.326,07 | 1.752.613,99 | 303.765,58 | 518.106,06 |
| Extremadura | 2.378.258,68 | 1.430.744,00 | 556.138,29 | 391.376,39 | 667.536,05 |
| Baleares | 1.923.116,14 | 2.341.634,13 | -230.154,58 | -188.363,42 | -321.274,80 |
| Madrid | 12.985.605,33 | 15.416.043,39 | -3.180.398,76 | 749.960,70 | 1.279.141,56 |
| C. León | 5.585.038,77 | 4.462.342,12 | 486.978,91 | 635.717,75 | 1.084.287,48 |
| TOTAL | 87.950.522,52 | 76.996.897,49 | 3.315.526,50 | 7.638.098,53 | 13.027.628,40 |

Los fondos de convergencia (I)

- ❑ Se dotarán con recursos adicionales procedentes del gobierno central
- ❑ Fondo de competitividad
 - ❑ Objetivo: reforzar la equidad y la eficiencia en la financiación de las necesidades de los ciudadanos y reducir las diferencias en financiación homogénea *per cápita* entre CA, incentivando la autonomía y la capacidad fiscal en todas ellas y desincentivando la competencia fiscal a la baja
 - ❑ Garantizar que aquellas CA cuyos recursos por habitante ajustado proporcionados por el nuevo modelo previos a la aplicación de este Fondo sean inferiores a la media, teniendo en cuenta la capacidad fiscal de las mismas, vean incrementados dichos recursos con arreglo a las reglas de funcionamiento de este Fondo
 - ❑ Se repartirá anualmente entre las CA de régimen común con financiación *per cápita* ajustada inferior a la media o a su capacidad fiscal, en función de su población ajustada relativa, beneficiando a las CA que:
 - ❑ Tengan un índice de financiación homogénea por habitante ajustado respecto a la financiación homogénea por habitante ajustado media inferior a 1
 - ❑ El índice que representa su financiación homogénea por habitante ajustado respecto a la financiación homogénea por habitante ajustado media, sea inferior al índice de su capacidad fiscal por habitante ajustado. El índice de capacidad fiscal por habitante ajustado, a estos efectos, no podrá superar el límite de 105 en los ejercicios 2009 y 2010 y de 106 en los ejercicios posteriores

Los fondos de convergencia (II)

❑ Fondo de cooperación

- ❑ Objetivo: reforzar la equidad y la eficiencia en la financiación de las necesidades de los ciudadanos equilibrar y armonizar el desarrollo regional, estimulando el crecimiento de la riqueza y la convergencia regional en términos de renta
- ❑ Las CA beneficiarias serán las que cumplan una de las siguientes condiciones:
 - ❑ Tengan un PIB per cápita inferior al 90% de la media correspondiente a las CA de régimen común. El PIB per cápita se medirá en términos de la media correspondiente a los últimos tres años, que inicialmente se refiere al periodo 2007-2009
 - ❑ Tengan una densidad de población inferior al 50% de la densidad media correspondiente a las Comunidades Autónomas de régimen común, ambos datos referidos al último año, que inicialmente es el 2009
 - ▶ Teniendo un crecimiento de población inferior al 90% de la media correspondiente a las CA de régimen común, tengan una densidad de población por kilómetro cuadrado inferior a la cifra resultante de multiplicar por 1,25 la densidad media de las CA de régimen común. El crecimiento de población se medirá en términos del valor correspondiente a los tres últimos años, refiriéndose inicialmente al periodo 2007-2009. La densidad es la correspondiente al último año del periodo.

Los fondos de convergencia (III)

❑ Fondo de cooperación

- ❑ Criterios de reparto entre las CA beneficiarias. Se dividirá en dos subfondos:
- ❑ Un primer subfondo, dotado con dos tercios de los recursos totales, se repartirá entre todas las CA beneficiarias, en atención a su población relativa en relación al total de la población de las CA integrantes del fondo, ponderada por la distancia del PIB per cápita de cada CA respecto a la media
- ❑ Un segundo subfondo, con el tercio de los recursos restantes, se distribuirá entre las CA que tienen un crecimiento de población inferior al 50% de la media correspondiente a las CA de régimen común. Este subfondo se repartirá en atención a la población relativa de cada una de estas CA en relación a la población total de las CA que cumplen la citada condición. En ningún caso una CA podrá ser beneficiaria de más del 40% del importe de este subfondo, repartiéndose el exceso, en su caso, entre todas las CA beneficiarias del primer subfondo, según sus criterios

Financiación total en el año 2009

| Comunidad Autónoma | Recursos tributarios normativos 2009 | Transferencia procedente del FGSPF | Participación en el FSG 2009 | Participación en el Fondo de Cooperación | Participación en el Fondo de Competitividad | Financiación Total |
|--------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|--|---|----------------------|
| Cataluña | 15.672.639,50 | -1.455.227,31 | 2.046.685,05 | | 936.740,46 | 17.200.837,70 |
| Galicia | 4.342.099,98 | 880.601,61 | 749.460,57 | 242.788,07 | | 6.214.950,23 |
| Andalucía | 11.645.015,53 | 2.659.014,15 | 1.379.160,01 | 308.562,00 | | 15.991.751,69 |
| Asturias | 1.973.957,92 | 88.428,98 | 265.408,38 | 90.926,32 | | 2.418.721,60 |
| Cantabria | 1.167.410,33 | -55.714,21 | 344.642,37 | 16.195,79 | | 1.472.534,28 |
| La Rioja | 577.042,01 | 21.555,66 | 150.089,10 | | | 748.686,77 |
| Murcia | 2.146.073,99 | 365.363,65 | 92.736,77 | 50.372,28 | 100.604,61 | 2.755.151,30 |
| C. Valenciana | 8.308.737,90 | 739.427,70 | 19.489,20 | | 634.026,61 | 9.701.681,41 |
| Aragón | 2.680.403,38 | -37.110,51 | 358.448,35 | 32.645,72 | | 3.034.386,94 |
| C. La Mancha | 3.120.427,22 | 724.008,93 | 339.521,73 | 76.320,53 | | 4.260.278,41 |
| Canarias | 1.712.326,07 | 1.752.613,99 | 303.765,58 | 69.199,92 | | 3.837.905,56 |
| Extremadura | 1.430.744,00 | 556.138,29 | 391.376,39 | 102.503,83 | | 2.480.762,51 |
| Baleares | 2.341.634,13 | -230.154,58 | -188.363,42 | | 138.799,64 | 2.200.279,19 |
| Madrid | 15.416.043,39 | -3.180.398,76 | 749.960,70 | | 762.328,68 | 13.747.934,01 |
| C. León | 4.462.342,12 | 486.978,91 | 635.717,75 | 210.485,55 | | 5.795.524,33 |
| TOTAL | 76.996.897,49 | 3.315.526,50 | 7.638.098,53 | 1.200.000,00 | 2.572.500,00 | 91.861.385,93 |

Baleares incluye la compensación establecida en la D.A. 3ª Ley 22/2009 para las CA con transferencias del FGSPF y FSG negativas (1.88.363,42 miles de euros)

Reglas de evolución del sistema: suficiencia dinámica

- ❑ El FSG, la dotación del Estado al FGSPF y los FC evolucionarán en función del crecimiento de los ITE
 - ❑ ITE: Ingresos Tributarios del Estado, definidos como la recaudación estatal, excluidos los recursos cedidos a las CA, correspondiente al IRPF, el IVA y los IEF
- ❑ La aportación de las CA al FGSPF del 75% de sus recursos tributarios normativos dependerá del crecimiento que experimenten los mismos
- ❑ La participación de cada CA en el FGSPF dependerá del valor que tenga cada año la población ajustada, en función de las variables que la componen

Valoración de la reforma

- ❑ Aumento de la complejidad del sistema de financiación
- ❑ Introducción del concepto de nivelación parcial
- ❑ Persisten los problemas en la definición de las necesidades de gasto
- ❑ Diferente contexto económico entre el año base de negociación, 2007, y el efectivo de entrada en funcionamiento, 2009
- ❑ Importante coste para la hacienda central para llegar al acuerdo. En términos de suficiencia financiera el nuevo sistema supone a las CA recibir un 11,37% de recursos por encima de los que obtendrían con el sistema anterior. Los recursos adicionales no se justifican por nuevas transferencias de gasto.
- ❑ En términos de equidad, el nuevo sistema disminuye la dispersión de recursos entre CA aproximadamente en un 30%
- ❑ En términos de autonomía financiera, se produce un importante aumento del peso de los recursos tributarios en la financiación total
- ❑ El incremento en la autonomía tributaria no supone un incremento importante en la corresponsabilidad fiscal del sistema