

MEMÒRIA GENERAL DELS PRESSUPOSTS

ÍNDEX

B. MEMÒRIA GENERAL

1. Estructura i contingut.
2. Els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel 1999. Anàlisi comparativa de l'estructura pressupostària 1999/98
3. El pressupost de despeses pel 1999
 - 3.1. La classificació econòmica
 - 3.2. La classificació funcional i per programes
 - 3.3. La classificació orgànica
 - 3.4. La territorialització de la inversió
4. El pressupost d'ingressos pel 1999
5. El compte financer de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats autònomes pel 1999
6. L'acció social
7. Criteris a aplicar en les subvencions corrents i de capital

B.1.- ESTRUCTURA I CONTINGUT DEL PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS PEL 1999

Els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici 1999 es presenta en sis toms i sis annexos, el contingut de cadascun dels quals és el següent:

TOM 1: Memòria general de les seccions, relació de programes i subprogrames, descripció dels programes, objectius i activitats i dotació econòmica per centre de cost i subprograma. Aquest tom és la columna vertebral del pressupost per programes i se subdivideix en dos. Conté per a cadascuna de les diferents seccions pressupostàries:

- memòria general de la secció
- relació de programes i subprogrames de la secció
- descripció de cadascun dels programes de la secció amb especificació del seu responsable i relació

dels centres gestors i de cost que participen en la seva gestió

- objectius i activitats dels programes que es presenten numerats i relacionats
- dotació econòmica per a cadascuna de les agrupacions centre de cost-subprograma
- resum econòmic a nivell de capítol per programa
- resum econòmic a nivell de capítol per secció

Tom 1A: comprèn les seccions:

- 02 Parlament de les Illes Balears
- 03 Sindicatura de Comptes
- 04 Consell Consultiu de les Illes Balears
- 11 Presidència del Govern Balear
- 12 Conselleria de Turisme
- 13 Conselleria d'Educació, Cultura i Esports
- 14 Conselleria d'Economia i Hisenda
- 15 Conselleria de Medi Ambient, Ordenació del Territori i Litoral

Tom 1B: comprèn les seccions:

- 16 Conselleria de Funció Pública i Interior
- 17 Conselleria de Foment
- 18 Conselleria de Sanitat i Consum
- 19 Conselleria de Treball i Formació
- 20 Conselleria d'Agricultura, Comerç i Indústria
- 31 Serveis comuns: despeses diverses
- 32 Ens Territorials
- 34 Deute Públic
- 36 Serveis comuns: despeses de personal
- 71 Entitat autònoma Institut d'Estudis Baleàrics
- 74 Entitat autònoma Servei Balear de la Salut
- 75 Entitat autònoma Institut Balears d'Afers Socials

TOM 2: ens de dret públic; memòria general de les seccions, relació de programes i subprogrames, dotació econòmica per centre de cost i subprograma i pressuposts d'explotació i de capital. Aquest tom conté per cadascun dels diferents ens contemplats com a seccions pressupostàries:

- memòria general de la secció
- relació de programes i subprogrames de la secció

- dotació econòmica per cadascuna de les agrupacions centre de cost-subprograma
- resum econòmic a nivell de capítol per programa
- resum econòmic a nivell de capítol per secció
- pressupost d'explotació
- pressupost de capital

TOM 3: pressupost d'ingressos. Conté, separant els corresponents als ens de dret públic de la resta de seccions, els resums i les classificacions de l'estat d'ingressos següents:

- quadre resum per capítols
- quadre resum per secció i capítols
- resum econòmic desagregat a nivell de subconcepte amb totalitzadors per capítol, article, concepte i subconcepte
 - estadística orgànica i econòmica (secció, capítol, article, concepte i subconcepte)
 - estadística orgànica, per programes i econòmica (secció, programa, capítol)
 - estadística orgànica, funcional, per programes i econòmica (secció, subprograma, centre d'ingrés, capítol, subconcepte)

TOM 4: resums de l'estat de despeses i territorialització de la inversió. Conté, a més de la distribució territorial de les inversions, i separant les corresponents als ens de dret públic de la resta de seccions, els quadres resum i estadístiques pressupostàries de l'estat de despeses següents:

- quadre resum per capítols i tipus d'operacions pressupostàries
- quadre resum per seccions i capítols
- quadre resum per programes i capítols
- resum econòmic desagregat a nivell de concepte amb totalitzadors per capítols, articles i conceptes
- estadística funcional, per programes i econòmica (grup de funció, funció, subfunció, programa, capítol)
 - estadística funcional orgànica (grup de funció, funció, subfunció, secció, centre gestor).
 - estadística econòmica funcional i per programes (capítol, grup de funció, funció, subfunció, programa)
 - estadística orgànica funcional i per programes (secció, grup de funció, funció, subfunció, programa).

TOM 5: pressuposts de les societats públiques. Conté tota la informació comptable relativa als pressuposts de les societats públiques de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Per a cadascuna de les societats es presenta una memòria d'avaluació econòmica, els objectius i accions a desenvolupar, fitxes del tipus PP (quantificació individualitzada, si és el cas, dels projectes plurianuals d'explotació i de capital en vies de realització per part de la societat) i fitxes del tipus EF (balanç de situació estimatius a 31/12/98 i previsionals a 31/12/99, compte de pèrdues i guanys previsionals de l'exercici que es pressuposta, moviments previsionals de determinats immobilitzats i de la variació del fons de maniobra). També s'adjunten les fitxes del pressupost administratiu per cada societat pública. S'acompanya així mateix, com és habitual, un quadre general dels pressuposts generals d'aquesta Comunitat Autònoma consolidat amb el conjunt de les entitats públiques.

TOM 6: text de la Llei de pressuposts generals, memòria general i relació detallada de les taules de denominacions dels estats d'ingressos i despeses. Conté el text articulat de la Llei de pressuposts generals, la memòria general, on s'analitzen les dades del pressupost pel 1999 així com les seves principals diferències respecte al pressupost anterior; inclou una anàlisi comparativa de les estructures pressupostàries del pressupost pel 1999 enfront de les relatives al pressupost aprovat pel 1998; contempla, a més, el compte financer de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats autònomes, les actuacions en matèria d'acció social i els criteris a aplicar en les subvencions corrents i de capital.; i, a més a més, s'hi adjunten les taules de denominacions dels epígrafs pressupostaris amb la finalitat d'aclarir la lectura dels estat numèrics dels pressuposts generals.

ANNEX 1: relació de llocs de treball i dotació pressupostària. Conté el detall de la plantilla pressupostària per seccions, centres de cost i subprogrames així com les corresponents dotacions econòmiques, les quals inclouen les quotes al règim de seguretat social o patronal corresponent a càrrec de l'empresa.

ANNEX 2: informe economicofinancer. Reflecteix l'escenari macroeconòmic en el qual es desenvoluparà l'activitat pressupostària.

ANNEX 3: avanç de l'estat d'execució del pressupost de despeses de 1998. A causa de les dimensions del llistat d'aquest estat, l'annex s'ha subdividit en dues parts:

Annex 3A: conté el crèdit inicial i les fases comptables R i AD.

Annex 3B: conté la fase comptable OP.

ANNEX 4: avanç de l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 1998.

ANNEX 5: ens de dret públic. Conté la liquidació del pressupost de 1997, així com l'avanç de l'estat d'execució del pressupost de 1998 dels ens de dret públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

ANNEX 6: societats públiques. Conté la liquidació del pressupost de 1997, així com l'avanç de l'estat d'execució del pressupost de 1998 de les societats públiques de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

B.2. ELS PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS PEL 1999. ANÀLISI COMPARATIVA DE L'ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA 1999/1998

Pel 1999 els pressuposts mantenen l'estructura tant orgànica com funcional i per programes establerta al pressupost pel 1998, exceptuant-ne l'estructura orgànica de la secció 17, Conselleria de Foment, que mitjançant ordre del President de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de 25 d'agost de 1998 n'ha variat l'estructura. Així mateix, pel que fa a l'estructura funcional i per programes, hi ha petites variacions derivades de la reestructuració d'objectius i activitats a diverses seccions pressupostàries, bé sigui per necessitats purament internes per tal d'una major integritat i coherència a nivell general, o per processos d'assumpció de noves funcions i serveis per transferències des de l'Administració Central o com a efectes de transferències de competències als consells insulars.

L'estructura orgànica actual i la seva connexió amb la classificació funcional i de programes del pressuposts generals de la Comunitat Autònoma queda així de la manera següent:

B.2.1. SECCIONS PRESSUPOSTÀRIES I ENTITATS AUTÒNOMES DE CARÀCTER ADMINISTRATIU

02 Parlament de les Illes Balears

021Parlament de les Illes Balears

- 01 Gabinet de Presidència

- 02 Oficialia Major

- 03 Mesa del Parlament

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 3

Programes i subprogrames gestionats per la secció

1111Activitat legislativa

- 01 Activitat legislativa

- Total programes: 1

- Total subprogrames: 1

La classificació orgànica manté la seva estructura amb un únic centre gestor desglossat en tres centre de cost. Els programes i subprogrames gestionats per la secció coincideixen amb els de l'exercici de 1998.

03 Sindicatura de Comptes

031Sindicatura de Comptes

01 Sindicatura de Comptes

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

1112 Control extern de les administracions

01 Control extern de les administracions

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica amb un únic centre gestor i un centre de cost. Els programes i subprogrames coincideixen amb els de l'exercici de 1998.

04 Consell Consultiu de les Illes Balears

041Consell Consultiu de les Illes Balears

01 Consell Consultiu de les Illes Balears

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

1113 Assessorament consultiu institucional

01 Assessorament consultiu institucional

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es mantenen l'estructura orgànica vigent i els programes i subprogrames gestionats per la secció.

11 Presidència del Govern Balear

- 111 Gabinet de la Presidència del Govern
 - 01 Gabinet de Presidència
- 112 Secretaria General de la Presidència del Govern
 - 01 Secretaria General de la Presidència del Govern
- 113 Secretaria General Tècnica de la Conselleria de Presidència
 - 01 Secretaria General Tècnica de la Conselleria de Presidència
- 114 Direcció General de Patrimoni
 - 01 Direcció General de Patrimoni
- 115 Direcció General de Tecnologia de la Informació i Comunicacions
 - 01 Direcció General de Tecnologia de la Informació i Comunicacions
- 116 Direcció General d'Acció Social
 - 01 Direcció General d'Acció Social
 - 02 Menjador de transeünts
 - 03 Guarderia infantil Verge de la Salut, de Palma
 - 04 Guarderia infantil Francesc de Borja Moll, de Ciutadella
 - 05 Guarderia infantil Magdalena Humbert, de Maó
- 117 Direcció General de Joventut i Família
 - 01 Direcció General de Joventut i Família
- 118 Direcció General de Relacions Exteriors
 - 01 Direcció General de Relacions Exteriors

Total centres gestors: 8

Total centres de cost: 12

Programes i subprogrames gestionats per la secció

- 1114 Control i supervisió dels mitjans oficials de comunicació
 - 01 Control i supervisió dels mitjans oficials de comunicació
- 1121 Serveis generals de Presidència
 - 01 Serveis generals de Presidència
- 1122 Coordinació institucional i relacions amb el Parlament
 - 01 Coordinació institucional i relacions amb el Parlament
- 1216 Direcció i serveis generals de la Conselleria de Presidència
 - 01 Direcció i serveis generals de la Conselleria de Presidència
- 1261 Serveis tècnics
 - 01 Serveis tècnics
- 1262 Publicacions i BOCAIB
 - 01 Publicacions i BOCAIB
- 1263 Secretaria i administració
 - 01 Secretaria i administració
- 1265 Desenvolupament de les tecnologies de la informació i comunicacions
 - 01 Desenvolupament de les tecnologies de la informació a la CAIB
 - 02 Desenvolupament de les tecnologies de la comunicació a la CAIB
 - 03 Aplicacions corporatives horitzontals
 - 04 Aplicacions verticals

- 1266 Manteniment del palau de Marivent
 - 01 Manteniment del palau de Marivent
 - 1341 Relacions extracomunitàries
 - 01 Relacions extracomunitàries
 - 1342 Cooperació per al desenvolupament
 - 01 Cooperació per al desenvolupament
 - 3131 Centres assistencials
 - 01 Centres assistencials
 - 3141 Promoció i ajuts socials
 - 01 Promoció i ajuts socials
 - 3231 Promoció i serveis per a la joventut
 - 01 Promoció i serveis per a la joventut
 - 3232 Promoció, protecció i activitats per a la dona
 - 01 Promoció, protecció i activitats per a la dona
 - 4631 Atenció i servei al ciutadà
 - 01 Atenció i servei al ciutadà
 - 4632 Eleccions i partits polítics
 - 01 Eleccions i partits polítics
 - 5212 Foment de l'ús de les tecnologies de la informació i comunicacions
 - 01 Foment de l'ús de les tecnologies de la informació i comunicacions
 - 02 Regulació, estratègia i planificació de les tecnologies de la informació i comunicació
- Total programes: 18
 Total subprogrames: 22

En aquesta secció apareix un nou programa, el 4632 al qual s'imputen les despeses derivades de les eleccions al Parlament de les Illes Balears 1999, i desapareix el programa 5211, amb la qual cosa es mantenen tant el nombre de programes com el de subprogrames.

Tot i l'existència com a entitats separades de la Presidència del Govern per una part i de la Conselleria de Presidència per una altra, igual que a l'exercici anterior s'han considerat, orgànicament i a nivell pressupostari, com a una única secció pressupostària.

12 Conselleria de Turisme

- 121 Secretaria General Tècnica
 - 01 Secretaria General Tècnica
 - 02 Residència de Can Picafort
- 122 Direcció General de Promoció del Turisme
 - 01 Direcció General de Promoció del Turisme
- 123 Direcció General d'Empreses i Activitats Turístiques
 - 01 Direcció General d'Empreses i Activitats Turístiques

Total centres gestors: 3
 Total centres de cost: 4

Programes i subprogrames gestionats per la secció

- 7511 Direcció i serveis generals de Turisme
 - 01 Direcció i serveis generals de Turisme
 - 7512 Ordenació del Turisme
 - 01 Ordenació del Turisme
 - 7513 Promoció del Turisme
 - 01 Promoció del Turisme
- Total programes: 3

Total subprogrames: 3

Aquesta secció manté la mateixa estructura tant a nivell orgànic com funcional i de programes.

13 Conselleria d'Educació, Cultura i Esports

131 Secretaria General Tècnica

01 Secretaria General Tècnica

132 Direcció General de Cultura i Política Lingüística

01 Direcció General de Cultura i Política Lingüística

02 Sa Llonja

03 Biblioteca pública de Palma

04 Biblioteca pública de Maó

05 Casa de Cultura

06 Fonoteca

07 Orquestra Simfònica de les Illes Balears

08 Arxiu del Regne de Mallorca

09 Museu de Mallorca

10 Museu de Menorca

11 Museu monogràfic Es Puig des Molins

12 Museu Arqueològic d'Eivissa

134 Direcció General d'Esports

01 Direcció General d'Esports

02 Poliesportiu "Prínceps de Espanya"

03 Escola Nacional de Vela "Cala Nova"

Total centres gestors: 3

Total centres de cost: 16

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4221 Sistemes i plans educatius

01 Ensenyaments no universitaris

06 Formació musical

07 Activitats complementàries de l'educació

4222 Ensenyaments universitaris

01 Ensenyaments universitaris

4511 Direcció i serveis generals de cultura, educació i esports

01 Direcció i serveis generals de cultura, educació i esports

4521 Biblioteques i arxius

01 Biblioteques i arxius

4531 Museus i arts plàstiques

01 Museus i arts plàstiques

4551 Promoció de la cultura

01 Promoció de la cultura

4552 Normalització lingüística

01 Normalització lingüística

4561 Música, teatre i cinematografia

01 Música, teatre i cinematografia

4571 Promoció, foment i ajuts a l'esport

01 Promoció, foment i ajuts a l'esport

Total programes: 9

Total subprogrames: 11

Pressupostàriament, i a nivell orgànic, aquesta secció veu reduït en un el nombre de centres gestors, derivat del fet que el programa 4221 passa a estar gestionat per la Secretaria General Tècnica. Aquest mateix programa experimenta així mateix una reestructuració quant a subprogrames; desapareixen els 4221.02, 4221.03, 4221.04 i 4221.05 i es crea nou el 4221.07 en el qual es contempen les activitats complementàries d'educació.

14 Conselleria d'Economia i Hisenda

141 Secretaria General Tècnica

01 Secretaria General Tècnica

142 Direcció General d'Economia

01 Direcció General d'Economia

143 Direcció General de Tributs

01 Direcció General de Tributs

02 Serveis centrals

03 Serveis territorials de Menorca

04 Serveis territorials d'Eivissa-Formentera

144 Direcció General de Pressuposts i Planificació

01 Direcció General de Pressuposts i Planificació

145 Intervenció General

01 Intervenció General

146 Tresoreria General

01 Tresoreria General

Total centres gestors: 6

Total centres de cost: 9

Programes i subprogrames gestionats per la secció

1215 Actuacions administratives relatives a casinos, jocs, apostes i espectacles

01 Actuacions administratives relatives a casinos, jocs, apostes i espectacles

5511 Elaboració i difusió estadística

01 Elaboració i difusió estadística

6111 Direcció i serveis generals d'Economia i Hisenda

01 Direcció i serveis generals d'Economia i Hisenda

6121 Previsió i política econòmica

01 Anàlisis econòmiques

02 Assumptes europeus

03 Coordinació, transferències i finançament autonòmic

6122 Planificació, programació i política pressupostària

01 Planificació, programació i política pressupostària

6123 Control intern i comptabilitat

01 Control intern i comptabilitat

6124 Gestió de tresoreria

01 Gestió de tresoreria

6131 Gestió i inspecció de tributs

01 Direcció, planificació, organització i control dels serveis d'hisenda

02 Suport tributari

- 03 Gestió dels tributs cedits
 - 04 Gestió dels tributs propis
 - 6124 Suport a la gestió tributària local i tutela financera dels municipis
 - 01 Suport a la gestió tributària local i tutela financera dels municipis
 - 6311 Política financera
 - 01 Política financera
 - Total programes: 10
 - Total subprogrames: 15
- Aquesta secció manté la mateixa estructura tant a nivell orgànic com funcional i de programes.

15 Conselleria de Medi Ambient, Ordenació del Territori i Litoral

- 151 Secretaria General Tècnica
 - 01 Secretaria General Tècnica
- 152 Direcció General de Règim Hidràulic
 - 01 Direcció General de Règim Hidràulic
- 153 Direcció General de Medi Ambient
 - 01 Direcció General de Medi Ambient
- 154 Direcció General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
 - 01 Direcció General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
- 155 Direcció General de Costes i Ports
 - 01 Direcció General de Costes i Ports
 - Total centres gestors: 5
 - Total centres de cost: 5

Relació de programes i subprogrames gestionats per la secció

- 4321 Ordenació del Territori i Urbanisme
 - 01 Ordenació del Territori i Urbanisme
- 4411 Proveïment d'Aigües
 - 01 Proveïment d'Aigües
- 4412 Sanejament d'Aigües
 - 01 Sanejament d'Aigües
- 4431 Educació i Promoció Medioambiental
 - 01 Educació i Promoció Medioambiental
- 4433 Dinamització Territorial
 - 01 Dinamització Territorial
- 4434 Energia
 - 01 Energia
- 4435 Qualitat ambiental
 - 01 Qualitat ambiental
- 4436 Parcs naturals, àrees recreatives i finques públiques
 - 02 Parcs naturals, àrees recreatives i finques públiques, 5b
- 5112 Direcció i serveis generals de medi ambient
 - 01 Direcció i serveis generals de medi ambient
- 5121 Infraestructura i recursos hidràulics
 - 01 Infraestructura i recursos hidràulics
- 5141 Ordenació del litoral
 - 01 Ordenació del litoral
- 5142 Gestió de les instal·lacions portuàries
 - 01 Gestió de les instal·lacions portuàries

- 5331 Protecció i defensa del medi natural
 - 01 Protecció i defensa del medi natural
 - 02 Protecció i defensa del medi natural, 5b
 - 04 Protecció i defensa del medi natural, d'altres
- Total programes: 13
- Total subprogrames: 15

Aquesta secció manté la mateixa estructura tant a nivell orgànic com a nivell funcional i de programes.

16 Conselleria de Funció Pública i Interior

- 161 Secretaria General Tècnica
 - 01 Secretaria General Tècnica
- 162 Direcció General de Personal
 - 01 Direcció General de Personal
- 163 Direcció General d'Interior
 - 01 Direcció General d'Interior

Total centres gestors: 3
Total centres de cost: 3

Programes i subprogrames gestionats per la secció

- 1211 Direcció i serveis generals de funció pública
 - 01 Direcció i serveis generals de funció pública
- 1212 Gestió del personal de l'administració
 - 01 Gestió del personal de l'administració
- 1214 Formació del personal de l'administració
 - 01 Formació del personal de l'administració
- 1241 Cooperació i relacions amb les corporacions locals
 - 01 Cooperació i relacions amb les corporacions locals
- 2222 Espectacles i activitats classificades
 - 01 Espectacles i activitats classificades
- 2231 Coordinació dels serveis de protecció civil i d'emergència
 - 01 Coordinació dels serveis de protecció civil i d'emergència
- 3132 Protecció de menors
 - 01 Oficina de defensa del menor
 - 02. Reforma de menors i mesures alternatives a l'internament
- Total programes: 7
- Total subprogrames: 8

Derivat de l'atribució de competències als consells insulars en matèria de tutela, acolliment i adopció de menors establerta per la Llei 8/1997, de 18 de desembre, desapareixen com a tals els centres de cost 163.02 i 163.03, centre de reforma Es Pinaret i Sagrada Família, respectivament.

Pel que fa a la distribució funcional i de programes, també es manté, exceptuant-ne que, derivat de la transferència abans esmentada, hi ha un canvi en els objectius del programa 3132, "Protecció de menors" i una distribució de les seves activitats en dos subprogrames amb denominacions distintes a l'exercici de 1998.

17 Conselleria de Foment

- 171 Secretaria General Tècnica
 - 01 Secretaria General Tècnica
- 172 Direcció General d'Infraestructures
 - 01 Departament de carreteres
 - 02 Departament de transports
- 174 Direcció General d'Arquitectura i Habitatge

01 Direcció General d'Arquitectura i Habitatge

Total centres gestors: 3

Total centres de cost: 4

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4311 Habitatge

01 Habitatge i arquitectura

5111 Direcció i serveis generals de foment

01 Direcció i serveis generals de foment

5131 Planificació i construcció de la infraestructura de carreteres

01 Planificació i construcció de la infraestructura de carreteres

5132 Conservació i explotació de la xarxa de carreteres

01 Conservació i explotació de la xarxa de carreteres

5133 Ordenació i inspecció del transport

01 Ordenació i inspecció del transport

5143 Transport marítim i activitats auxiliars

01 Transport marítim i activitats auxiliars

Total programes: 6

Total subprogrames: 6

A nivell orgànic i com a conseqüència de l'ordre del president de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de 25 d'agost de 1998 ha desaparegut el centre gestor 173, Direcció General de Transports i s'ha canviat la denominació del centre gestor 172, que passa a denominar-se Direcció General d'Infraestructures i assumeix les funcions que abans desenvolupaven les direccions generals d'Obres Públiques i de Transports. Quant a l'estructura funcional i de programes es manté la mateixa estructura que per a l'exercici de 1998.

18 Conselleria de Sanitat i Consum

181 Secretaria General Tècnica

01 Secretaria General Tècnica

182 Direcció General de Sanitat

01 Direcció General de Sanitat

02 Centre comarcal d'Inca

03 Centre comarcal de Manacor

04 Centre insular de Menorca

05 Centre insular d'Eivissa

183 Direcció General de Consum

01 Direcció General de Consum

Total centres gestors: 3

Total centres de cost: 7

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4111 Direcció i serveis generals de sanitat

01 Direcció i serveis generals de sanitat

4122 Atenció a centres insulars i comarcals

01 Atenció a centres insulars i comarcals

4131 Promoció de la salut

01 Promoció de la salut

4132 Control sanitari

01 Control sanitari

4133 Pla regional de drogues

01 Pla regional de drogues

4432 Atenció i defensa del consumidor
01 Atenció i defensa del consumidor

Total programes: 6

Total subprogrames: 6

Aquesta secció manté la mateixa estructura tant a nivell orgànic com funcional i de programes

19 Conselleria de Treball i Formació

191 Secretaria General Tècnica
01 Secretaria General Tècnica

192 Direcció General de Treball
01 Direcció General de Treball

193 Direcció General de Formació
01 Direcció General de Formació

Total centres gestors: 3

Total centre de cost: 3

Relació de programes gestionats per la secció

3151 Direcció i serveis generals de treball
01 Direcció i serveis generals de treball

3152 Administració de les relacions laborals i condicions de treball
01 Administració de les relacions laborals i condicions de treball

3221 Programes comunitaris de foment de l'ocupació
01 Programes comunitaris de foment de l'ocupació

3242 Formació professional ocupacional
01 Pla de formació i inserció professional

Total programes: 4

Total subprogrames: 4

Aquesta secció manté la mateixa estructura a nivell orgànic. A nivell funcional i de programes apareix un nou programa com a conseqüència del transpàs de funcions i serveis en matèria de gestió de la formació professional ocupacional establerta en el RD 621/1998 i acords complementaris.

20 Conselleria d'Agricultura, Comerç i Indústria

201 Secretaria General Tècnica
01 Secretaria General Tècnica

202 Direcció General d'Agricultura
01 Direcció General d'Agricultura

203 Direcció General de Pesca i Cultius Marins
01 Direcció General de Pesca i Cultius Marins

204 Direcció General de Comerç
01 Direcció General de Comerç

205 Direcció General de Promoció Industrial
01 Direcció General de Promoció Industrial

206 Direcció General d'Indústria
01 Direcció General d'Indústria

Total centres gestors: 6

Total centres de cost: 6

Relació de programes i subprogrames gestionats per la secció

5311 Millora de les infraestructures agràries
01 Millora de les infraestructures agràries

5312 Pla de desenvolupament de les zones rurals de les Illes Balears
01 Diversificació i orientacions de la producció agrària i protecció del recursos naturals

- 02 Millora de l'hàbitat i potenciació d'activitats productives al medi rural
 - 7111 Direcció dels serveis generals i ajuts estructurals
 - 01 Direcció dels serveis generals i ajuts estructurals
 - 02 Millora de les estructures agràries
 - 7121 Pla integral del sector agrari de les Illes Balears
 - 01 Pla integral de desenvolupament del sector agrari de les Illes Balears
 - 02 Foment de l'agricultura ecològica
 - 7122 Millora de la productivitat i explotació dels recursos marins
 - 01 Millora de la productivitat i explotació dels recursos marins
 - 02 Desenvolupament del sector de la pesca 5A
 - 7221 Regulació i normativa industrial
 - 01 Control industrial
 - 7241 Promoció industrial i tecnològica
 - 01 Promoció industrial i tecnològica
 - 02 Promoció industrial i tecnològica, zona objectiu 2
 - 03 Promoció industrial i tecnològica, zona objectiu 5B
 - 7242 Promoció i regulació de l'artesanía
 - 01 Promoció i regulació de l'artesanía
 - 7611 Reforma i modernització de les estructures i promoció del comerç
 - 01 Reforma i modernització de les estructures i promoció del comerç
 - 02 Reforma i modernització de les estructures i promoció del comerç, zona objectiu 2
 - 03 Reforma i modernització de les estructures i promoció del comerç, zona objectiu 5B
- Total programes: 9
 Total subprogrames: 17

A nivell orgànic, aquesta secció no ha sofert cap variació respecte de l'exercici anterior. Pel que fa a l'estructura funcional, s'han habilitat nous subprogrames per tal de diferenciar les actuacions que es duen a terme en zones incloses en els objectius 2 i 5B dins els programes 7241 i 7611.

31 Serveis comuns, despeses diverses

- 311 Serveis comuns, despeses diverses
 - 01 Serveis comuns, despeses diverses

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

- 1269 Serveis comuns generals
 - 01 Serveis comuns generals
- 4322 Desenvolupament tècnic, urbanístic i infraestructura del Parc Bit
 - 01 Desenvolupament tècnic, urbanístic i infraestructura del Parc Bit

Total programes: 2

Total subprogrames: 2

A nivell orgànic aquesta secció no ha sofert cap variació respecte de l'exercici anterior.

32 Ens territorials

- 321 Ens territorials
 - 01 Ens territorials

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

9121 Transferències a consells insulars
01 Transferències a consells insulars

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes d'aquesta secció pressupostària.

34 Deute públic.

341 Deute Públic

01 Deute Públic

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

0111 Deute públic

01 Deute públic

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes d'aquesta secció pressupostària.

36 Serveis comuns, despeses de personal

361 Serveis comuns, despeses de personal

01 Serveis comuns, despeses de personal

Programes i subprogrames gestionats per la secció

1219 Altres actuacions d'administració general i funció pública

01 Altres actuacions d'administració general i funció pública

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes d'aquesta secció pressupostària.

71 Entitat autònoma Institut d'Estudis Baleàrics

711 Entitat Autònoma Institut d'Estudis Baleàrics

01 Entitat Autònoma Institut d'Estudis Baleàrics

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció.

4552 Normalització lingüística.

01 Normalització lingüística.

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes d'aquesta secció pressupostària.

74 Entitat autònoma Servei Balear de la Salut

741 Entitat Autònoma Servei Balear de la Salut

01 Entitat Autònoma Servei Balear de la Salut

02 Hospital Joan March

03 Hospital General

04 Hospital Psiquiàtric

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 4

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4111 Direcció i serveis generals de sanitat

01 Direcció i serveis generals de sanitat

4121 Assistència hospitalària
01 Assistència hospitalària

Total programes: 2

Total subprogrames: 2

Es manté l'estructura orgànica i de programes d'aquesta secció pressupostària.

75 Entitat autònoma Institut Balear d'Afers Socials

751 Entitat autònoma Institut Balear d'Afers Socials

01 Entitat autònoma Institut Balear d'Afers Socials

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

3131 Centres assistencials

01 Centres assistencials

02 Construcció de nous centres

3134 Gestió de serveis socials per a la tercera edat

01 Gestió de serveis socials per a la tercera edat

3141 Promoció i ajuts socials

01 Promoció i ajuts socials

3142 Gestió de pensions no contributives de la Seguretat Social

01 Gestió de pensions no contributives de la Seguretat Social

Total programes: 4

Total subprogrames: 4

Es manté l'estructura orgànica. Pel que fa a l'estructura funcional, s'ha habilitat un nou subprograma per tal de diferenciar les despeses assignades a la construcció i equipament de nous centres assistencials d'aquelles destinades a la gestió i manteniment dels ja existents.

B.2.2. ENS DE DRETS PÚBLIC

Les empreses públiques depenents de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en el procés d'el·laboració dels seus pressuposts, a més d'ajustar-se a l'adaptació del Pla General de Comptabilitat, estan obligades a confeccionar un pressupost d'explotació i un pressupost de capital a partir dels quals conformen el seu pressupost administratiu.

Per regular el pas de la comptabilitat patrimonial a la comptabilitat administrativa es va dissenyar un programa informàtic que, partint d'unes equivalències comptables i a l'adopció d'uns determinats criteris de comptabilització, a partir d'un compte de pèrdues i guanys estimatiu i d'un balanç de situació previsionsal, per mitjà d'un pressupost d'explotació i d'un de capital es confecciona un pressupost administratiu.

En aquests processos, certes equivalències aplicades a l'exercici de determinades activitats donen resultats no ajustats plenament en termes de comptabilitat administrativa.

Així ens trobam que el pressupost administratiu reflecteix per diferència fluxos comptables, recollits pel compte de pèrdues i guanys, que impliquen moviments reals de tresoreria.

A l'objecte d'esmenar les disfuncions comptables exposades, d'acord amb la disposició addicional segona del Decret 128/93, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la Comunitat Autònoma i de la resta de normativa aplicable, el Conseller d'Economia i Hisenda mitjançant ordre comunicada dia 27 de maig, de modificació de les equivalències comptables d'enllaç de la comptabilitat patrimonial i la comptabilitat administrativa, pels ens de Dret Públic, ordenà que aquests, per a l'elaboració anual de l'avantprojecte del seu pressupost administratiu, així com per a la presentació dels seus avanços d'execució i posterior liquidació, vendran obligats a aplicar a la taula d'equivalències que s'acompanya al final d'aquest epígraf.

Pels ens de drets públic, i pel que fa al pressupost administratiu, l'estructura orgànica i funcional i per programes és la següent:

81 Institut Balear de Promoció del Turisme (IBATUR)

811 Institut Balear de Promoció del Turisme (IBATUR)

01 Institut Balear de Promoció del Turisme (IBATUR)

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

7513 Promoció del Turisme

01 Promoció del Turisme

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

82 Centre Balears Europa

821 Centre Balears Europa

01 Centre Balears Europa

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

6111 Direcció i serveis generals d'economia i hisenda

01 Direcció i serveis generals d'economia i hisenda

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

83 Institut Balear de l'Aigua i de l'Energia (IBAEN)

831 Institut Balear de l'Aigua (IBAGUA)

01 Institut Balear de l'Aigua (IBAGUA)

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4411 Proveïment d'aigües

01 Proveïment d'aigües

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Exceptuant-ne la denominació d'aquesta entitat, que ha variat, es manté l'estructura orgànica i de programes.

84 Institut Balear de Sanejament (IBASAN)

841 Institut Balear de Sanejament (IBASAN)

01 Institut Balear de Sanejament (IBASAN)

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4412 Sanejament d'aigües

01 Sanejament d'aigües

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

85 Institut Balear de la Naturalesa (IBANAT)

851 Institut Balear de la Naturalesa (IBANAT)

01 Institut Balear de la Naturalesa (IBANAT)

Total centres gestors: 1

Total centres de cost:

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4436 Parcs naturals, àrees recreatives i finques públiques

01 Parcs naturals, àrees recreatives i finques públiques

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

86 Institut Balear de la Vivenda (IBAVI)

861 Institut Balear de la Vivenda (IBAVI)

01 Institut Balear de la Vivenda (IBAVI)

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4311 Habitatge

01 Habitatge i arquitectura

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

87 Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)

871 Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)

01 Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

5133 Ordenació i inspecció del transport

01 Ordenació i inspecció del transport

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

88 Institut Balear de Desenvolupament Industrial

881 Institut Balear de Desenvolupament Industrial

01 Institut Balear de Desenvolupament Industrial

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

7241 Promoció industrial i tecnològica

01 Promoció industrial i tecnològica

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

89 Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA)

891 Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA)

01 Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA)

Total centres gestors: 1

Total centres de cost: 1

Programes i subprogrames gestionats per la secció

4121 Assistència hospitalària

01 Assistència hospitalària

Total programes: 1

Total subprogrames: 1

Es manté l'estructura orgànica i de programes.

B.3. EL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS PEL 1999

Els crèdits corresponents a l'estat de despeses dels pressuposts de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel 1999, com és habitual, es presenten en tres nivells d'agregació corresponents a la classificació econòmica, funcional per programes i orgànica.

Tot i que pel que fa a les estructures orgànica, funcional per programes i econòmica no hi ha variacions rellevants, cal esmentar com a diferències importants respecte a l'exercici de 1998 que, per a aquest darrer exercici, les competències assumides en matèria d'educació no universitària es varen imputar globalment, exceptuant-ne una dotació de 1.500 milions de PTA per a inversions, al capítol 2 i més concretament a l'article 24, dotació per a serveis nous, mentre que per al projecte de pressupost generals pel 1999 la despesa corresponent a aquestes competències s'ha distribuït da en els capítols, articles i conceptes corresponents d'acord amb la seva naturalesa econòmica i amb l'experiència adquirida derivada de la seva gestió al llarg del present exercici. Es així evident que una comparació estricta de les xifres de 1998 amb les del projecte pel 1999 desvirtua la comparació entre els dos exercicis i que es precisa d'una homologació de dades per tal que aquesta resulti efectivament comparable. Així mateix, el projecte de pressupost pel 1999 contempla les competències derivades del Reial Decret 621/1998, de 17 d'abril, sobre el traspàs de funcions i serveis de l'administració de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de gestió de la formació professional ocupacional, el que també contribueix a distorsionar les dades si es fa una comparació estricta de les xifres. Amb aquestes prevencions se n'han de fer la lectura de les dades del projecte de pressupost generals de la Comunitat Autònoma Illes Balears pel 1999 i la seva comparació amb les del pressupost pel 1998 que a continuació s'exposen.

B.3.1. La classificació econòmica

La classificació econòmica presenta els crèdits agrupats d'acord amb la seva naturalesa econòmica distingint entre operacions corrents (capítols 1,2,3 i 4) i operacions de capital (capítols 6, 7, 8 i 9).

A la vegada, els crèdits destinats a operacions corrents es desagreguen en despeses de funcionament (despeses de personal i compra de béns corrents i serveis), en despeses financeres i en transferències corrents. Les operacions de capital distingeixen entre les inversions reals (inversions directes realitzades per la pròpia administració), les transferències de capital i les variacions d'actius i passius financers.

L'import total del projecte de pressupost de despeses per a l'exercici econòmic de 1999 puja un total de 134.424.315.525.- PTA, el que suposa un 11,35% d'increment respecte a 1998. La distribució econòmica del pressupost de la Comunitat Autònoma pel 1999, així com la seva comparació amb la de l'exercici de 1998 és la que es detalla al quadre núm. 1. Aquesta és una comparació estricta de les dades del pressupost aprovat pel 1998 amb les dades del projecte pel 1999. Com s'ha esmentat abans, aquesta comparació no es homogènia atès que les xifres del pressupost pel 1998 contemplen pràcticament la totalitat de la despesa corresponent a les competències assumides en matèria d'educació no universitària imputades al capítol 2. Si aquestes despeses es distribueixen, d'acord amb les previsions d'execució de l'exercici, en els corresponents capítols, ens resulta la comparació ja homogènia que es detalla al quadre núm. 2.

Quadre núm. 1

Capítol/denominació	PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS					
	Despeses, classificació econòmica					
	1998	%Tot	1999	%Tot	Variació	%Var.
1 Despeses de personal	16.233.125.730	13,45%	48.830.557.930	36,38%	32.597.432.200	200,81%
2 Despeses corrents en béns i serveis	43.518.097.407	36,05%	7.663.431.223	5,70%	(35.854.666.184)	-82,39%
3 Despeses financeres	5.153.434.153	4,27%	4.711.962.000	3,51%	(441.472.153)	-8,57%
4 Transferències corrents	13.052.585.759	10,81%	25.914.567.177	19,28%	12.861.981.418	98,54%
6 Inversions reals	21.809.552.462	18,07%	24.710.691.210	18,38%	2.901.138.748	13,30%
7 Transferències de capital	20.252.777.914	16,78%	21.800.337.965	16,22%	1.547.560.071	7,64%
8 Variació d'actius financers	227.902.000	0,19%	255.103.000	0,19%	27.201.000	11,94%
9 Variació de passius financers	473.000.000	0,39%	537.665.000	0,40%	64.665.000	13,67%
Operacions corrents	77.957.243.049	64,58%	87.120.518.330	64,81%	9.163.275.281	11,75%
Operacions de capital	42.763.232.376	35,42%	47.303.797.195	35,19%	4.540.564.819	10,62%
Total pressupost	120.720.475.425	100,00%	134.424.315.525	100,00%	13.703.840.100	11,35%

Quadre núm. 2

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS						
Capítol/ denominació	Despeses, classificació econòmica			%Tot	Variació	% Var.
	1998	%Tot	1999			
1 Despeses de personal	44.313.125.730	36,71%	48.830.557.930	36,33%	4517.432.200	10,19%
2 Despeses corrents en béns i serveis	6.138.097.407	5,08%	7.663.431.223	5,70%	1.525.333.816	24,85%
3 Despeses financeres	5.153.434.153	4,27%	4.711.962.000	3,51%	(441.472.153)	-8,57%
4 Transferències corrents	22.352.585.759	18,52%	25.914.567.177	19,28%	3.561.981.418	15,94%
6 Inversions reals	21.809.552.462	18,07%	24.710.691.210	18,38%	2.901.138.748	13,30%
7 Transferències de capital	20.252.777.914	16,78%	21.800.337.985	16,22%	1.547.560.071	7,64%
8 Variació d'actius financers	227.902.000	0,19%	255.103.000	0,19%	27.201.000	11,94%
9 Variació de passius financers	473.000.000	0,39%	537.665.000	0,40%	64.665.000	13,67%
Operacions corrents	77.957.243.049	64,58%	87.120.518.330	64,81%	9.163.275.281	11,75%
Operacions de capital	42.763.232.376	35,42%	47.303.797.195	35,19%	4.540.564.819	10,62%
Total pressupost	120.720.475.425	100,00%	134.424.315.525	100,00%	13.703.840.100	11,35%

En aquesta darrera comparació, es pot veure que el conjunt de les operacions corrents, amb una dotació pressupostària de 87.120.518.330.- PTA experimenta un increment de l'11,75% en relació amb la de 1998, el que suposa 0,40 punts percentuals per sobre de l'increment global del pressupost. Quant a pes relatiu sobre el total, les operacions corrents passen del 64,58% el 1998 a un 64,81% al projecte pel 1999, el que suposa un increment de 0,23 punts percentuals.

Quant a les operacions de capital, amb una dotació de 47.303.797.195.- PTA, el seu increment queda xifrat en un 10,62%, el que suposa 0,73 punts per sota del creixement global del pressupost. La seva participació sobre l'import total queda així fixada en un 35,19%, 0,23 punts per sota del que representava al pressupost de 1998. Pel que fa a una anàlisi individualitzada a nivell de capítol, les despeses de personal experimenten un creixement del 10,19%, 1,16 punts per sota de l'increment general. Essencialment aquest increment és explicable tenint en compte la creació de noves places a educació així com la corresponent previsió per a l'homologació del col·lectiu del personal docent, creixement purament vegetatiu per venciment de nous triennis i a l'increment retributiu aplicat al personal amb caràcter general d'acord amb el percentatge establert pel text de la Llei de pressupost. En termes de pes relatiu sobre el total, la seva participació passa des del 36,71% al 1998 fins al 36,33% disminuint-ne en 0,38 punts la seva participació al total del pressupost.

El capítol 2, despeses en béns corrents i serveis, és el que en termes percentuals experimenta un major increment xifrat en un 24,85%, el que en termes absoluts suposa 1.525.333.816.- PTA. D'aquest import, quasi bé el 76% (1.159.269.900.- PTA) es troba localitzat a les seccions 11, 19 i 75. La Conselleria de Presidència experimenta respecte a 1998 un increment per a les dotacions d'aquest capítol del 29,98%, que en termes absoluts suposa 181.518.125.- PTA de les quals 98.500.000.- PTA corresponen a previsió de despeses derivades de la campanya institucional "Eleccions al Parlament de les Illes Balears 1999", despesa que evidentment no es contemplava dintre del pressupost de 1998. Si es té aquest fet en compte, el creixement real en termes homogenis d'aquest capítol per a la conselleria suposaria tan sols un 13,71%, xifra sensiblement similar al creixement general de pressupost. La Conselleria de Treball i Formació incrementa aquest capítol en 266.384.775.- PTA el que suposa un creixement del 219,30% íntegrament justificat en base a l'assumpció de les competències derivades de RD 621/1998, de 17 d'abril, de transferència a la Comunitat Autònoma de funcions i serveis en matèria de gestió de la formació professional ocupacional. Quant a la secció 75, Institut Balear d'Afers Socials, el creixement del seu capítol 2 representa el 47,03% del creixement total del capítol equivalent a 717.367.000.- PTA; respecte a la seva dotació pel 1998 suposa un 61,95%. i se justifica essencialment per la previsió per a despeses en béns corrents i serveis derivades de la posada en funcionament de nous centres i nous concerts per a la prestació de serveis socials.

Quant a la participació percentual sobre el total del pressupost, el capítol 2 incrementa el seu pes relatiu en 0,62 punts passant del 5,08% el 1998 a un 5,70% al projecte pel 1999.

Resultat de la baixada del tipus d'interès, les dotacions consignades al capítol 3 experimenten un decrement del 8,57% respecte a les de l'exercici de 1998 i el seu pes relatiu passa del 4,27% fins a 3,51%.

Per a les transferències corrents, el projecte de pressupost contempla unes dotacions de 25.914.567.177.- PTA el que suposa un increment del 15,94% respecte a les de 1998 i en termes absoluts 3.561.981.418.- PTA. D'aquest increment, un total de 2.740.014.828.- PTA, el 76,92%, es localitzen a les seccions 13 i 19. En el cas de la Conselleria d'Educació, tot i que en termes relatius el creixement que experimenta aquest capítol suposa

només un 10,59%, en termes absoluts la xifra suposa un total de 1.461.535.295.- PTA i pràcticament en la seva totalitat està aplicada als programes 4221 i 4222 i destinada al manteniment i ampliació dels concerts d'educació i increment de la subvenció nominativa a la Universitat de les Illes Balears. Pel que fa a la Conselleria de Treball i Formació, la dotació d'aquest capítol passa de 287.755.731.- PTA al 1998 fins a 1.278.479.533.- PTA el que suposa un increment del 444,29% i en valor absolut 1.278.479.533.- PTA Pràcticament en la seva totalitat corresponen a fons finalistes per a programes i actuacions de Formació Professional Ocupacional i del Pla Nacional de Formació i Inserció Professional, associades a l'assumpció de funcions i serveis establertes pel RD 618/1998, de 17 d'abril.

Globalment les dotacions corresponents a transferències corrents incrementen en 0,76 punts la seva participació percentual sobre el total del pressupost, passant del 18,52% pel 1998 al 19,28% pel projecte de 1999.

Pel que fa al capítol 6, inversions reals, i sempre parlant en termes de pressuposts homogeneïtzats, pel projecte de pressuposts pel 1999 es preveu un increment del 13,30% amb relació a l'exercici de 1998, amb la qual cosa el seu pes relatiu sobre el total passa del 18,07% al 18,38% amb una variació positiva de 0,32 punts. Els principals increments estan localitzats a les conselleries de Medi Ambient, Ordenació del Territori i Litoral, Treball i Formació i Agricultura, Comerç i Indústria.

Per al projecte de pressupost pel 1999 la previsió de dotacions per a transferències de capital importa un total de 21.800.337.985.- PTA amb un increment del 7,64% respecte de la consignació de 1998. En termes absoluts l'increment total és de 1.547.560.071.- PTA distribuït fonamentalment entre les conselleries de Presidència, Agricultura, Comerç i Indústria i Serveis Comuns. És destacable l'increment destinat a les partides corresponents a ajuts al tercer món que amb un increment de 445 milions permet que les dotacions a l'efecte en aquest projecte arribin de manera efectiva i per primer vegada al 0,7% del total del pressupost.

Al capítol 8, variació d'actius financers, es preveu un increment de l'11,94%; passa de 227.902.000.- PTA a 255.103.000.- PTA el que suposa un pes relatiu sobre el total del 0,19% mantenint la seva participació percentual sobre el total del pressupost.

La variació de passius financers, despeses relatives al pagament de l'amortització del deute emès i préstecs rebuts, passa de 473.000.000.- PTA a 537.665.000.- PTA el que suposa un increment del 13,67% amb la qual cosa el seu pes relatiu sobre el total passa del 0,39% al 0,40%.

B.3.2. La classificació funcional i per programes

En l'actual sistema de pressupostació la unitat bàsica la constitueix el programa d'actuació. Un programa es pot descriure com el conjunt d'activitats dissenyades per aconseguir uns objectius prefixats partint dels mitjans dels quals se disposa. Les característiques del programa així definit són les següents:

- La durada no pot ser superior a un any.
 - Els objectius i les activitats del programa no poden excedir de l'àmbit de la subfunció en la qual es troben inclosos.
 - No poden constituir programes les activitats o accions específiques destinades a aconseguir un mateix objectiu.
 - Un mateix programa no pot ser gestionat per dos o més centres gestors si aquests destinen la totalitat dels seus recursos i dotacions a la realització del programa . Això no impedeix que puguin existir programes gestionats conjuntament per dos o més centres gestors si aporten, cadascun d'ells, recursos i dotacions.
 - Per qüestions de tipus operatiu i per tal de tenir la informació relativa a un determinat programa territorialitzat o sectorialitzat, els programes es poden subdividir en subprogrames.
 - Els programes s'agrupen en subfuncions les quals, a la vegada, s'agrupen en funcions i aquestes en grups de funció que constitueixen les grans àrees d'actuació dins les quals es desenvolupa l'actuació de l'Administració Autònoma de les Illes Balears.

A l'estat de despeses dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel 1999 es mantenen els mateixos nou grups de funció ja establerts en exercicis anteriors. Es mantenen, així mateix, l'estructura i denominació de les funcions i subfuncions que, d'altra banda, coincideixen amb les de l'Estat, amb la finalitat d'una homogeneïtzació a l'hora de consolidar la despesa de les administracions públiques. Per a l'exercici de 1999, la distribució funcional del pressupost de despeses a nivell de grups de funció i la seva comparació amb l'exercici de 1998 és la següent:

Quadre núm. 3

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS						
Grup de funció/Denominació	Despeses, classificació funcional					
	1998	%Tot	1999	%Tot	Variació	%Var.
0 Deute públic	5.542.423.925	4,59%	5.115.616.800	3,81%	(426.807.125)	-7,70%
1 Serveis de caràcter general	7.365.382.704	6,10%	9.176.176.414	6,83%	1.810.793.710	24,59%
2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana	96.368.457	0,08%	105.891.430	0,08%	9.522.973	9,88%
3 Seguretat, protecció i promoció social	11.258.239.122	9,33%	15.283.401.077	11,37%	4.025.161.955	35,75%
4 Producció de béns públics de caràcter social	66.532.755.038	55,11%	72.071.612.160	53,62%	5.538.857.122	8,33%
5 Producció de béns públics de caràcter econòmic	12.932.821.866	10,71%	13.918.134.517	10,35%	985.312.651	7,62%
6 Regulació econòmica de caràcter general	1.475.513.955	1,22%	1.709.221.965	1,27%	233.708.010	15,84%
7 Regulació econòmica de sectors productius	13.378.284.594	11,08%	14.680.598.948	10,92%	1.302.314.354	9,73%
9 Transferències a altres administracions	2.138.685.764	1,77%	2.363.662.214	1,76%	224.976.450	10,52%
Total	120.720.475.425	100,00%	134.424.315.525	100,00%	13.703.840.100	11,35%

Al projecte de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici econòmic corresponent a 1999, d'acord amb la seva dotació pressupostària, els tres grups de funció més importants són el grup de funció 4, producció de béns públics de caràcter social, amb més de 72.071.- milions de PTA amb un pes relatiu sobre el total del 53,62%; el grup de funció 3, seguretat, protecció i promoció social, amb més de 15.283.- milions de PTA i una participació percentual de l'11,37%; el grup de funció 7, regulació econòmica de sectors productius, amb més de 14.680.- milions de PTA equivalent al 10,92% del total; i el grup de funció 5, producció de béns públics de caràcter econòmic, amb una dotació superior als 13.918.- milions de PTA i una participació percentual relativa del 10,35%. Els segueixen el grup de funció 1, serveis de caràcter general, amb una dotació que sobrepassa els 9.176.- milions de PTA i una participació percentual del 6,83%; el grup de funció 0, deute públic amb quasi 5.116.- milions de PTA i, ja per sota dels 2.500 milions, els grups de funció corresponents a transferències a altres administracions, regulació econòmica de caràcter general i defensa, protecció civil i seguretat ciutadana.

Respecte al pressupost de 1998 han variat la seva posició relativa quant a dotacions els grups de funció 3, 5 i 7. El grup de funció 3, seguretat, protecció i promoció social, que per aquest exercici ocupava la quarta posició, al projecte pel 1999 passa a ocupar la segona passant d'una participació percentual del 9,33% fins a l'11,73% amb un increment en termes absoluts de 4.025.161.955.- PTA Pel que fa al grup de funció 7, regulació econòmica de sectors productius, de la segona posició el 1998 ha passat a la tercera minvant el seu pes relatiu des de l'11,08% el 1998 fins al 10,92% al projecte pel 1999, amb un increment en termes absoluts de 1.302.314.354.- PTA Pel que fa al grup de funció 5, producció de béns públics de caràcter econòmic, ha passat de la tercera posició a ocupar la quarta experimentant la seva participació una disminució des del 10,71% fins al 10,35% tot i que en termes absoluts incrementa la seva dotació en 985.312.651.- PTA

Per a un major nivell d'informació, al quadre núm. 4 es presenta la distribució funcional de la despesa desagregada a nivell de funció així com la seva comparació amb l'exercici de 1998.

Quadre núm. 4

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS						
Despeses, classificació funcional						
Grup de funció/funció/denominació	1998	%/Tot	1999	%/Tot	Variació	% Var.
0 Deute públic	5.542.423.925	4,59%	5.115.616.800	3,81%	(426.807.125)	-7,70%
01 Deute públic	5.542.423.925	4,59%	5.115.616.800	3,81%	(426.807.125)	-7,70%
1 Serveis de caràcter general	7.365.382.704	6,10%	9.176.176.414	6,83%	1.810.793.710	24,59%
11 Alta direcció de la CAIBi del Govern	2.728.157.486	2,26%	2.925.282.020	2,18%	197.124.534	7,23%
12 Administració general	4.058.950.032	3,36%	5.286.844.906	3,93%	1.227.894.874	30,25%
13 Relacions exteriors	578.275.186	0,48%	964.049.488	0,72%	385.774.302	66,71%
2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana	96.368.457	0,08%	105.891.430	0,08%	9.522.973	9,88%
22 Seguretat i protecció civil	96.368.457	0,08%	105.891.430	0,08%	9.522.973	9,88%
3 Seguretat, protecció i promoció social	11.258.239.122	9,33%	15.283.401.077	11,37%	4.025.161.955	35,75%
31 Seguretat i protecció social	7.263.592.887	6,02%	8.892.221.490	6,62%	1.628.628.603	22,42%
32 Promoció social	3.994.646.235	3,31%	6.391.179.587	4,73%	2.396.533.352	59,99%
4 Producció de béns públics de caràcter social	66.532.755.038	55,11%	72.071.612.160	53,62%	5.538.857.122	8,33%
41 Sanitat	6.604.108.601	5,47%	6.850.065.604	5,10%	245.957.003	3,72%
42 Educació	46.113.803.596	38,20%	51.810.652.976	38,54%	5.696.849.380	12,35%
43 Vivenda i urbanisme	2.070.891.069	1,72%	2.268.499.552	1,69%	197.608.483	9,54%
44 Benestar comunitari	8.635.994.993	7,15%	8.557.222.659	6,37%	(78.772.334)	-0,91%
45 Cultura	3.093.956.779	2,56%	2.421.151.369	1,80%	(672.805.410)	-21,75%
46 Altres serveis comunitaris de caràcter social	14.000.000	0,01%	164.000.000	0,12%	150.000.000	1071,43%
5 Producció de béns públics de caràcter econòmic	12.932.821.866	10,71%	13.918.134.517	10,35%	985.312.651	7,62%
51 Infraestructura bàsica i transports	10.454.737.248	8,66%	11.173.172.171	8,31%	718.434.923	6,87%
52 Comunicacions	178.210.905	0,15%	108.100.000	0,08%	(70.110.905)	-39,34%
53 Infraestructures agràries	2.213.984.799	1,83%	2.540.151.243	1,89%	326.166.444	14,73%
55 Informació bàsica i estadística	85.888.914	0,07%	96.711.103	0,07%	10.822.189	12,60%
6 Regulació econòmica de caràcter general	1.475.513.955	1,22%	1.709.221.965	1,27%	233.708.010	15,86%
61 Regulació econòmica	1.402.810.355	1,16%	1.636.518.365	1,22%	233.708.010	16,66%
62 Regulació comercial	0	0,00%	0	0,00%	0	ERR
63 Regulació financera	72.703.600	0,06%	72.703.600	0,05%	0	0,00%
7 Regulació econòmica de sectors productius	13.378.284.594	11,06%	14.680.598.948	10,92%	1.302.314.354	9,73%
71 Agricultura, ramaderia i pesca	6.709.813.569	5,56%	7.814.478.662	5,81%	1.104.665.093	16,46%
72 Indústria	1.763.833.686	1,46%	1.634.850.204	1,22%	(128.983.482)	-7,31%
75 Turisme	3.984.243.216	3,30%	4.199.263.659	3,12%	215.020.443	5,40%
76 Comerç	980.394.123	0,76%	1.032.006.423	0,77%	111.612.300	12,13%
9 Transferències a altres administracions públiques	2.138.685.764	1,77%	2.363.662.214	1,76%	224.976.450	10,52%
91 Transferències a Consells Insulars	2.138.685.764	1,77%	2.363.662.214	1,76%	224.976.450	10,52%
Total pressupost	120.720.475.425	100,00%	134.424.315.525	100,00%	13.703.840.100	11,35%

B.3.3. La classificació orgànica

La classificació orgànica del pressupost ens permet de conèixer la distribució dels crèdits entre les distintes seccions pressupostàries. Cadascuna de les seccions es divideix en centres gestors els quals es subdivideixen a la vegada en centres de cost.

De la mateixa manera que per a l'exercici de 1998, l'estructura orgànica està constituïda per un total de 20 seccions pressupostàries, de les quals 10 pertanyen a l'administració general en sentit estricte (seccions 11 a 20, és a dir, Presidència i la resta de conselleries), tres corresponen a entitats autònomes (Institut d'Estudis Balearics, Servei Balear de la Salut i l'Institut Balear d'Afers Socials), es mantenen dues seccions per a serveis comuns generals i de personal, una secció per a deute públic, una secció per a entitats territorials i tres seccions per a altres institucions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i que corresponen al Parlament de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes i el Consell Consultiu de les Illes Balears.

La distribució del projecte de pressupost de despeses pel 1999 a nivell orgànic és la que es presenta en el quadre núm. 5 i 6. En el primer d'ells les entitats autònomes apareixen com a seccions pressupostàries independents mentre que en el segon les dotacions pressupostàries assignades a cadascuna d'elles estan incloses dintre de les seccions pressupostàries de que en depenen.

Quadre núm. 5

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS						
Despeses, classificació orgànica-econòmica						
Seccions	1998	%/Tot.	1999	%/Tot.	Variació	% Var.
Secció 02	1.064.666.394	0,88%	1.264.771.521	0,94%	200.105.127	18,80%
Secció 03	30.000.000	0,02%	30.000.000	0,02%	0	0,00%
Secció 04	51.031.734	0,04%	51.809.818	0,04%	778.084	1,52%
Secció 11	5.820.775.239	4,82%	6.496.032.380	4,83%	675.257.141	11,60%
Secció 12	3.984.243.216	3,30%	4.199.263.659	3,12%	215.020.443	5,40%
Secció 13	49.159.517.884	40,72%	54.183.379.508	40,31%	5.023.861.624	10,22%
Secció 14	1.601.664.651	1,33%	1.851.936.511	1,38%	250.271.860	15,63%
Secció 15	12.546.826.749	10,39%	13.238.628.440	9,85%	691.801.691	5,51%
Secció 16	1.122.411.398	0,93%	1.316.974.179	0,98%	194.562.781	17,33%
Secció 17	9.549.109.387	7,91%	9.894.688.274	7,36%	345.578.887	3,62%
Secció 18	2.679.876.258	2,22%	2.755.248.081	2,05%	75.371.823	2,81%
Secció 19	4.380.672.726	3,63%	7.035.837.008	5,23%	2.655.164.282	60,61%
Secció 20	10.165.196.742	8,42%	11.322.507.907	8,42%	1.157.311.165	11,39%
Secció 31	1.731.290.316	1,43%	2.576.949.357	1,92%	845.659.041	48,85%
Secció 32	2.138.685.764	1,77%	2.363.662.214	1,76%	224.976.450	10,52%
Secció 34	5.542.423.925	4,59%	5.115.616.800	3,81%	(426.807.125)	-7,70%
Secció 36	531.941.000	0,44%	551.941.000	0,41%	20.000.000	3,76%
Secció 71	48.242.491	0,04%	48.424.837	0,04%	182.346	0,38%
Secció 74	4.078.153.841	3,38%	4.256.026.116	3,17%	177.872.275	4,36%
Secció 75	4.493.745.710	3,72%	5.870.617.915	4,37%	1.376.872.205	30,64%
Total	120.720.475.425	100,00%	134.424.315.525	100,00%	13.703.840.100	11,35%

Quadre núm. 6

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS						
Despeses, classificació orgànica-econòmica						
Seccions	1998	%/Tot.	1999	%/Tot.	Variació	% Var.
Secció 02	1.064.666.394	0,88%	1.264.771.521	0,94%	200.105.127	18,80%
Secció 03	30.000.000	0,02%	30.000.000	0,02%	0	0,00%
Secció 04	51.031.734	0,04%	51.809.818	0,04%	778.084	1,52%
Secció 11	10.314.520.949	8,54%	12.366.650.295	9,20%	2.052.129.346	19,90%
Secció 12	3.984.243.216	3,30%	4.199.263.659	3,12%	215.020.443	5,40%
Secció 13	49.207.760.375	40,76%	54.231.804.345	40,34%	5.024.043.970	10,21%
Secció 14	1.601.664.651	1,33%	1.851.936.511	1,38%	250.271.860	15,63%
Secció 15	12.546.826.749	10,39%	13.238.628.440	9,85%	691.801.691	5,51%
Secció 16	1.122.411.398	0,93%	1.316.974.179	0,98%	194.562.781	17,33%
Secció 17	9.549.109.387	7,91%	9.894.688.274	7,36%	345.578.887	3,62%
Secció 18	6.758.030.099	5,60%	7.011.274.197	5,22%	253.244.098	3,75%
Secció 19	4.380.672.726	3,63%	7.035.837.008	5,23%	2.655.164.282	60,61%
Secció 20	10.165.196.742	8,42%	11.322.507.907	8,42%	1.157.311.165	11,39%
Secció 31	1.731.290.316	1,43%	2.576.949.357	1,92%	845.659.041	48,85%
Secció 32	2.138.685.764	1,77%	2.363.662.214	1,76%	224.976.450	10,52%
Secció 34	5.542.423.925	4,59%	5.115.616.800	3,81%	(426.807.125)	-7,70%
Secció 36	531.941.000	0,44%	551.941.000	0,41%	20.000.000	3,76%
Total	120.720.475.425	100,00%	134.424.315.525	100,00%	13.703.840.100	11,35%

Al projecte de pressupost de la Comunitat Autònoma Illes Balears pel 1999, les seccions pressupostàries amb major pes relatiu sobre el total del pressupost són la Conselleria de Cultura, Educació i Esports amb un 40,31%, la Conselleria de Medi Ambient, Ordenació del Territori i Litoral amb un 9,85%, la conselleria d'Agricultura, Comerç i Indústria amb un 8,42%, la Conselleria de Foment amb un 7,36% i la Conselleria de Treball i Formació amb un 5,23%. Aquesta darrera secció ha experimentat un fort increment, que en termes

percentuals suposa el 60,61%, atesa la transferència de funcions i serveis en matèria de formació professional ocupacional. Ja amb participacions entre el 2 i el 5% es troben les seccions corresponents a Presidència, Institut Balear d'Afers Socials, Deute Públic, Servei Balear de la Salut, Turisme i Sanitat i Consum. Amb percentatges entre l'1 i el 2% es troben les seccions corresponents a Serveis Comuns, Ens Territorials i la Conselleria d'Economia i Hisenda. La resta de seccions pressupostàries tenen ja participacions relatives per sota de l'1%.

B.3.4. La territorialització de la inversió

Les dotacions previstes en el capítol 6 de l'estat de despeses, a més de les classificacions a què hem fet referència en els apartats abans esmentats, estan agrupades i classificades per criteris de territorialització en funció de l'àmbit insular en el qual es du a terme la despesa d'acord amb el que estableix la Llei 2/1986, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en l'article 39.3.

La territorialització recollida en aquest projecte de pressupost es correspon, tant per raons d'homogeneïtat com a nivell de la pròpia operativa pressupostària, amb els codis que s'han utilitzat en anteriors pressuposts.

La territorialització de la inversió és un aspecte molt problemàtic en qualsevol pressupost. El criteri que s'ha seguit per territorialitzar el capítol 6 és el de l'aplicació del codi territorial corresponent a l'àmbit insular on es produeix la inversió. S'ha de destacar que una territorialització sota aquest criteri només permet territorialitzar la inversió realitzada en matèria d'infraestructures i fins i tot així és discutible que es pugui assegurar que la rendibilitat de la inversió repercuteix exclusivament sobre el territori al qual s'ha imputat. D'altra part, el criteri de territorialització usat, aplicat a altres tipus d'inversions diferents a les de dotació d'infraestructura pot conduir a lectures errònies de les dades; malgrat que la despesa efectuada es realitzi en un lloc determinat, això no implica que els efectes es manifestin només en aquest lloc. Aquest fet justifica, en part, l'existència d'un codi 0 "Indeterminat", ja sigui perquè a priori és impossible la determinació física del lloc on es produirà la inversió, ja sigui perquè, fins i tot sabent-ho, la territorialització conduiria a desvirtuar totalment les dades territorialitzades.

Amb aquestes prevencions i tenint en compte aquestes consideracions és com han de fer-se les lectures de les dades de la territorialització que per al projecte de pressupost pel 1999 són les que venen reflectides al quadre núm. 7.

Quadre núm. 7

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS						
Despeses, territorialització de la inversió						
Codi/denominació	1998	%Tot.	1999	%Tot.	Variació	% Var.
0 Indeterminat	3.763.198.516	17,25%	3.229.498.637	13,07%	(533.699.879)	-14,18%
1 Mallorca	13.488.871.362	61,85%	16.132.238.455	65,28%	2.643.367.093	19,60%
2 Menorca	2.247.077.329	10,30%	2.598.086.434	10,51%	351.009.105	15,62%
3 Eivissa-Formentera	2.310.405.255	10,59%	2.750.867.684	11,13%	440.462.429	19,06%
Total inversió	21.809.552.462	100,00%	24.710.691.210	100,00%	2.901.138.748	13,30%

B.4. EL PRESSUPOST D'INGRESSOS PEL 1999

El pressupost d'ingressos recull de forma sistematitzada el conjunt de recursos que permetran el finançament del pressupost de despeses.

Els ingressos poden obtenir-se per diferents conceptes, inclòs el recurs a l'endeutament, i la seva classificació s'estructura de manera semblant a la de les despeses partint de conceptes econòmics, centres gestors i programes, tenint en compte tant la seva casuística i tipologia com el centre productor. La classificació orgànica i la funcional i de programes tenen la mateixa estructura i contingut que la de despeses. Quant als diferents capítols que conformen l'estructura econòmica les previsions pel 1999 i la comparació amb el 1998 és la següent:

Quadre núm. 8

PRESSUPOST GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS						
Capítol/denominació	Ingressos, classificació econòmica					
	1998	%Tot	1999	%Tot	Variació	%Var.
1 Impostos directes	44.232.000.000	36,64%	52.086.000.000	38,75%	7.864.000.000	17,78%
2 Impostos indirectes	26.120.003.000	21,64%	33.250.003.000	24,74%	7.130.000.000	27,30%
3 Taxes i altres ingressos	8.873.239.847	7,35%	9.949.000.000	7,40%	1.075.760.153	12,12%
4 Transferències corrents	30.759.963.952	25,48%	28.585.690.569	21,27%	(2.174.273.383)	-7,07%
5 Ingressos patrimonials	313.442.342	0,26%	313.963.314	0,23%	520.972	0,17%
6 Alienació d'inversions reals	0	0,00%	1.000	0,00%	1.000	na
7 Transferències de capital	8.367.404.194	6,93%	9.666.499.684	7,19%	1.299.095.490	15,52%
8 Actius financers	31.422.090	0,03%	25.552.958	0,02%	(5.869.132)	-18,68%
9 Passius financers	2.023.000.000	1,68%	537.665.000	0,40%	(1.485.335.000)	-73,42%
Operacions corrents	110.298.649.141	91,37%	124.194.656.883	92,39%	13.896.007.742	12,60%
Operacions de capital	10.421.826.284	8,63%	10.229.658.642	7,61%	(192.167.642)	-1,84%
Total	120.720.475.425	100,00%	134.424.315.525	100,00%	13.703.840.100	11,35%

La Comunitat Autònoma de les Illes Balears i les seves entitats autònomes de caràcter administratiu al llarg de l'exercici econòmic corresponent al 1999 preveuen de liquidar drets per un import de 133.886.650.525.- PTA Atès que el total de despesa prevista importa 134.424.315.525.- PTA es preveu un recurs a l'endeutament per un import de 537.665.000.- PTA, amb la qual cosa els pressuposts queden equilibrats. Tot i això, val a dir que l'increment de deute viu per a l'exercici de 1999 és zero ja que la previsió d'endeutament es correspon exactament amb la quantia que es preveu d'amortitzar.

De la mateixa manera que pel 1998, pel 1999 el rendiment de la tarifa complementària de l'IRPF s'ha imputat al capítol 1 com a impost directe, un tram del qual s'ha cedit a la Comunitat Autònoma amb potestat normativa en matèria de mínim exempt, tipus i escala de gravamen i deduccions de la quota. El mateix conveni, tot i que pot ser discutible, s'ha seguit pel que fa al rendiment del tram dels ingressos territorials de l'IRPF. Per altra part, assumides les competències en matèria d'educació no universitària, el acord de la Comissió Mixta per l'any 1998 de fixació dels percentatges definitius de participació de la Comunitat Autònoma Illes Balears als ingressos generals de l'Estat per al quinquenni 1997-2001 preveuen la cessió a la Comunitat del rendiments dels Tributs sobre el Joc i que s'han imputat al capítol 3. Aquesta mateixa suposició es va fer a l'hora de la previsió dels ingressos pel 1998, tot i que la cessió no ha estat efectiva per aquest exercici, el que possibilita que la comparació 1999-1998 es pugui considerar homogènia.

Passant a una anàlisi a nivell de capítols, pel que fa als impostos directes cal diferenciar els rendiments de la tarifa complementària de l'IRPF i la participació al tram territorialitzat d'aquest impost amb el de la resta dels tributs cedits. Per a aquest darrers, la previsió de recaptació estimada pel 1999 importa un total de 12.550.- milions de PTA corresponents a les previsions dels rendiments dels tributs següents:

- impost general sobre successions i donacions
- impost extraordinari sobre el patrimoni de les persones físiques
- impost sobre instal·lacions que incideixin en el medi ambient

Els rendiments previstos per aquests tributs al seu moment pel 1998 i els estimats pel 1999 són els següents:

Quadre núm. 10.a

Imposts directes	1998	1999	Variació	% Var.
Impost general sobre successions i donacions	5.200.000.000	6.050.000.000	850.000.000	16,35%
Impost general sobre el patrimoni de les persones físiques	2.850.000.000	3.500.000.000	650.000.000	22,81%
Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient	2.800.000.000	3.000.000.000	200.000.000	7,14%
Total	10.850.000.000	12.550.000.000	1.700.000.000	15,67%

En aquests termes, la previsió dels impostos directes experimenta un increment del 15,67% justificat segons l'efectiva recaptació produïda fins a hores d'ara al llarg de l'exercici de 1998 i que permet fer una previsió optimista pel 1999 que s'estima al voltant dels 12.550.- milions de PTA.

Quant a la previsió dels rendiments de la tarifa complementària i del tram territorialitzat de l'IRPF es passa d'una estimació de 33.382.200.000.- PTA pel 1998 a 39.546.000.000.- PTA pel 1999 el que suposa un increment del 18,46%. Cal dir que aquesta millora de finançament per aquest concepte va, en part, en detriment del concepte de participació als ingressos generals de l'Estat que es reben via capítol 4.

La recaptació prevista en concepte d'impostos indirectes augmenta en relació amb el 1999 en un 27,30%. Igual que als impostos directes, les estimacions realitzades estan d'acord amb els ritmes d'execució i de recaptació al llarg de l'exercici de 1998 que estan, pel que fa als impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats, a un nivell que permet pressuposar un alt percentatge d'increment pel 1999. Les previsions de recaptació per a cada una de les figures impositives d'aquest capítol i la seva comparació amb la inicialment realitzada pel 1998 són les següents:

Quadre núm. 10.b

Impost indirectes	1998	1999	Variació	% Var.
Impost sobre transmissions patrimonials	14.370.000.000	19.250.000.000	4.880.000.000	33,96%
Impost sobre actes jurídics documentats	6.300.000.000	7.750.000.000	1.450.000.000	23,02%
Impost sobre la plena i recàrrec sobre la taxa estatal del joc	1.250.000.000	1.250.000.000	0	0,00%
Cànon de sanejament	4.200.000.000	5.000.000.000	800.000.000	19,05%
Total	26.120.000.000	33.250.000.000	7.130.000.000	27,30%

Referent al capítol 3, taxes i altres ingressos, cal tenir en compte que inclou el rendiment de les taxes de joc amb una previsió de 6.000.- milions de PTA pel 1998 i de 6.510.- milions de PTA pel 1999. Com ja s'ha esmentat abans, la xifra de 1998 és purament teòrica ja que no s'ha produït a hores d'ara una efectiva cessió del rendiment de la taxa estatal del joc, tot i que això fa que la comparació sigui homogènia. Amb aquests termes, el creixement de recaptació previst per aquest capítol és del 12,12%.

Les dotacions del capítol 4, transferències corrents, experimenten globalment decrement del 22,24%. De manera resumida aquest capítol contempla les previsions corresponents a la participació als ingressos generals de l'Estat, les relatives al finançament de les competències transferides de l'IMSERSO i altres transferències que, en general, tenen caràcter finalista. En el quadre següent es pot veure una comparació de les previsions per aquests conceptes.

Quadre núm. 10.c

Transferències corrents	1998	1999	Variació	% Var.
Participació als ingressos generals de l'Estat	25.515.000.000	22.242.000.000	(3.273.000.000)	-12,83%
Finançament transferències IMSERSO	2.553.610.000	2.685.180.000	131.570.000	5,15%
Altres	2.691.353.952	3.658.510.569	967.156.617	35,94%
Total	30.759.963.952	28.585.690.569	(2.174.273.383)	-7,07%

Com es pot veure hi ha una reducció important pel que fa a la participació als ingressos generals de l'Estat, subsanada per l'increment experimentat per la tarifa complementària i la participació territorialitzada a l'IRPF. La previsió d'increment en concepte de finançament de les competències transferides de l'IMSERSO queda establerta en un 5,15% mentre que pel concepte d'altres transferències es preveu un increment del 35,94% justificat per la previsió de fons procedents de l'Administració General per a Formació Professional Ocupacional i del Pla Nacional de Formació i Inserció Professional.

El capítol 5 bàsicament conté les previsions dels ingressos corresponents a interessos de bestretes i préstecs concedits, interessos de dipòsits, rendes de béns immobles i productes de concessions i aprofitaments especials. La seva previsió quasi bé es manté fixa amb un lleuger increment del 0,17% . La participació d'aquest capítol en el total d'ingressos suposa només el 0,23%, participació sensiblement semblant a la que tenia el 1998 i que era del 0,29%.

El capítol 7, transferències de capital, suposa un 7,19% del total dels ingressos prevists i essencialment conté les previsions corresponents a les aportacions de la Unió Europea pels diferents programes i actuacions cofinançats amb la Comunitat Autònoma. Conté així mateix una previsió de 2.600 milions corresponents als Fons Europeus d'Orientació i Garantia Agrària que gestiona la Comunitat Autònoma.

La previsió d'ingressos pel capítol 8, variació d'actius financer correspon al reintegrament de préstecs concedit per l'extingit Patronat per a la Millora de la Habitatge Rural i importa un total de 25.552.958.- PTA amb una participació del 0,02% sobre el total de la previsió d'ingressos.

En el capítol 9, variació de passius financers, per l'exercici de 1999 es contempla l'emissió de deute o concertació de préstecs per un import idèntic al que es preveu d'amortitzar, amb la qual cosa no es pressuposa pel 1999 un increment del deute públic de la Comunitat Autònoma.

B.5. EL COMPTE FINANCER DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS I LES SEVES ENTITATS AUTÒNOMES

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS			
Compte financer			
	1998	1999	% Var.
1 Ingressos corrents	110.298.649.141	124.194.656.883	12,60%
Impost directes	44.232.000.000	52.096.000.000	17,78%
Imposts indirectes	26.120.003.000	33.250.003.000	27,30%
Taxes, preus públics i altres ingressos	8.873.239.847	9.949.000.000	12,12%
Transferències corrents	30.759.963.952	28.585.690.569	-7,07%
Ingressos patrimonials	313.442.342	313.963.314	0,17%
2 Despesa corrent	77.957.243.049	87.120.518.330	11,75%
Despeses de personal	16.233.125.730	48.830.557.930	200,81%
Despeses corrents en béns i serveis	43.518.097.407	7.663.431.223	-82,39%
Despeses financeres	5.153.434.153	4.711.962.000	-8,57%
Transferències corrents	13.052.585.759	25.914.567.177	98,54%
3 Estalvi corrent	32.341.406.092	37.074.138.553	14,63%
4 Ingressos de capital	8.367.404.194	9.666.440.684	15,52%
Alienació d'inversions reals	0	1.000	
Transferències de capital	8.367.404.194	9.666.439.684	15,52%
5 Despeses de capital	42.062.330.376	46.511.029.195	10,58%
Inversions reals	21.809.552.462	24.710.691.210	13,30%
Transferències de capital	20.252.777.914	21.800.337.985	7,64%
6 Deficit previsible de caixa no financer	(1.353.520.090)	229.550.042	-116,96%
7 Variació neta d'actius financers	(196.479.910)	(229.550.042)	16,83%
Ingressos per variació d'actius	31.422.090	25.552.958	-18,68%
Despeses per variació d'actius	227.902.000	255.103.000	11,94%
8 Variació neta de passius financers	1.550.000.000	0	-100,00%
Ingressos per variació de passius	2.023.000.000	537.665.000	-73,42%
Despeses per variació de passius	473.000.000	537.665.000	13,67%
9 Finançament	1.353.520.090	(229.550.042)	-116,96%

B.6. L'ACCIÓ SOCIAL DEL GOVERN BALEAR EN EL PRESSUPOST

L'exposició de motius de la Llei 9/1987, d'11 de febrer, d'acció social, assenyala que l'assumpció de competències i obligacions en matèria de serveis socials i assistència social per part de les administracions públiques és un fenomen relativament recent en el nostre país. Això no obstant, el lamentable desajustament que existeix entre els recursos disponibles i les necessitats d'atendre, cada dia més i millor, afegit a la demanda, cada cop major, determina que molts dels seus aspectes de protecció a la vellesa, la infància, els minusvàlids, la dona i els marginats estiguin, encara, insuficientment atesos malgrat els esforços realitzats. L'acció social depèn avui d'organismes molt diferents, concretament, en l'administració de l'Estat tenen competències alguns departaments ministerials (Treball i Seguretat Social, Sanitat i Consum, Cultura, Educació i Ciència i Justícia i Interior, fonamentalment). També l'administració institucional, la local i l'autonòmica tenen competències en la matèria. Pel que fa a la competència autonòmica, en l'article 10.12 del nostre Estatut d'Autonomia es recull la competència en matèria d'acció social.

La Constitució Espanyola estableix una àmplia gamma de compromisos que han d'atendre els poders públics i que recullen diverses accions pròpies del que constitueix l'acció social i, més concretament, els serveis socials i assistència social. En aquest sentit, es preveu la protecció dels nins (art. 39.4), la promoció de la joventut (art. 48), la prevenció, el tractament, la rehabilitació i integració dels minusvàlids (art. 49), la promoció del benestar social de la 3a edat (art. 50), la promoció de les condicions que permetin una major llibertat, la igualtat i la participació dels individus i dels grups en els quals s'integren (art. 9.2), accions, totes elles, que hauran de desenvolupar-se pels poders públics dins de l'àmbit de la política social amb mesures de creació, manteniment i gestió de serveis socials i assistència social.

La Llei 9/1987, d'11 de febrer, d'acció social, defineix l'acció social en determinar que les seves prestacions consisteixen en actuacions orientades a proporcionar els mitjans de prevenció, informació, atenció i ajuda a aquelles persones que, a causa de les seves dificultats de desenvolupament en la societat, tal com disminucions físiques, psíquiques o sensorials, problemes d'edat, sexe, familiars, de marginació social o extrema necessitat, etc., les necessitin.

La llei ha previst, també, el finançament del Sistema d'acció social, implicant un compromís del sector públic a dedicar una part dels seus pressuposts anuals a l'atenció dels serveis socials i a l'assistència social que no pot ser inferior al 6 % del total dels pressuposts inicials.

En conseqüència, i amb tal finalitat, en els pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel 1998, es preveuen les corresponents dotacions destinades a les matèries d'acció i assistència social.

S'ha d'observar que, tal com es desprèn de les consideracions exposades en els paràgrafs anteriors, és difícil mesurar quines són les accions que s'integren dins de l'ampli concepte que anomenem com a acció i assistència social. *En el projecte de pressuposts pel 1999 es pot considerar que la totalitat dels crèdits consignats dins del grup de funció 3 "Seguretat protecció i promoció social", es destina a acció i assistència social. El total dels crèdits assignats a aquesta funció ascendeix a 15.283.401.077.- pessetes, que representen l'11,37% sobre el total del pressupost, sobrepassant en 5,37 punts el percentatge del 6% abans esmentat. En aquest grup de funció trobarem programes relatius a centres assistencials, protecció de menors, pla regional de drogues, gestió de pensions no contributives de la seguretat social, programes comunitaris de foment de l'ocupació, promoció i serveis a la joventut i per a la dona, així com altres activitats de protecció social.*

Adicionalment, part de les activitats i actuacions previstes en el grup de funció 4 "Producció de béns públics de caràcter social" poden ser considerades com a activitats en matèria d'acció social. *Aquest grup de funció té uns crèdits de 24.907.040.184.- pessetes, excloses les competències en matèria d'Educació no universitària, el que representa un 15,15% sobre el total del pressupost. Així, dins de la funció 41 i en els programes corresponents trobem activitats en matèria de construcció i equipament de centres sanitaris i per a la tercera edat, assistència hospitalària, atenció en centres insulars i comarcals, i promoció de la salut; en la funció 42 i també en els programes corresponents, actuacions relatives a educació d'adults; en la funció 43 ajuts per a l'adquisició d'habitatge pels col·lectius més necessitats i en la funció 45 activitats corresponents a la protecció, promoció i difusió de la cultura així com planificació i promoció d'activitats per a la joventut.*

B.7. CRITERIS A APLICAR EN LES SUBVENCIONS CORRENTS I DE CAPITAL

Els criteris a aplicar quant a la concessió de subvencions tant corrents com de capital previstes al projecte de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel 1999 pel que fa referència a l'aspecte purament formal de la concessió (termes de sol·licitud, requisits, òrgans decisoris, etc.) com no pot ésser d'altra forma, apareixen o apareixeran publicats en el Butlletí Oficial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i, consegüentment, gaudiran de la difusió i publicitat adients.

Pel que fa referència als objectius que es pretén d'aconseguir i la finalitat de les transferències previstes en l'estat de despeses del pressupost, apareixen així mateix especificats a la descripció de cadascuns dels respectius programes de les diferents seccions pressupostàries i que s'adjunten als corresponents estats numèrics.