



Oficina de prevenció i lluita contra
la corrupció a les Illes Balears

BASES PARA UNA AUDITORÍA CIUDADANA DE LA DEUDA PÚBLICA DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS

2007-2019



La Oficina

Nos encontramos en:

C/. Alfons el Magnànim, 29, 2º-1ª

07004 Palma de Mallorca

Tel. 871 90 50 66

info@oaib.es

<https://oaib.es>

Buzón de Denuncias:

<https://oaib.es/denuncias/>

Redes sociales:





Contenido

1.	INTRODUCCIÓN	8
1.1.	Objetivos y plan de trabajo	9
1.2.	Complementariedad del informe 144/2017 de la Sindicatura de Cuentas	10
1.3.	¿Qué es una auditoría ciudadana?	11
1.4.	El tipo de lenguaje utilizado en este informe	12
1.5.	Algunas cuestiones de interés que debería tener en cuenta la auditoría ciudadana de la deuda pública de la CAIB	13
1.5.1.	¿Qué competencias tiene la Comunidad Autónoma para decidir sobre sus políticas de gasto y sobre la obtención de los recursos necesarios?	13
1.5.2.	La transparencia y la “infoxicación” en el suministro de datos sobre el endeudamiento público	14
1.5.2.1.	El coste de los servicios públicos y su malentendida gratuidad	15
1.5.2.2.	La carga fiscal efectiva, directa e indirecta	16
1.5.2.3.	La deuda pública y el fenómeno de la “ilusión” fiscal	17
1.5.3.	La existencia de “riesgo moral” y la selección adversa en los procesos de endeudamiento público	18
1.5.3.1.	El traslado intergeneracional del coste del endeudamiento público	20
1.5.3.2.	El riesgo moral de la inflación en la deuda pública	21
1.5.4.	La deuda pública y la “teoría del empujoncito”	22
1.5.5.	El alcance las políticas públicas, su coste de oportunidad y las consecuencias sobre el endeudamiento	23
1.5.6.	La sostenibilidad social de la deuda pública	25
1.5.7.	La histéresis y la opción de deuda perpetua	30
1.5.8.	Medida de la eficiencia del gasto público	31
2.	LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA AUTONÓMICA DE LAS ILLES BALEARS EN EL PERÍODO 2007-2019	33
2.1.	Saldo vivo de la deuda pública en el período 2007-2019	33
2.2.	La carga financiera	36
2.3.	Déficit estructural y déficit primario	37



2.4. ¿Dónde estamos? Comparativa de la deuda pública de las diferentes Comunidades Autónomas	39
3. ENTIDADES ACREDORAS DE LA CAIB Y DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES	
41	
4. METODOLOGÍA DEL ANÁLISIS DE DATOS CONTENIDO EN ESTE INFORME	
42	
4.1. Análisis de corte transversal	42
4.1.1. Análisis de corte transversal del presupuesto de gastos.....	42
4.1.1.1. Análisis de la estructura económica.....	43
4.1.1.2. Análisis de la estructura funcional o por programas	44
4.1.1.3. Análisis de la estructura orgánica	44
4.1.2. Análisis de corte transversal del presupuesto de ingresos.....	44
4.1.2.1. Análisis de la estructura económica.....	45
4.1.2.2. Análisis de la estructura de financiación	45
4.2. Análisis de series temporales	46
5. ANÁLISIS DE SERIES TEMPORALES 2007-2019	48
5.1. Estructura económica.....	48
5.1.1. Evolución del déficit o superávit a lo largo del período objeto de estudio	48
5.1.1.1. Análisis del déficit o superávit en las cuentas No Financieras:.....	48
5.1.1.2. Análisis del déficit o superávit en las operaciones corrientes:	49
5.1.1.3. Análisis del déficit o superávit en las operaciones de capital:.....	50
5.1.2. Evolución de las operaciones corrientes en la estructura económica	51
5.1.2.1. Análisis de los gastos:.....	51
5.1.2.1.1. Capítulo 1. Gastos de personal:	54
5.1.2.1.2. Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios:	56
5.1.2.1.3. Capítulo 3. Gastos financieros:.....	61
5.1.2.1.4. Capítulo 4. Transferencias corrientes:	62
5.1.2.1.5. Capítulo 6. Inversiones reales	64
5.1.2.1.6. Capítulo 7. Transferencias de capital	65
5.1.2.2. Análisis de los ingresos.....	66
5.1.2.2.1. Capítulo 1. Impuestos directos:	71
5.1.2.2.2. Capítulo 2. Impuestos indirectos:.....	71



5.1.2.2.3. Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos:.....	72
5.1.2.2.4. Capítulo 4. Transferencias corrientes:.....	73
5.1.2.2.5. Capítulos 5 y 6. Ingresos patrimoniales y por enajenación de inversiones reales: 74	
5.1.2.2.6. Capítulo 7 Transferencias de capital:	75
5.2. Estructura funcional o por programas	76
5.2.1. Análisis de las políticas de gasto.....	76
5.2.1.1. Grupo 0. Deuda pública	79
5.2.1.2. Grupo 1. Servicios de carácter general.....	79
5.2.1.3. Grupo 2. Defensa, protección civil y seguridad ciudadana	83
5.2.1.4. Grupo 3. Seguridad, protección y promoción social.....	85
5.2.1.5. Grupo 4. Producción de bienes públicos de carácter social	88
5.2.1.5.1. Función 41. Salud.....	91
5.2.1.5.2. Función 42. Educación	93
5.2.1.5.3. Función 43. Vivienda	96
5.2.1.5.4. Función 44. Bienestar comunitario	96
5.2.1.5.5. Función 45. Cultura	98
5.2.1.5.6. Función 46. Otros servicios comunitarios y sociales	99
5.2.1.6. Grupo 5. Producción de bienes públicos de carácter económico	100
5.2.1.7. Grupo 6. Regulación económica de carácter general	104
5.2.1.8. Grupo 7. Regulación económica sectores productivos	105
5.2.1.9. Grupo 8. Fondo de contingencia.....	108
5.2.1.10. Grupo 9. Transferencias a otras administraciones públicas	108
5.2.2. Análisis de las políticas de ingreso.....	110
5.3. Estructura orgánica	110
5.3.1. Análisis del gasto por centros gestores.....	110
5.3.1.1. Parlamento y entes adscritos.....	111
5.3.1.2. Sección 11 Presidencia	111
5.3.1.3. Sección 12 Turismo	112
5.3.1.4. Sección 13 Educación, Cultura y Universidad	113
5.3.1.5. Sección 14 Economía, Hacienda y Administraciones públicas	113
5.3.1.6. Sección 15 Medio ambiente, Agricultura y Pesca	114



5.3.1.7.	Sección 17 Servicios sociales y Cooperación.....	115
5.3.1.8.	Sección 18 Salud	115
5.3.1.9.	Sección 19 Trabajo, Comercio e Industria	116
5.3.1.10.	Sección 25 Territorio, Energía y Movilidad	116
5.3.1.11.	Sección 31 Servicios comunes generales	117
5.3.1.12.	Sección 32 Entes territoriales	117
5.3.1.13.	Sección 33 Servicios comunes tecnológicos	118
5.3.1.14.	Sección 34 Deuda pública	118
5.3.1.15.	Sección 37 Fomento e impulso del Turismo Sostenible	119
5.3.1.16.	Sección 50 Agencia Tributaria de las Illes Balears	119
5.3.1.17.	Sección 60 Servicio de Salud de las Illes Balears	120
5.3.1.18.	Sección 73 Instituto Balear de la Mujer	120
5.3.1.19.	Sección 76 Servicio de Empleo de las Illes Balears	121
5.3.1.20.	Sección 77 Instituto de Estadística de las Illes Balears	121
5.3.1.21.	Sección 78 Escuela Balear de Administración Pública.....	122
6.	ANÁLISIS DE CORTE TRANSVERSAL.....	124
6.1.	Año 2007	124
6.1.1.	Estructura económica.....	124
6.1.2.	Estructura funcional o por programas	126
6.1.3.	Estructura orgánica	128
6.2.	Año 2008	129
6.2.1.	Estructura económica.....	129
6.2.2.	Estructura funcional o por programas	133
6.2.3.	Estructura orgánica	135
6.3.	Año 2009	136
6.3.1.	Estructura económica.....	136
6.3.2.	Estructura funcional o por programas	140
6.3.3.	Estructura orgánica	142
6.4.	Año 2010	143
6.4.1.	Estructura económica.....	143
6.4.2.	Estructura funcional o por programas	147



6.4.3.	Estructura orgánica	149
6.5.	Año 2011	150
6.6.	Año 2012	151
6.6.1.	Estructura económica.....	151
6.6.2.	Estructura funcional o por programas	155
6.6.3.	Estructura orgánica	157
6.7.	Año 2013	158
6.7.1.	Estructura económica.....	158
6.7.2.	Estructura funcional o por programas	163
6.7.3.	Estructura orgánica	164
6.8.	Año 2014	165
6.8.1.	Estructura económica.....	165
6.8.2.	Estructura funcional o por programas	169
6.8.3.	Estructura orgánica	170
6.9.	Año 2015	171
6.9.1.	Estructura económica.....	171
6.9.2.	Estructura funcional o por programas	175
6.9.3.	Estructura orgánica	176
6.10.	Año 2016	177
6.10.1.	Estructura económica	177
6.10.2.	Estructura funcional o por programas	182
6.10.3.	Estructura orgánica	183
6.11.	Año 2017	184
6.11.1.	Estructura económica	184
6.11.2.	Estructura funcional o por programas	188
6.11.3.	Estructura orgánica	189
6.12.	Año 2018	190
6.12.1.	Estructura económica	190
6.12.2.	Estructura funcional o por programas	194
6.12.3.	Estructura orgánica	195
6.13.	Año 2019	196



6.13.1.	Estructura económica	196
6.13.2.	Estructura funcional o por programas	200
6.13.3.	Estructura orgánica.....	201
7.	ANEXOS.....	203
7.1.	Gasto sanitario	203
7.2.	Gasto en educación	207
7.3.	Detalle de los instrumentos financieros de endeudamiento	208
7.4.	Estructura económica del presupuesto de gastos	220
7.5.	Estructura funcional del presupuesto de gastos	221
7.6.	Estructura orgánica del presupuesto de gastos	222
7.7.	Estructura económica de los ingresos	223
7.8.	Estructura de financiación de los ingresos	224



1. INTRODUCCIÓN

La Comisión Parlamentaria No Permanente Sobre la Auditoría de la Deuda de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, en sesión mantenida el 14 de diciembre de 2018 aprobó instar a la Oficina de Prevención y Lucha contra la Corrupción a encargar una auditoría de la deuda que destaque las cuestiones establecidas en el punto 1.3 Metodología del Plan de Trabajo.

En base a esta aprobación acordó remitir a la Oficina el documento “Orientaciones, objetivos y requisitos para la realización de la auditoría de la deuda y las políticas públicas de las Illes Balears”, aprobado por la mencionada comisión, en cuyo punto 1.3 Metodología del Plan de Trabajo, se insta a esta Oficina a **encargar una auditoría de la deuda y las políticas públicas que permita aportar transparencia a las finanzas públicas, dirimir responsabilidades en el proceso de endeudamiento, evaluar la eficacia y la eficiencia de las políticas públicas y establecer los marcos necesarios para garantizar una gestión de las finanzas públicas al servicio de la mayoría social.**

El citado documento indica que el primer paso en el proceso de auditoría ha de consistir en un **análisis general del proceso de endeudamiento** que permita extraer unas primeras conclusiones, así como profundizar en las investigaciones de auditoría en el futuro. Este proceso debe tener como objetivo la descripción de los siguientes elementos:

1. La evolución de la deuda pública.
2. Las causas generales de su incremento (evolución de los gastos y de los ingresos).
3. Alternativas al proceso de endeudamiento:
 - Posibles gastos superfluos
 - Potenciales incrementos tributarios y mejoras en la financiación
 - Estructura productiva y su influencia en la financiación del déficit público
 - Sistema de financiación autonómico y sus efectos en los ingresos de la CAIB
4. Entidades acreedoras de la CAIB y de las entidades dependientes, incluyendo el Estado español.
5. Condiciones de los préstamos: tipos de interés, formato de las amortizaciones, requisitos para la obtención de préstamos.
6. Costes y beneficios sociales del endeudamiento.
7. Posibilidades de devolución.



Finalmente, se señala en dicho documento que a partir de esta auditoría general de la deuda sería posible satisfacer los requisitos necesarios para iniciar las investigaciones de un proceso de auditoría más detallado.

Con el fin de proceder a planificar el encargo realizado por la Comisión no permanente sobre la auditoría de la deuda y dividir todo el proceso en diferentes fases, se han establecido unos primeros contactos con entidades públicas y privadas que pudieran aportar experiencia con carácter previo al encargo encomendado. Así, se ha contactado con:

- La Subdirección General de Estudios y Coordinación de la Intervención General de la Administración del Estado.
- La Subdirección General de Estudios Financieros Autonómicos de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local.
- La dirección de contabilidad del Ayuntamiento de Madrid.
- Fundación para la Formación e Investigación en Auditoria del Sector Publico.
- La Plataforma de Auditoría Ciudadana de la Deuda.

De estos primeros contactos no se ha conseguido obtener información sobre los planteamientos operativos ni sobre la identificación de entidades públicas o privadas que pudieran ser adjudicatarias del encargo solicitado a esta Oficina por la Comisión parlamentaria.

1.1. Objetivos y plan de trabajo

En función de lo anterior, la Oficina se ha fijado como objetivo informar directamente los apartados cuantitativos del plan de trabajo fijado por la Comisión parlamentaria, y dejar preparado el terreno para la posterior auditoría ciudadana del resto de los apartados cualitativos.

De este modo, el presente informe se entra en el contenido de los siguientes apartados cuantitativos del plan de trabajo fijado por la Comisión parlamentaria:

1. La evolución de la deuda pública.
2. Las causas generales de su incremento (evolución de los gastos y de los ingresos).
4. Entidades acreedoras de la CAIB y de las entidades dependientes, incluyendo el Estado español.
5. Condiciones de los préstamos: tipos de interés, formato de las amortizaciones, requisitos para la obtención de préstamos.



1.2. Complementariedad del informe 144/2017 de la Sindicatura de Cuentas

En el propio documento “Orientaciones, objetivos y requisitos para la realización de la auditoría de la deuda y las políticas públicas de las Illes Balears”, se indica que la investigación que se lleve a cabo en relación con este asunto, será **complementaria** de la realizada por la **Sindicatura de Cuentas** y plasmada en el “**Informe relativo a determinados aspectos del endeudamiento de la CAIB a 31-12-2016**”, y debería contemplar aquellos aspectos que la Sindicatura no ha considerado. Concretamente, el documento de la Comisión indica que en este informe de la Sindicatura **no se investiga con suficiente detalle la evolución de los ingresos ni de los gastos**, algo que es necesario hacer con especial atención a las decisiones políticas que intervienen y que **habría que comparar con lo sucedido en otras comunidades autónomas**. En este sentido, en el Informe de la Sindicatura quedó excluido del análisis aquello que la propia Sindicatura reconoció fuera de sus capacidades actuales: un análisis de los **efectos de las políticas públicas sobre la ciudadanía** de las Islas en el período citado, especialmente en relación con lo sucedido en otras comunidades autónomas y con las alternativas existentes.

Partiendo de ello, debemos enmarcar el alcance y el contenido del Informe 144/2017 de la Sindicatura de Cuentas relativo al análisis de determinados aspectos del endeudamiento de la Comunidad Autónoma de las Islas Baleares a 31 de diciembre de 2016. Así, el ámbito objetivo de ese informe lo constituye el endeudamiento del conjunto de las entidades descritas en el apartado II.2¹ en fecha de 31 de diciembre de 2016, y los objetivos generales de ese Informe son:

1. **Analizar la sostenibilidad económica y presupuestaria de la CAIB a partir del endeudamiento vigente a 31 de diciembre de 2016.** Se hace un estudio evolutivo que cubre el período 1996-2016. Asimismo, para analizar la sostenibilidad del endeudamiento también se utilizan las previsiones de futuro hasta 2040.
2. **Estudiar las operaciones financieras con amortización única limitada al final del período de vida de la operación** (operaciones *bullet*).
3. **Cuantificar qué parte del endeudamiento actual de la CAIB se podría atribuir a la falta de financiación de la CAIB derivado de los modelos de financiación 1997-2001, 2002-2008 y 2009 a 2014.**

En relación con el primero de estos objetivos, merecen ser destacadas las siguientes afirmaciones del informe:

¹ La Administración general de la Comunidad Autónoma de las Islas Baleares, el Servicio de Salud de las Islas Baleares, la Agencia Tributaria de las Islas Baleares (en adelante, la ATIB) y las entidades dependientes de la CAIB de acuerdo con los criterios de clasificación del SEC-95 (sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales) o del SEC-2010, en función del ejercicio al que corresponde cada sistema de cálculo (véase el anexo 5).



- La ratio de endeudamiento sobre el PIB fue relativamente estable entre diciembre de 1996 y mayo de 2004 (se movió entre el 2,9% y el 4,5%), pero a partir de esta fecha, pasa del 5% en 2003 a superar el 30% en 2016.
- También es importante destacar que los incrementos en el endeudamiento no se producen con inmediatez tras la asunción de nuevas competencias, como es el caso de la competencia en enseñanza no universitaria en 1998 y en sanidad en 2002.
- El endeudamiento ha aumentado incluso en fases de expansión, lo que iría en contra de lo que sugiere la restricción presupuestaria intertemporal estable a largo plazo.
- Desde 2001 hasta 2016, sólo en un ejercicio, el 2004, se ha conseguido reducir el endeudamiento vivo, ya que durante el resto de años, el endeudamiento vivo ha aumentado de forma continua. Por tanto, excepto en el 2004, el endeudamiento nuevo ha crecido muy por encima de las amortizaciones realizadas, que en su mayoría han sido refinanciadas.
- El calendario de amortizaciones de la CAIB para los próximos años indica que, durante los ejercicios 2017, 2018 y 2019 se deberían amortizar cerca de 800 millones de euros en cada ejercicio, mientras que en 2020 casi se debería llegar a los 1.200 millones. Dado que la LOEPSF establece que el objetivo de techo de endeudamiento sobre PIB en 2020 es del 13%, es obvio pensar que estas operaciones no podrán ser refinanciadas en su totalidad y, por tanto, se deberá generar ahorro presupuestario para poder cubrirlas (siempre que la LOEPSF no se modifique para ampliar plazo más allá de 2020).

1.3. ¿Qué es una auditoría ciudadana?

Según Damien Millet y Eric Toussaint², la auditoría ciudadana es un instrumento para que una proporción creciente de población comprenda todas las circunstancias e implicaciones del proceso de endeudamiento de su país. Una auditoría ciudadana consiste en analizar de manera crítica la política de endeudamiento llevada a cabo por las autoridades de un país.

Con una visión más amplia, el documento “AUDITORÍAS CIUDADANAS MUNICIPALES. Guía metodológica”, elaborado por el área de Economía y Hacienda del Ayuntamiento de Madrid, define una auditoría ciudadana como una herramienta de participación que, apoyándose en determinados métodos de investigación, permite a una comunidad autoevaluar y mejorar su vida democrática.

² Damien Millet es portavoz del CADTM Francia (www.cadtm.org); Éric Toussaint es doctor en ciencias políticas, presidente del CADTM Bélgica, miembro de la Comisión de la auditoría integral de la deuda (CAIC) del Ecuador y del Consejo Científico de ATTAC Francia. Ambos dirigieron el libro colectivo *La Deuda o la Vida*, Icaria editorial, Barcelona 2011.



Las Auditorias Ciudadanas (AC) son, por tanto, “un mecanismo de rendición de cuentas, donde los ciudadanos y las ciudadanas se organizan y movilizan para evaluar o auditar el desempeño del gobierno y las decisiones de políticas públicas”³.

Entendidas así, las auditorías ciudadanas se presentan como un proceso de control de la población sobre las actuaciones del Sector Público, que democratiza el funcionamiento de las instituciones, previniendo situaciones de inefficiencia e incluso de malas prácticas, incorporando a la población en la toma de decisiones políticas y, por tanto, otorgando una mayor legitimidad y pertinencia a las políticas públicas auditadas.

Partiendo de este concepto, la metodología seguida por la Oficina que se describe en el apartado 4 de este informe, supone tan solo el punto de partida de un proceso de investigación social de las finanzas públicas de la Comunidad Autónoma, que conlleve un debate público ligado a la transparencia y al control democrático de los gobernantes por parte de los ciudadanos, que vaya más allá del análisis financiero que se realiza en los apartados 5 a 6 este informe.

1.4. El tipo de lenguaje utilizado en este informe

«En Suecia existe la convicción de que, para el buen funcionamiento de la democracia y para la seguridad jurídica, es esencial que las autoridades públicas se comuniquen de manera clara y comprensible con los ciudadanos, de modo que estos les entiendan. Se considera que esta comprensión constituye una condición para que los ciudadanos puedan ejercer sus derechos fundamentales, para que quieran participar en la vida política, para que tengan confianza en las autoridades y acaten sus decisiones.»⁴.

Para este autor, existe la convicción de que, para el buen funcionamiento de la democracia y la seguridad jurídica, es esencial esta comunicación clara y comprensible de las autoridades públicas con los ciudadanos para que éstos confíen en ellas y acaten sus decisiones, puedan ejercer sus derechos fundamentales y, de esta forma, quieran y puedan participar de la vida política.

Constituyendo este informe una base para la auditoría “ciudadana” de la deuda pública de la CAIB, se ha tratado de trasladar un lenguaje claro, sencillo y comprensible, sin huir del

³ Gerardo Berthin: “A practical guide to social audit as a participatory tool to strengthen democratic governance, transparency, and accountability”. United Nations Development Programme (UNDP) Regional Centre Panama. September 2011, p. 20

⁴ Strandvik, Ingemar. «La modernización del lenguaje jurídico en Suecia: ¿enseñanzas aplicables a otras tradiciones?». En: Montolío, Estrella (ed.). Hacia la modernización del discurso jurídico. Barcelona: Universitat de Barcelona, 2011, pág. 131.



necesario rigor técnico que exige esta materia, pretendiendo así que el informe resulte fácil de leer y de comprender, a través de un lenguaje directo, y tratando de explicar los términos técnicos que aparecen a lo largo del mismo.

1.5. Algunas cuestiones de interés que debería tener en cuenta la auditoría ciudadana de la deuda pública de la CAIB

Como se ha indicado en la Introducción, la Comisión Parlamentaria No Permanente Sobre la Auditoría de la Deuda, instó a esta Oficina a encargar una auditoría de la deuda y las políticas públicas que permitiera aportar **transparencia a las finanzas públicas, dirimir responsabilidades en el proceso de endeudamiento, evaluar la eficacia y la eficiencia de las políticas públicas** y establecer los marcos necesarios para garantizar una **gestión de las finanzas públicas al servicio de la mayoría social**.

En este sentido, entiende esta Oficina que el análisis detenido y sosegado de los datos que se contienen en los siguientes apartados de este Informe, debería plantearse muchas y muy diversas cuestiones que convergen en la evolución y situación de la deuda pública de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears. Entre ellas, esta Oficina sugiere las que se plantean a continuación.

1.5.1. ¿Qué competencias tiene la Comunidad Autónoma para decidir sobre sus políticas de gasto y sobre la obtención de los recursos necesarios?

De acuerdo con el sistema territorial de competencias diseñado por la Constitución Española, si la CAIB debe desarrollar sus competencias constitucionales y estatutarias a través de las diferentes políticas públicas, se verá obligada a desembolsar los fondos necesarios para su implementación y, para ello, deberá contar con los recursos necesarios para financiarlos.

Por tanto, el nivel de endeudamiento público vendrá determinado por:

- En la vertiente de los gastos:
 - El grado de desarrollo de las competencias constitucionales y estatutarias. Cuanto mayor sea este grado de desarrollo, mayor será el nivel de gastos públicos, y viceversa.
 - El grado de eficiencia en la ejecución de las políticas públicas que se lleven a cabo para el ejercicio de aquellas competencias. A mayor grado de eficiencia, menor será el nivel de gastos públicos, y viceversa.



- En la vertiente de los ingresos:
 - La capacidad tributaria del gobierno autonómico. A mayor soberanía tributaria, mayor posibilidad de acrecentamiento de los ingresos públicos, y viceversa.
 - El sistema de financiación autonómica. La parte de los ingresos públicos que no pueda obtenerse por el ejercicio de la soberanía tributaria, deberá ser suministrado por el sistema pactado entre el Estado y las CCAA a través de la LOFCA.
 - La llegada de Fondos Europeos.

En definitiva, el nivel de endeudamiento vendrá condicionado por el despliegue competencial y la eficiencia en su ejecución, y por la capacidad de financiación propia y por la resultante del sistema financiación autonómica. Dicho de otra forma, las prestaciones que los ciudadanos de las Illes Balears reciben del Estado y de las Corporaciones Locales, y las contribuciones fiscales que los mismos aportan al Estado y a las Corporaciones Locales, constituyen volúmenes importantes de ingresos y gastos públicos, pero quedan al margen del poder de decisión de la CAIB.

1.5.2. *La transparencia y la “infoxicación” en el suministro de datos sobre el endeudamiento público*

La construcción de una cultura de la integridad tiene que estar vinculada con la tarea de mejorar la calidad de nuestra democracia mediante una genuina participación ciudadana en todas las instancias de las políticas públicas, desde su diseño y formulación, hasta su implementación y posterior monitoreo (supervisión) y evaluación. No se trata de limitar la participación ciudadana a estas acciones de control sino promover la genuina participación de la ciudadanía en la toma de decisiones y elaboración de políticas públicas y promover la conformación de lo que denominamos un **“ecosistema de integridad”**.

Para ello, es necesario que el gobierno sea abierto y transparente, asegurando el acceso oportuno e ilimitado a la información pública y los datos abiertos. Desde el punto de vista conductual, la transparencia contribuye fuertemente a reducir las conductas poco éticas, dado que la percepción de que la conducta propia es visible y potencialmente observada, introduce un elemento de rendición de cuentas que hace más difícil justificar una acción poco ética. El gobierno abierto, el acceso a la información y la apertura de la información pública son tres herramientas fundamentales que los gobiernos pueden utilizar para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas.

No obstante, la implementación de políticas de transparencia no puede ser exclusivamente una materia desarrollada al interior de la burocracia, como si fueran solamente procesos de “mejora de calidad”. Una sociedad que quiera poner en el centro de la escena a la justicia social y la solidaridad, tiene que contar con la transparencia como una aliada fundamental para la



construcción de ese horizonte. Para ello resulta imprescindible que la transparencia sea un atributo transversalizable a todos los espacios en los que se tomen decisiones, se implementen políticas y se gestionen recursos.

Ahora bien, la transparencia que se busca en cada país para medirnos y compararnos no debe limitarse en publicar en los portales correspondientes, aquello que se considera información importante, sino que hay que ir un paso más allá y hacer que esa información sea comprendida por las personas a las que se dirige. La transparencia no es simplemente mostrar datos, sino que éstos sean comprendidos por sus destinatarios. En los países con democracias consolidadas esto se ha entendido fácilmente y se ha asumido como tarea primordial para mejorar la confianza de los ciudadanos en sus instituciones.

Sostiene Jean Tirole, Premio Nobel de Economía 2014, que difícilmente los gobiernos podrán desarrollar políticas económicas eficaces si la opinión pública no está bien informada. En este sentido, existe un amplio margen de mejora sobre la manera en la que se dan a conocer los datos sobre las finanzas públicas por parte de los organismos que los elaboran. Es cierto que las haciendas públicas tratan básicamente de asignar recursos escasos a la resolución de problemas sociales que no todos los ciudadanos priorizan de la misma manera y que se presentan en contextos diferentes en el tiempo y en el espacio, pero la información no debe llegar difuminada a la opinión pública ni escondida bajo un aparataje técnico que más que aclarar y arrojar luz, confunde. Para poder llevar a cabo un balance equilibrado de los pros y contras de las distintas propuestas de asignación de recursos, la ciudadanía necesita conocer sus costes y beneficios, pues todas las opciones implican disyuntivas que obligan a renunciar a algo para conseguir otras cosas. Es necesario informar de forma sencilla y comprensible a la ciudadanía sobre los costes y los beneficios, ciertos e inciertos, de cada una de las opciones.

Sin embargo, mucha de la información sobre finanzas públicas en general, y sobre endeudamiento público en particular, que se ofrece en los portales de transparencia de las diferentes instituciones públicas, adolece de cierta “infoxicación” o “infobesidad”, es decir, de una sobresaturación de información, indigerible y confundidora.

1.5.2.1. *El coste de los servicios públicos y su malentendida gratuidad*

Uno de los aspectos que todos los ciudadanos deben conocer de primera mano, es el coste de los servicios públicos, que al contrario de lo que pudiera parecer, no son gratuitos.

En una economía de mercado, el sistema de precios permite hacer la valoración necesaria para tomar decisiones entre las diferentes alternativas de producción y efectuar la comparación de lo que puede representar un recurso, un bien o un servicio frente a otro. La libertad de elección de los individuos se manifiesta por el libre juego de la oferta y la demanda, que es lo que define las equivalencias para el intercambio, que se conocen como precios del mercado, en el cual



intervienen además los precios relativos, las relaciones entre la oferta y la demanda y la elasticidad de los precios. Este sistema de precios de mercado permite:

- Determinar la escasez o abundancia de los bienes y servicios en relación a lo requerido por la sociedad.
- Efectuar la comparación de lo que puede representar un recurso y el trabajo involucrado en un bien o un servicio frente a otro.
- Orientar las actividades de producción, determinando la cantidad de bienes que es posible producir, así como cuales son efectivamente deseados por la sociedad.
- Informar sobre preferencias de los individuos.
- Proporcionar incentivos tanto a los productores como a los consumidores.
- El precio se constituye en el vehículo a través del cual se distribuye el ingreso social.

Cuando hablamos de servicios públicos, no existe precio privado que podamos tomar como referencia del valor que representan esos servicios para los ciudadanos. Este hecho introduce ciertas distorsiones en la asignación de recursos:

- Los servicios públicos forman parte de los llamados “bienes comunes”: no son excluyentes (no se puede impedir que lo disfrute un ciudadano), pero sí son rivales (su uso por una persona reduce su uso por parte de otra).
- Por tanto, los ciudadanos tienen un incentivo usar los bienes comunes excesivamente, dado que, al no pagar por su uso, no son capaces de asignarles valor. Esto crea externalidades negativas.

Por ello, los ciudadanos deben estar informados, si no del valor “de mercado” de los servicios públicos que reciben, sí al menos del coste que los mismos suponen en términos de recursos públicos extraídos a través del sistema tributario, y medir así el coste de oportunidad de destinar esos recursos a aquellos servicios y no a otros.

En el Anexo 7.1 y 7.2 se contienen algunos costes de los servicios de sanidad y educación.

1.5.2.2. La carga fiscal efectiva, directa e indirecta

Tomando como referencia un ciudadano medio y teniendo en cuenta todos los tributos que se pagan anualmente (IRPF, cotizaciones sociales, IVA, IBI, Impuesto de Patrimonio, Sucesiones, ITP y AJD, Matriculación, Impuestos Especiales), según los datos de Recaudación Tributaria de cierre de 2018, el think tank Civismo llega a la siguiente carga tributaria media (referencia año 2019):



Grupos de edad (años)	Suma de los impuestos pagados (euros)
16-29	9.426,17
30-44	13.393,75
45-64	15.662,24
>65	4.620,31
Media	12.038,89

Fuente: <https://civismo.org/es/dia-de-la-liberacion-fiscal-2019/>

Esta carga tributaria media tiene un evidente **coste de oportunidad** del que deben ser conscientes los ciudadanos (dado que los recursos personales destinados al pago de tributos, implica dejar de gastar o invertir en otros proyectos), sobre todo teniendo en cuenta que los impuestos son ingresos públicos que no están afectados a un gasto público concreto (a diferencia de las tasas o las contribuciones especiales), por lo que es muy importante el juicio ciudadano sobre su destino.

1.5.2.3. *La deuda pública y el fenómeno de la “ilusión” fiscal*

Ahondando en la necesidad de la transparencia y la comunicación de información pertinente y oportuna, y refundiendo los dos puntos anteriores, hay que tener en cuenta el concepto de **ilusión fiscal o ilusión financiera**, desarrollada por el hacendista italiano Amilcare Puviani a comienzos del siglo XX, que consiste en la infravaloración, por parte de los contribuyentes, del coste impositivo que tiene que satisfacer por los bienes y servicios públicos que reciben, normalmente por el fraccionamiento a lo largo del año en el pago de los tributos (retenciones a cuenta sobre las nóminas, pagos fraccionados en los impuestos personales de empresarios y profesionales, o declaraciones trimestrales o mensuales en los impuestos indirectos). Este error en la evaluación de los costes y beneficios que suponen para los ciudadanos las actuaciones del sector público, conduce finalmente a una demanda de bienes públicos descompensada por exceso, lo que provoca, a su vez, que el gasto público aumente por encima del nivel que sería económica y socialmente eficiente.

La visibilidad de los impuestos se ve afectada por un conjunto de factores que dependen de la naturaleza y la estructura del sistema tributario. Cuanto más complejo y fragmentado sea el sistema tributario, más difícil le resultará al ciudadano calcular su participación real en la financiación de los servicios públicos, subestimando así su coste. Este problema se agudiza cuando un tributo, o una cesta impositiva, se comparten entre distintos niveles de gobierno, que participan en su recaudación y disponen de competencias regulatorias sobre los mismos. Así



sucede en España con los impuestos compartidos entre el Estado y las Comunidades Autónomas, y con el establecimiento y gestión de los tributos locales.

Como recuerda el profesor Santiago Álvarez García⁵ “El impuesto que mayor ilusión fiscal genera es uno que muchas veces no se percibe como tal: **la deuda pública**. El recurso al déficit y al endeudamiento supone desplazar la carga tributaria del momento actual al futuro, el de su reembolso o amortización. En la medida en que los ciudadanos no sean capaces de calibrar de una manera adecuada las obligaciones tributarias futuras que impondrá el servicio de la deuda, los gobiernos tendrán incentivos a expandir el gasto sin elevar en la misma medida los impuestos. Escribía en 1896 el economista sueco Knut Wicksell, que un individuo solamente podría realizar una elección racional entre varias propuestas de gasto público si se le presentaba al mismo tiempo la carta de pago de sus impuestos. Para que el sector público funcione de manera eficiente se precisan importantes avances en la transparencia presupuestaria, el principio más importante pero más olvidado de los que introdujo en nuestro país la normativa de estabilidad presupuestaria aprobada en el año 2001”.

1.5.3. La existencia de “riesgo moral” y la selección adversa en los procesos de endeudamiento público

Lo indicado anteriormente en favor de la transparencia en la información pública, particularmente en la presupuestaria, está íntimamente relacionado con el concepto de “**Riesgo moral**” (**moral hazard**, en su versión inglesa) concepto que aparece en los mercados con información asimétrica en los que una de las partes tiene información privada acerca de su conducta mientras que la otra no puede obtener esta información, lo que puede llevar a un comportamiento oportunista de la primera en busca su propio beneficio a costa de que la otra no pueda observar o estar informada de su conducta.

Ante esta asimetría, los individuos pueden verse tentados a asumir mayores riesgos o realizar menores esfuerzos, porque saben que otras personas, peor informadas, asumirán el coste de sus acciones. En estos casos en que un sujeto no tiene que pagar las consecuencias de sus actos, tendrá un incentivo a violar un precepto moral pues quien paga dichos costos no cuenta con información suficiente de dicho acto, y el sujeto actuante aprovechará esa ventaja para maximizar su utilidad.

Dejando al margen el clásico ejemplo de los contratos de seguro⁶, una de las áreas de riesgo moral más trascendente en la actualidad es el de las consecuencias intergeneracionales del cambio climático, ya que las personas con más probabilidades de soportar su peor parte

⁵ Santiago Álvarez García es profesor titular de Hacienda Pública, Universidad de Oviedo.

⁶ La gente con seguros de coche a todo riesgo conducen con menos cuidado que el resto, o las personas que tienen un seguro médico van más veces al médico



(personas jóvenes o aún no nacidas) son en gran medida diferentes de las que actualmente estamos creando el riesgo del daño. O de quienes controlan o administran depósitos, ahorros o inversiones ajenas, que serán menos cuidadosos con tales caudales que lo que lo serían si los fondos a gestionar fueran suyos, situación que los depositantes no pueden evaluar.

El riesgo moral encaja de alguna manera con el fenómeno de **la ética del comportamiento de la "distancia de la víctima"** (también llamado "anonimato de la víctima"). Es decir, cuanto más distantes estemos de las posibles víctimas de nuestras acciones (en un sentido económico, jurídico, espacial o temporal), menos peso le daremos a sus intereses y menor reproche directo o indirecto sufriremos ante nuestra acción de riesgo.

Por su parte, el concepto de **"Selección Adversa"** hace referencia al oportunismo que se caracteriza porque la persona con información se beneficiará de realizar intercambios o contratos con una persona menos informada que desconoce una característica no observada de la persona informada. Así, por ejemplo, la ignorancia de los consumidores sobre la calidad de los productos que compran, provoca una utilización de los recursos menos eficiente, ya que la elección de productos de menor calidad debido a una mala información produce un desplazamiento de los productos de buena calidad.

Juntos, estos dos fenómenos presentan desafíos formidables para las instituciones, empresas y personas que buscan promover el cumplimiento y la ética, porque pueden moldear negativamente los hábitos mentales y afectar el comportamiento de formas que son difíciles de eliminar.

En materia de presupuestos públicos el impacto del riesgo moral puede reducirse o incluso anularse si la población está perfectamente informada de las decisiones sobre quiénes son los contribuyentes del sistema público y en qué medida, y qué políticas de gasto se financian con los impuestos y quiénes son los receptores de los mismos. En la medida en que esta información se dé a conocer a los ciudadanos, el riesgo moral tenderá a desaparecer, ya que con esa información cada uno podrá tomar las decisiones que considere más oportunas, incluida la de ejercer el derecho al voto hacia las formaciones políticas que más se ajusten a sus necesidades. Pero si se produce un endeudamiento público, las políticas de gasto actuales no se están financiando con ingresos públicos actuales, por lo que esas decisiones de gasto tendrán una repercusión sobre necesidades de ingresos públicos futuros cuyo coste económico no se sabe quién lo sufrirá ni con qué intensidad.

Muchos consideran que la deuda pública es una deuda intergeneracional porque entienden que si nosotros nos endeudamos hoy, tendrán que ser otros que vengan después los que paguen esa deuda. En este sentido, las decisiones de gasto corriente que superan los importes de ingreso corriente, **conllevan un riesgo moral indudable** que hay que valorar. Los decisores políticos estarán incentivados a no amortizar la deuda subiendo los impuestos a los ciudadanos actuales (que tienen su mano las decisiones de voto) sino “dar una patada hacia



adelante” renovando vencimientos. Este escenario es el más probable ya que políticamente genera menos rechazo, pero incorpora un riesgo moral muy alto.

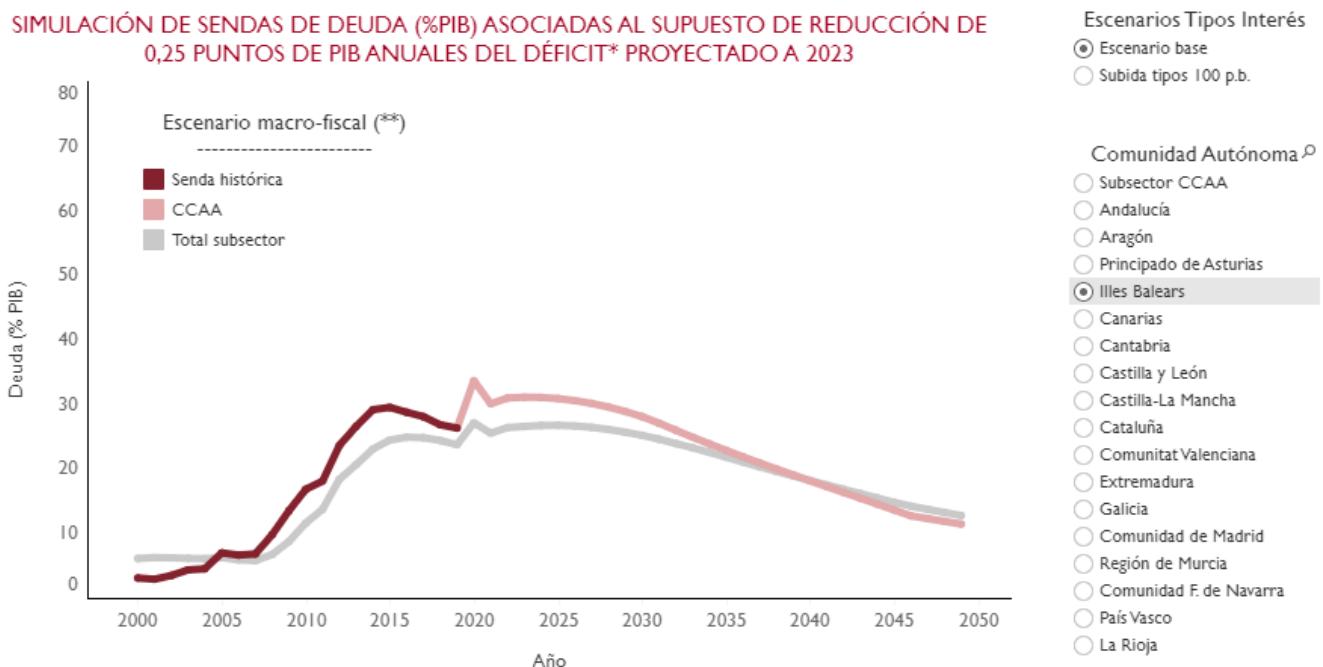
1.5.3.1. El traslado intergeneracional del coste del endeudamiento público

España terminó 2020 con una deuda pública de 1.311.298 millones de euros, que representa el 117% del PIB. Si nos planteásemos devolver esta deuda a un ritmo del 2% anual (50 años), ello exigiría amortizar 26.255 millones de € cada año, además de tener que hacer frente a los intereses de la deuda viva cada año (31.600 millones en 2020). Cada ciudadano español tendría que destinar, así, 1.230 € cada año sólo a la amortización de la deuda actual (al margen de los impuestos destinados al pago de los gastos corrientes), lo cual supondría 3.690 € por unidad familiar de 3 personas, sólo al pago de la deuda y sus intereses. Ello exigiría que en los próximos 50 años fuéramos capaces de pagar los gastos presupuestarios con los ingresos corrientes, cosa que no ha sucedido en los últimos 20 años, por lo que no es probable que esto vaya a suceder en el futuro.

En este sentido, de acuerdo con el Observatorio Interactivo de la Deuda Pública que gestiona la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal (AIREF), la simulación de sendas de deuda (% PIB) asociadas al supuesto de reducción de 0,25 puntos de PIB anuales del déficit* proyectado a 2023, para la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, es la siguiente:



SIMULACIÓN DE SENDAS DE DEUDA (%PIB) ASOCIADAS AL SUPUESTO DE REDUCCIÓN DE 0,25 PUNTOS DE PIB ANUALES DEL DÉFICIT* PROYECTADO A 2023



(*) Reducción anual del déficit hasta alcanzar el equilibrio presupuestario. A efectos de simplificar el análisis, este ejercicio se abstrae de incorporar el efecto del multiplicador fiscal

(**) Escenario macro-fiscal del "Informe sobre las líneas fundamentales de los Presupuestos de las AAPP 2021" de Noviembre de 2020

1.5.3.2. El riesgo moral de la inflación en la deuda pública

Sin embargo, también se argumenta que no es necesario pagar la deuda pública para hacerla más sostenible. Para reducir el ratio de deuda sobre PIB basta con que la deuda crezca menos que el PIB nominal. Así, si el PIB real crece un 2% anual y mantenemos una tasa de inflación cercana al 2%, el PIB nominal crecerá cerca del 4%. En este escenario, si la deuda crece al 1% nominal porque refinanciamos incluso los intereses y asumimos un equilibrio fiscal en los próximos ejercicios, el peso de la deuda sobre PIB descendería del 117% actual al 101% en 5 años y al 87% en 10 años. En sentido inverso, si en lugar de asumir una inflación del 2% tuviéramos una deflación del 2%, el PIB nominal se mantendría constante y la deuda crecería al 1% anual. En ese caso, el ratio de deuda sobre PIB seguiría creciendo indefinidamente aunque hubiera equilibrio fiscal en ejercicios posteriores. Como puede verse, la inflación juega también un elemento muy importante en las decisiones sobre endeudamiento público.

Desde este punto de vista, el traslado intergeneracional de los costes del endeudamiento actual, cambia de perspectiva, pues quienes sufrirán los costes de la deuda pública son todos aquellos que vean mermado el valor de su patrimonio por el incremento de la inflación. Podemos caer en la trampa de pensar que serán todos los ciudadanos, pero eso no es cierto, por dos motivos: el primero, es que aquellos que estén endeudados o inviertan en sectores endeudados, verán disminuir el valor real de su deuda al aumentar la inflación. Sin embargo, sus activos



preservarán mejor el valor y su patrimonio neto aumentará. El segundo motivo es que no todos los ciudadanos mantienen el mismo porcentaje de su patrimonio en los activos que sufrirán en mayor medida los estragos de la inflación: efectivo, cuentas corrientes, depósitos, bonos, fondos de renta fija, pagarés y otros títulos representativos de deuda. Es decir, activos fácilmente deslocalizables, por lo que los tenedores de estos activos invertirán en aquellos países o territorios en los que se prevea una menor inflación, es decir, los menos endeudados.

Los países de nuestro entorno hemos salido de la crisis financiera de 2008, de la crisis de deuda soberana de 2012 y del parón económico generado por la pandemia en 2020, con mucha más deuda. Se ha aplicado el mismo remedio de aumentar la oferta monetaria y el endeudamiento, para tratar los males económicos de estas tres crisis, y esto nos ha permitido volver a la senda del crecimiento económico. No obstante, el remedio aplicado tiene contraindicaciones: más impuestos (coste intergeneracional) o más inflación futura (coste patrimonial). Cualquiera de ellas contiene implícito un riesgo moral que es necesario comunicar a la ciudadanía mediante políticas efectivas de transparencia.

1.5.4. *La deuda pública y la “teoría del empujoncito”*

La “teoría del empujón” se basa en una premisa tan simple como que, entre dos opciones, las personas escogen a menudo la que es más fácil sobre la que es más adecuada⁷. La falta de tiempo para pensar, la costumbre o una mala toma de decisiones hacen que, aunque se nos presente un análisis de datos y hechos (por ejemplo, sobre comida saludable), es probable que sigamos escogiendo la hamburguesa y las patatas fritas.

Un “empujoncito” (o “nudging”, término acuñado por Thaler) hace que sea más probable que un individuo tome una decisión particular, o se comporte de una manera particular, al alterar el entorno para que se activen procesos cognitivos automáticos para favorecer el resultado deseado. Es la manera de “empujar” a la población a tomar decisiones que las beneficien a largo plazo, algo que tiene influencia tanto en la economía como en la política.

La intervención pública se suele justificar con el fin de incrementar el bienestar social de la población, y en menor medida cuando se hacen evidentes situaciones de fallos de mercado. Partiendo de que la discusión sobre si «dar un empujón o no darlo» (*To nudge or not to nudge* en inglés) se centra más en individuos que en mercados, podemos plantearnos si en los procesos presupuestarios y de endeudamiento público, disponemos de la información necesaria para tomar la decisión correcta, y si tomamos decisiones que no hubiésemos tomado si hubiéramos recibido un poco de ayuda externa.

⁷ *Empujoncito: Mejorando las decisiones sobre la salud, la riqueza y la felicidad*, de Richard Thaler y Cass Sunstein, 2008. El estadounidense Richard H. Thaler fue premiado con el Nobel de Economía 2017, por "su contribución a la economía conductual".



Uniendo este planteamiento con el del riesgo moral, podemos concluir que los decisores públicos tienen un importante papel en “empujar” a los ciudadanos hacia caminos que nos hagan tomar mejores decisiones, siempre con la premisa de la transparencia como piedra angular de todo el sistema, pues la literatura contiene diversos ejemplos de decisores políticos que, empujados por fuertes incentivos, no dudan en dirigir las preferencias de los votantes para su propio beneficio. Y esas mejores decisiones deben estar enfocadas hacia una utilización más racional de los servicios públicos y a una contribución más efectiva al sistema tributario, reduciendo así la presión sobre el endeudamiento público.

1.5.5. *El alcance las políticas públicas, su coste de oportunidad y las consecuencias sobre el endeudamiento*

A la tradicional misión de los Estados de proteger y hacer guardar sus fronteras físicas se le unió su concepción social durante la primera mitad del siglo XX. A conceptos como la justicia, la policía, o la defensa nacional, se han superpuesto otros muchos matices como los del seguridad económica, energética, sanitaria, urbanística, educativa o social, expandiéndose el Estado moderno a todos los órdenes de la vida.

Sin embargo, la escasez de recursos obliga a priorizar las alternativas de decisión, dado que si se gasta en una cosa, siempre se deja de hacer otra. Por tanto, todas las decisiones sobre políticas públicas contienen implícito un coste de oportunidad. El criterio básico es el aumento del bienestar social, para lo cual hay que medir y agregar el cambio en la utilidad o bienestar individual. Como la utilidad no es observable, se utilizan valoraciones económicas a través del análisis coste-beneficio, comparando la valoración económica de la sociedad en la que se actúa, antes y después de la intervención pública en cada uno de los proyectos alternativos. Un reciente ejemplo de la valoración de los costes de oportunidad es el Informe de la AIReF (Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal)⁸ sobre el coste de oportunidad que suponen los beneficios fiscales en términos recaudatorios y la importancia de garantizar que cumplen de forma eficaz el objetivo para el que fueron creados.

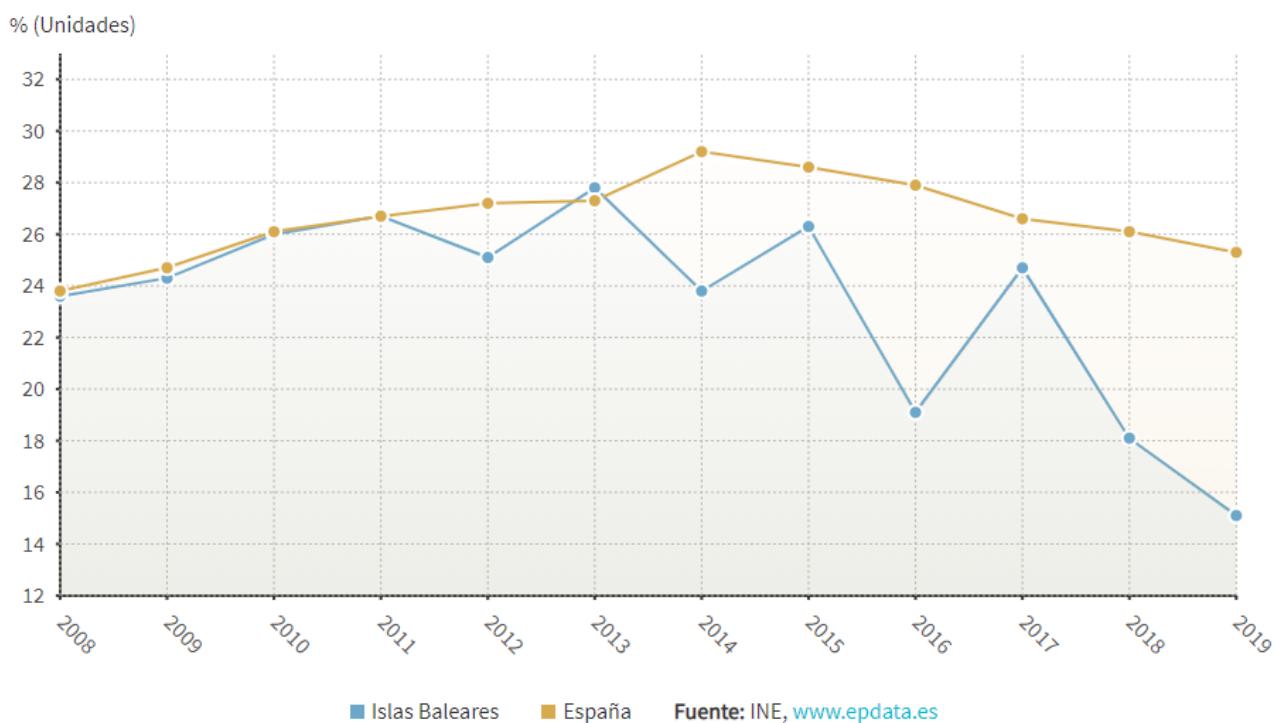
En 2020, el gasto público en España alcanzó 586.389 millones de euros, 62.948 millones más que los 523.441 millones de 2019 (un 12% más). Si en 2019, el gasto público representaba el 42,05% del PIB, en 2020 fue del 52,28%, convirtiéndose el Sector Público en el principal agente de la economía. Este peso relativo puede ser positivo desde el punto de vista de la labor beneficiaria del Sector Público, pero, al propio tiempo, obliga a reflexionar sobre el papel que está desempeñando el Sector Público en la economía, y cuál es el coste de oportunidad de la utilización de esos recursos detraídos de los ciudadanos de forma coactiva.

⁸ Primer estudio de la segunda fase del Spending Review comprometido con la UE, de 23-7-2020.



Por poner un ejemplo de la intervención clásica y necesaria del sector público en el bienestar social de su población, de acuerdo con la estadística sobre Riesgo de pobreza o exclusión social (estrategia Europa 2020), **Baleares** ha conseguido disminuir este riesgo a lo largo del período analizado y en una proporción superior a la media nacional⁹, encontrándose en 2019 en una relativa buena situación (mejorando la situación que había en 2008, primer año de la crisis financiera mundial):

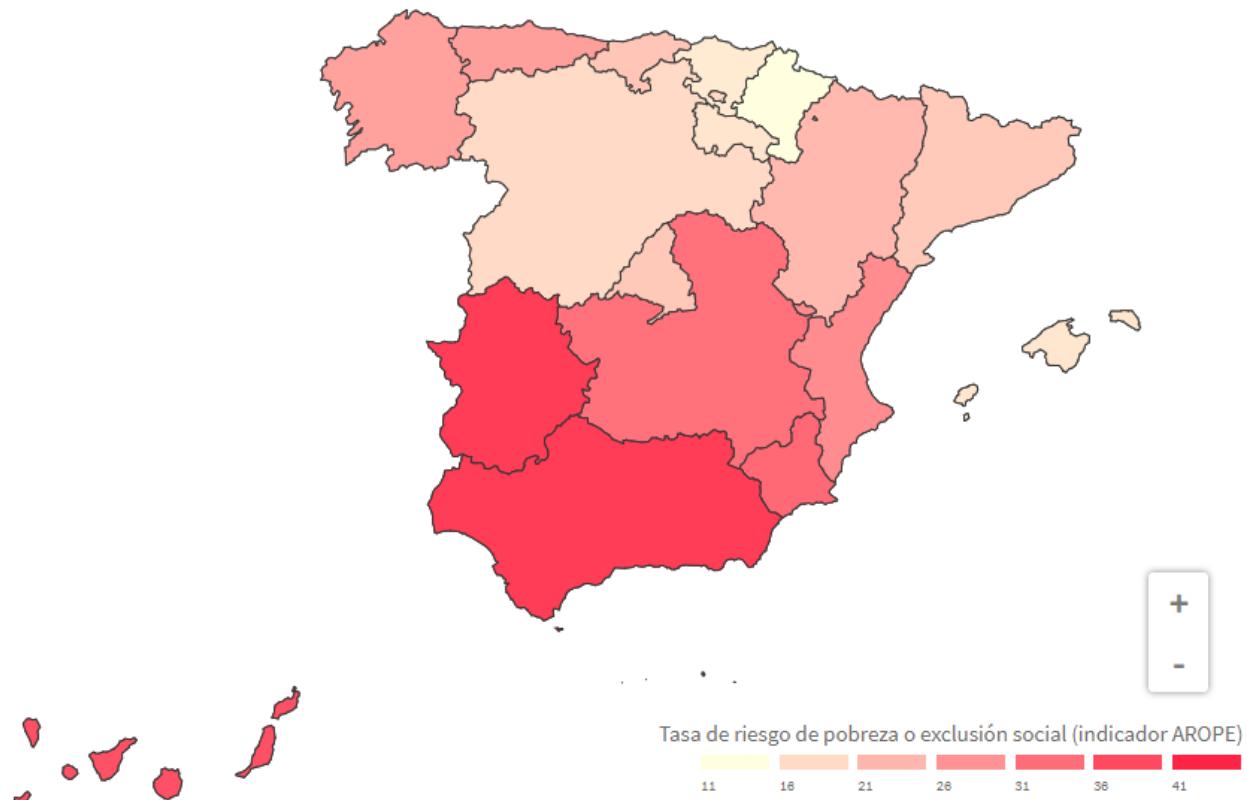
Tasa de riesgo de pobreza o exclusión social en Islas Baleares VS España



⁹ Se trata del indicador europeo AROPE, que mide tanto el riesgo de pobreza (un 12% de los habitantes de Islas Baleares están en esta situación) como la carencia material severa (un 2,9%) y la baja intensidad en el empleo (3,5%) y lo cruza con nueve ítems sobre la capacidad de maniobra de los hogares, como su posibilidad de afrontar imprevistos o de caldear la casa en invierno, para estimar el volumen de ciudadanos que están en riesgo.



Tasa de riesgo de pobreza o exclusión social por comunidades autónomas



Dada la escasez de recursos para hacer frente a las políticas públicas, la ciudadanía debe conocer el coste de oportunidad de cada una de ellas, así como de los recursos indirectos que consumen y su porcentaje sobre el total de los costes de cada política pública. De esta forma, se podría determinar qué políticas tienen un coste de oportunidad más alto y valorar su sustitución por otras alternativas.

1.5.6. *La sostenibilidad social de la deuda pública*

La auditoría ciudadana de la deuda debería analizar también qué parte de la deuda pública tiene su origen en los efectos redistributivos del sistema fiscal. Para ello, es necesario tener en cuenta dos efectos redistributivos básicos:

- Redistribución intergeneracional: Como es bien sabido, el sistema español actual de pensiones públicas se basa en el mecanismo conocido como “pay as you go” (PAYG): un “impuesto” sobre el trabajo (cotizaciones sociales) financia las pensiones de los jubilados de hoy, y los trabajadores de hoy dependerán de las nuevas incorporaciones de jóvenes al mercado laboral, para cobrar sus pensiones futuras.



- Redistribución intrageneracional: Si partimos de la metodología desarrollada por Levell, Roantree y Shaw¹⁰, en la que evalúan el pago de impuestos de un contribuyente a lo largo de su vida y los beneficios procedentes de políticas de gasto público, también durante su ciclo vital, los autores concluyen que sólo un 7% de los ciudadanos de Reino Unido recibe más del Estado que impuestos abona, que sólo el 22% de los individuos “pobres” siguen siendo tales a lo largo de su vida, mientras que el porcentaje de “ricos” que siempre son “ricos” asciende al 35%. En este sentido, constatan que la redistribución de la renta mediante el sistema fiscal no resulta eficaz a lo largo del ciclo de vida: sólo puede serlo en momentos puntuales, dado que las transferencias de renta se producen mayoritariamente entre las mismas personas pero con distintas edades y en momentos diferentes del tiempo. Es decir, que los impuestos (incluyendo cotizaciones sociales) que pagan unos hoy, se compensan con las prestaciones sociales que ellos mismos recibirán más adelante. En concreto, el trasvase de renta más importante en forma de impuestos abonados hoy para financiar los beneficios sociales que después percibirá esa persona, es la jubilación o pensión pública. Por consiguiente, el sistema de pensiones se limita a mover recursos del presente al futuro, pero con resultados dispares en función de las características del individuo.

Habrá que tener en cuenta, por tanto, en el análisis de las políticas presupuestarias generadoras de deuda pública, que los individuos receptores netos del sistema querrán mantener la situación fiscal y presupuestaria en un momento dado, mientras que los contribuyentes netos tenderán a reducir su aportación. No obstante, hay que tener en cuenta que cualquiera de los individuos del sistema puede pasar a uno u otro lado a lo largo de su vida.

Como indica la Fundación Civismo¹¹, el valor económico de los servicios recibidos por cada ciudadano en función de la cohorte de edad en que se encuentra, se puede calcular tomando en consideración la distribución de la población de España, con datos del último Censo disponible¹², y la demanda de servicios públicos, a partir de la Encuesta de Presupuestos Familiares.

¹⁰ Levell, P., Roantree, B., y Shaw, J. (2015). “Redistribution from a Lifetime Perspective”, IFS Working Paper W15/27, Institute for Fiscal Studies, UK, September 2015, pp 19-24.

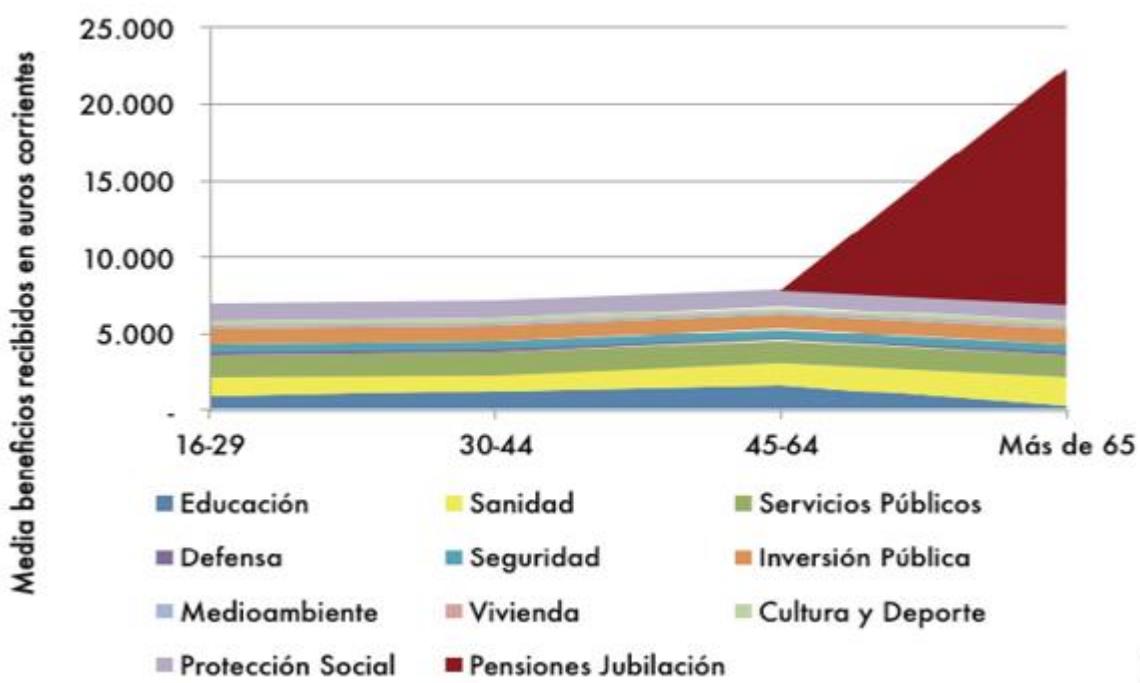
¹¹ https://civismo.org/es/dia-de-la-liberacion-fiscal-2019/#_ftn1

¹² La distribución de la población en 2017 por cohortes es la siguiente (Fuente: INE):

Menos de 30 años:	30,15%
30-44:	23,06%
45-64:	27,97%
Más de 65 años:	18,82%



Gasto público recibido por individuo por cohortes de población (en euros corrientes)

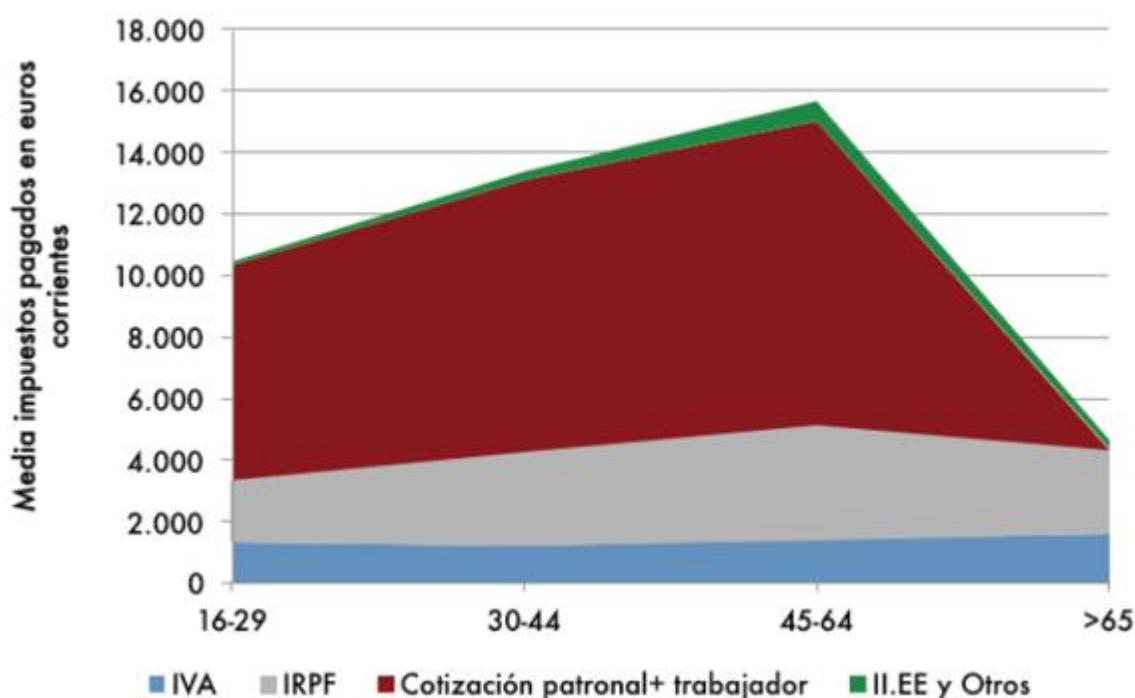


Como puede verse en el gráfico, el principal beneficio que percibe un ciudadano del sistema fiscal es la pensión pública en el momento de la jubilación (15.454 euros anuales a precios corrientes), seguido del gasto sanitario (1.919,68 euros). En la cohorte donde se sitúa la edad media de la población (entre 45 y 64 años), los tres beneficios sociales más importantes son la educación (1.624,25 euros anuales), seguida de los servicios públicos (1.461,84 euros anuales) y la sanidad (1.451,47 euros anuales). Detrás se sitúan la protección social (prestación por desempleo, complementos de rentas y ayudas familiares, que ascienden a 1.134,59 euros anuales) o la inversión pública (946,66 euros), entre otros. En las cohortes más jóvenes, los gastos más relevantes son los relativos al funcionamiento de los servicios públicos, seguidos de la sanidad y la protección social. Por tanto, conforme la edad avanza, crece la recepción de ganancias, hasta incrementarse de forma exponencial con la llegada de la jubilación. Concretamente, el valor económico de lo percibido por una persona se más que triplica, pasando de 6.934,42 euros nominales entre los 16 y 29 años, hasta 22.388,80 euros a partir de los 65.

En cuanto a los impuestos pagados, según los cálculos de las secciones anteriores, la distribución sería la siguiente:



Impuestos pagados por individuo y cohorte de población (en euros corrientes)

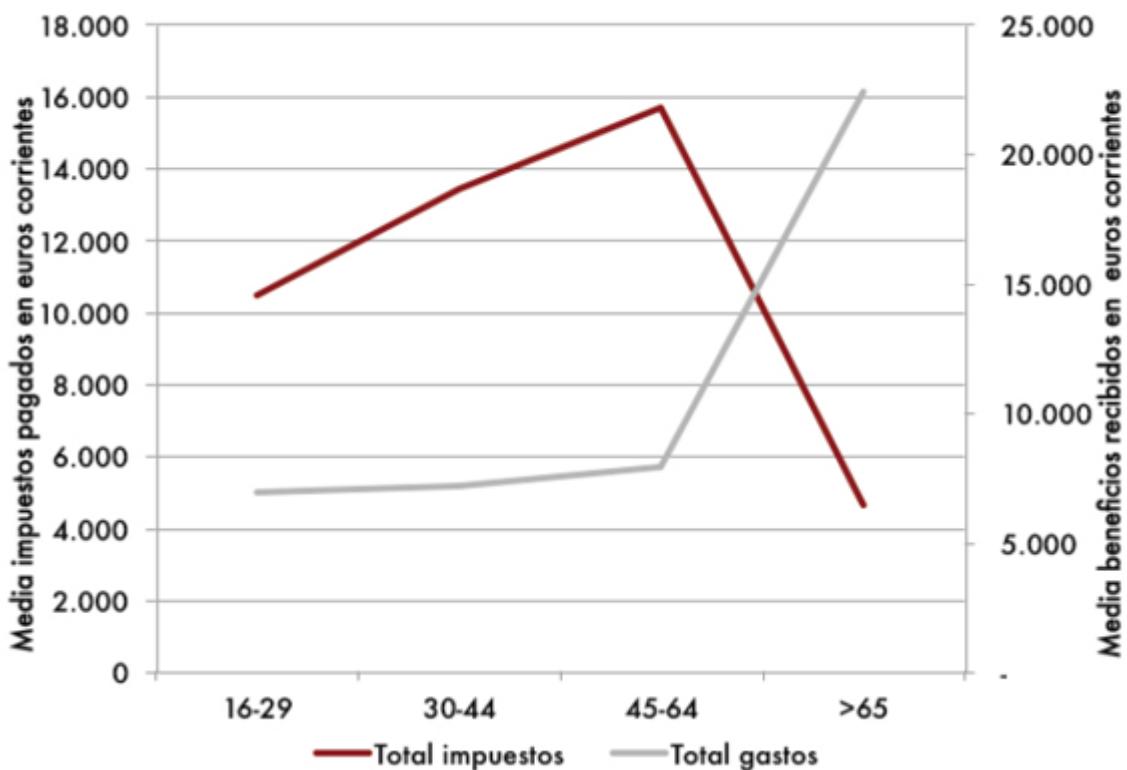


El máximo abono de contribuciones fiscales (15.662,24 euros) se produce en la edad laboral madura del individuo, que soporta una carga por cotizaciones sociales que equivale a dos tercios del total de tributos pagados, mientras que al aproximarse la edad de jubilación, el pago de impuestos cae dramáticamente, hasta situarse, para el individuo tipo usado en este estudio, en 4.620,31 euros.

Finalmente, si comparamos el total de impuestos pagados y de beneficios recibidos resulta el siguiente gráfico:



Balance entre impuestos pagados y gasto público percibido (en euros corrientes)



De acuerdo con estos datos, el factor que hace cambiar el sentido del balance es la acción del sistema público de pensiones. Así, los trabajadores, tanto de forma directa como indirecta (la cotización que abona el empleador), aceptan pagar durante 35 años, entre 3.515,33 euros (en edad laboral temprana) y 7.775,23 euros anuales (en edad laboral adulta) por encima de lo percibido en servicios públicos, para recibir un beneficio neto en forma de pensión, sanidad y dependencia por importe de 17.768,49 euros anuales a partir de los 65 años. En el fondo, los trabajadores están redistribuyendo sus ingresos a lo largo del tiempo, sacrificando ingresos en el presente para poder disfrutar de ellos en el futuro, a cambio de una rentabilidad implícita en términos de seguridad o confianza en que el Estado siempre pagará dicha pensión.

En resumen, una persona recibe más dinero del Estado del que ha pagado, en función de cuál sea la cuantía de la pensión pública que perciba en el futuro y de la evolución de las cotizaciones abonadas durante su vida laboral. Excluyendo el sistema de Seguridad Social, el pago de impuestos no sale rentable para más del 80% de los contribuyentes en edad laboral.

Por tanto, es muy importante tener en cuenta estos factores en la auditoría ciudadana de la deuda pública de la CAIB, dadas las competencias de la misma sobre la capacidad de gasto y diseño del sistema fiscal que se han puesto de manifiesto en el punto 1.4.1 anterior.



1.5.7. *La histéresis y la opción de deuda perpetua*

La histéresis es un fenómeno físico que se produce cuando un material tiende a conservar una de sus propiedades en ausencia del estímulo que la ha provocado. El ejemplo más conocido es el del hierro, capaz de mantener su magnetismo una vez que el campo magnético que ha suscitado esa propiedad ha sido retirado —por ejemplo, un imán—.

Trasladado ese concepto al ámbito económico, la histéresis sería el fenómeno que hace posible que lo que ocurre a corto plazo (por ejemplo, una elevada tasa de desempleo) tenga consecuencias en el largo plazo (en el ejemplo, un paro persistente en el tiempo y que tiende a ser estructural aunque hayan desaparecido las causas iniciales que lo provocaron).

Algo parecido se observa en la deuda pública. España superó el límite del 60% del PIB en 2010 (límite que marca el pacto de estabilidad de la UE), evolucionando hasta situarse en 2020 en una cifra equivalente al 120% del PIB. Tan solo en dos años (2014 y 2019) cedió algo, debido a crecimientos cercanos al 3% del PIB, pero a un ritmo muy lento. Si comparamos la situación española con la de otras economías de nuestro entorno, observamos que entre 2011 y 2020 la deuda pública ha crecido en España un 72%, muy por encima del 30% de Italia, del 17% de Portugal, del 32% de Francia, o del 12% de la zona del euro.

Teniendo en cuenta que la deuda pública es la consecuencia de la necesidad de financiación del déficit, y que habrá que esperar hasta 2029 para bajar del 3% (los servicios técnicos de la Comisión Europea sostienen es que el saldo primario de la economía española (el déficit sin contar el servicio de la deuda) seguirá siendo negativo al menos hasta 2031), es probable que el desequilibrio entre ingresos y gastos sea de naturaleza estructural, y no coyuntural como consecuencia de la pandemia o del cambio de ciclo económico.

En esta tesitura cabe preguntarse si es una opción viable la deuda perpetua en un determinado porcentaje del PIB (por ejemplo, del 60%, que es la exigencia de la UE). La deuda perpetua es un tipo de deuda que carece de fecha de vencimiento o reembolso. Es decir, el prestatario (el sector público, en este caso) puede devolver el dinero cuando considere oportuno, aunque tendrá que seguir pagando intereses hasta que haya reembolsado todo el crédito. Como esta deuda no tiene fecha de finalización, la única forma que tiene el acreedor de recuperar su dinero es vendiendo la deuda en el mercado, donde pasa a manos de un nuevo acreedor, que lo será hasta que vuelva a vender la deuda o el prestatario decida completar el pago. Otra forma no tan extrema de financiación pública es la deuda “cuasiperpetua”, emitida por diferentes Estados a plazos considerablemente mayores de los habituales, de 30, 50 o hasta 100 años.

En los últimos tiempos algún sector de la doctrina económica ha planteado que el Banco Central Europeo condone la deuda que los Estados mantienen con el BCE (en el caso de España, 300.000 millones de euros) a cambio de emplear ese mismo dinero en la reconstrucción social



o ecológica¹³, lo que equivaldría a una deuda perpetua a interés cero. Sin perjuicio de los inconvenientes que ello tendría (básicamente, la quiebra técnica del propio BCE, dado que el pasivo emitido para adquirirla [dinero emitido] no se vería compensado por los activos adquiridos [títulos de deuda pública de los países emisores] ya que perderían todo su valor, lo que llevaría a unas “perdidas” equivalentes al dinero emitido), volveríamos a colocarnos en la peligrosa tesitura del riesgo moral: los países menos disciplinados fiscalmente (normalmente, los países del sur de Europa) trasladarían al resto las consecuencias de las políticas menos austeras, premiándose así la irresponsabilidad fiscal frente a la austeridad.

Además, hay que tener en cuenta que las deudas perpetuas conllevan un alto riesgo para los titulares de los activos en los que se materializa:

- El riesgo de no saber cuándo va a devolver la deuda el prestatario. Para contrarrestar este riesgo, las deudas perpetuas se pagan con un tipo de interés más elevado que el del precio de mercado.
- Si la única liquidez posible sólo se obtiene vendiendo los títulos de deuda en el mercado, donde los precios varían, es posible que acaben vendiéndose por debajo de su precio, lo cual de nuevo, se compensará exigiendo un mayor tipo de interés.

1.5.8. *Medida de la eficiencia del gasto público*

Una de las reflexiones a las que debería llevar el análisis ciudadano de la deuda pública, es la medición del nivel de eficiencia del gasto público, es decir, conocer si los niveles de bienestar de nuestra Comunidad Autónoma se podrían haber alcanzado con una menor utilización de recursos públicos, o si el uso de los mismos hubiera podido mejorar las prestaciones recibidas por los ciudadanos.

Es sabido que para conseguir el óptimo de eficiencia del gasto público, se debe mejorar la asignación del gasto entre las diferentes políticas para aumentar su eficacia en cada una de ellas hasta su nivel potencial. Así, debe partirse de una evaluación rigurosa y externa de las políticas públicas, tal como viene haciendo la AIRef, que ha iniciado un proceso de revisión del gasto para el conjunto de las Administraciones Públicas, con la finalidad de detectar posibles inefficiencias y solapamientos entre Administraciones, y completar la evaluación en profundidad de esas políticas públicas¹⁴.

¹³ Thomas Piketty, Cristina Narbona, Nacho Álvarez, Steve Keen, Manuel Escudero, Jordi Sevilla, Jorge Fabra, José Moisés Martín, Juan Torres López o Manuel Garí, entre otros.

¹⁴ Proyecto de análisis del gasto público conocido como “Spending Review”, que puede ver en <https://www.airef.es/es/spending-review/>



Como ejemplo, el Instituto de Estudios Económicos (IEE) ha desarrollado un indicador sintético de eficiencia del gasto público¹⁵, diseñado a partir de indicadores internacionales de diferentes organismos internacionales y algunos investigadores. Se ha elaborado para los 36 países que integran la OCDE, de tal forma que la media tome el valor 100, y cuanto mayor es el nivel del índice mayor es la eficiencia del sector público del país al que hace referencia. Así, España obtuvo en 2020 una puntuación de 87,4 puntos y se sitúa en la posición 26 de los países analizados, en la zona media-baja del ranking, que está liderado por países nórdicos y centroeuropeos (en concreto, debería crecer en un 4% respecto a la media de la UE, un 14% para situarnos en los niveles del promedio de la OCDE y hasta un 66% si el propósito fuese alcanzar al país que presenta las mejores prácticas, como es Suiza).

Aplicando un índice de este tipo a las finanzas públicas autonómicas, podría determinarse en qué políticas es necesario mejorar la asignación del gasto y aumentar así su eficacia, reduciendo con ello las necesidades externas de financiación y, por tanto, la deuda pública.

¹⁵ Instituto de Estudios Económicos, “Eficiencia del Gasto Público. Medición y propuestas de mejora”. Informe de opinión, Febrero-2020.



2. LA EVOLUCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA AUTONÓMICA DE LAS ILLES BALEARS EN EL PERÍODO 2007-2019

Este apartado del documento de la Comisión parlamentaria se centra en el período 2007-2019, es decir, recoge la evolución de la deuda pública de las legislaturas VI, VII y VIII.

Hay que tener en cuenta que **crisis sanitaria derivada de la pandemia ocasionada por el COVID19**, ha supuesto un aumento muy considerable de los niveles de deuda pública en los diversos países y regiones durante 2020 y 2021. Esta situación extraordinaria deberá tenerse en cuenta en los análisis que lleve a cabo la auditoría ciudadana.

2.1. Saldo vivo de la deuda pública en el período 2007-2019

Partiendo del Informe 144/2017 de la Sindicatura de Cuentas, los datos de endeudamiento de la CAIB son los que recoge el Banco de España en términos de protocolo de déficit excesivo, e indican que se pasa de un nivel de endeudamiento de **336 millones al 31 de diciembre de 1996 a 8.573 millones en 2016**. Estos datos incluyen el endeudamiento de la Administración General de la CAIB, la ATIB, el Servicio de Salud, así como de aquellas empresas públicas consideradas en el apartado de Administraciones públicas. Si a ello añadimos los datos de empresas públicas que no figuran como administraciones públicas, las operaciones financieras ligadas a las cesiones de crédito, y la deuda comercial, según la información facilitada por la Dirección General de Patrimonio y Tesorería de la CAIB y la información presupuestaria disponible en la página web de la propia CAIB, **la evolución de la deuda pública** en el período de referencia (2007 – 2019) ha sido la siguiente:

Any	Sector Públic	No Sector Públic	Total	Variació sobre l'any anterior
2007	1.792.379.604,30	610.176.889,56	2.402.556.493,86	
2008	2.555.428.859,67	645.815.585,10	3.201.244.444,77	798.687.950,91
2009	3.414.904.429,51	684.783.373,17	4.099.687.802,68	898.443.357,91
2010	4.282.521.302,28	673.478.748,73	4.956.000.051,01	856.312.248,33
2011	4.598.203.749,20	669.888.027,61	5.268.091.776,81	312.091.725,80
2012	5.909.100.424,01	601.278.548,61	6.510.378.972,62	1.242.287.195,81
2013	6.978.226.940,71	196.000.496,67	7.174.227.437,38	663.848.464,76
2014	7.798.502.859,82	170.020.438,37	7.968.523.298,19	794.295.860,81
2015	8.329.220.063,01	114.873.228,09	8.444.093.291,10	475.569.992,91



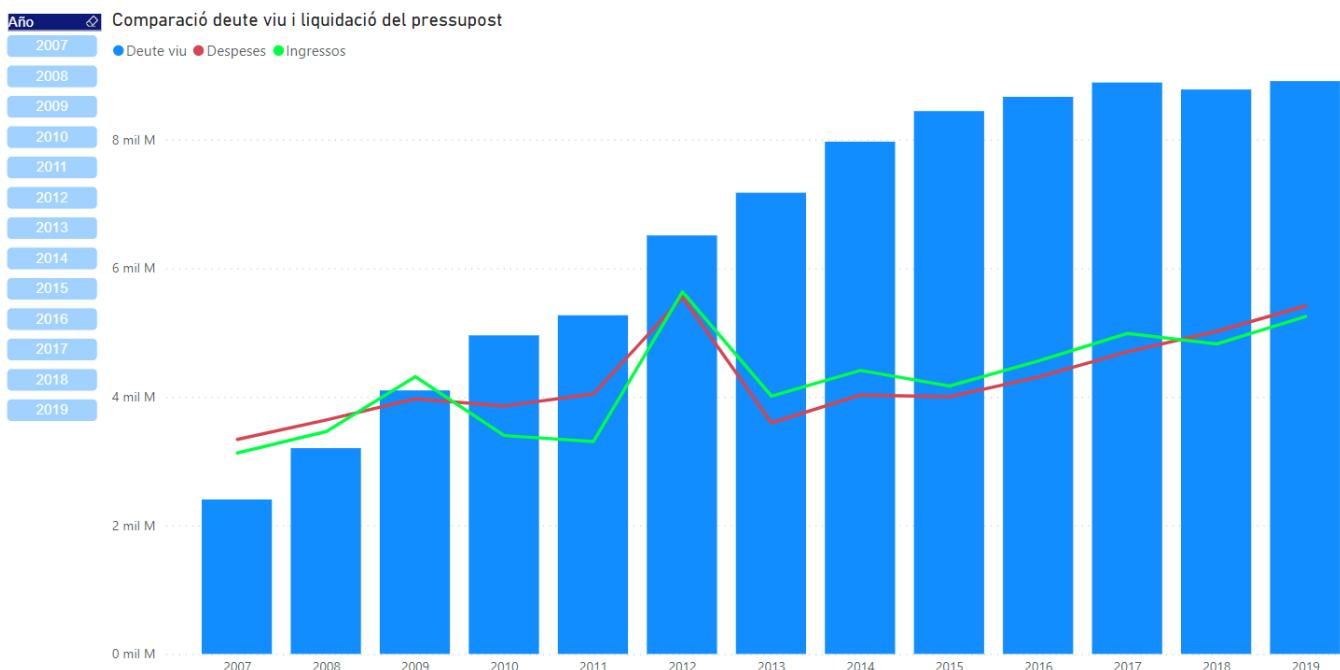
2016	8.572.796.135,52	93.069.237,54	8.665.865.373,06	221.772.081,96
2017	8.817.060.909,67	71.686.872,21	8.888.747.781,88	222.882.408,82
2018	8.720.320.708,61	59.752.097,06	8.780.072.805,67	-108.674.976,21
2019	8.862.971.185,16	47.541.585,61	8.910.512.770,77	130.439.965,10

Se observa que, excepto en el año 2018, ha habido un incremento constante del volumen de deuda.

Desglosando los datos entre la Administración General de la CAIB y el resto de entidades públicas, los datos son los siguientes:

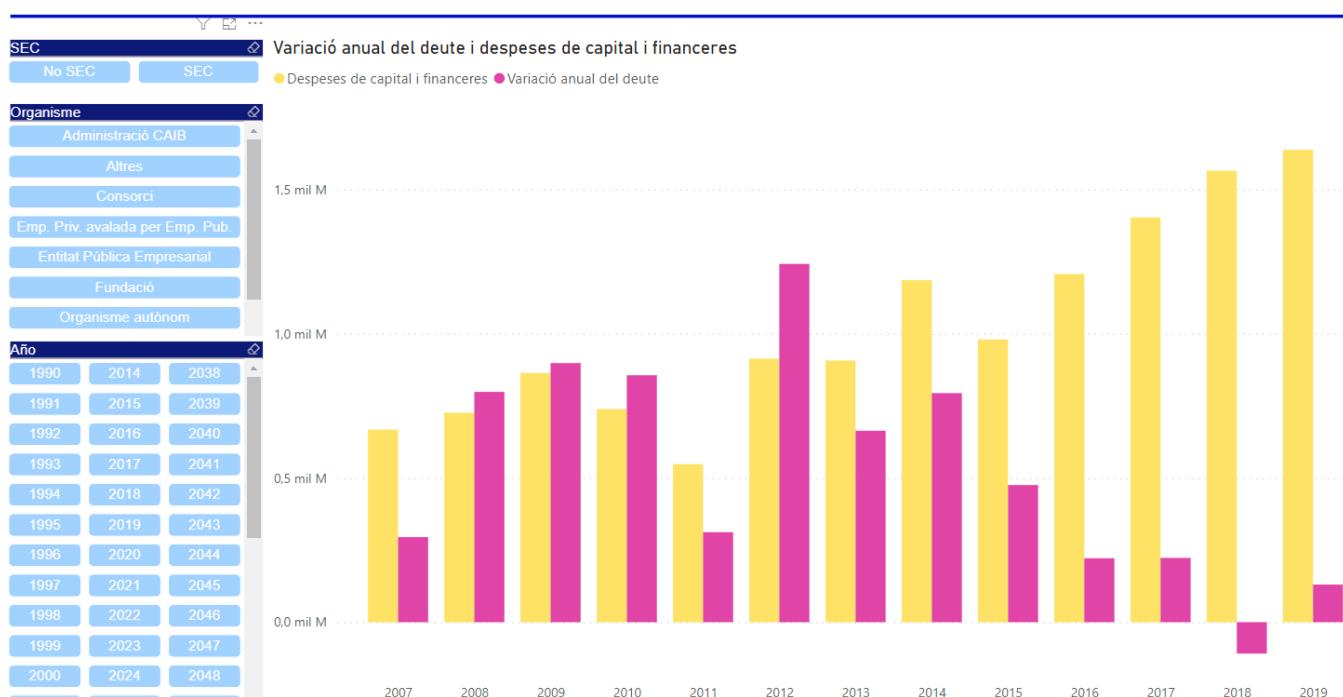
Any	Administració CAIB	Organisme autònom	Societat Mercantil	Entitat Pública Empresarial	Consorci	Fundació	Universitat	Emp. Priv. avalada per Emp. Pub.	Altres	Total
2006	865.632.542,20	60.000.000,00	58.009.573,82	811.079.135,31	295.950.228,60	12.852.516,51	2.833.342,80	1.081.200,00		2.107.438.539,24
2007	973.750.090,44	60.000.000,00	71.596.154,21	919.033.827,15	354.820.644,68	15.234.715,20	2.833.342,80	1.081.200,00	4.206.519,38	2.402.556.493,86
2008	1.559.457.633,38	60.000.000,00	95.625.299,03	1.090.982.745,34	361.082.458,07	24.565.863,05	2.833.342,80	0,00	6.697.103,10	3.201.244.444,77
2009	2.490.126.776,43	60.000.000,00	99.068.489,23	1.052.930.521,79	358.670.949,59	23.976.319,76	2.833.342,80	540.000,00	11.541.403,08	4.099.687.802,68
2010	3.239.016.311,10	99.759.284,20	98.159.288,65	1.149.055.671,15	330.736.233,29	24.475.093,93	2.575.766,19	540.000,00	11.682.402,50	4.956.000.051,01
2011	3.643.190.676,99	91.757.093,23	91.120.216,46	1.100.958.220,65	301.843.017,62	25.229.866,85	2.318.189,58	540.000,00	11.134.495,43	5.268.091.776,81
2012	5.009.488.687,81	83.754.902,26	71.950.702,89	1.035.375.900,79	262.260.493,81	33.787.759,07	2.060.612,97	540.000,00	11.159.913,02	6.510.378.972,62
2013	5.860.818.539,66	77.287.549,74	22.250.885,24	952.506.221,40	219.794.604,05	28.587.934,76	1.803.036,36	160.025,04	11.018.641,13	7.174.227.437,38
2014	6.804.499.834,43	68.978.654,96	9.785.228,31	858.861.482,14	189.931.617,79	23.904.178,26	1.545.459,75	139.473,31	10.877.369,24	7.968.523.298,19
2015	7.392.878.976,74	69.180.249,26	7.491.260,62	781.355.528,68	161.729.709,37	19.275.844,79	1.327.883,14	117.741,15	10.736.097,35	8.444.093.291,10
2016	7.805.977.325,58	62.067.172,68	5.327.032,80	634.377.536,21	134.124.308,56	12.898.178,52	1.030.306,53	94.739,41	9.968.772,77	8.665.865.373,06
2017	8.247.837.543,95	54.948.424,69	4.560.081,38	455.406.485,72	106.271.165,53	9.695.586,76	1.035.729,92	0,00	8.992.763,93	8.888.747.781,88
2018	8.260.804.151,12	48.553.123,08	3.901.052,51	364.815.883,98	86.214.471,46	7.115.870,13	651.498,31	0,00	8.016.755,08	8.780.072.805,67
2019	8.486.399.660,85	47.455.878,45	3.224.049,63	305.225.905,11	55.741.103,53	4.688.771,27	736.655,70	0,00	7.040.746,23	8.910.512.770,77

Con estas variaciones anuales, el volumen de deuda viva al cierre de cada ejercicio presupuestario, ha sido el siguiente:



Font: Elaboració pròpia

La variación anual de estos importes de deuda puede verse gráficamente en el siguiente cuadro:





Font: Elaboració pròpia

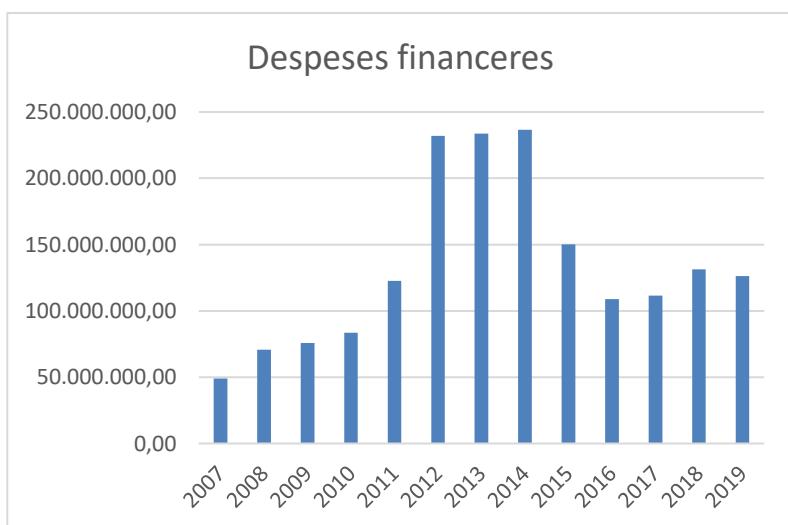
La población de Baleares en diciembre de 2019 fue de 1.210.725 personas, que estaban agrupadas en 360.000 núcleos familiares (Encuesta Continua de Hogares a 1-1-2020, INE), por lo que

- Cada ciudadano de las Illes Balears “debía” al cierre de ese año **7.360 €**.
- Cada unidad familiar de las Illes Balears “debía” al cierre de ese año **24.751 €**.

Hay que tener en cuenta que a este volumen de deuda hay que sumar la deuda pública de la Administración central y de la Seguridad Social, que al cierre de 2019 ascendía a 1.061.227 millones de €. Teniendo en cuenta una población 47.351.567 habitantes en 2019, la deuda pública por persona ascendía a 22.412 €, que deben ser sumados a los 7.360 € de la deuda pública autonómica.

2.2. La carga financiera

Centrándonos en la Administración General de la CAIB (excluyendo otro tipo de organismos y entidades), durante el período analizado 2007-2019, el importe de **gastos financieros** correspondientes a las operaciones de endeudamiento (deuda pública y préstamos), intereses de demora y otros gastos por cesión de créditos, han ascendido a **1.732 millones de €**, con el siguiente desglose por años (capítulo 3 del presupuesto de gastos):



Font: Elaboració pròpia



Y el **esfuerzo presupuestario** que ha debido hacerse para pagar el coste financiero de este endeudamiento, ha sido el siguiente:

Percentatge dels ingressos anuals destinat al pagament d'interessos	
2007	2,3%
2008	3,4%
2009	3,6%
2011	6,2%
2012	9,5%
2013	9,7%
2014	9,4%
2015	5,6%
2016	3,4%
2018	3,2%
2019	3,6%

2.3. Déficit estructural y déficit primario

De acuerdo con el Informe 144/2017 de la Sindicatura de Cuentas relativo al análisis de determinados aspectos del endeudamiento de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears a 31 de diciembre de 2016, la ratio para analizar la sostenibilidad de la deuda es la siguiente:

$$\frac{\text{Deuda}_t}{\text{PIB}_t} = \frac{\text{Déficit primario}_t}{\text{PIB}_t} + \frac{(1+i)}{(1+g)\cdot(1+n)} \cdot \frac{\text{Deuda}_{t-1}}{\text{PIB}_{t-1}}$$

Los 5 factores de esta fórmula son factores de sostenibilidad o insostenibilidad de la deuda pública, por lo que según varíen al alza o a la baja, harán que la deuda sea sostenible o no:

- Déficit primario.
- Interés medio de la deuda acumulada.
- Stock de duda pública procedente de años anteriores.
- Tasa de crecimiento real de la economía (PIB).
- Tasa de inflación.



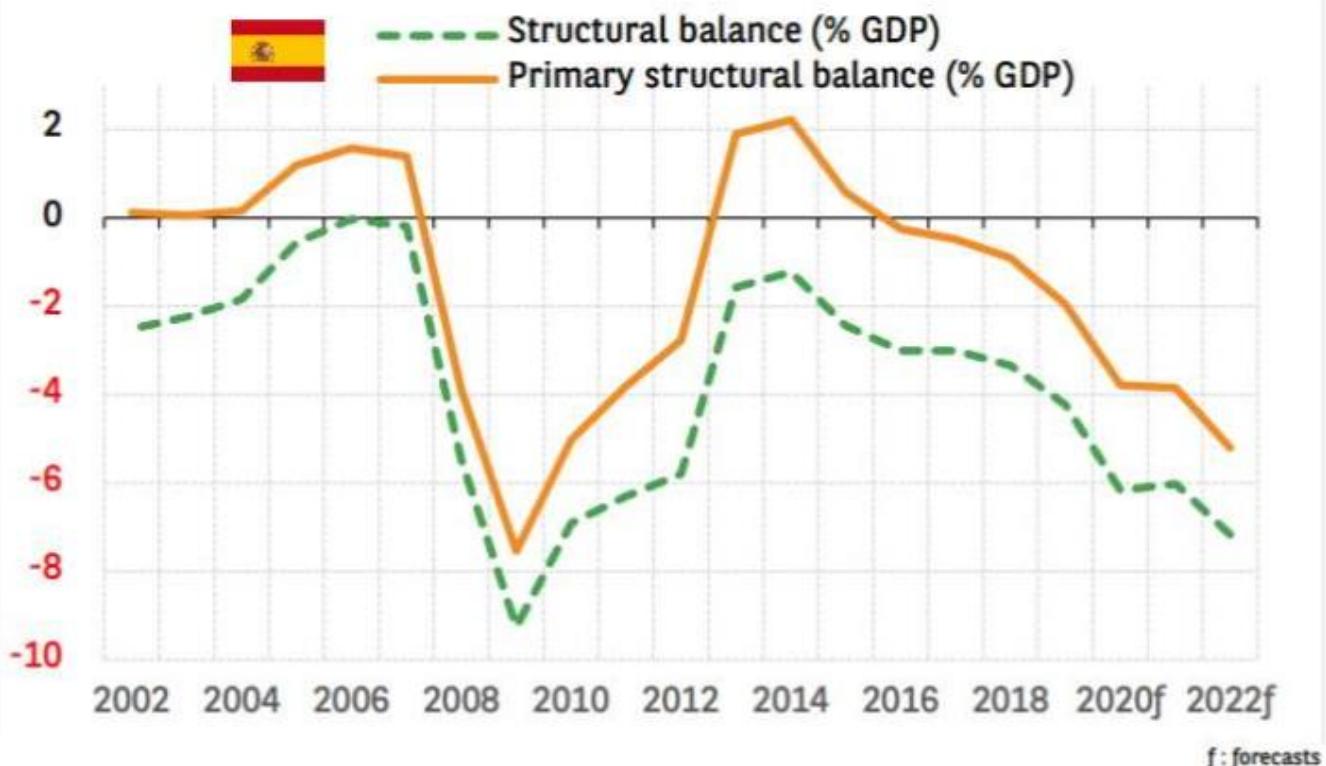
El déficit primario es la diferencia entre los gastos e ingresos corrientes, sin contar los pagos de intereses de la deuda pública. La utilidad del déficit primario reside en que recoge los gastos e ingresos sobre los que el gobierno tiene control. Por esa razón, no se recoge en el déficit primario el pago de intereses de la deuda, ya que no dependen de la actuación del gobierno en el periodo, sino que están comprometidos con anterioridad. Por este motivo, el déficit primario resulta importante a la hora de calcular la sostenibilidad de la deuda pública, ya que si un gobierno presenta déficits primarios año tras año, indicará que con los ingresos corrientes no es capaz de financiar sus propias políticas de gasto, por lo que deberá endeudarse.

El déficit estructural se define como déficit ajustado del ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales. A diferencia del déficit cíclico (que es el deterioro de las cuentas públicas producido por un descenso de la actividad económica (que reduce los ingresos) y la activación de los estabilizadores automáticos (que incrementa la partida del gasto)), en el déficit estructural no se tiene en cuenta el estado de la economía, sino que se simula que la actividad funciona a su máxima capacidad (no hay ni expansión ni recesión), generando unos ingresos y unos gastos que se mantendrán en condiciones normales.

De acuerdo con los datos de la Comisión Europea, aunque el déficit ha aumentado con fuerza desde marzo de 2020 por la pandemia, la trayectoria subyacente de las finanzas públicas españolas ya estaba en una pendiente descendente mucho antes del brote epidémico. De hecho, el saldo fiscal estructural empezó a crecer de nuevo en 2015 tras varios años de mejora, resultado del impacto de las medidas de austeridad implementadas:



THE STRUCTURAL DEFICIT CONTINUES TO WIDEN



Por tanto, la auditoría ciudadana de la deuda debería tener en cuenta el déficit público primario y estructural de la CAIB y correlacionarlo con las políticas públicas de gasto y de ingreso según el nivel competencial a que se ha hecho referencia en el apartado 1.4.1.

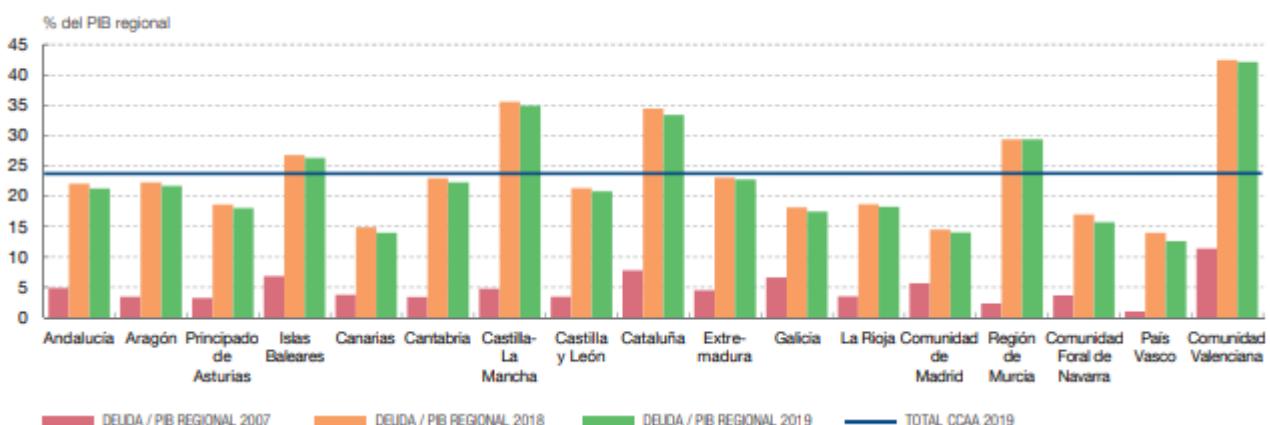
2.4. ¿Dónde estamos? Comparativa de la deuda pública de las diferentes Comunidades Autónomas

Para acabar con este apartado, según la información del Banco de España en términos de Protocolo de Déficit Excesivo, la deuda acumulada por las CCAA a finales del año 2018 es la que se contiene en el siguiente cuadro (se han ordenado las CCAA por el factor de multiplicación de la deuda desde el año 2000 hasta el 2018):



	Factor de multiplicación de la deuda pública desde el año 2000 hasta 2018	Importe de la deuda viva (millones €) finales 2018
Castilla-La Mancha	24,4	14.714
Illes Balears	17	8.780
Murcia	15	9.232
Cantabria	12,8	3.171
Castilla y León	11,4	12.360
La Rioja	11	1.591
Aragón	9	8.251
Madrid	8	33.270
Cataluña	8	78.732
Valencia	8	47.084
Canarias	7,5	6.808
Extremadura	7,5	4.622
Asturias	7	4.350
Navarra	5,3	3.445
Andalucía	5	35.409
País Vasco	4,7	10.040
Galicia	3,7	11.342

1. DEUDA DE LAS CCAA





3. ENTIDADES ACREDITADORAS DE LA CAIB Y DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

Los tipos de instrumentos financieros utilizados para el endeudamiento público de la CAIB y su sector instrumental, han sido los siguientes en el período analizado (los importes reflejan el saldo vivo de la deuda a 31 de diciembre de cada año):

Any	Asssoiacions publicoprivades	Confirming	Emisió d'obligacions	Factoring	Fons de finançament a comunitats	Operació de crèdit a curt termini	Préstec	Total general
2007			440.653.179,93			11.577.307,39	1.950.326.006,54	2.402.556.493,86
2008			418.115.226,02			184.882.582,63	2.598.246.636,12	3.201.244.444,77
2009			580.222.272,11			280.618.492,57	3.238.847.038,00	4.099.687.802,68
2010	71.522.001,46		1.385.222.272,11			390.114.434,00	3.109.141.343,44	4.956.000.051,01
2011	65.007.058,03	49.531.194,33	1.685.222.272,11			308.552.884,27	3.159.778.368,07	5.268.091.776,81
2012	58.362.791,36	16.784.332,59	1.594.645.000,00	100.604.000,00	1.313.042.888,15	366.765.426,43	3.060.174.534,09	6.510.378.972,62
2013	51.692.670,91	22.645.991,08	1.219.645.000,00	141.533.000,00	2.514.550.834,09	344.421.978,16	2.879.737.963,14	7.174.227.437,38
2014	67.995.403,99	0,00	885.000.000,00	94.859.000,00	3.760.715.645,35	385.855.854,35	2.774.097.394,50	7.968.523.298,19
2015	182.606.976,43	0,00	675.000.000,00	80.142.000,00	4.936.707.698,30	220.394.292,94	2.349.242.323,43	8.444.093.291,10
2016	167.363.110,04		675.000.000,00	47.334.000,00	5.834.803.571,86	91.296.412,44	1.850.068.278,72	8.665.865.373,06
2017	166.850.134,81		650.000.000,00	51.190.000,00	6.531.786.407,65	4.200.190,89	1.484.721.048,53	8.888.747.781,88
2018	156.648.318,50		650.000.000,00	34.958.192,00	6.437.077.725,95	3.225.960,37	1.498.162.608,85	8.780.072.805,67
2019	157.564.265,37		1.050.000.000,00	43.028.684,00	6.099.933.074,46	18.234.500,26	1.541.752.246,68	8.910.512.770,77

El detalle de estos instrumentos se contiene en el apartado 7.3 de los Anexos.



4. METODOLOGÍA DEL ANÁLISIS DE DATOS CONTENIDO EN ESTE INFORME

Como es sabido, las políticas fiscales expansivas en las que los gastos presupuestarios superan a los ingresos, generan **déficit público** (o, si se quiere, reducen el ahorro público), que es necesario **financiar** de alguna forma. Dada la actual prohibición de “monetización” de los déficits públicos mediante la emisión de moneda, el sector público se ve obligado a financiarlos mediante el endeudamiento, que es lo que se conoce como “**deuda pública**”.

Por tanto, el stock y la evolución de la deuda pública vendrá condicionada por la **evolución de los déficits o superávits públicos** y, en consecuencia, por la evolución de los ingresos y los gastos públicos.

Así pues, en los apartados siguientes se procederá al análisis de la evolución de estas dos variables presupuestarias desde 2 puntos de vista: mediante un **análisis de corte transversal** de los desfases presupuestarios anuales comparando la ejecución presupuestaria final con los importes inicialmente previstos, y mediante un **análisis de series temporales**.

Este análisis está soportado en la información suministrada por la Dirección General de Presupuestos de la CAIB en su página web¹⁶.

4.1. Análisis de corte transversal

En este punto se pretende comparar, dentro de cada ejercicio presupuestario, las variables de ejecución presupuestaria con las previsiones establecidas en las leyes de presupuestos anuales, tanto para los gastos como para los ingresos.

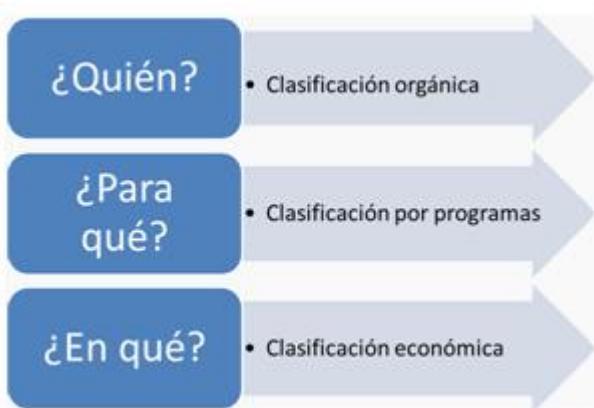
4.1.1. Análisis de corte transversal del presupuesto de gastos

Para realizar este análisis es recomendable utilizar los diferentes tipos de clasificación del presupuesto de gastos, con el fin de obtener la mayor información posible de las causas por las

¹⁶ <http://www.caib.es/sites/estadistiques/es/estadisticas-68815/?campa=yes>



que diferentes partidas presupuestarias han sufrido variaciones entre su previsión y su ejecución final.



La estructura del presupuesto de gastos consolidado de la CAIB se contiene en la Orden de la consejera de Hacienda y Relaciones Exteriores de 18 de julio de 2019 por la que se dictan las normas para la elaboración de los presupuestos generales de la CAIB para el año 2020 (BOIB nº 100, 20-7-2019).

4.1.1.1. Análisis de la estructura económica

La clasificación económica del presupuesto de gastos informa sobre **en qué se ha gastado**, es decir, sobre la naturaleza económica de los gastos, distinguiendo entre los créditos destinados a operaciones corrientes, (como los gastos de personal y corrientes en bienes y servicios, necesarios para el funcionamiento de los servicios públicos, así como los gastos financieros y los de transferencias corrientes); los créditos destinados a operaciones de capital (como los gastos en inversiones reales y transferencias de capital); y los créditos destinados a operaciones de carácter financiero (como la obtención y la amortización de los préstamos que se han recibido).

La clasificación económica se divide en tres niveles, el primero es el capítulo, el segundo el artículo y el tercero el concepto y, además, cada concepto puede dividirse en subconceptos.

Por tanto, el análisis de corte transversal dentro de la estructura económica del presupuesto de gastos nos informará de las desviaciones habidas entre lo presupuestado inicialmente y lo realmente gastado, **por conceptos** presupuestarios. Estos conceptos se detallan en el Anexo 7.4.



4.1.1.2. Análisis de la estructura funcional o por programas

La clasificación por programas del presupuesto de gastos informa sobre **la finalidad y los objetivos** de los créditos presupuestados que, con ellos, se proponga conseguir. Por ello, constituye la principal clasificación de los créditos presupuestarios.

Por tanto, el análisis de corte transversal dentro de la estructura funcional del presupuesto de gastos nos informará de las desviaciones habidas entre lo presupuestado inicialmente y lo realmente gastado, **dentro de cada política de gasto**. Estas políticas de gasto se detallan en el Anexo 7.5.

La codificación de esta estructura comienza por los «grupos de funciones» identificados respectivamente por un dígito. Cada uno de ellos se divide en «funciones», indicados mediante dos cifras, y éstas, a su vez, en «subfunciones», cuya clase de identificación constará de tres cifras. Estos tres niveles de clasificación pueden completarse con otros dos más, que serían el «programa» (4 cifras) y el «subprograma» (5 cifras).

4.1.1.3. Análisis de la estructura orgánica

La clasificación orgánica del presupuesto de gastos informa sobre **quién realiza el gasto**, es decir, qué Conselleria u organismo es el responsable del gasto.

Por tanto, el análisis de corte transversal dentro de la estructura orgánica del presupuesto de gastos nos informará de las desviaciones habidas entre lo presupuestado inicialmente y lo realmente gastado **por cada organismo detallado** en el presupuesto. Estos organismos se detallan en el Anexo 7.6.

4.1.2. Análisis de corte transversal del presupuesto de ingresos

Para realizar este análisis también es recomendable utilizar los diferentes tipos de clasificación del presupuesto de ingresos, con el fin de obtener la mayor información posible de las causas por las que diferentes partidas presupuestarias han sufrido variaciones entre su previsión y su ejecución final.



No obstante, y a diferencia de la clasificación del presupuesto de gastos, dado que los ingresos en el presupuesto consolidado de la CAIB proceden en su gran mayoría de impuestos, su generación no puede imputarse a uno u otro organismo o Conselleria, por lo que la clasificación orgánica no tiene interés a los efectos de este informe. De este modo, el análisis se efectuará únicamente sobre la estructura económica y la estructura de financiación, del presupuesto de ingresos consolidado, que también se encuentra detallada en la Orden de la consejera de Hacienda y Relaciones Exteriores de 18 de julio de 2019 por la que se dictan las normas para la elaboración de los presupuestos generales de la CAIB para el año 2020 (BOIB nº 100, 20-7-2019).

4.1.2.1. Análisis de la estructura económica

La clasificación económica del presupuesto de ingresos agrupa **los ingresos en función de su origen económico**, diferenciando entre ingresos derivados de operaciones corrientes (impuestos directos, impuestos indirectos, tasas y precios públicos, y transferencias corrientes), de operaciones de capital (enajenación de inversiones y transferencias de capital) y de operaciones financieras (activos y pasivos financieros).

Así pues, el análisis de corte transversal dentro de la estructura económica del presupuesto de ingresos nos informará de las desviaciones habidas entre lo presupuestado inicialmente y lo realmente ingresado **por cada concepto de ingreso**. Estos conceptos de ingreso se contienen en el apartado 7.7 del anexo.

4.1.2.2. Análisis de la estructura de financiación

La estructura de financiación del presupuesto de ingresos distingue entre los ingresos **tributarios** (diferenciando, a su vez, si se trata de tributos cedidos por el Estado o si se trata de tributos propios implantados por la CAIB), los ingresos procedentes del **sistema de financiación autonómica** y los ingresos procedentes de **aportaciones ajenas y del endeudamiento**.

Así pues, el análisis de corte transversal dentro de la estructura de financiación del presupuesto de ingresos nos informará de las desviaciones habidas entre lo presupuestado inicialmente y lo realmente ingresado en función del **origen subjetivo de cada concepto de ingreso**. Esta estructura se detalla en el apartado 7.8. del Anexo.



4.2. Análisis de series temporales

En este punto se pretende analizar la evolución a lo largo de las legislaturas objeto de estudio, de cada una de las variables de gasto e ingreso incluidas en los presupuestos.

Manteniendo las estructuras que hemos comentado en el apartado anterior (económica, funcional y orgánica), se puede analizar:

- La evolución del déficit o superávit a lo largo del período objeto de estudio, distinguiendo entre el déficit no financiero (por operaciones corrientes y de capital), el déficit presupuestario (teniendo en cuenta los activos y pasivos financieros), y la necesidad o capacidad de financiación.
- La evolución de las intenciones de gasto (por conceptos, por programas de gasto y por organismos) y las previsiones de ingresos iniciales.
- La evolución de los gastos reales (por conceptos, por programas de gasto y por organismos) y los ingresos realmente obtenidos.
- La evolución de los desfases habidos en cada uno de los conceptos presupuestarios, programas de gasto y organismos.



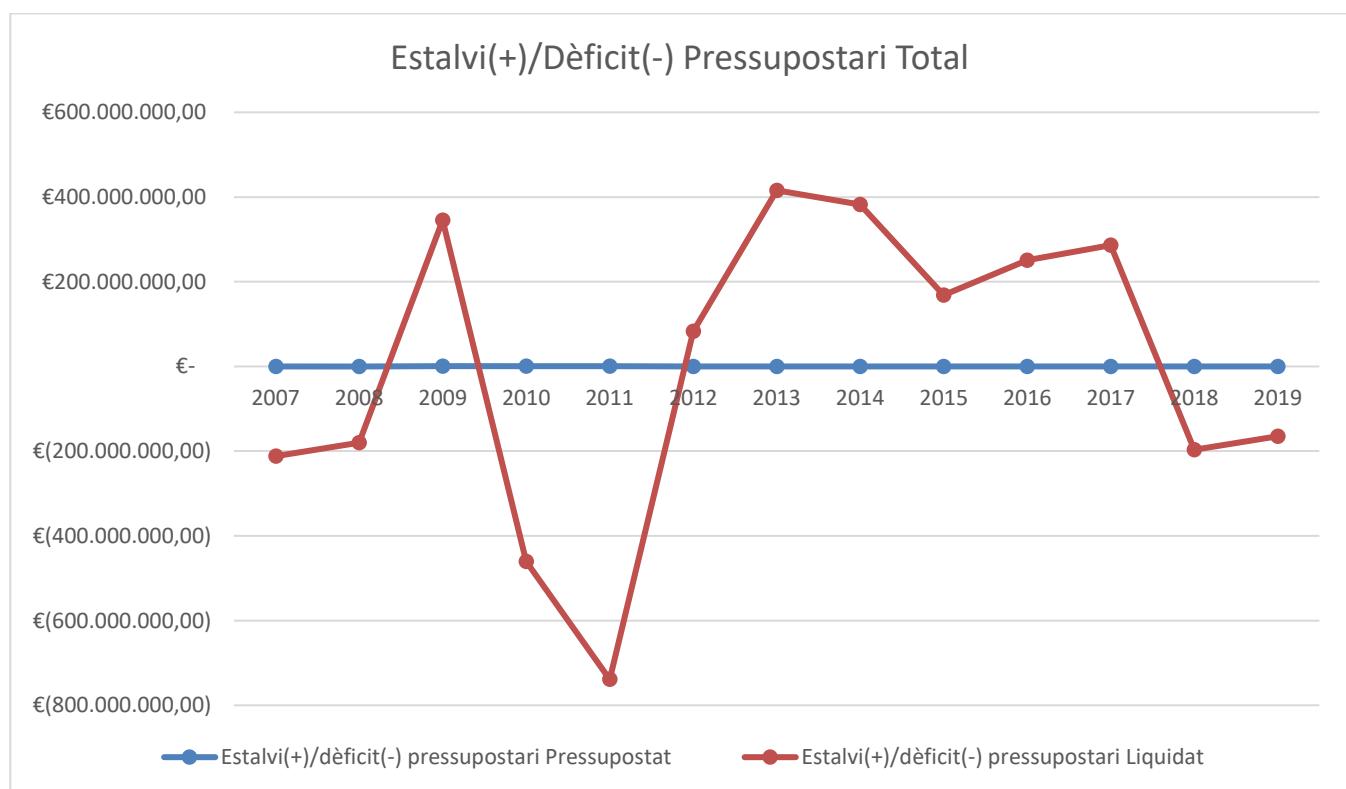


5. ANÁLISIS DE SERIES TEMPORALES 2007-2019

5.1. Estructura económica

5.1.1. Evolución del déficit o superávit a lo largo del período objeto de estudio

Atendiendo a los resultados globales del presupuesto anual, puede verse cómo si bien se preveía anualmente el equilibrio presupuestario, la ejecución final ha sufrido diferentes vaivenes como consecuencia de las necesidades reales que se han debido atender a lo largo del período:



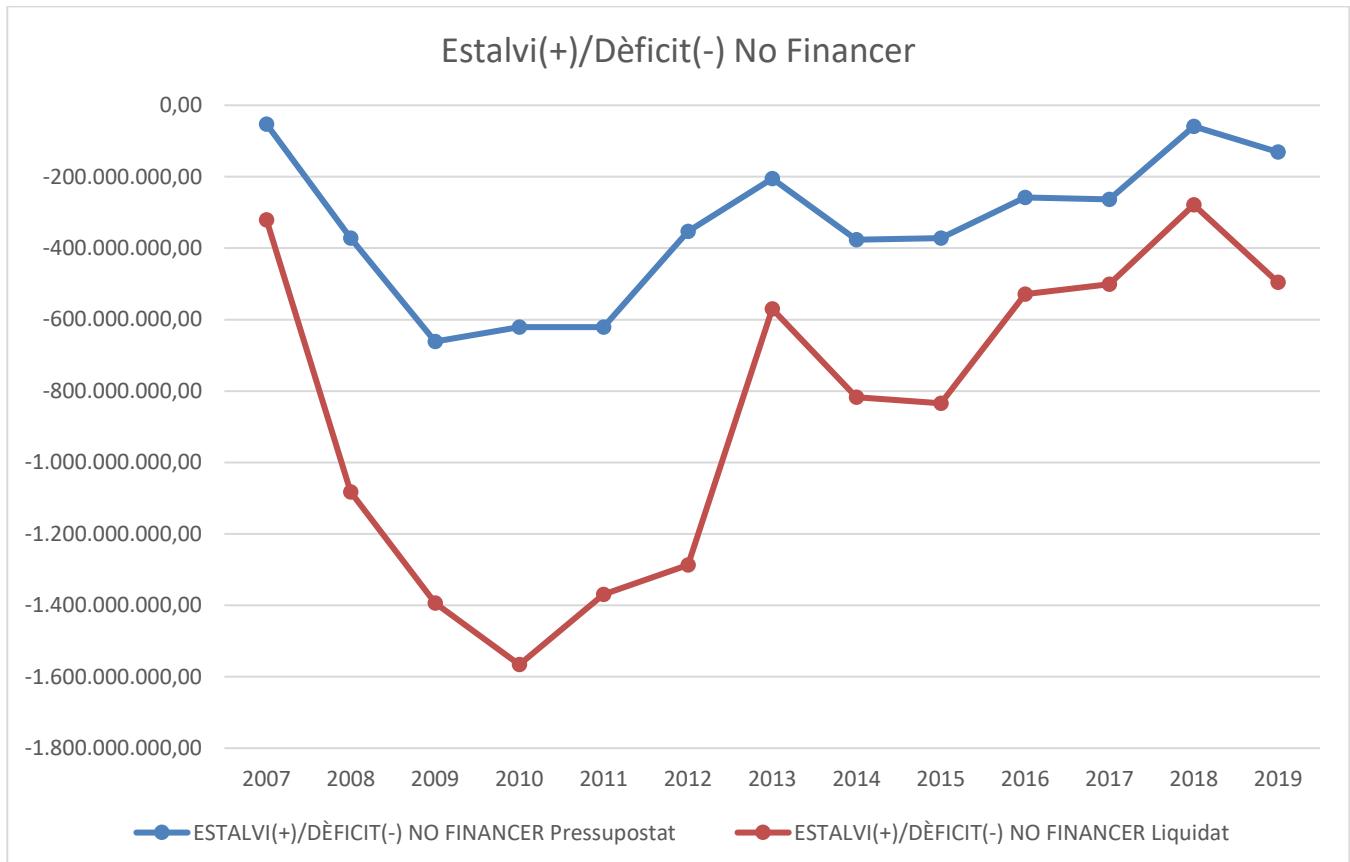
Este análisis lo podemos dividir en los siguientes apartados:

5.1.1.1. Análisis del déficit o superávit en las cuentas No Financieras:

Si centramos el análisis en los capítulos no financieros del presupuesto (sólo teniendo en cuenta los capítulos 1 a 7), el resultado es que el presupuesto siempre ha previsto inicialmente un déficit en el global de estos capítulos, y que las previsiones de este déficit siempre se han visto superadas en la ejecución real del presupuesto, especialmente entre los años 2008 y 2012. Durante los últimos años de crecimiento

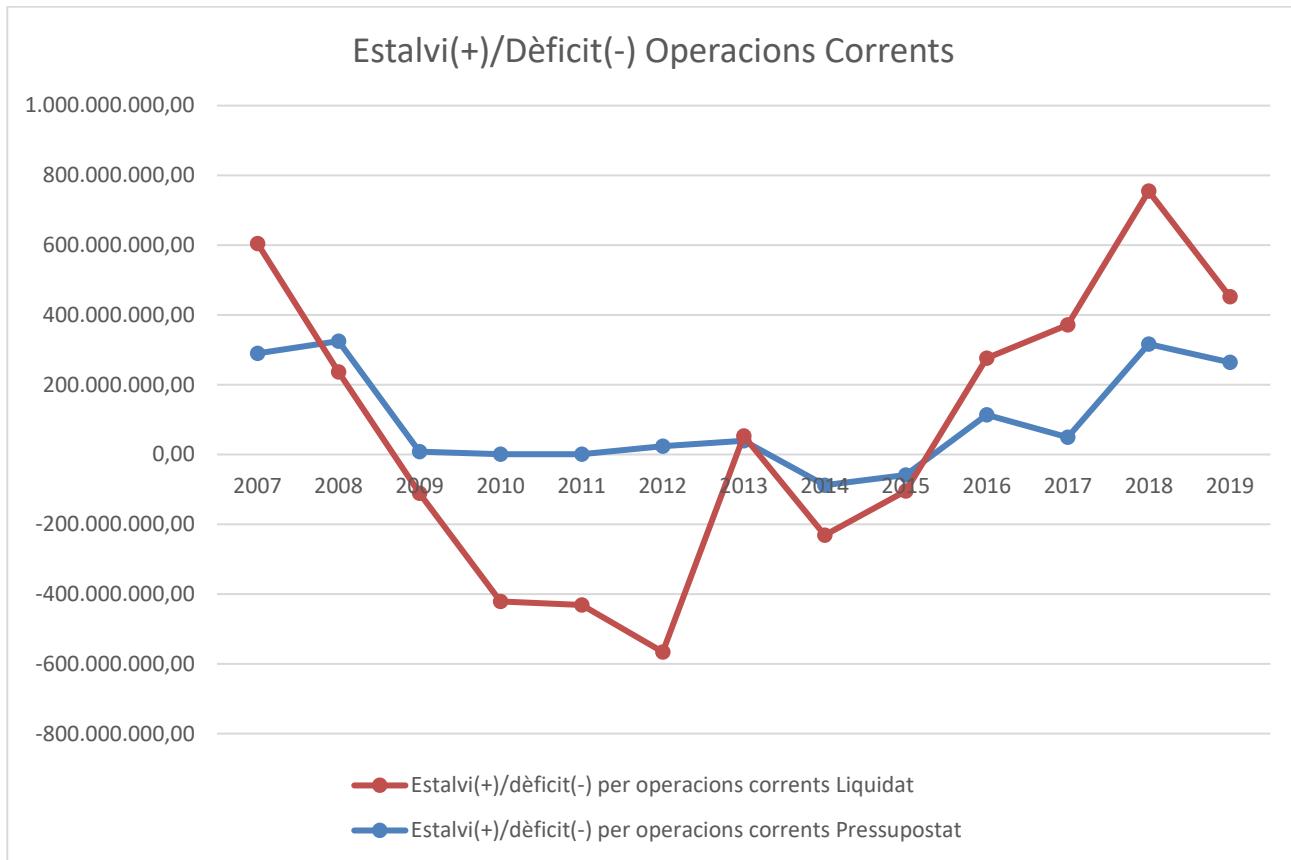


del PIB (a partir de 2015), sucede lo mismo con menor intensidad, si bien vuelve a ampliarse esta brecha en 2019.



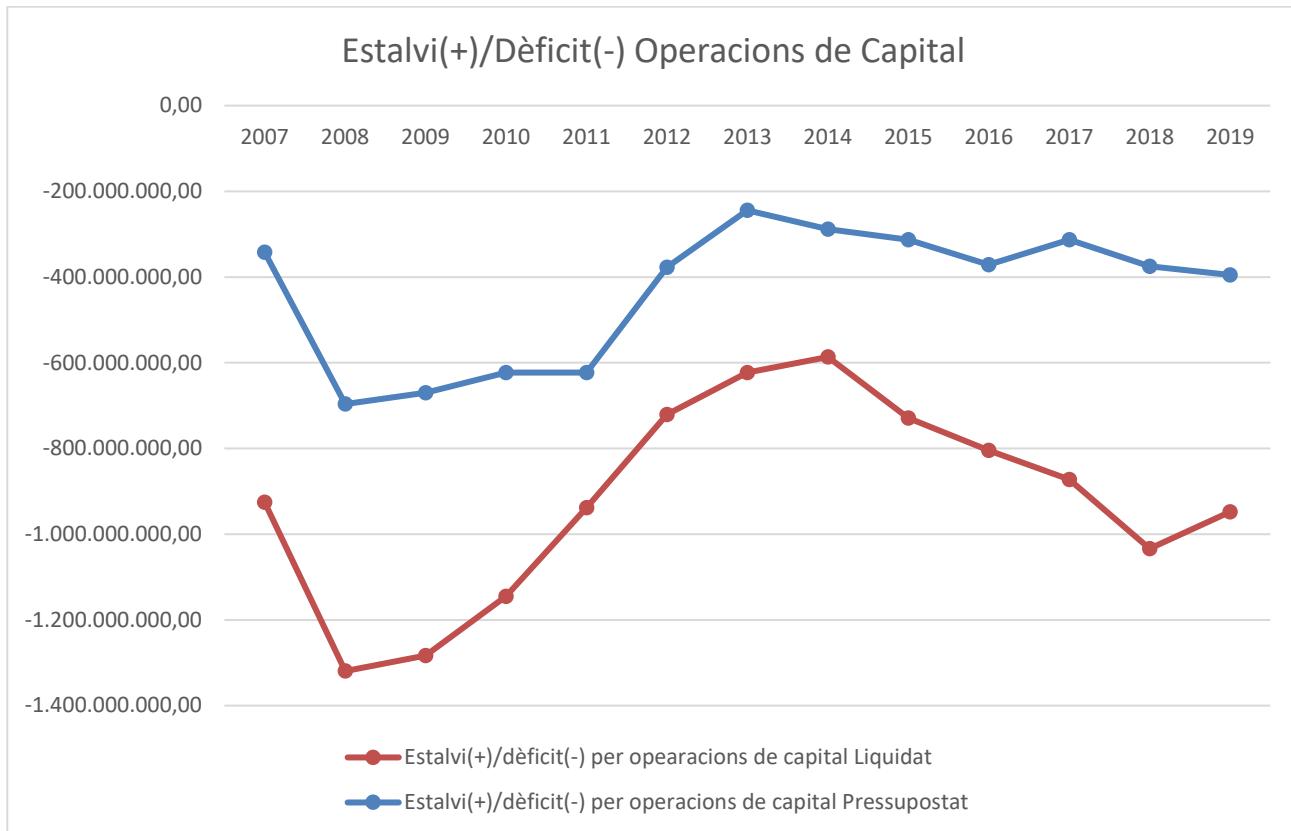
5.1.1.2. Análisis del déficit o superávit en las operaciones corrientes:

Centrándonos en las operaciones corrientes (capítulos 1 a 5), se observa cómo durante los años de la crisis financiera (2008-2013), se produjo un déficit que no fue previsto inicialmente en ninguno de esos años, si bien a partir de 2015 se ha producido un superávit presupuestario también superior al previsto.



5.1.1.3. Análisis del déficit o superávit en las operaciones de capital:

Centrándonos en las operaciones capital (capítulos 6 y 7), se observa cómo los déficit presupuestarios globales proceden en su mayor parte de estos dos capítulos y no tanto por las operaciones corrientes, tanto en las previsiones iniciales como en las ejecuciones finales del presupuesto. Sorprende por su magnitud la creciente brecha negativa entre la ejecución y la previsión inicial producida en los años de crecimiento del PIB a partir de 2015, ligeramente corregida en 2019.

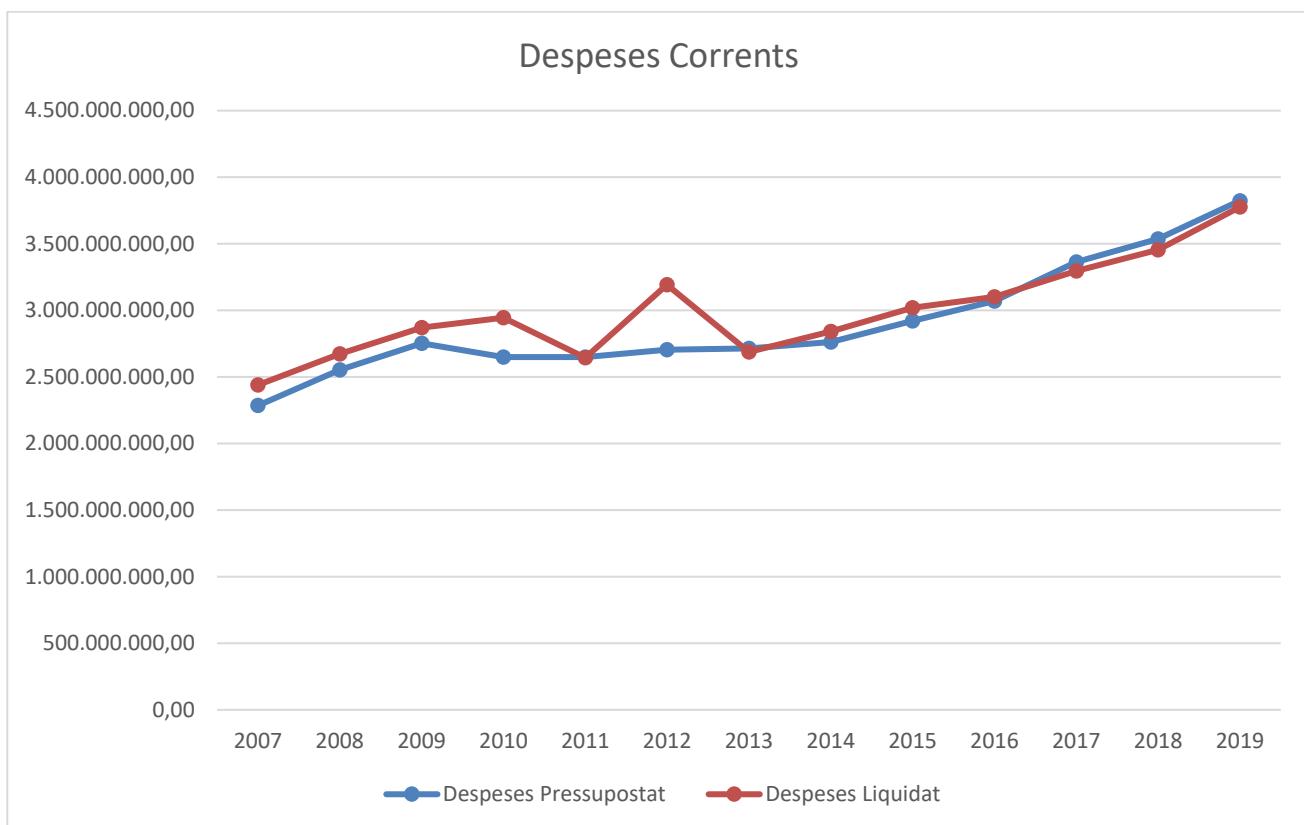


5.1.2. Evolución de las operaciones corrientes en la estructura económica

5.1.2.1. Análisis de los gastos:

Si bien los gastos corrientes (capítulos 1 a 5) ejecutados se han mantenido por encima de los previstos inicialmente durante los años 2007 a 2012, se ve una clara aproximación entre las cifras ejecutadas y las previstas a partir del año 2013.

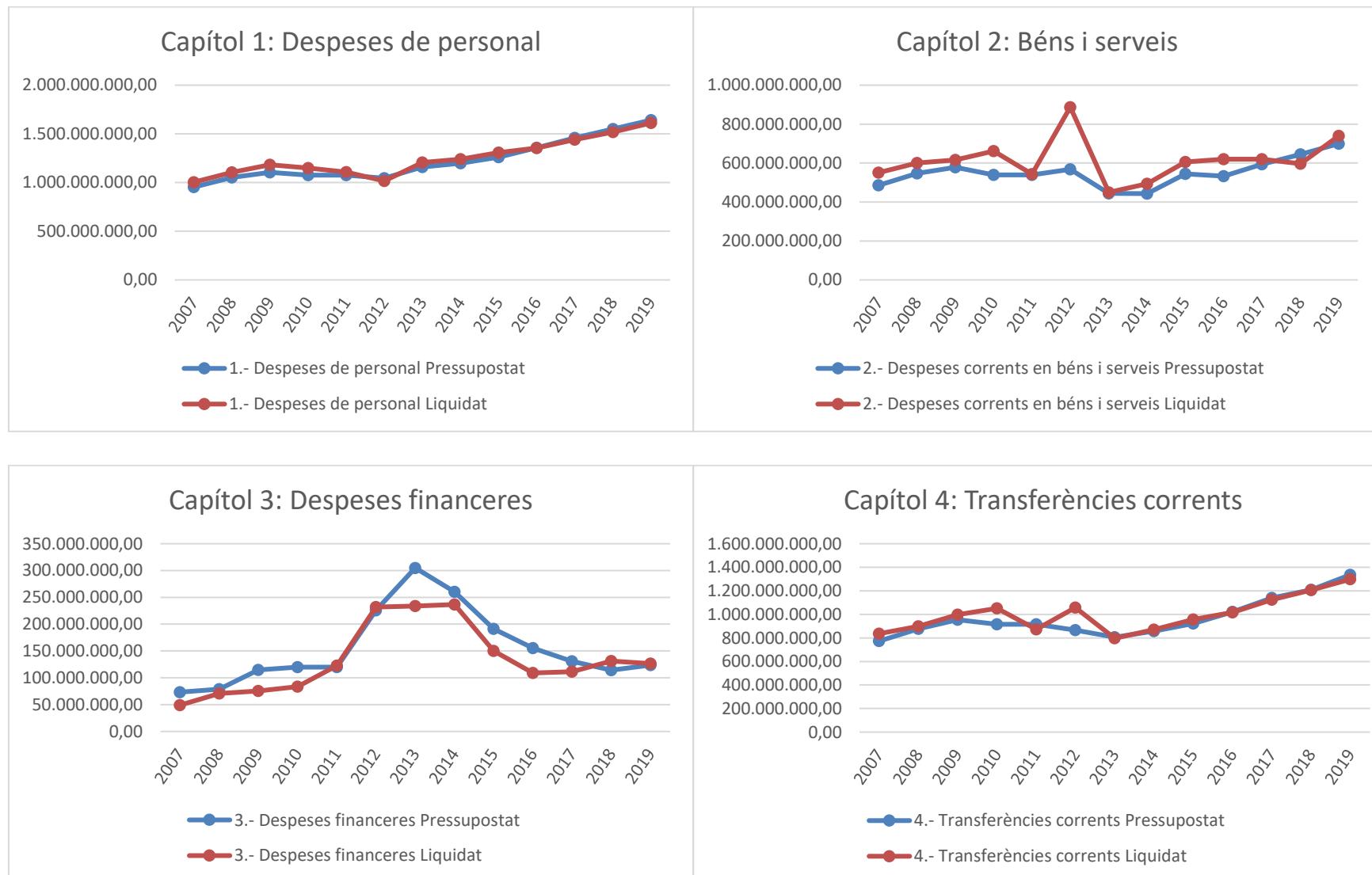
No obstante, lejos de tratar de conseguir una reducción en el nivel de crecimiento de este tipo de gastos, la tendencia ha sido claramente ascendente, sobre todo a partir del año 2013 en el que comienzan a recuperarse los indicadores económicos principales. Este crecimiento constante hace muy difícil una reducción en el nivel de endeudamiento, salvo que se produzca un crecimiento aún superior en los ingresos.



Si desglosamos el análisis por capítulos del presupuesto de gastos obtenemos los siguientes gráficos (no incluimos el capítulo 5 del fondo de contingencia por la escasa relevancia de los valores), en los que observamos igualmente un incremento constante del gasto, tanto presupuestado como ejecutado, excepto en el capítulo 3 de gastos financieros, que tras un repunte muy importante en los años 2012 a 2014, se redujo a partir de 2015 hasta los niveles habidos en 2010 y 2011.



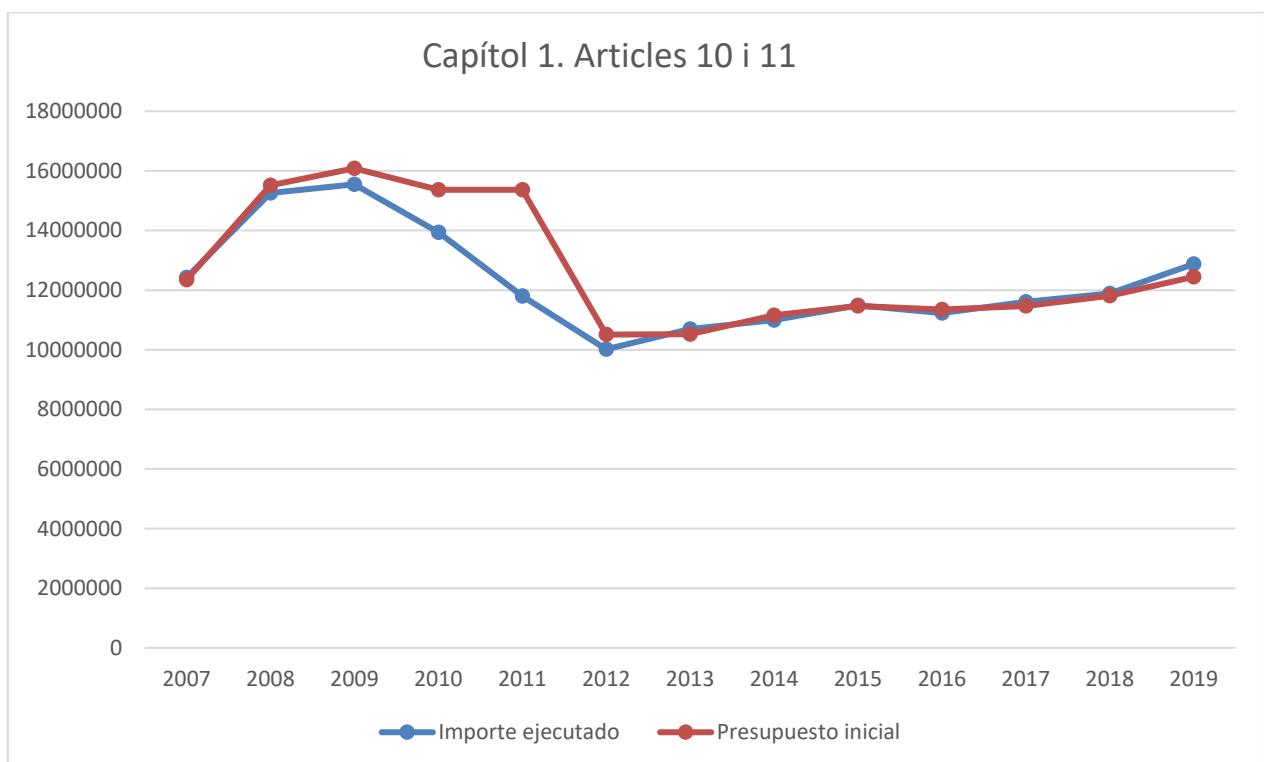
Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears



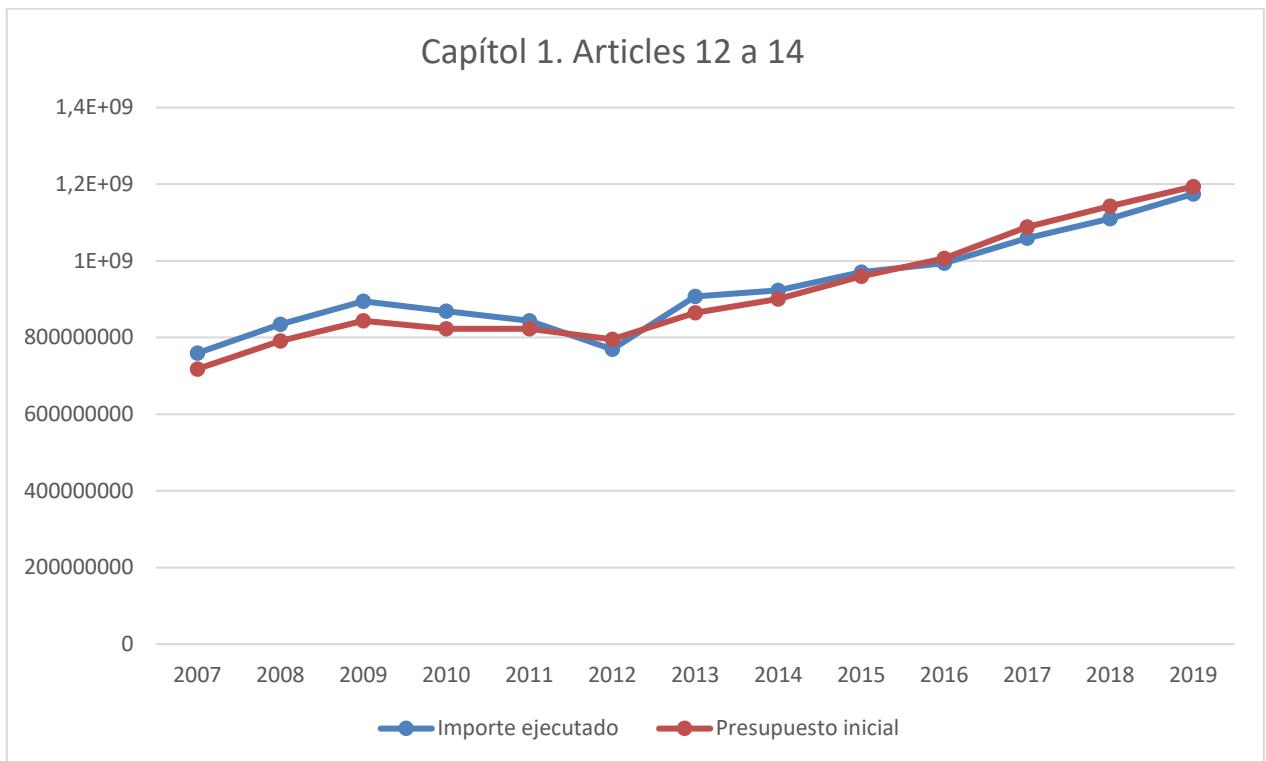


5.1.2.1.1. Capítulo 1. Gastos de personal:

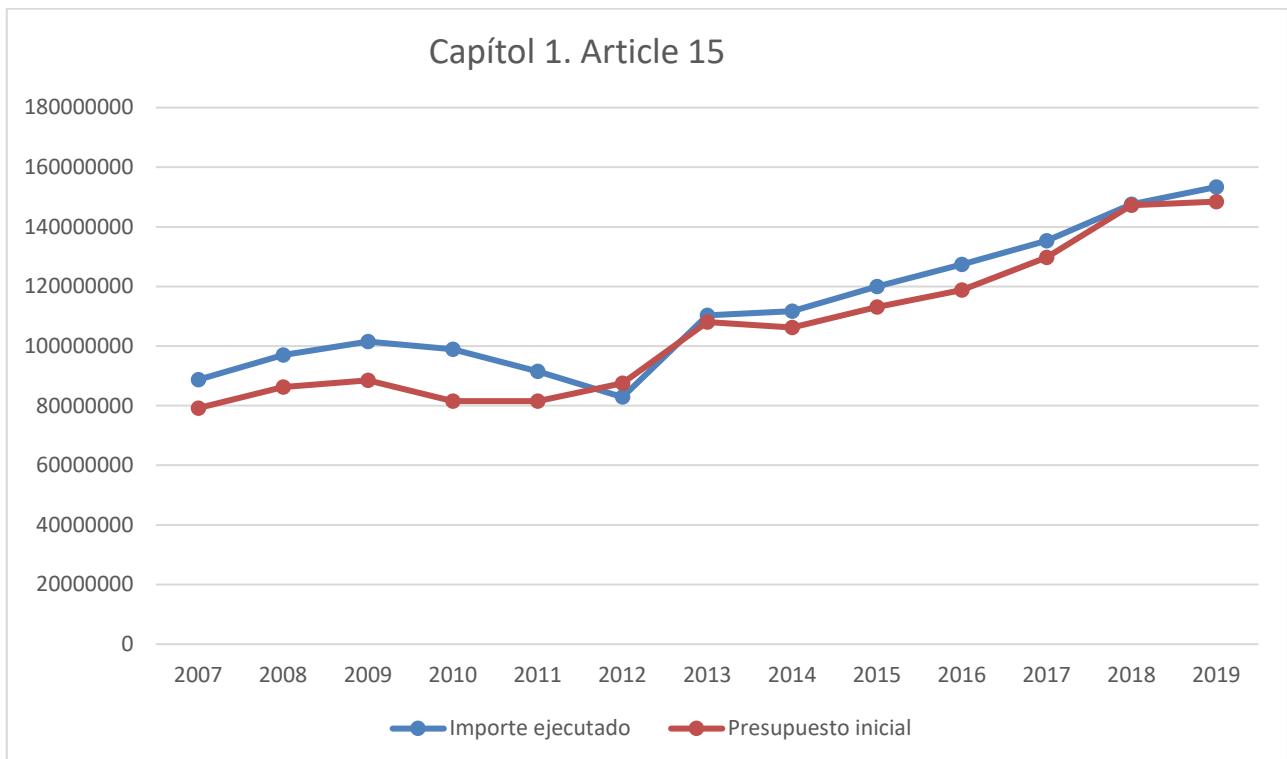
Dentro del capítulo 1, observamos que las retribuciones de altos cargos y personal eventual (artículos 10 y 11) del último año de la serie se han estabilizado a niveles de 2007 después de un importante repunte entre 2008 y 2011 y una, igualmente, importante reducción en 2012 (aunque inferior a la presupuestada). A partir de 2013 se observa un suave incremento hasta 2019.



Si atendemos a las retribuciones del personal funcionario y laboral (artículos 12 a 14), apreciamos un crecimiento constante durante toda la serie, que únicamente se vio escasamente interrumpido en el período 2009-2012, recuperando a partir del 2013 el nivel de retribuciones de 2009, siendo el importe ejecutado siempre superior al presupuestado al inicio de cada ejercicio.

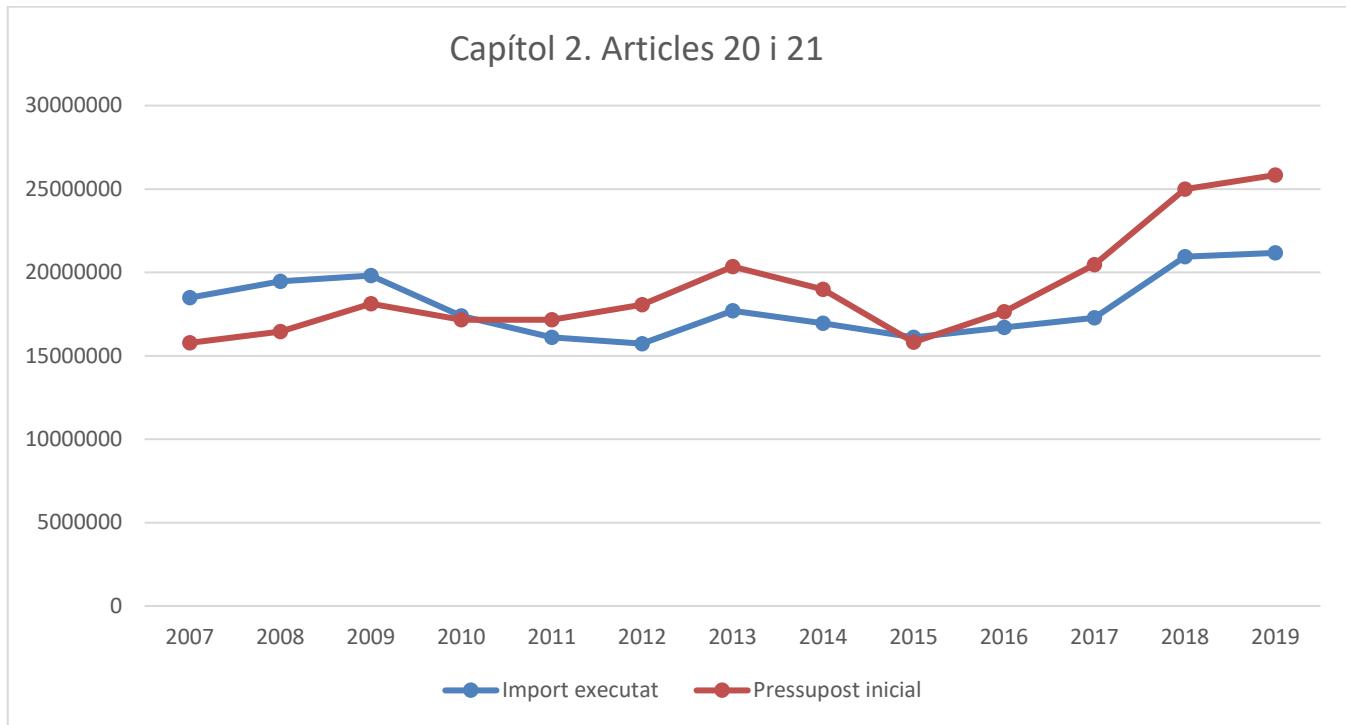


Si atendemos a los incentivos al rendimiento (artículo 15), siguen exactamente el mismo esquema que los artículos 12 a 14.

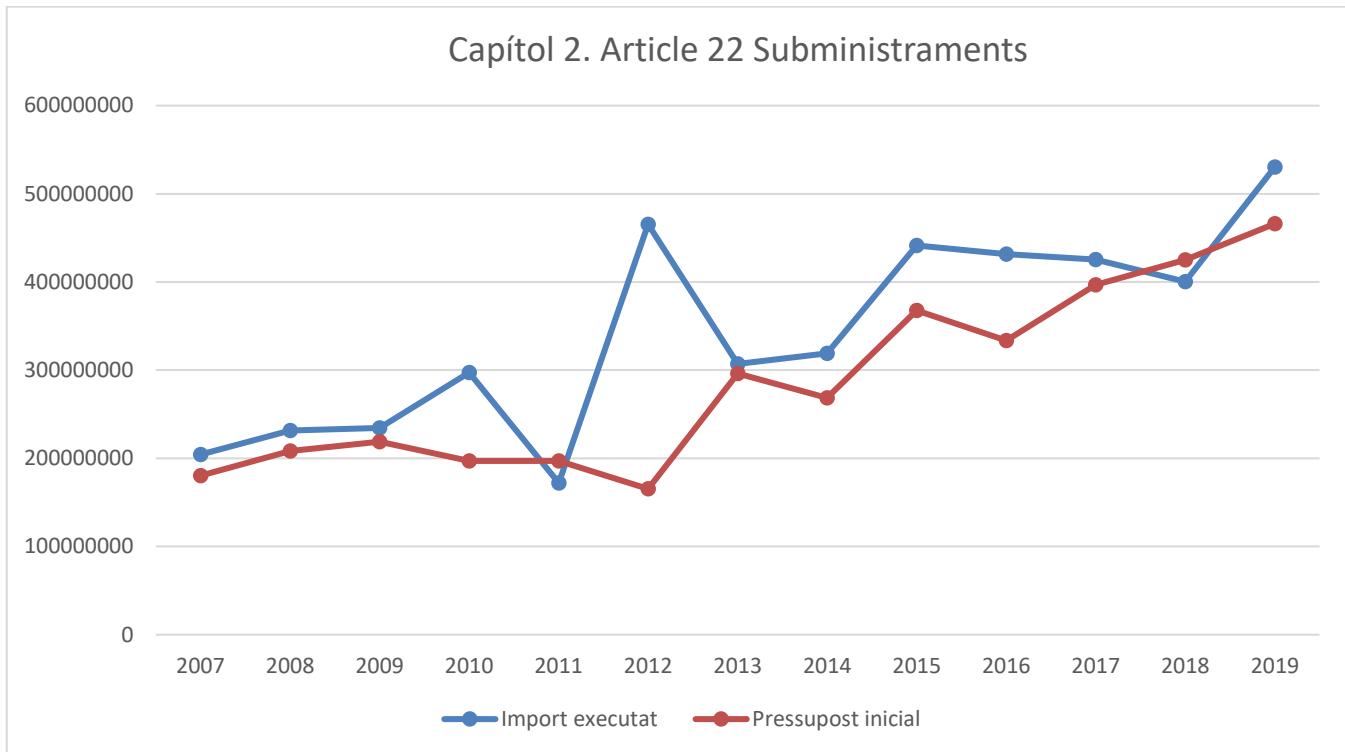


5.1.2.1.2. Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios:

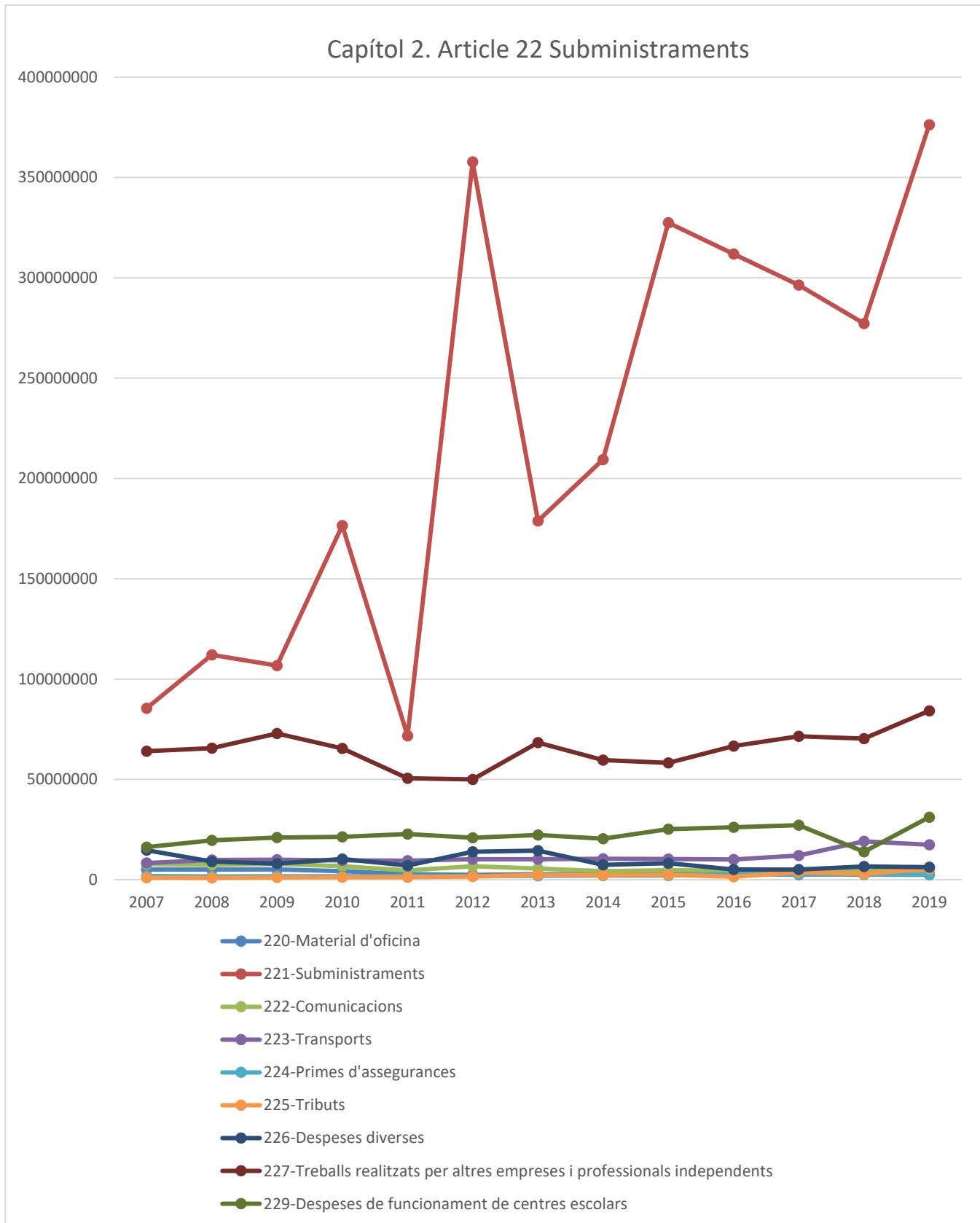
Dentro del capítulo 2, los artículos 20 (arrendamientos y cánones) y 21 (reparaciones, conservación y mantenimiento de elementos del inmovilizado), se han mantenido en niveles similares, con una reducción y posterior incremento entre 2009 y 2019, y con un grado de ejecución inferior al presupuestado.



El artículo 22 (material, suministros y otros) es uno de los que mayor incremento ha experimentado en la serie analizada (un incremento del 250%), y siempre con datos ejecutados por encima de los presupuestados (salvo en los años 2011 y 2018).

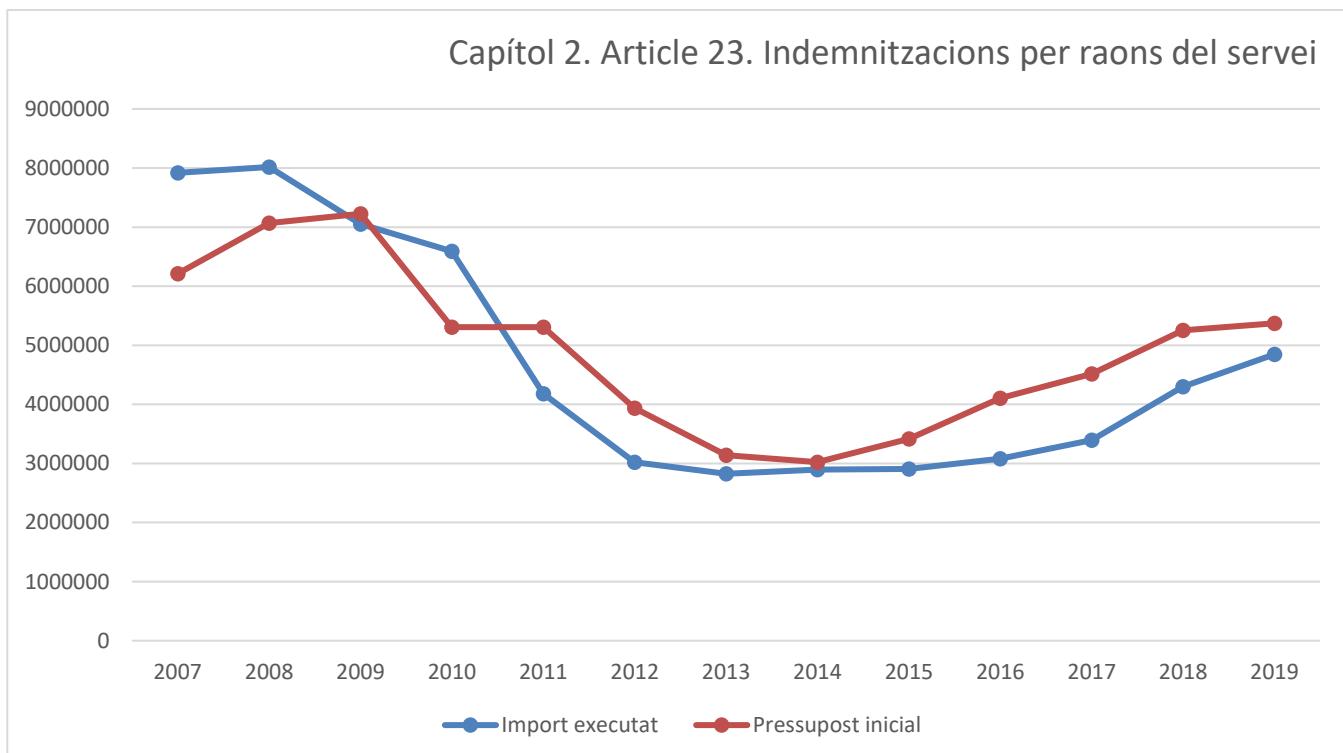


Los análisis desagregados por conceptos en este artículo se contienen en el gráfico siguiente, destacando por sus incrementos los conceptos relativos a primas de seguros y tributos.

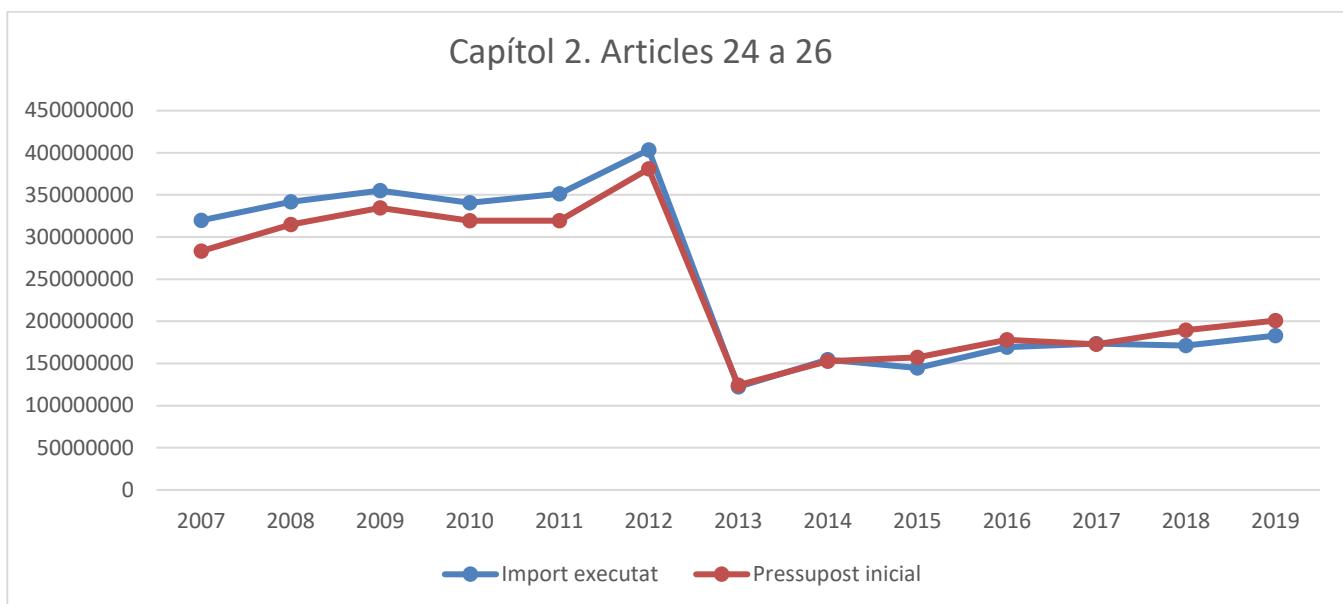




El artículo 23 de Indemnizaciones por razón del servicio han estado bastante controlados desde el inicio de la crisis financiera (salvo el importante incremento en 2018 y 2019) y se han ejecutado por debajo de las cantidades presupuestadas tras la salida de la crisis.

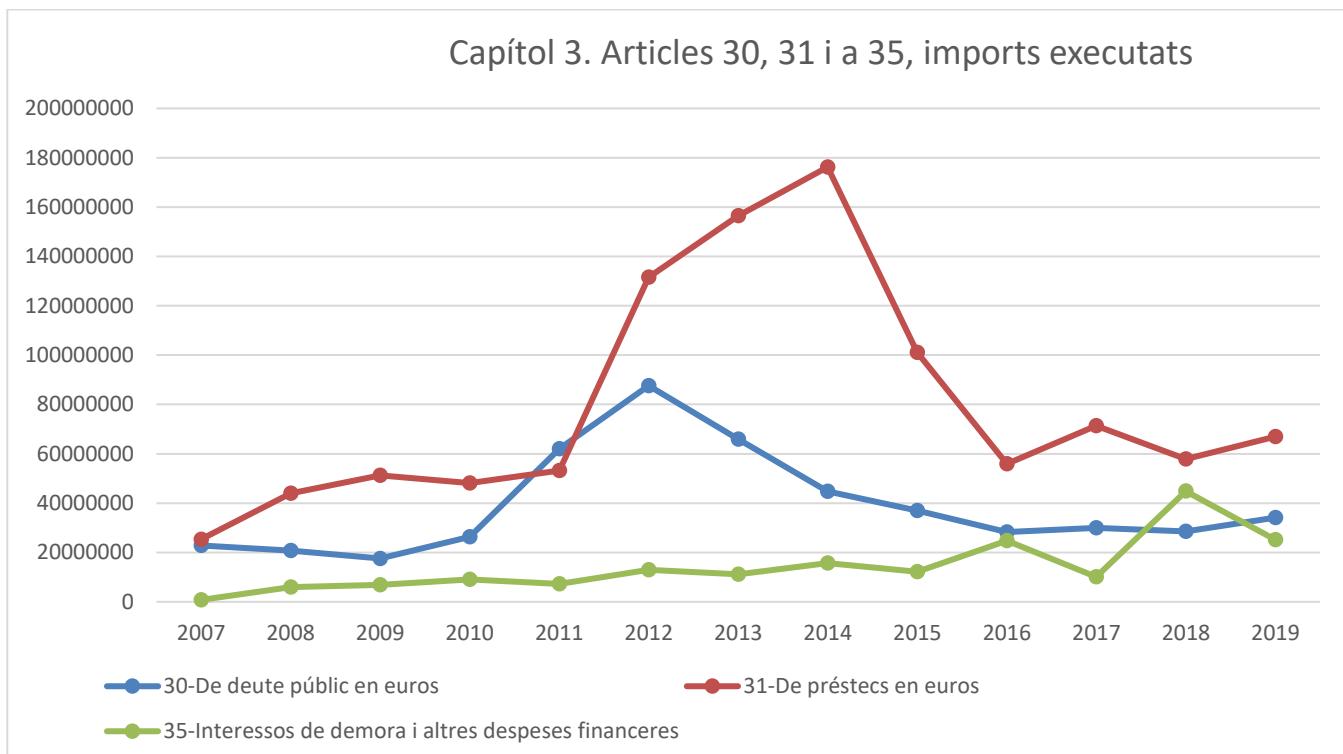


Finalmente, en relación con los restantes artículos de este capítulo, el 24 (dotación para servicios nuevos), el 25 (asistencia sanitaria con medios ajenos) y el 26 (conciertos para la prestación de servicios sociales), se ha producido una notable reducción en su ejecución con respecto al primer ejercicio de la serie, respetándose las cantidades presupuestadas.



5.1.2.1.3. Capítulo 3. Gastos financieros:

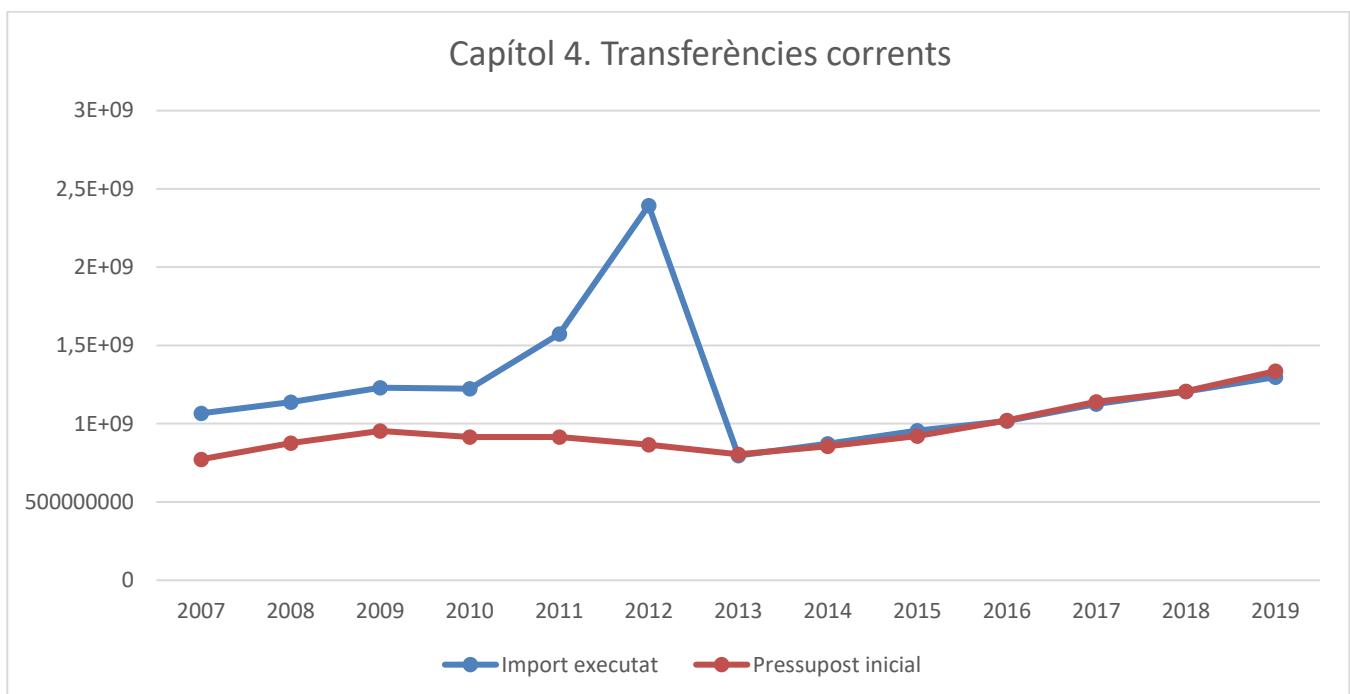
En cuanto al capítulo 3 de gastos financieros, su contenido ya ha sido expuesto en el apartado 2.2 de este informe, si bien a continuación se desglosan, por artículos, los importes ejecutados en la serie analizada.





5.1.2.1.4. Capítulo 4. Transferencias corrientes:

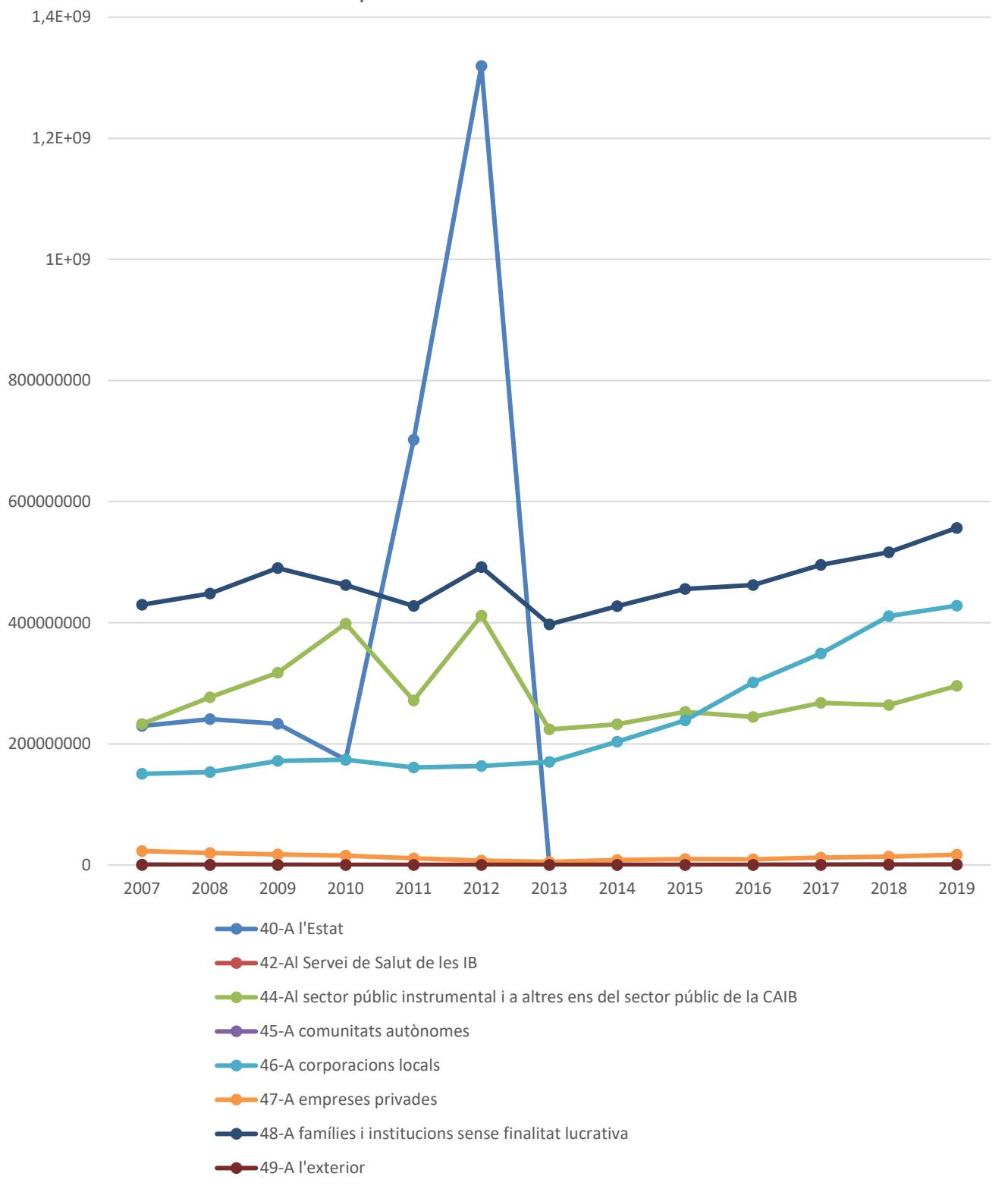
En relación con el capítulo 4 de Transferencias corrientes, el importe ejecutado creció exponencialmente en los años 2011 y 2012, sufriendo una reducción muy importante en 2013 y aumentando suavemente a partir de ese año, situándose en 2019 en los mismos niveles que en 2007.



Desagregando este capítulo por artículos, los resultados gráficos son los siguientes, destacando el importante incremento de las trasferencias efectuadas al Estado en 2012, y el incremento constante e intenso de las transferencias a Corporaciones Locales desde el año 2013:



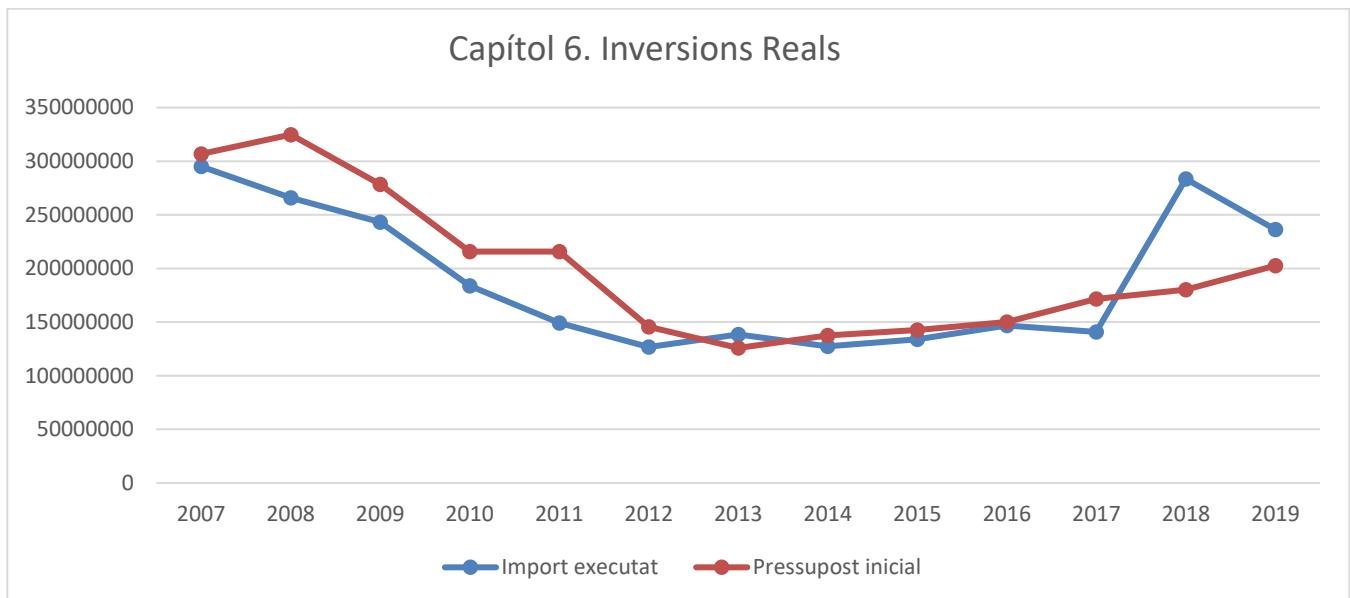
Capítol 4. Transferències corrents





5.1.2.1.5. Capítulo 6. Inversiones reales

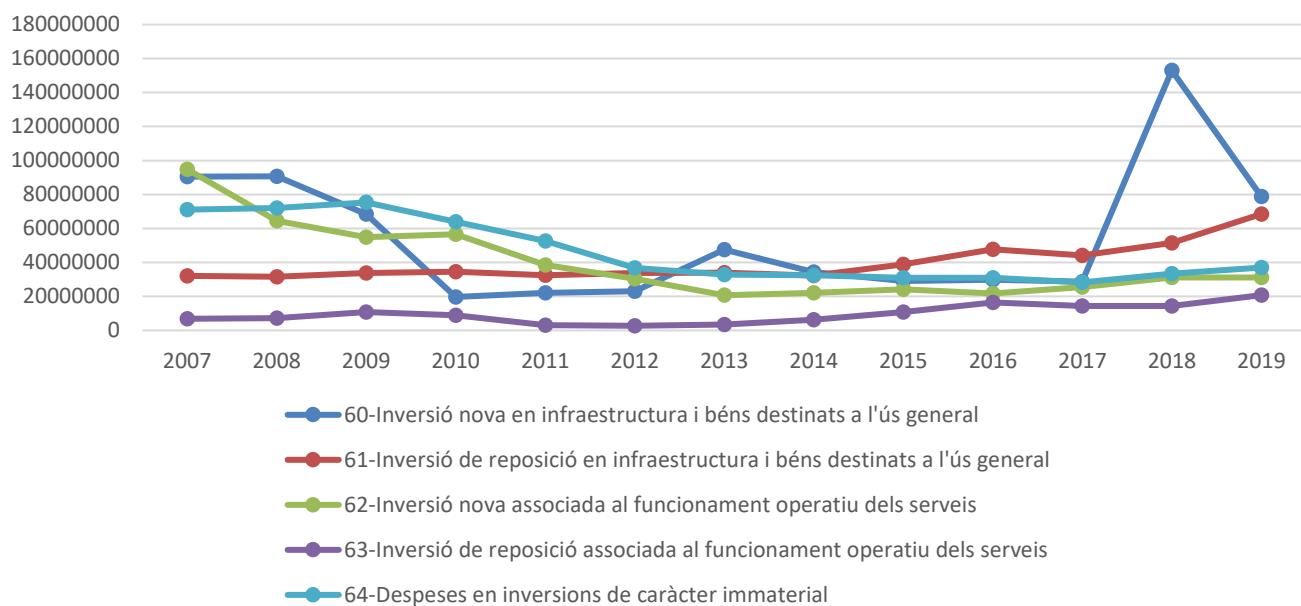
Este capítulo ha ido reduciéndose paulatinamente, en importes absolutos, desde el inicio de la serie hasta el año 2017, sufriendo un incremento considerable en 2018, muy superior al presupuestado, con un ligero descenso en 2019.



Desagregando este capítulo por artículos en el presupuesto ejecutado, los resultados son los siguientes, destacando el incremento en el artículo 60 Inversión nueva en infraestructura y bienes de interés general (que pasó de 28.689.516 € a 153.047.856 €):



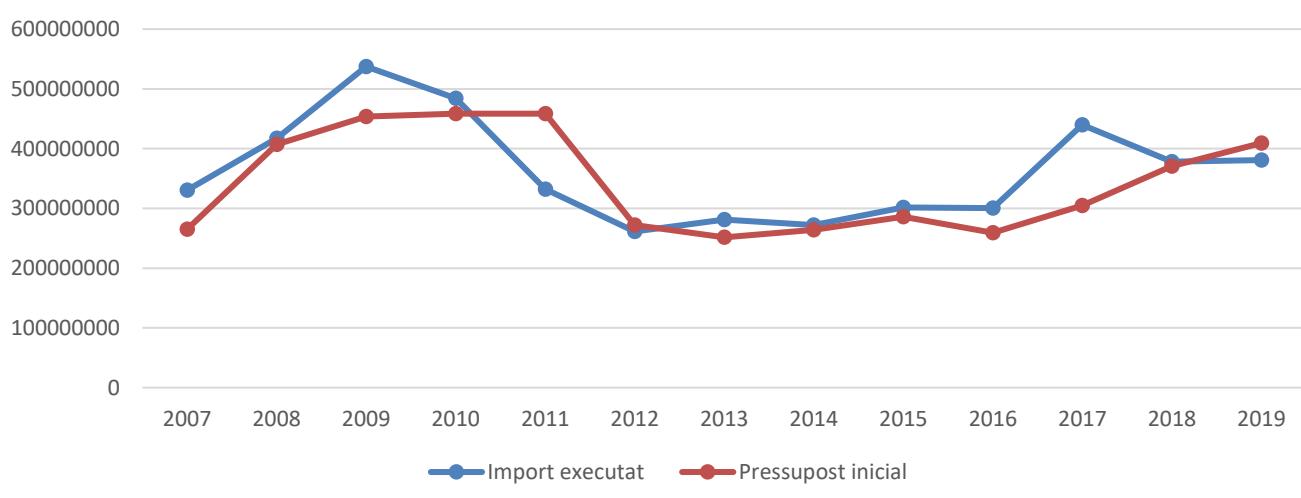
Capítol 6. Inversions Reals



5.1.2.1.6. Capítulo 7. Transferencias de capital

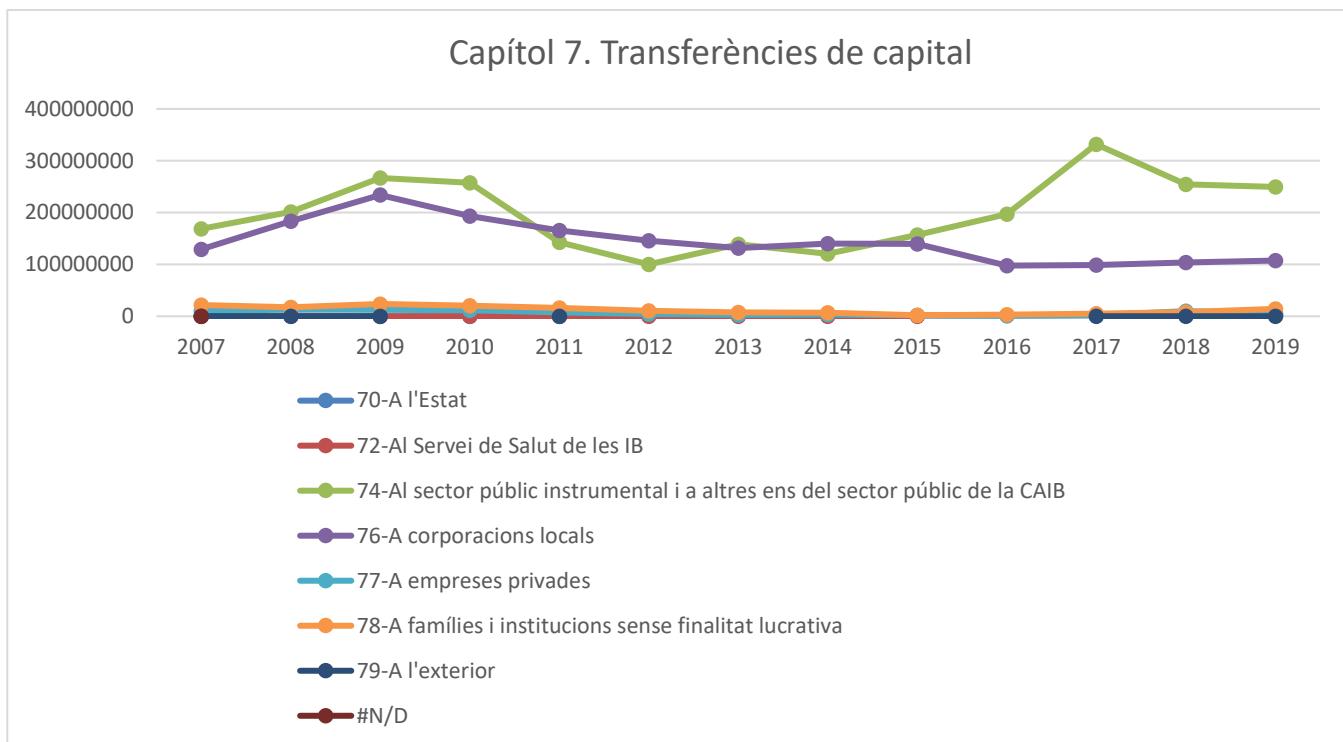
Este capítulo se ha liquidado siempre por encima del presupuesto inicial, excepto en los años 2009, 2010 y 2019, con incremento importante en los años 2008 a 2010 y en 2017:

Capítulo 7. Transferències de capital



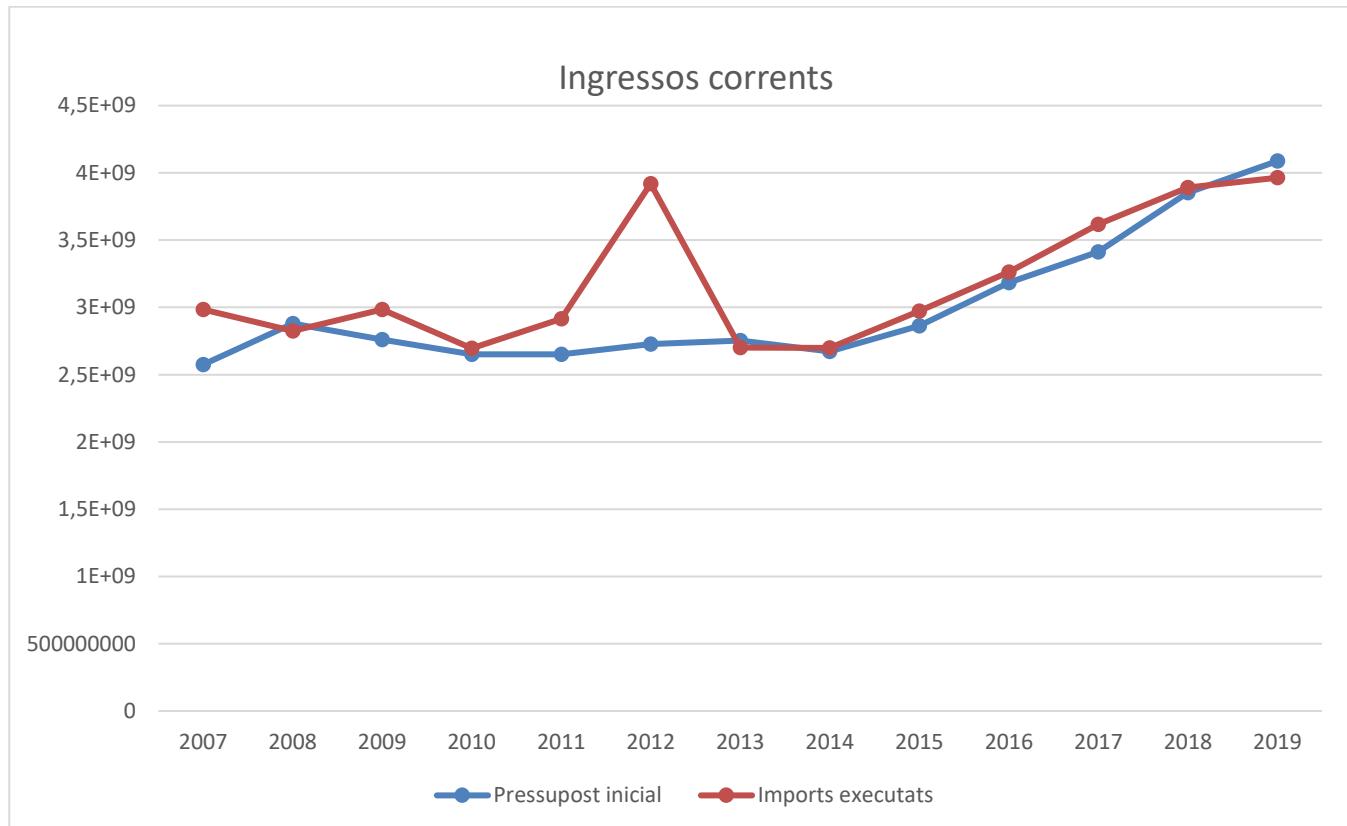


Desagregando este capítulo por artículos en el presupuesto ejecutado, destacan en importes absolutos las transferencias al sector público instrumental y a las Corporaciones Locales, éstas últimas con un incremento importante entre 2012 y 2017.



5.1.2.2. Análisis de los ingresos

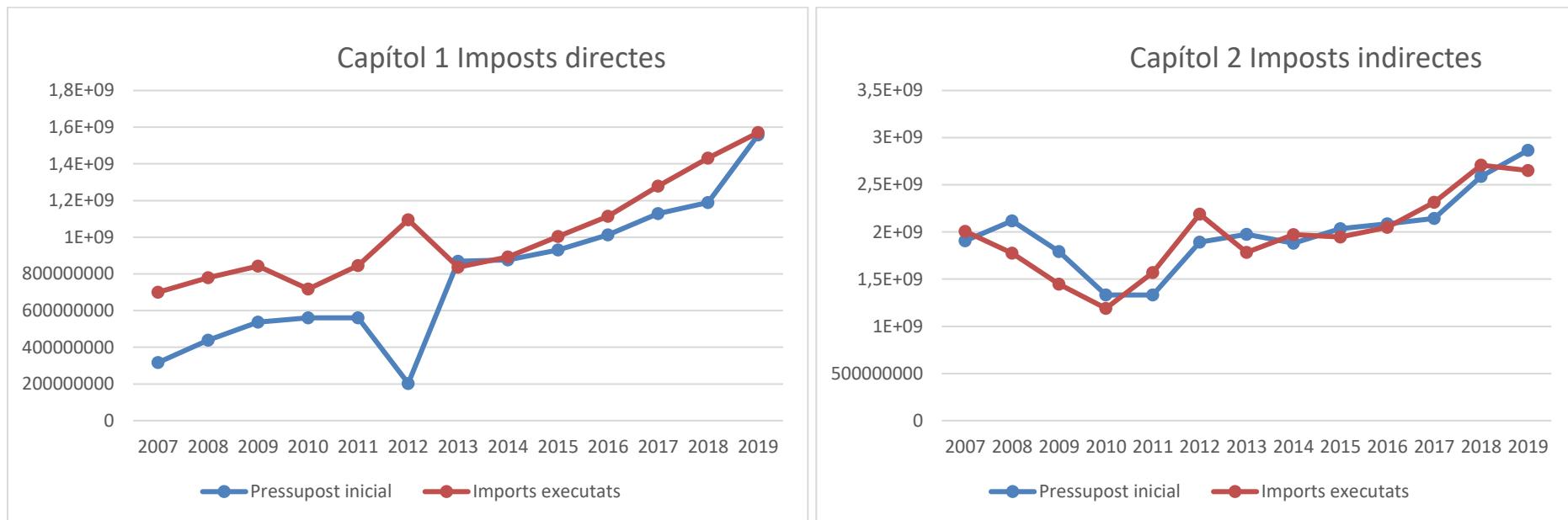
Si bien los ingresos corrientes (capítulos 1 a 5) ejecutados se han mantenido por encima de los previstos inicialmente en toda la serie (con excepción del año 2019, y con pequeñas diferencias en los años 2008 y 2013), se ve una clara aproximación entre las cifras ejecutadas y las previstas a partir del año 2013.



Si desglosamos el análisis por capítulos del presupuesto de ingresos obtenemos los siguientes gráficos, en los que observamos un incremento constante en los capítulos de impuestos a partir de 2013 (tanto directos como indirectos), y una caída abrupta de las transferencias corrientes a partir de 2011 (por encima incluso de lo presupuestado entre 2016 y 2018), y una reducción importante también en las transferencias de capital desde 2011 y siempre por debajo de lo presupuestado desde este año:

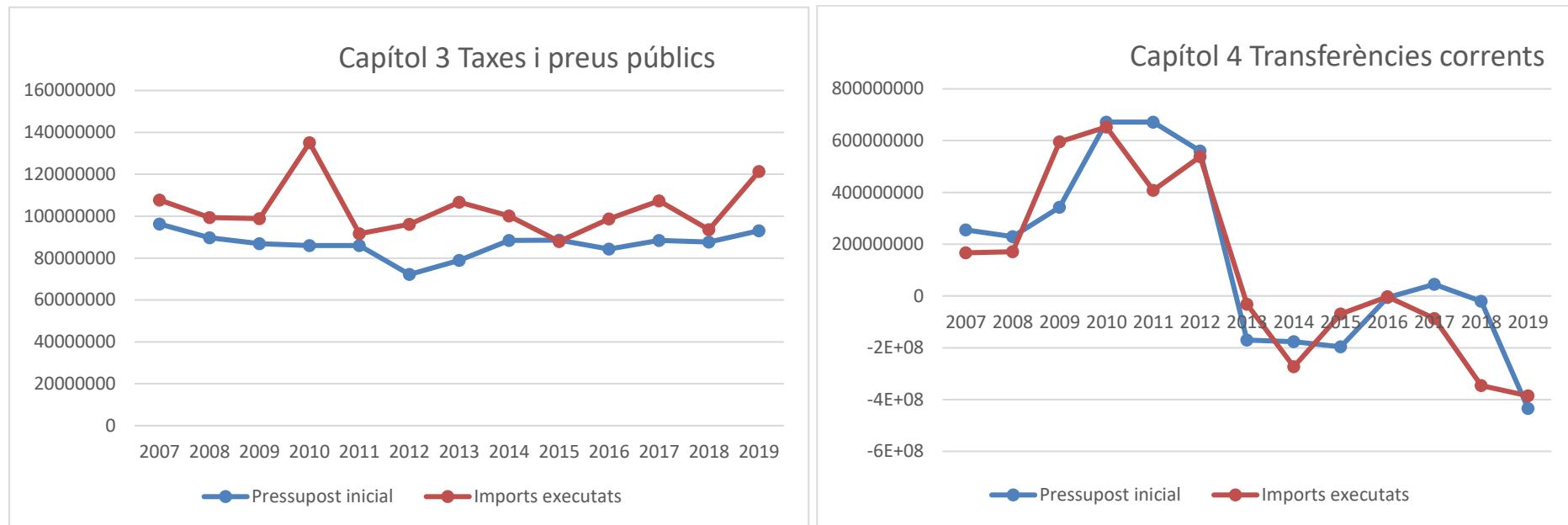


Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears



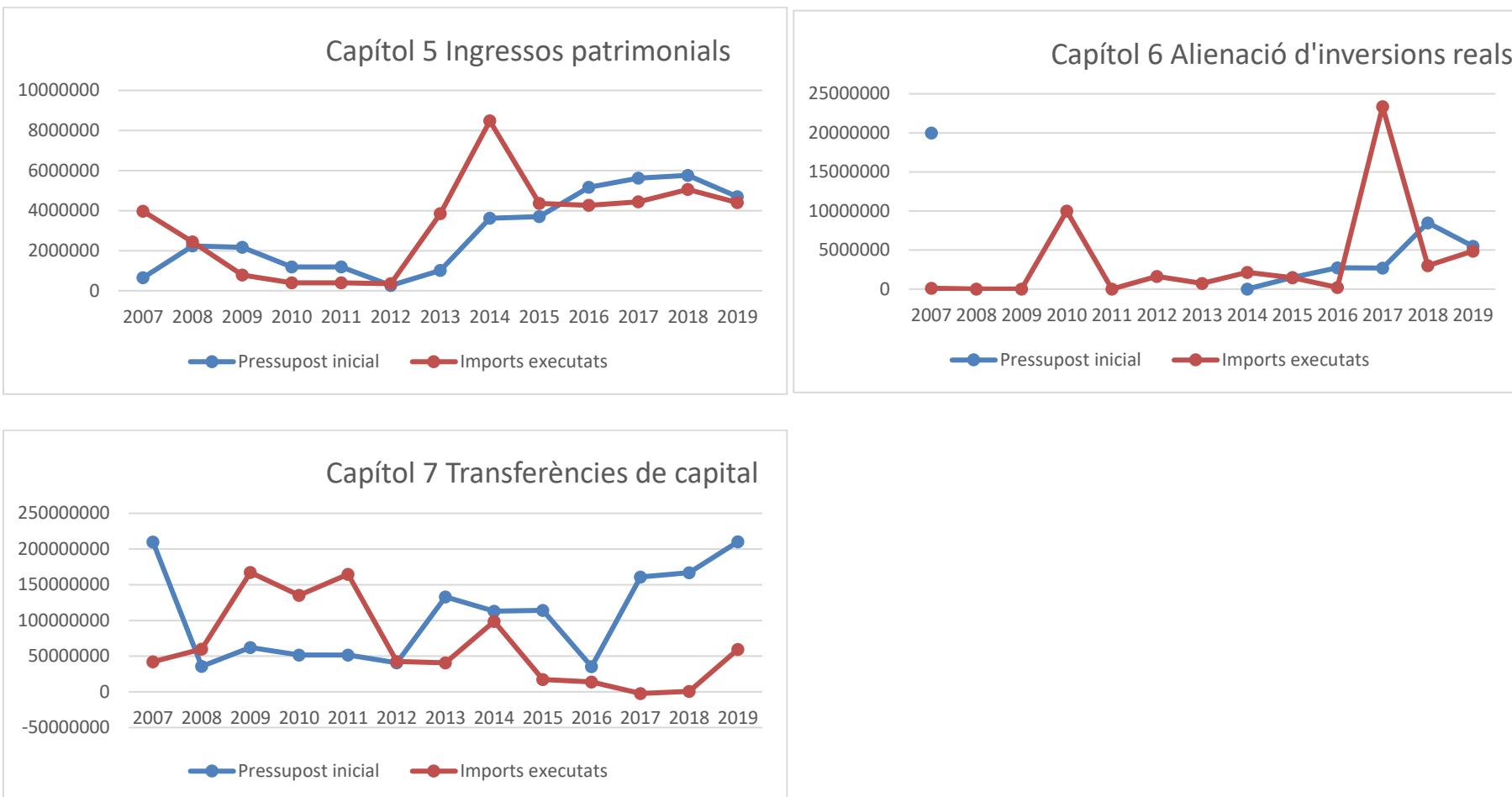


Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears





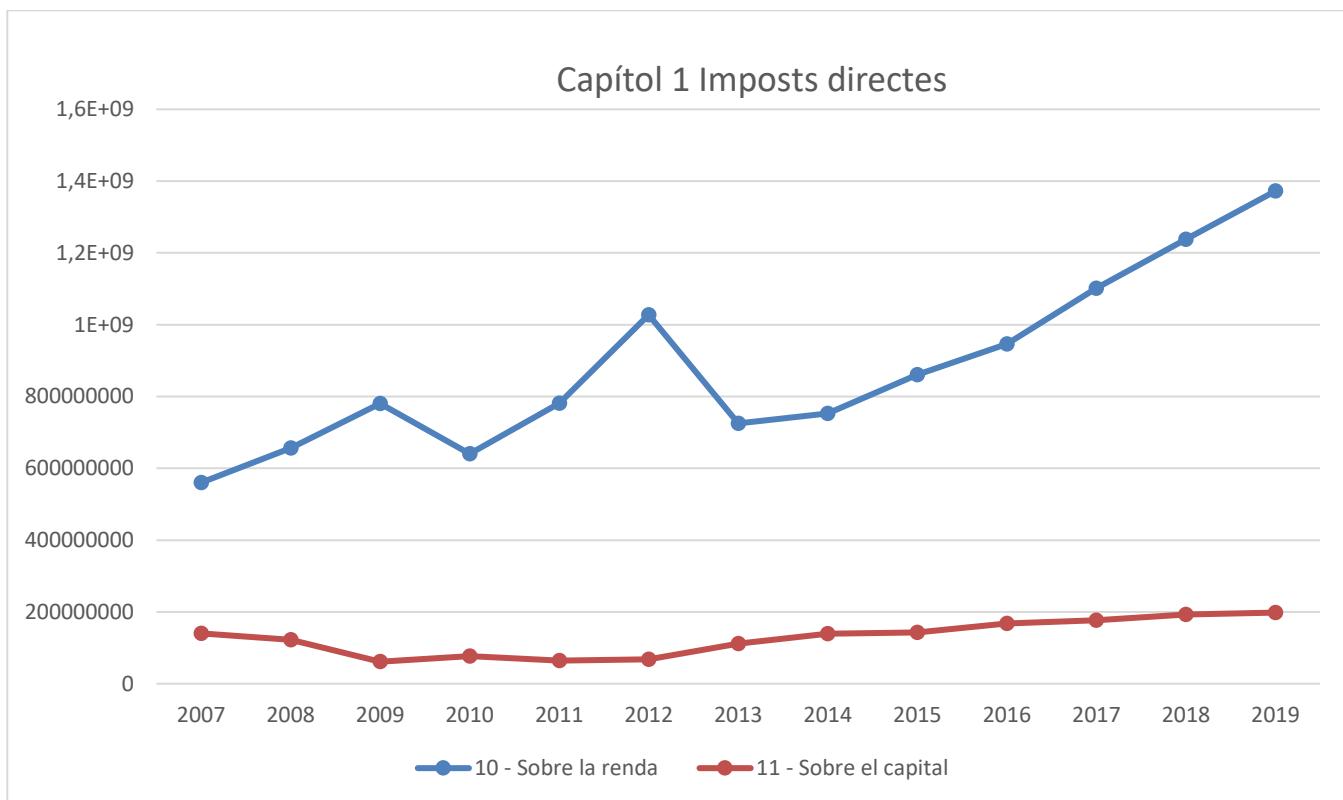
Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears





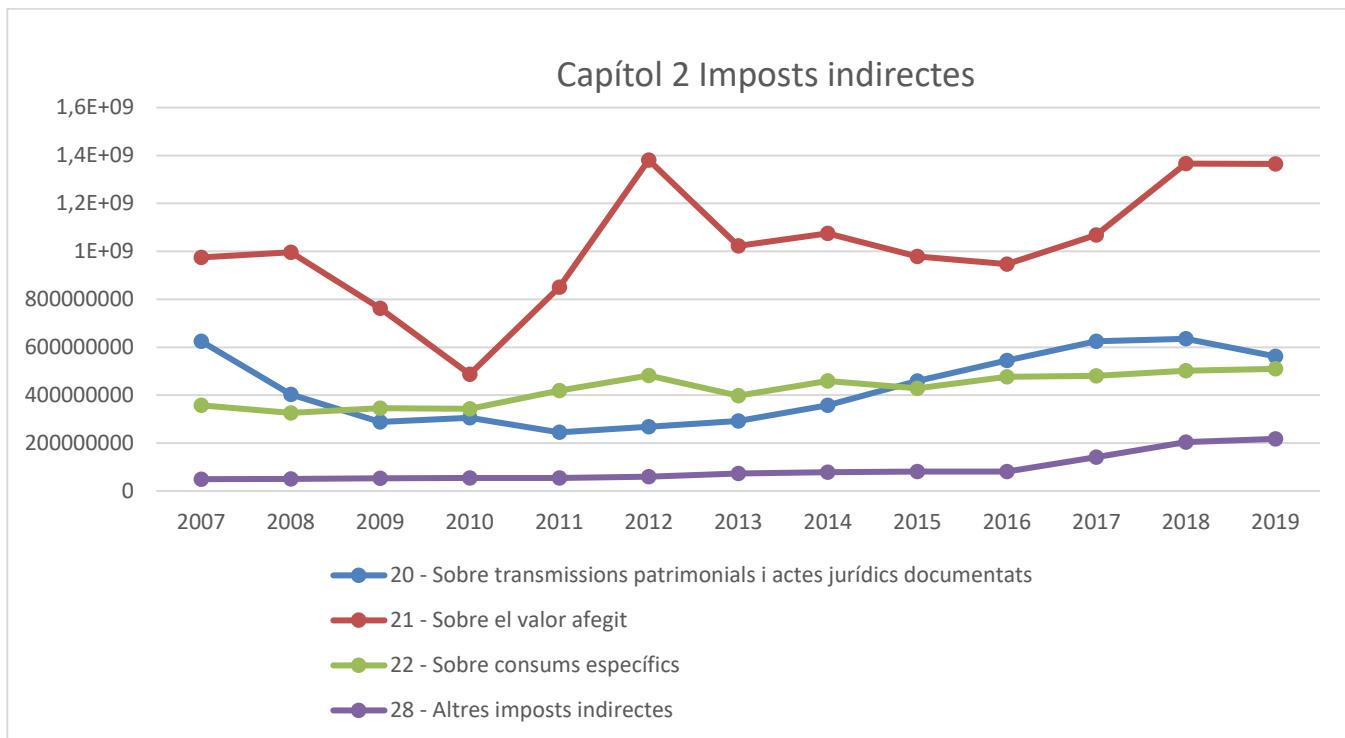
5.1.2.2.1. Capítulo 1. Impuestos directos:

Dentro del capítulo 1, observamos que los ingresos liquidados por impuestos sobre las rentas han tenido un comportamiento creciente durante todo el período, con excepción de los años 2010 y 2013, percibiéndose más del doble en el último año de la serie (2019) que en el primero (2007). Los ingresos por impuestos sobre el capital se han mantenido prácticamente estables.



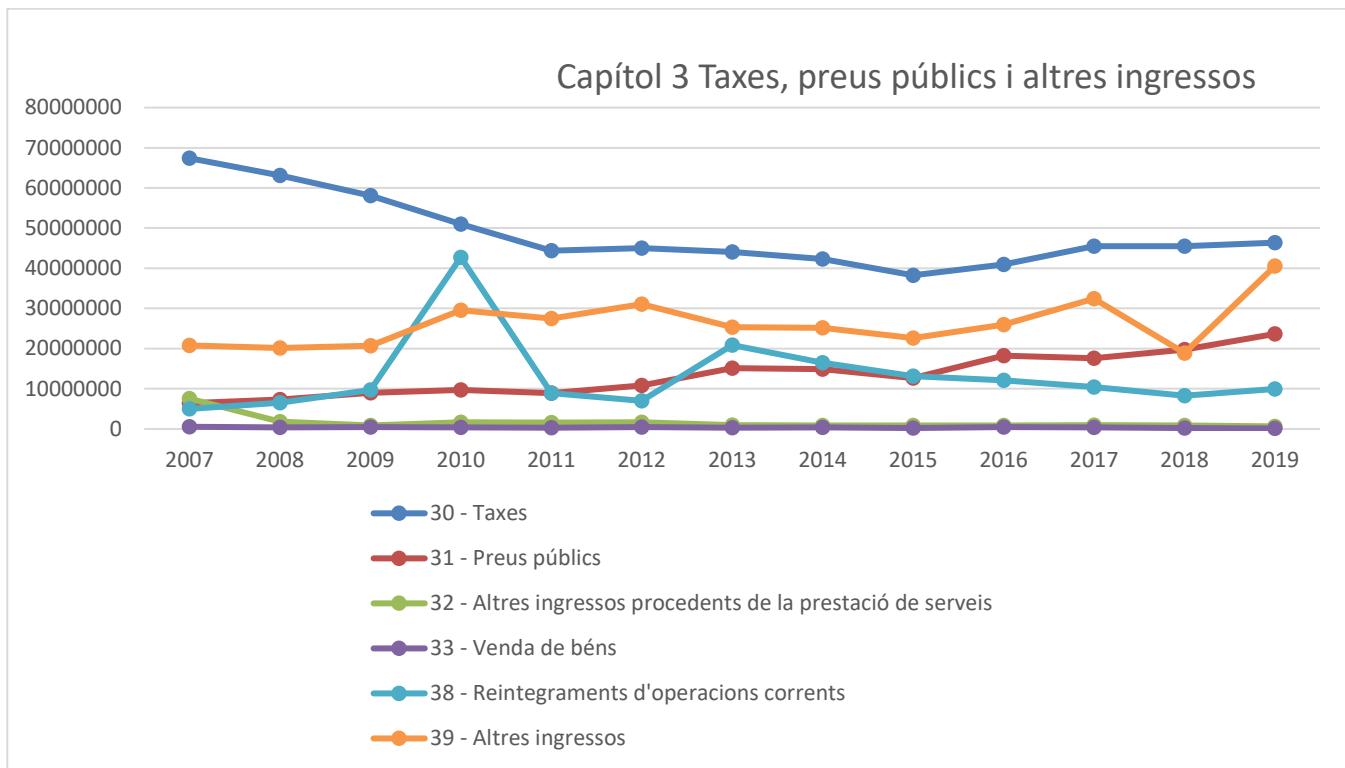
5.1.2.2.2. Capítulo 2. Impuestos indirectos:

Dentro del capítulo 2, observamos que los ingresos liquidados por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales cayeron durante los años de la crisis financiera recuperando ya en 2017 los importes recaudados en el primer año de la serie (2017). Los impuestos sobre consumos específicos y otros impuestos indirectos han mantenido una ligera tendencia al alza. Sin embargo, los ingresos por IVA sufrieron una caída importante entre 2008 y 2010, recuperándose con fuerza entre 2011 y 2012, para volver a caer en 2013; los años 2018 y 2019 han sido años de recuperación de los ingresos por IVA igualando prácticamente el máximo recaudado en 2012.



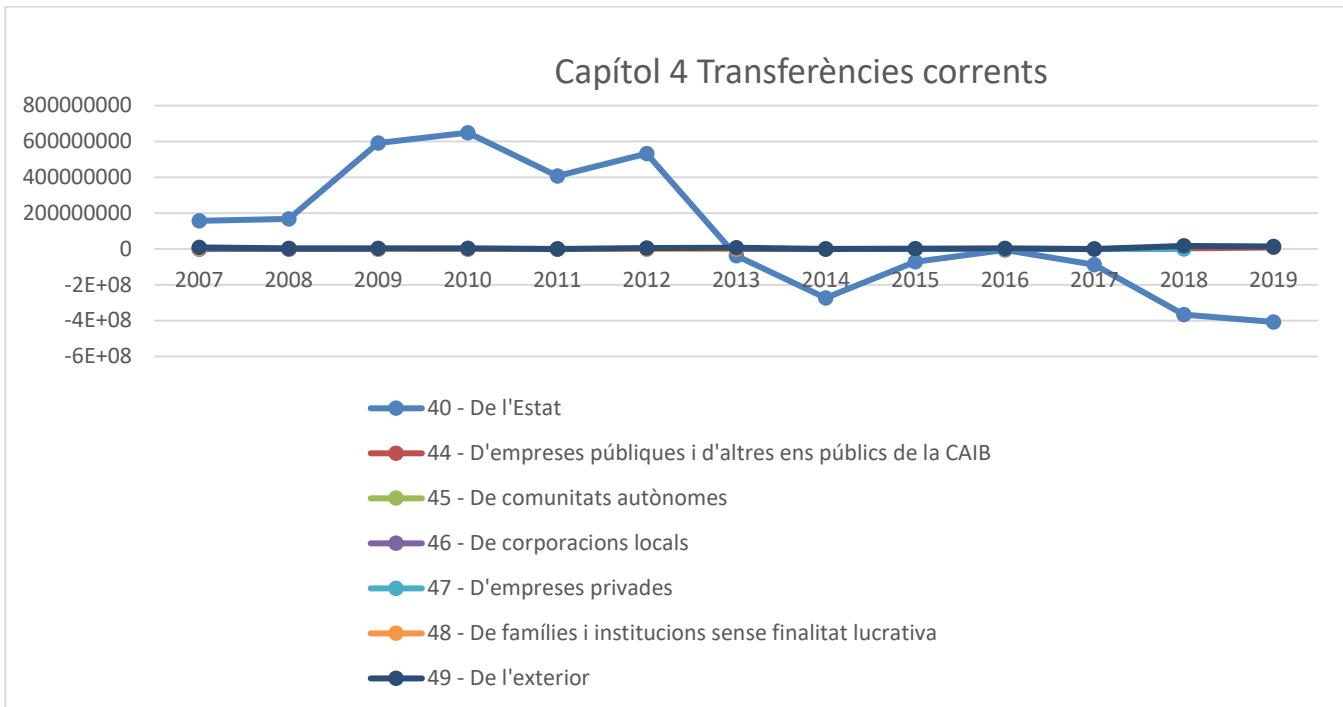
5.1.2.2.3. Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos:

Dentro del capítulo 3, observamos un decrecimiento constante en los ingresos liquidados por tasas (el artículo con ingresos más elevados de este capítulo) y un crecimiento igualmente constante en los precios públicos. También reviste cierta importancia el artículo referente a Otros ingresos, que casi ha alcanzado los ingresos procedentes de las tasas en el último año de la serie (2019):



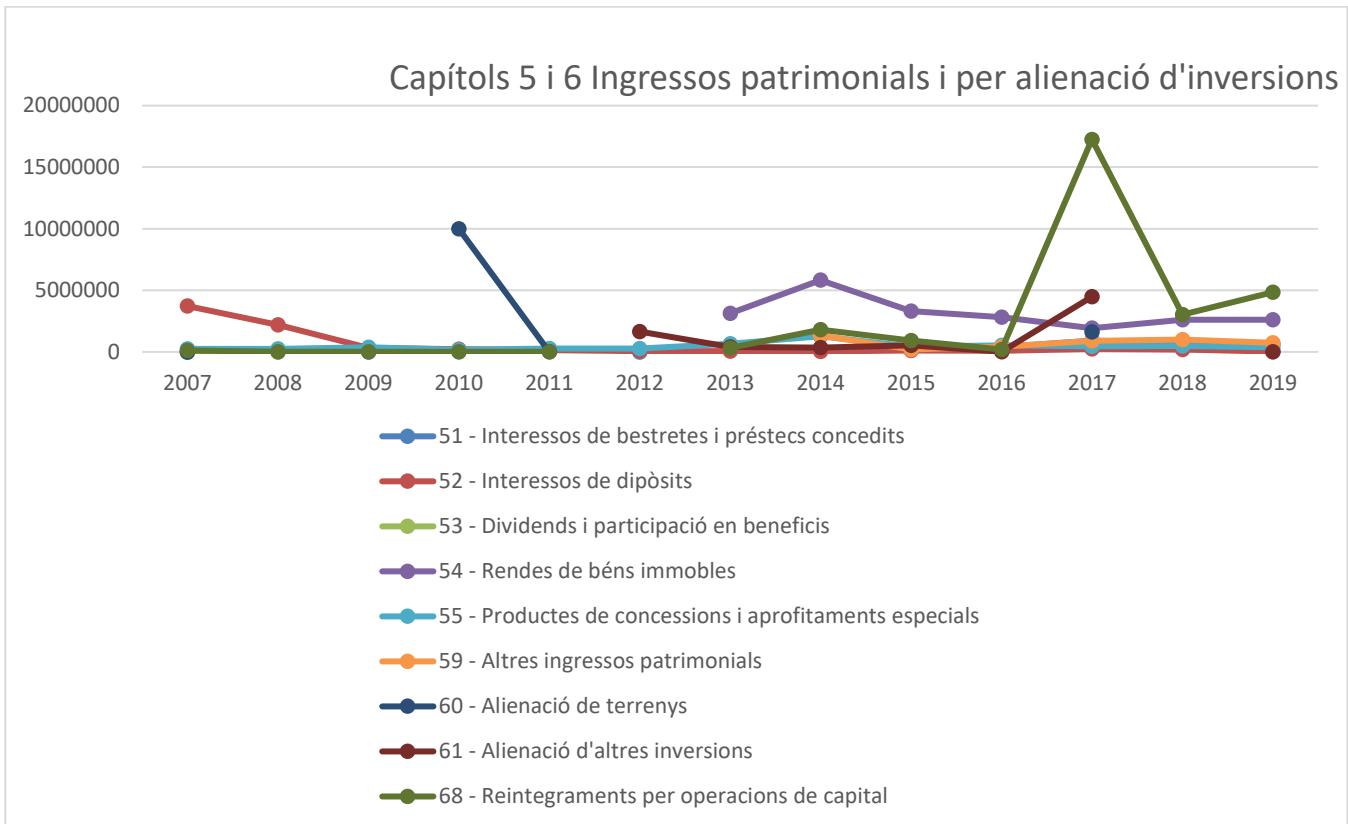
5.1.2.2.4. Capítulo 4. Transferencias corrientes:

Dentro del capítulo 4, lo más destacable es el importante traspaso de transferencias procedentes del Estado entre los años 2008 y 2012 que ha visto parcialmente compensado con las transferencias negativas de los años 2014, 2018 y 2019:



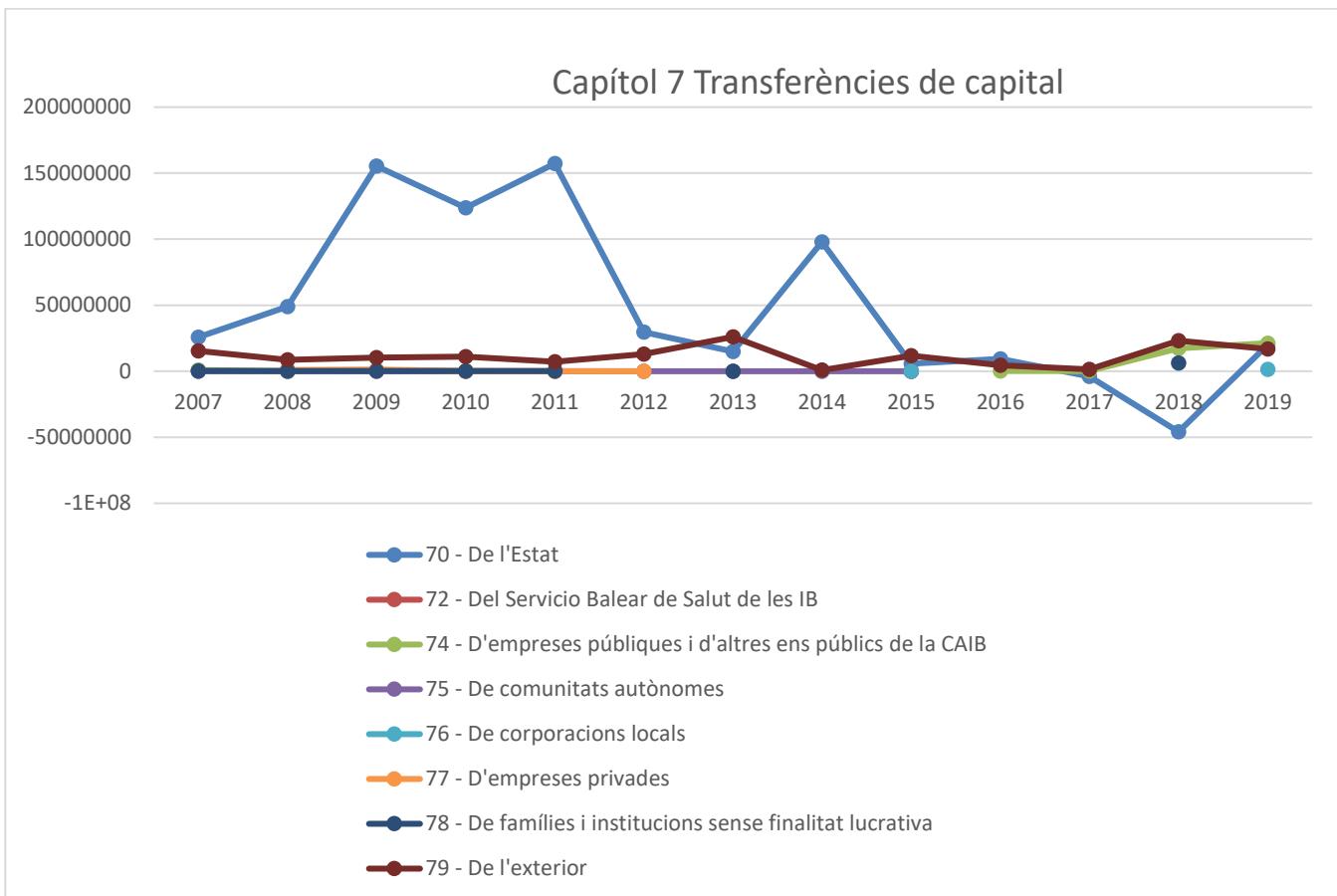
5.1.2.2.5. Capítulos 5 y 6. Ingresos patrimoniales y por enajenación de inversiones reales:

Dentro de los capítulos 5 y 6, lo más destacable es el incremento de los reintegros por operaciones de capital que tuvo lugar en 2017. El resto de artículos se mantienen sin grandes variaciones dentro de este capítulo en la serie analizada:



5.1.2.2.6. Capítulo 7 Transferencias de capital:

Dentro del capítulo 7, también destacan las transferencias procedentes del Estado entre los años 2008 y 2014, si bien no se han visto compensadas con transferencias negativas en años posteriores como sucedió con las transferencias corrientes:



5.2. Estructura funcional o por programas

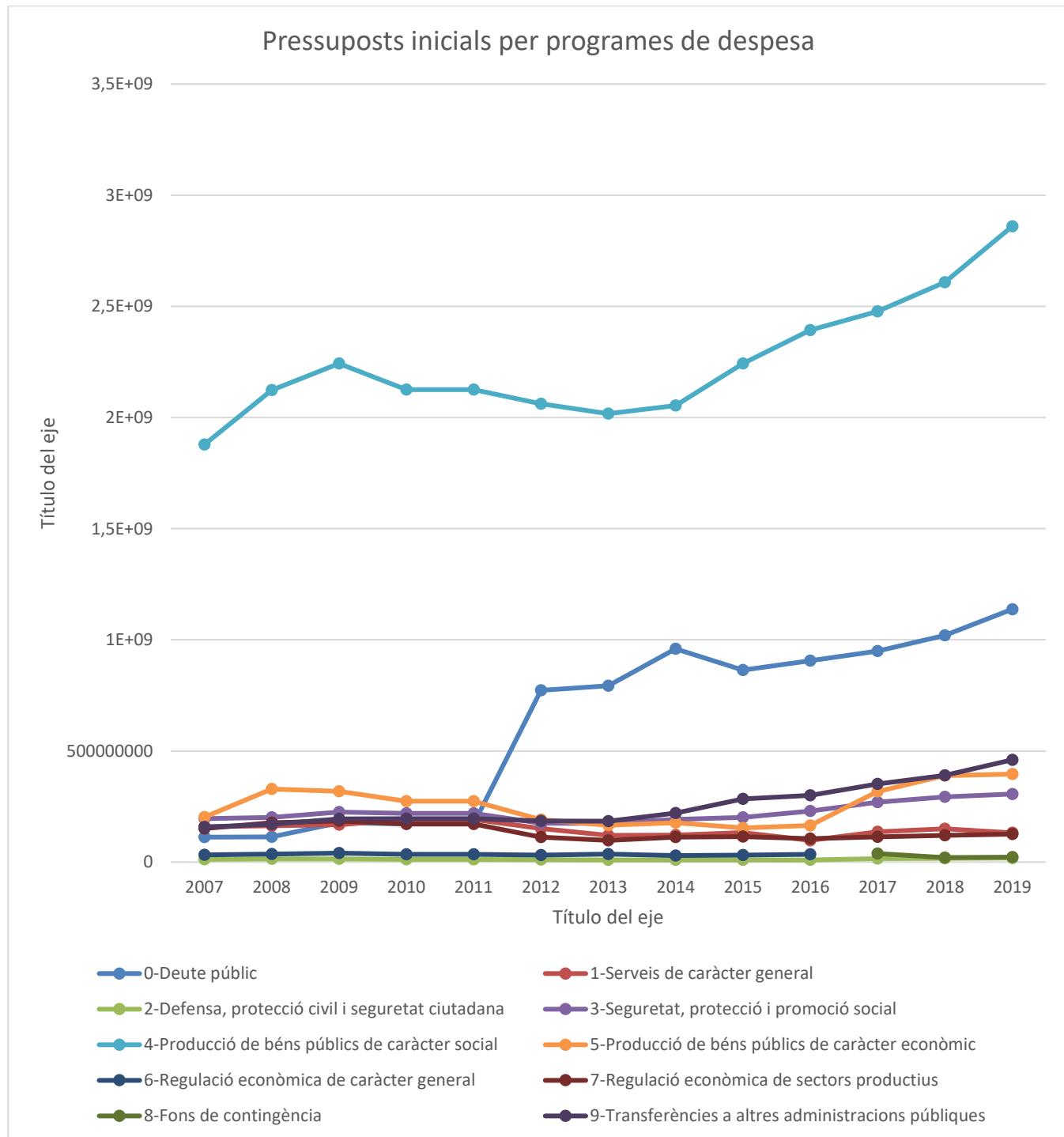
5.2.1. Análisis de las políticas de gasto

Como se ha indicado en el apartado 4 de este informe, la clasificación por programas del presupuesto de gastos informa sobre la finalidad y los objetivos de los créditos presupuestados que, con ellos, se proponga conseguir. Por ello, constituye la principal clasificación de los créditos presupuestarios desde el punto de vista finalista.

Por tanto, el análisis de series temporales dentro de la estructura funcional del presupuesto de gastos nos informará de la evolución de las intenciones de gasto y de los gastos realmente producidos.



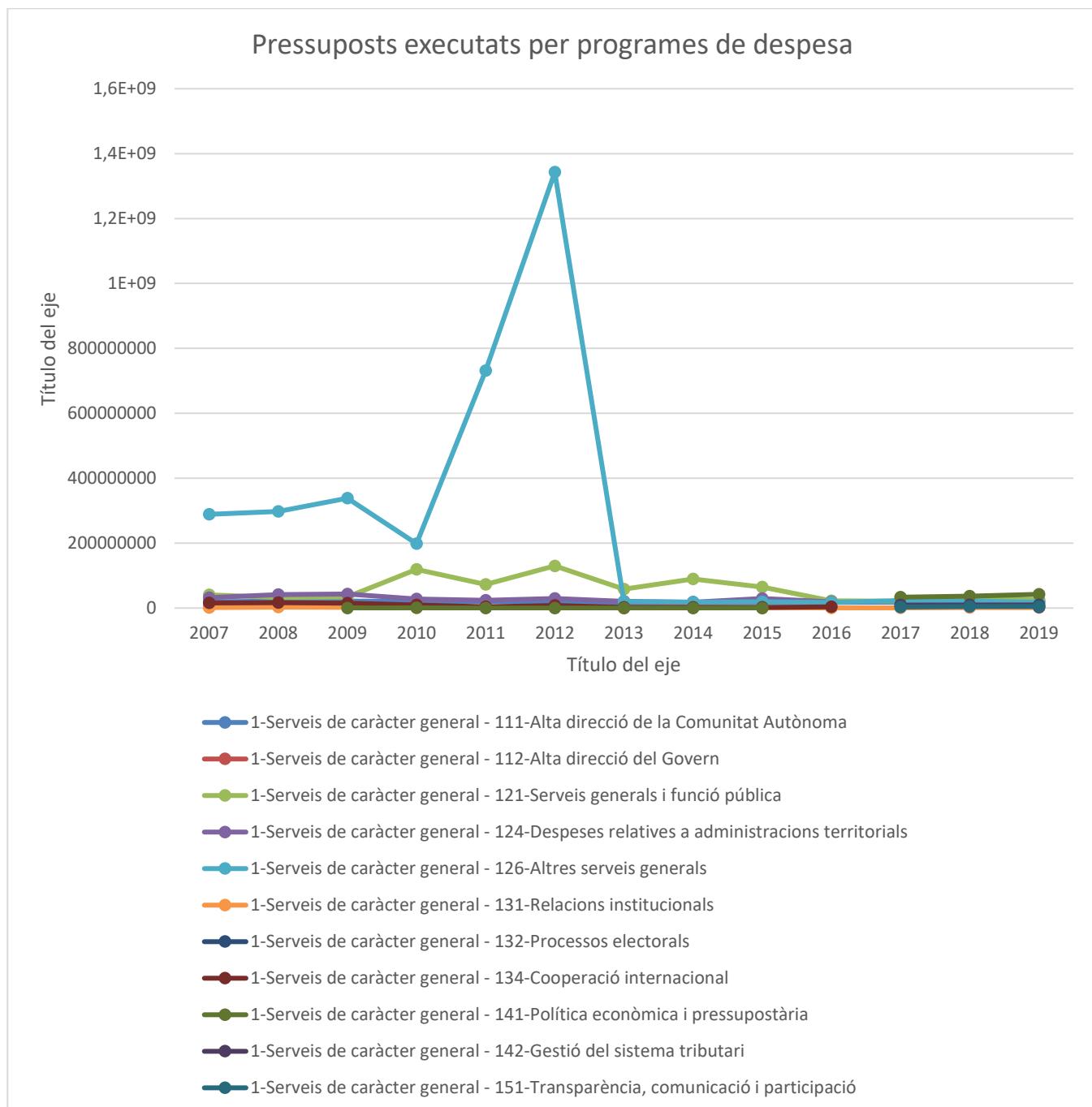
Antes de entrar en un análisis pormenorizado de lo sucedido con las diferentes políticas de gasto, podemos reflejar en primer lugar cómo preveía la Comunidad Autónoma ejercer sus competencias a través de esas políticas con los presupuestos iniciales y cuáles de ellas merecía una mayor dotación presupuestaria:





Puede observarse que el enfoque inicial de cada ejercicio presupuestario ponía el énfasis en el Grupo 4 de Producción de bienes públicos de carácter social, con un incremento claro a partir del año 2014, seguido por el Grupo 0 de deuda pública y por transferencias a otras Administraciones públicas.

El presupuesto realmente ejecutado durante la serie analizada para cada una de esas políticas de gasto, presenta el siguiente perfil:

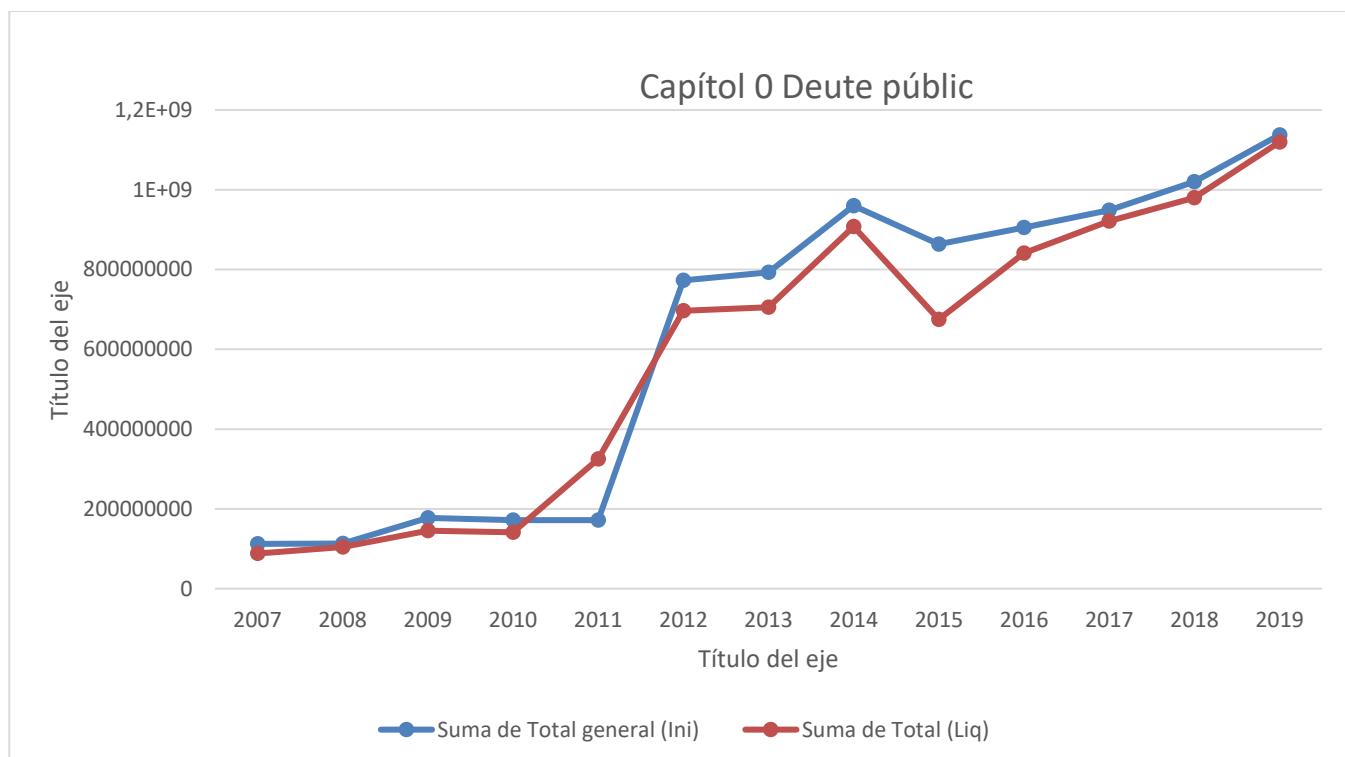




Veamos a continuación con detalle cada uno de los programas de gasto.

5.2.1.1. Grupo 0. Deuda pública

El Grupo 0 Deuda pública recoge los gastos de intereses y amortización de la deuda y demás operaciones financieras de naturaleza análoga, con exclusión de los gastos que ocasione la formalización de los mismos. Durante la serie analizada se observa un incremento muy importante de este programa, si bien normalmente se ha ejecutado por debajo de los importes inicialmente previstos (excepto en el año 2011):



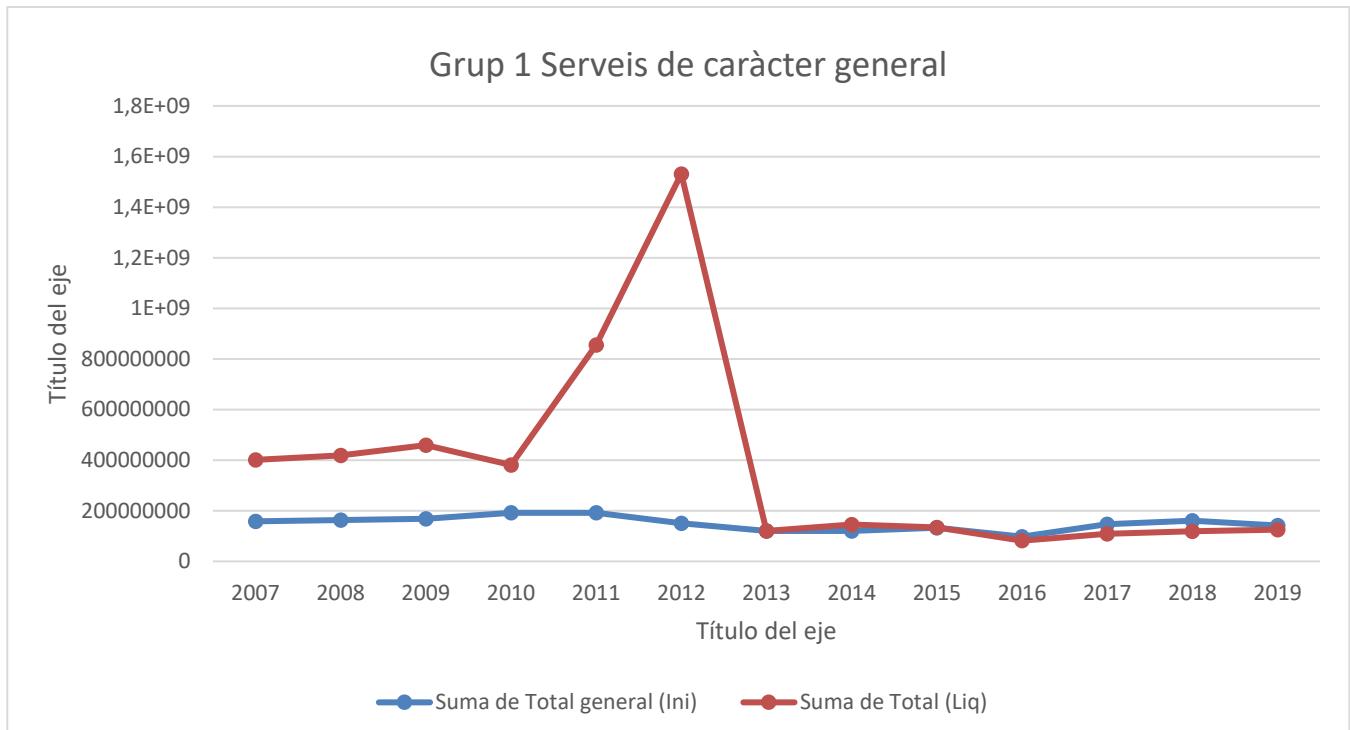
Dado que, precisamente, este programa es el objeto de este informe, y no se desagrega en funciones o subfunciones, no procede detenerse en mayores análisis de este programa.

5.2.1.2. Grupo 1. Servicios de carácter general

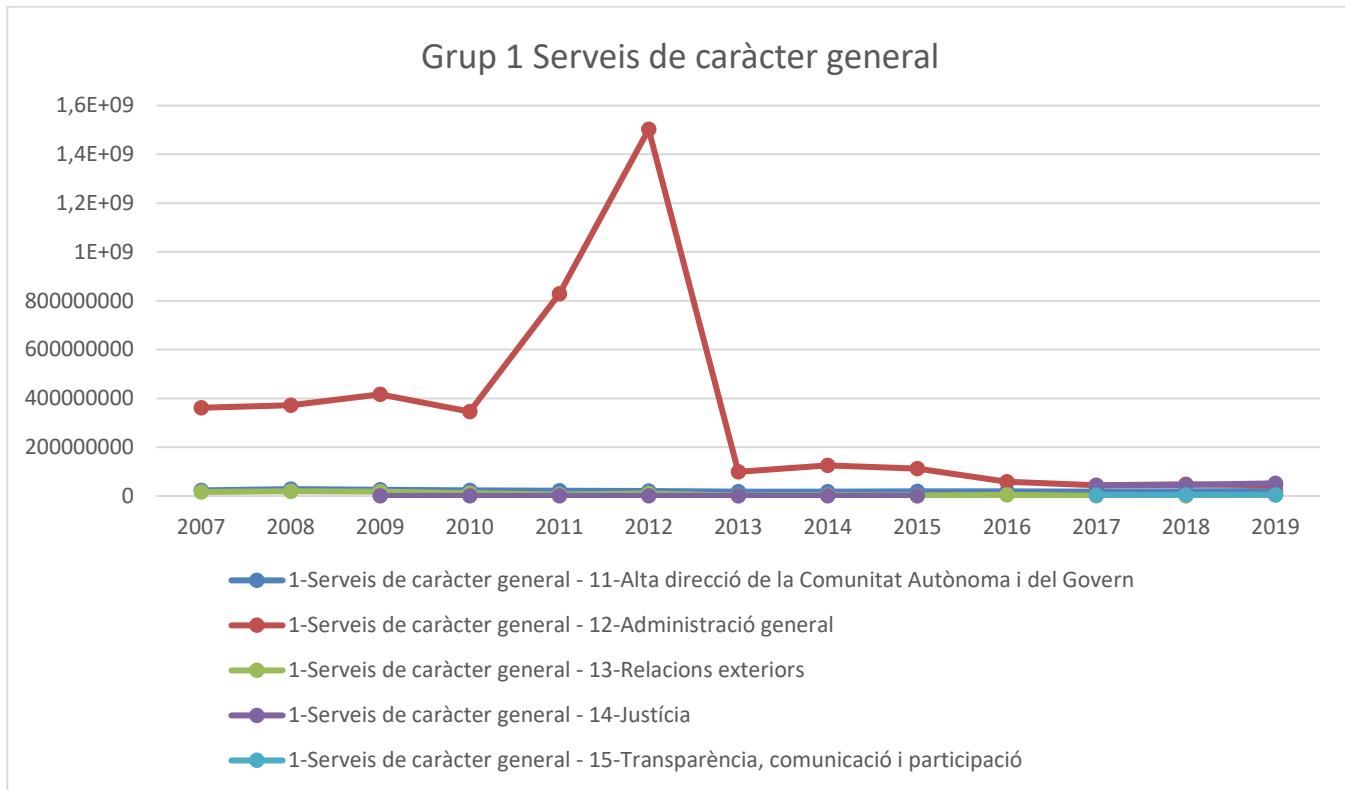
El Grupo 1 Servicios de carácter general incluye todos los gastos relativos al ejercicio de funciones de gobierno o de apoyo administrativo a toda la organización.



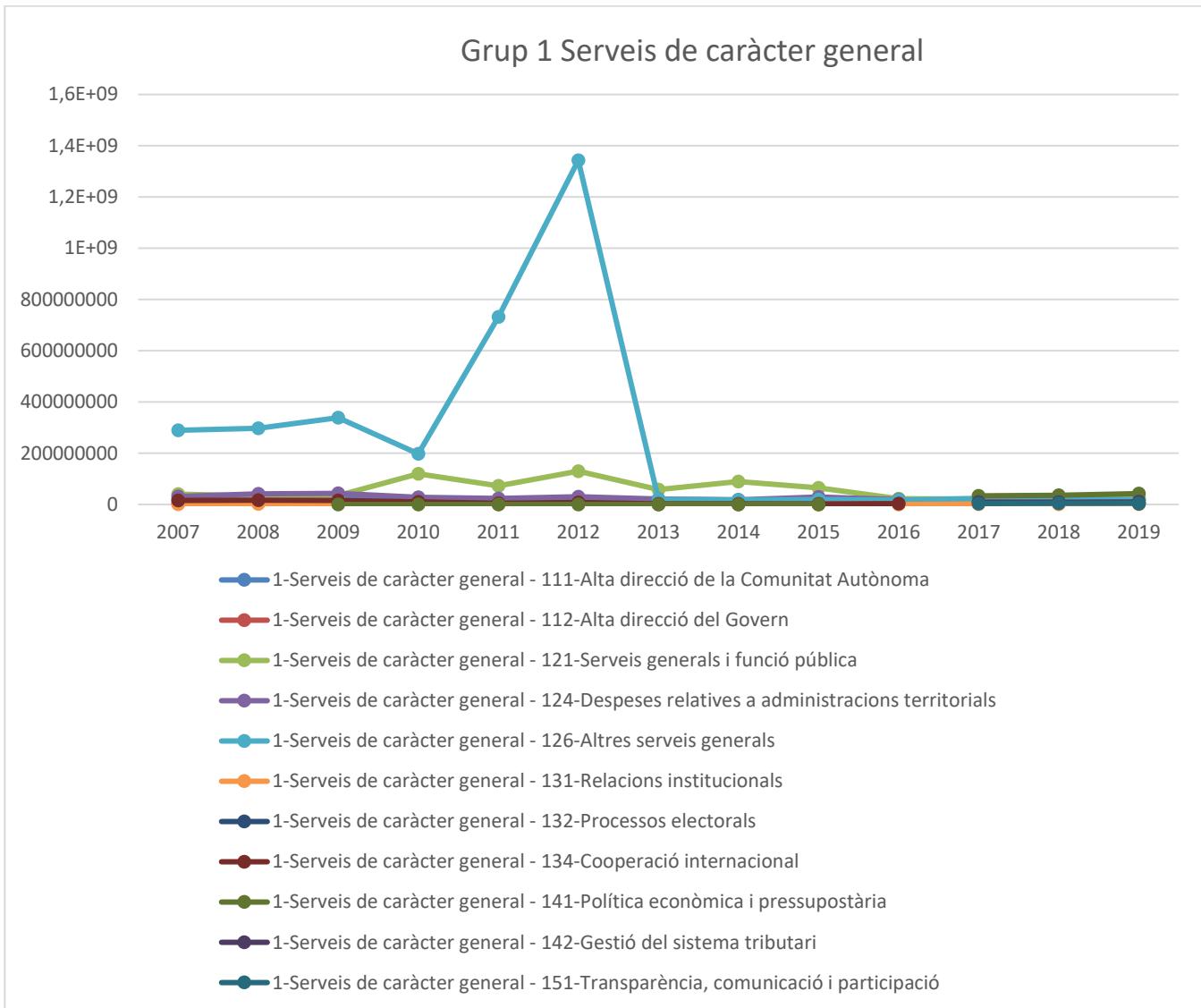
La evolución de los importes presupuestados y los ejecutados muestra un desfase considerable en los años 2011 y 2012, produciéndose un incremento muy significativo en la ejecución presupuestaria de este último año:



Si desglosamos este Grupo 1 por Funciones, se obtiene la siguiente evolución en los importes ejecutados durante la serie analizada:

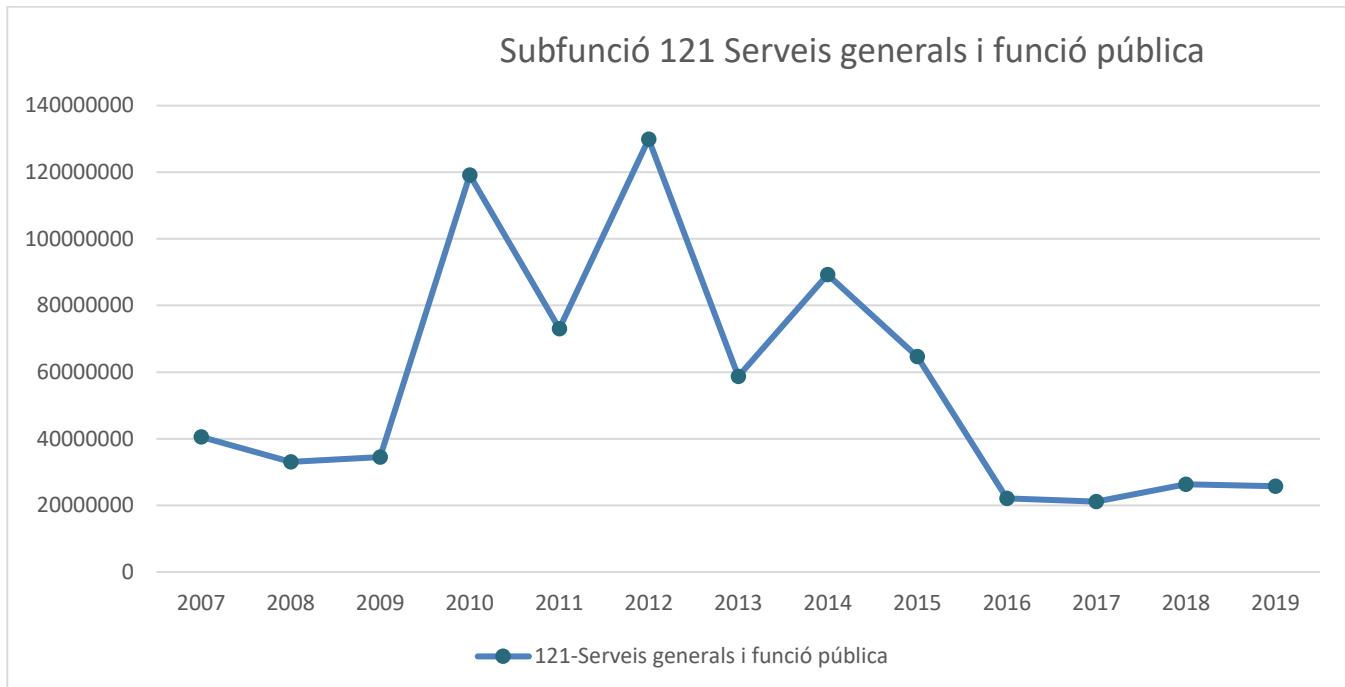


Si se analiza con más detenimiento la Función 12 Administración y Servicios Generales, que es la que provoca el incremento habido en el año 2012, se obtiene la siguiente evolución:



El incremento de los años 2011 y 2012 se produce en el Programa 126F Servicios Comunes Generales, probablemente como consecuencia de la liquidación del sistema de financiación autonómica de 2010, con el consiguiente incremento en el presupuesto de ingresos.

Por su parte, la Subfunción 121 Servicios Generales y Función Pública presenta cierto crecimiento entre los años 2010 y 2015, que se ha visto minorado en los últimos años de la serie:

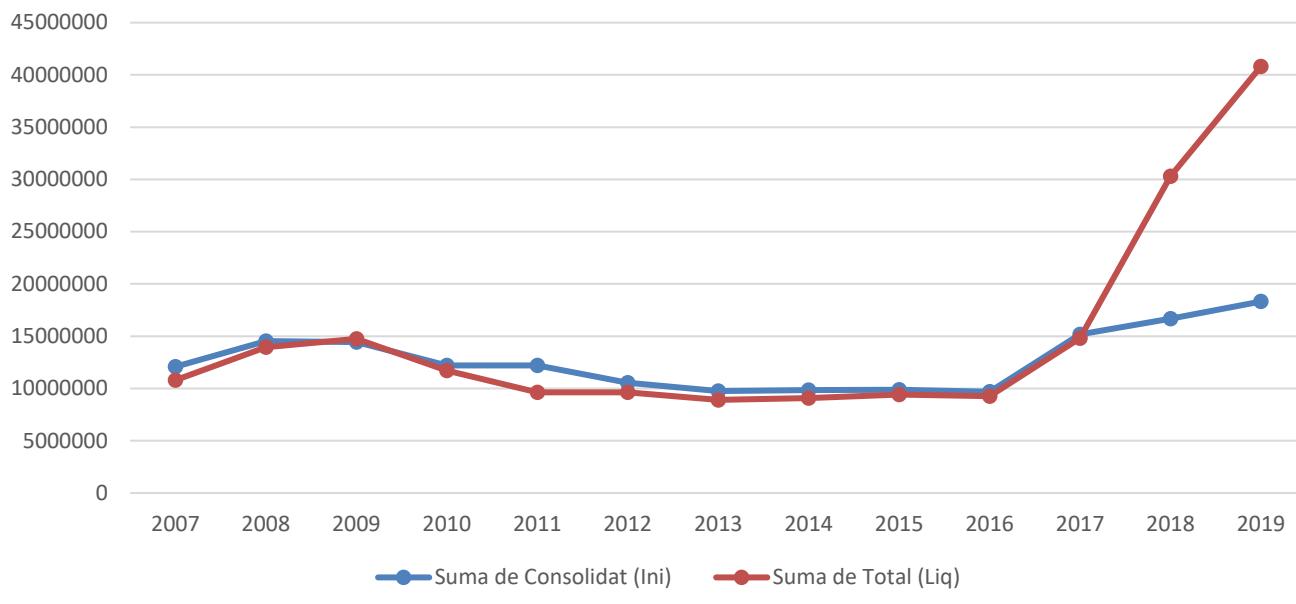


5.2.1.3. Grupo 2. Defensa, protección civil y seguridad ciudadana

Este grupo recoge los gastos en políticas de Justicia, Seguridad y protección civil, y Relaciones exteriores y cooperación para el desarrollo. Si bien esta partida creció en los años 2008 y 2009, se contrajo a partir de ese momento hasta el año 2016, observándose un desfase presupuestario importante en los dos últimos años de la serie:

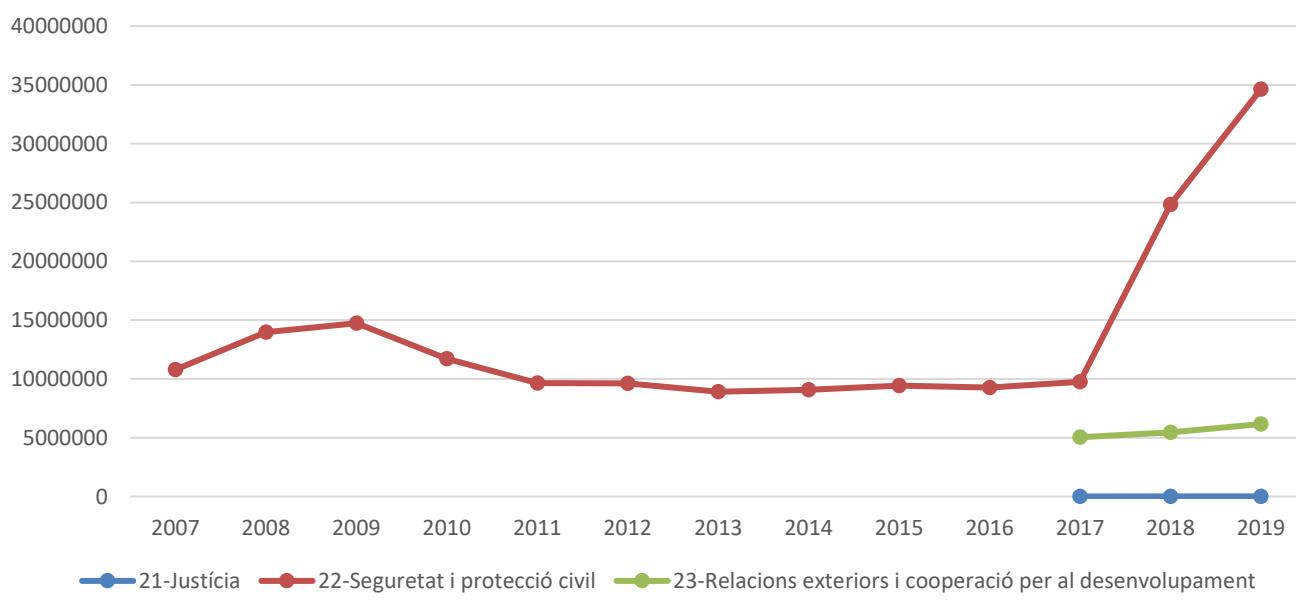


Grup 2. Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana



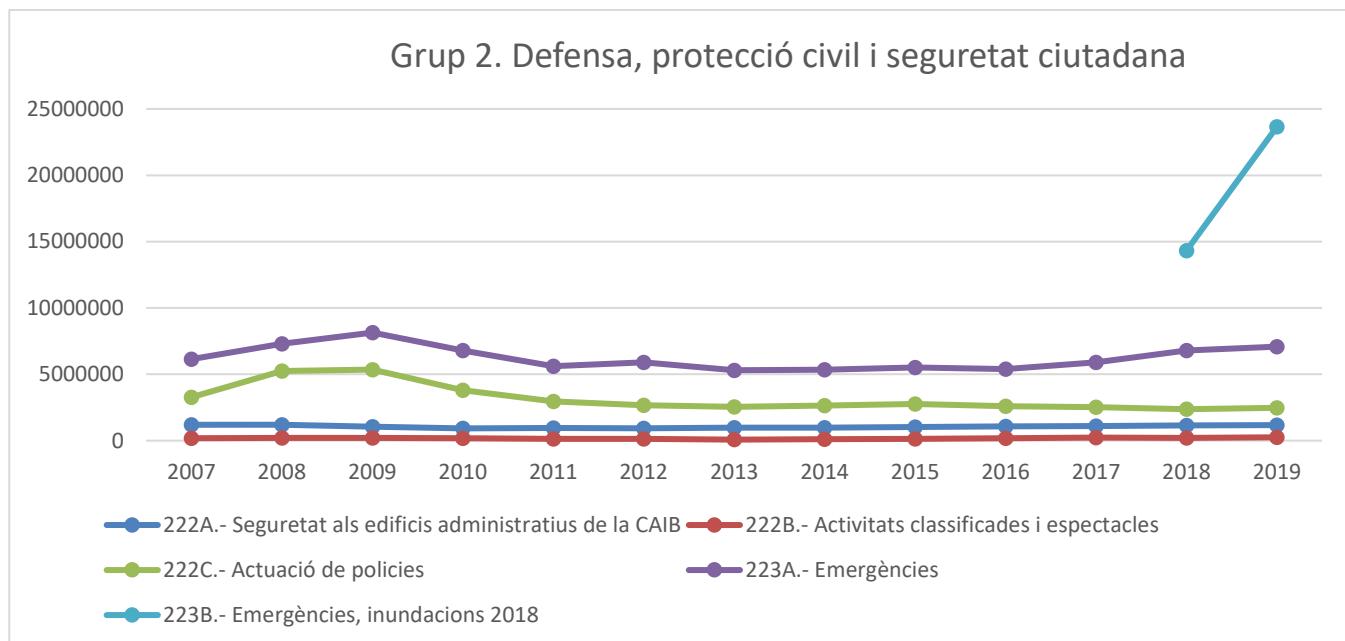
Si desglosamos este Grupo 2 por Funciones, se obtiene la siguiente evolución en los importes liquidados durante la serie analizada, donde se observa que el importante incremento en la función 22 de Seguridad y protección civil:

Grup 2. Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana





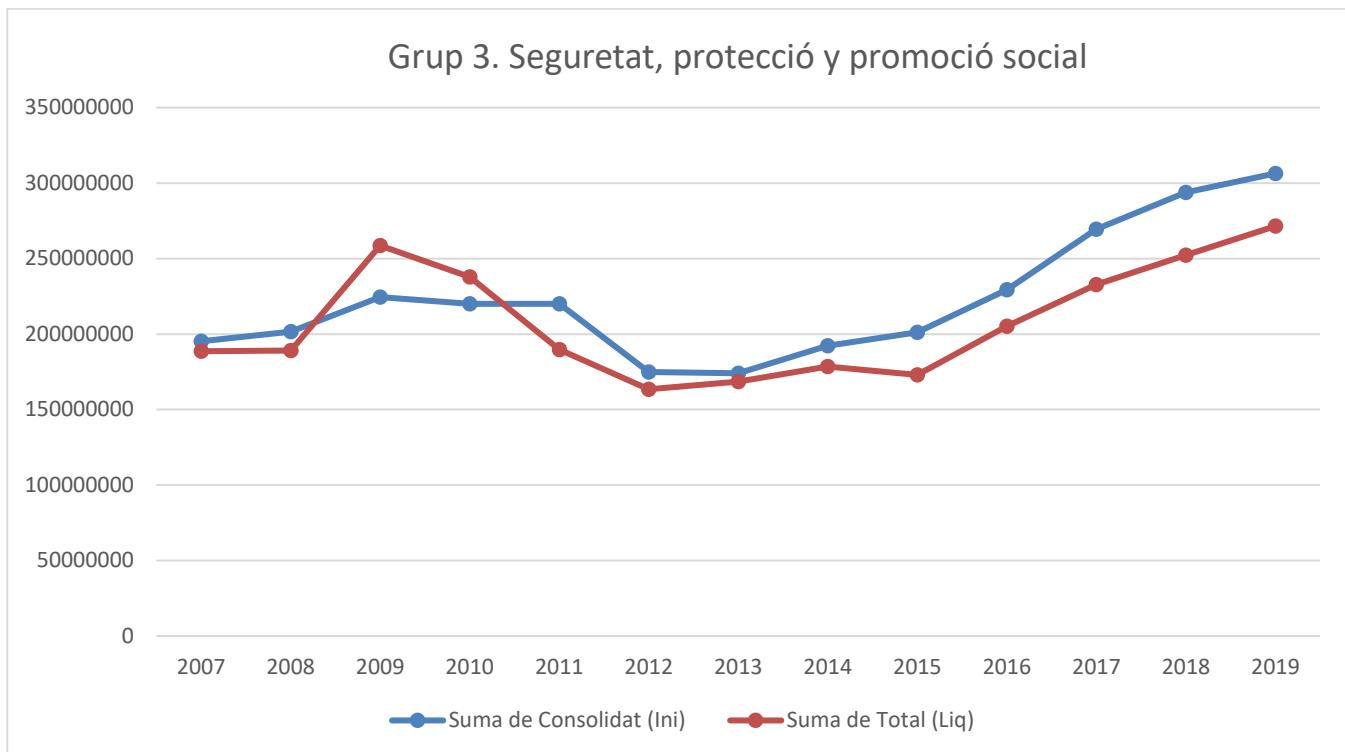
Y desglosando esta Función 22 observamos que el incremento se produce en la Subfunción 223 de protección civil, en el programa 223B de Emergencias como consecuencia de las inundaciones sufridas en 2018:



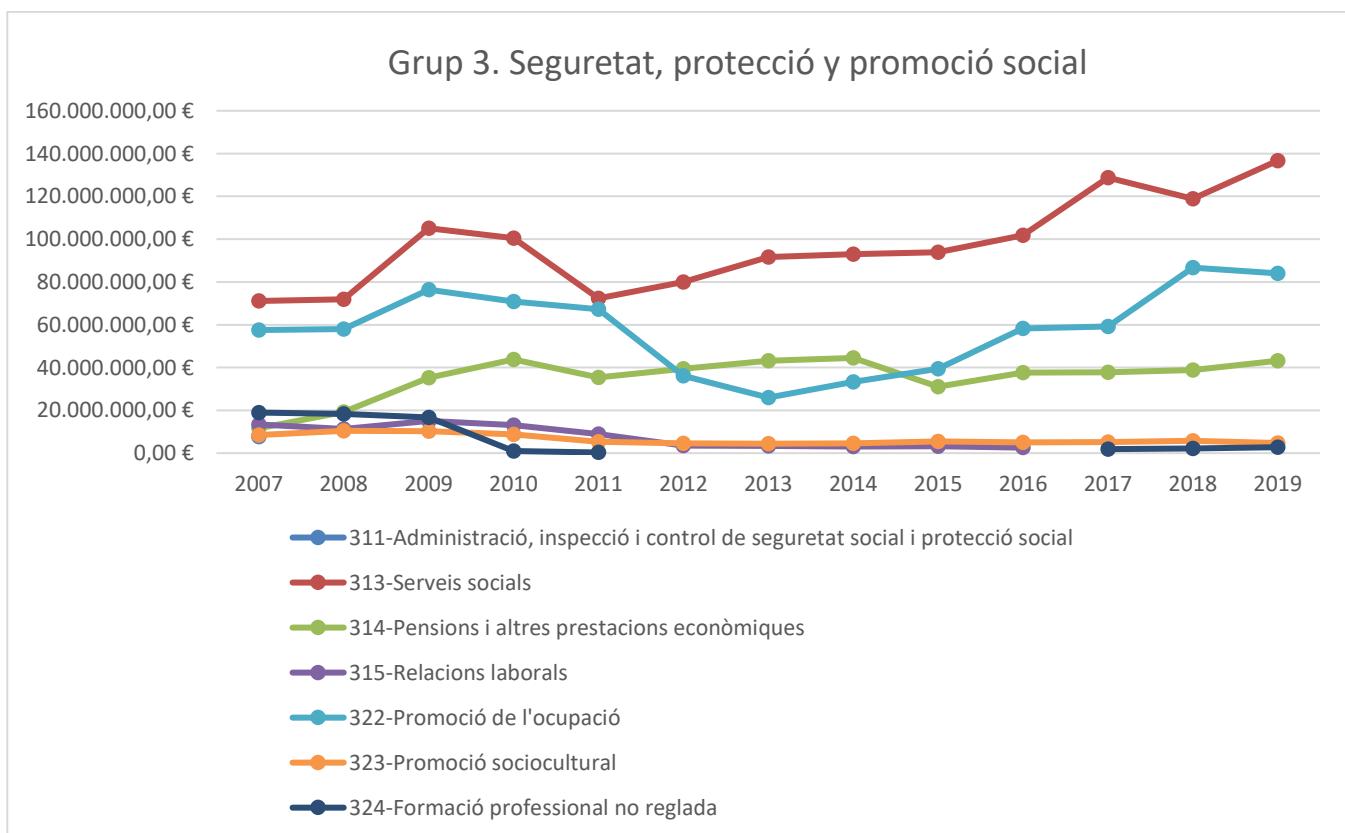
5.2.1.4. Grupo 3. Seguridad, protección y promoción social

Este grupo abarca aquellos gastos y transferencias que constituyen el régimen de previsión y seguridad social a cargo de la CAIB.

Puede observarse cómo las sumas ejecutadas han estado siempre por debajo de las inicialmente presupuestadas (con la excepción de los ejercicios 2009 y 2010), y cómo durante los años de la crisis financiera las aportaciones presupuestarias se redujeron a niveles inferiores a los de 2007, recuperándose con fuerza a partir de 2015.

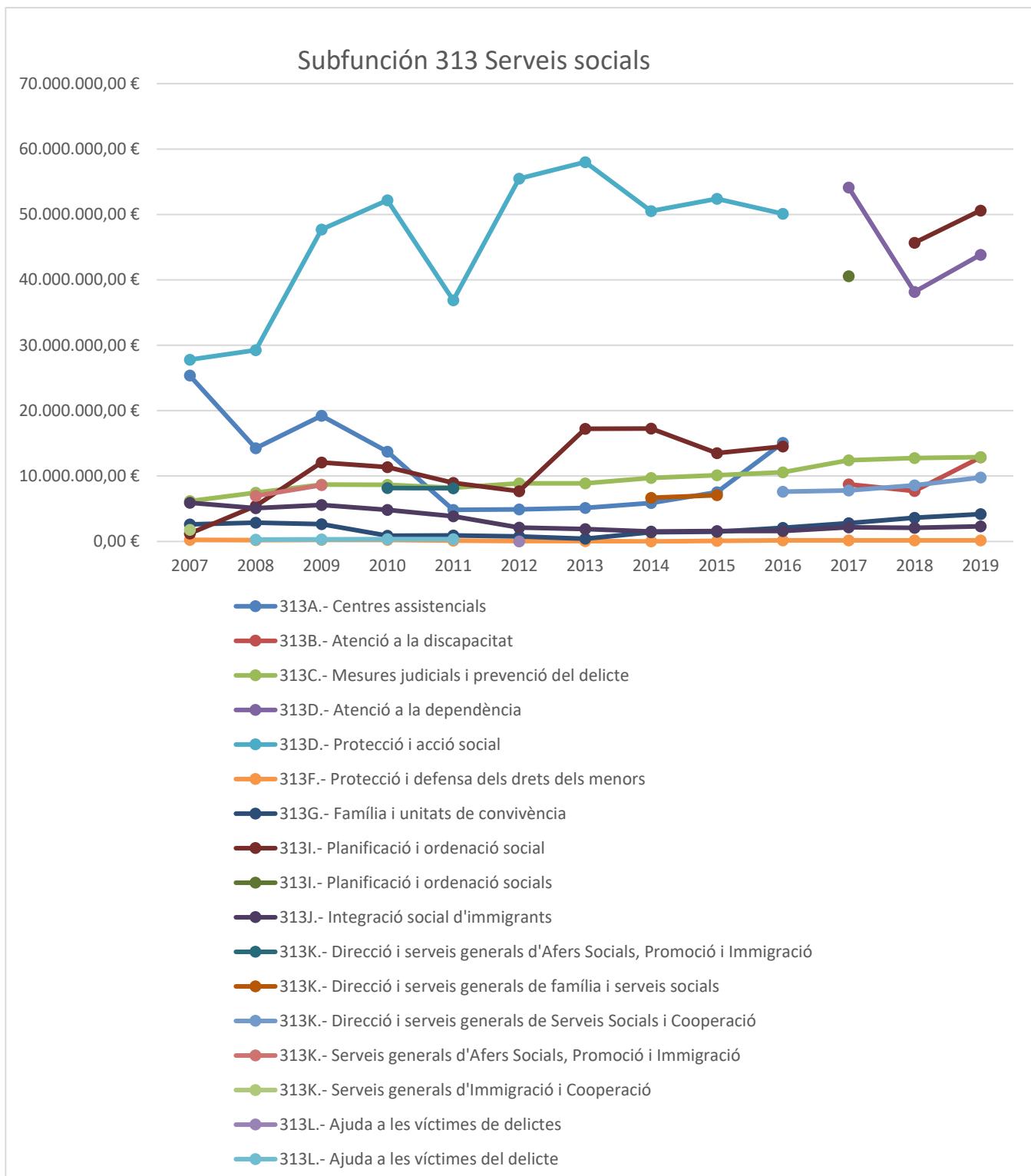


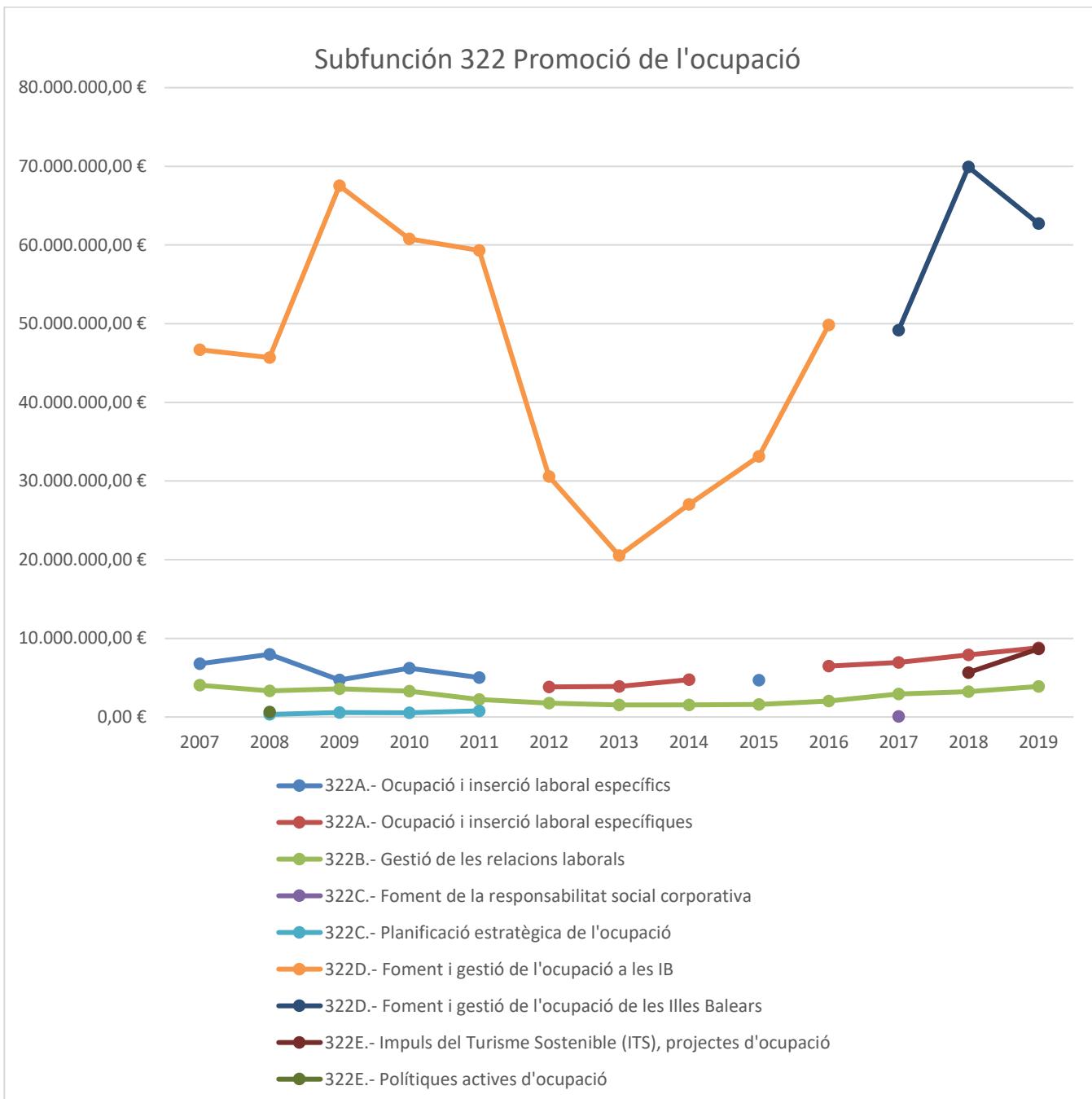
Este Grupo 3 contiene dos Funciones, la 31 Protección social, y la 32 Promoción social. Y si lo desagregamos por subfunciones, obtenemos la siguiente evolución temporal:





Las dos subfunciones con mayor ejecución presupuestaria han sido la 313 Servicios Sociales y la 322 Promoción del empleo. Desagregando estas dos subfunciones en sus correspondientes programas, obtenemos la siguiente evolución a lo largo de la serie:



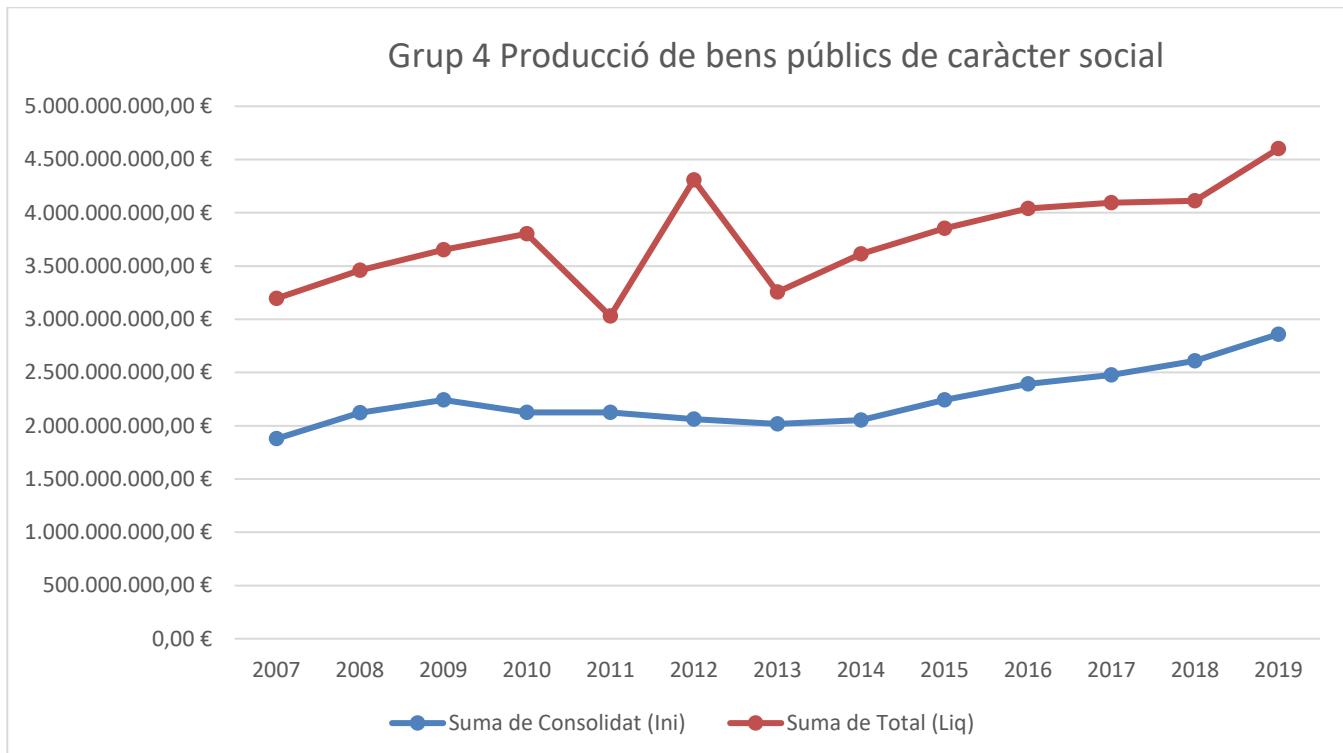


5.2.1.5. Grupo 4. Producción de bienes públicos de carácter social

Este Grupo 4 comprende los gastos realizados por la Comunidad Autónoma en relación con la sanidad, educación, vivienda y urbanismo y, en general, todos aquellos tendentes a la elevación o mejora de la calidad de vida, y constituye la principal política de gasto de la CAIB.



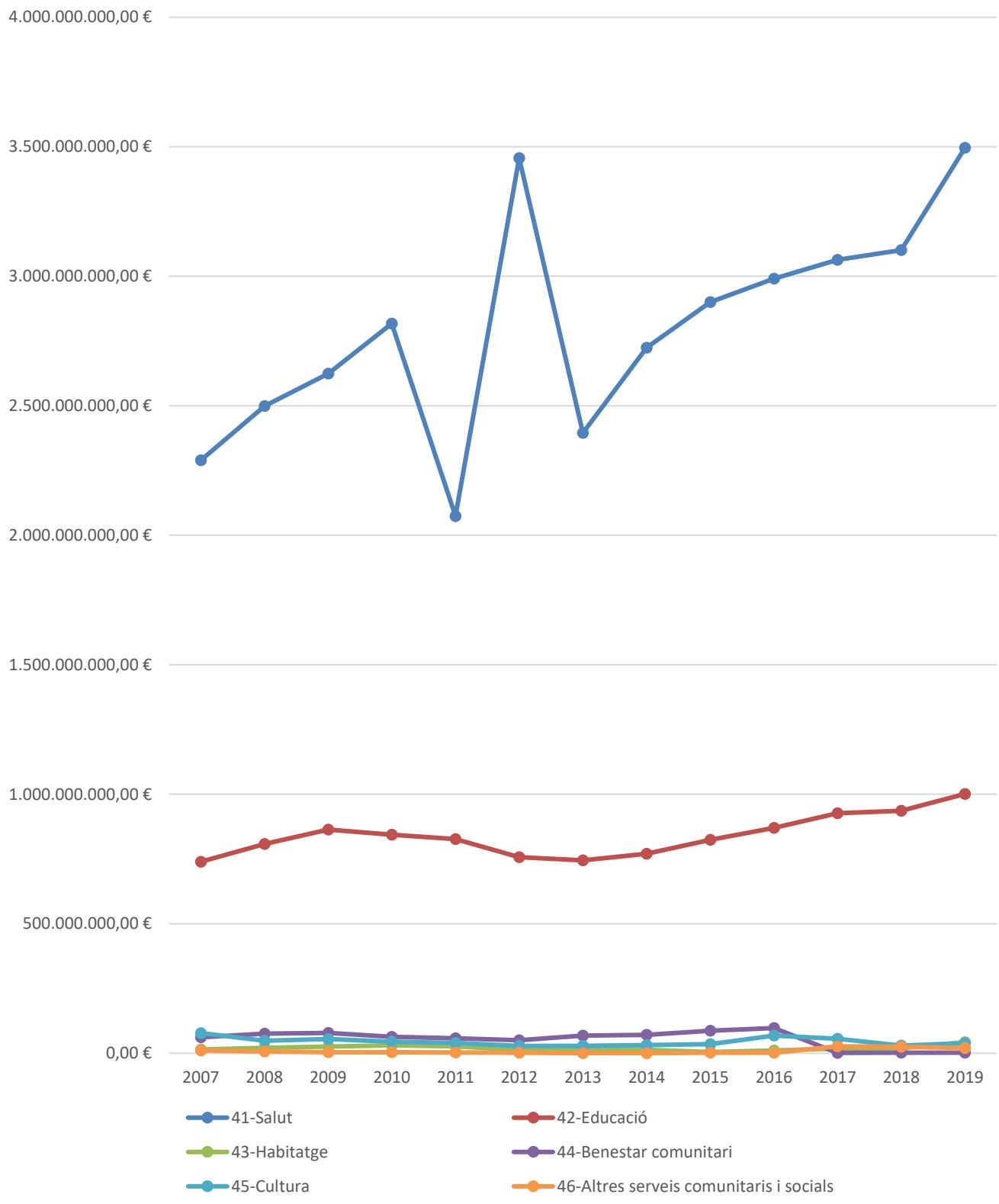
En un primer análisis, puede observarse cómo las sumas ejecutadas han estado siempre muy por encima de las inicialmente presupuestadas, con diferencias muy considerables, con dos reducciones en los años 2011 y 2013, un fuerte repunte en 2012, y un crecimiento continuado desde 2014:



El desglose de este Grupo por Funciones, nos indica las políticas en las que se han destinado los recursos gastados, siendo la Función 41 de Salud, la que supone un mayor importe, seguida por la Función 42 de Educación, manteniéndose con bastante estabilidad el resto de políticas de bienes públicos de carácter social durante la serie analizada:



Grup 4 Producció de bens públics de caràcter social

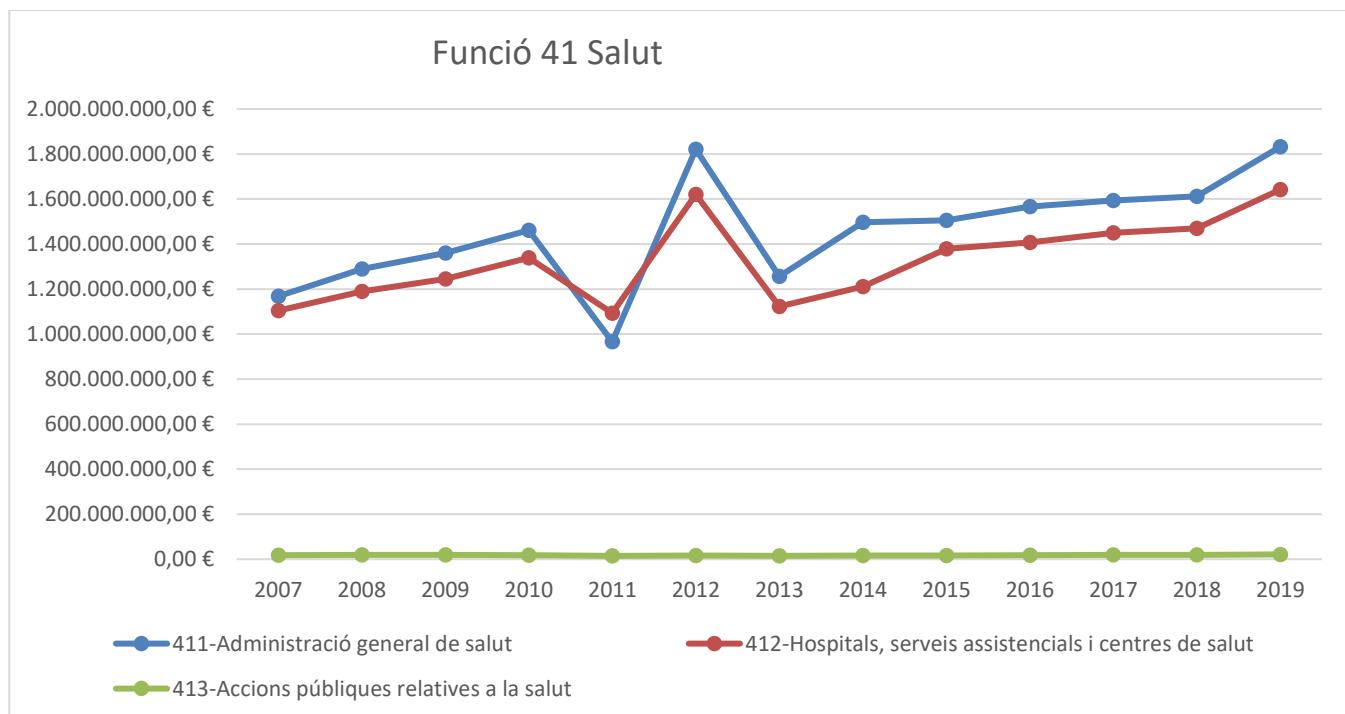




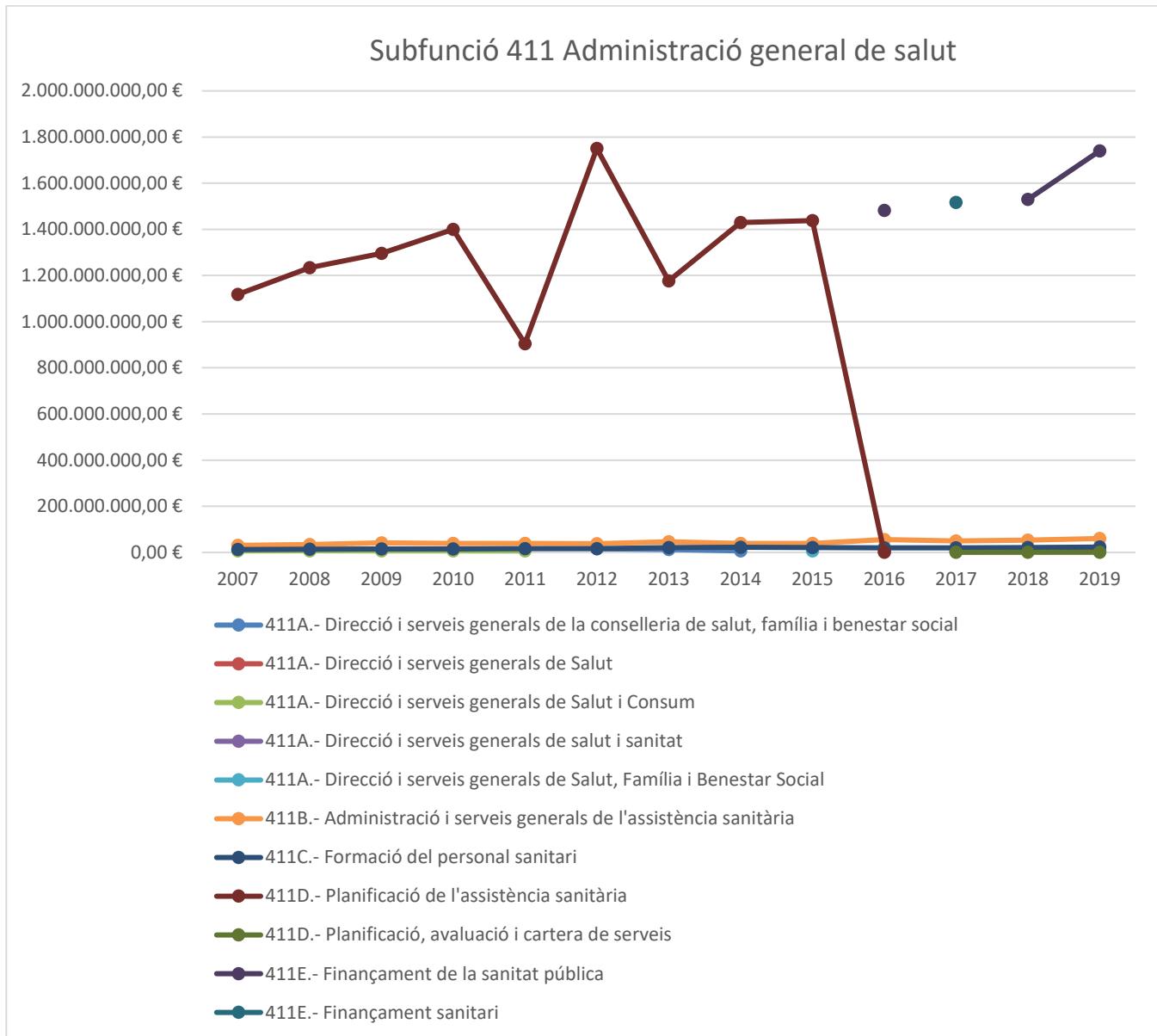
Por la importancia presupuestaria de este Grupo, vamos a analizar separadamente las diferentes Funciones que lo integran.

5.2.1.5.1. Función 41. Salud

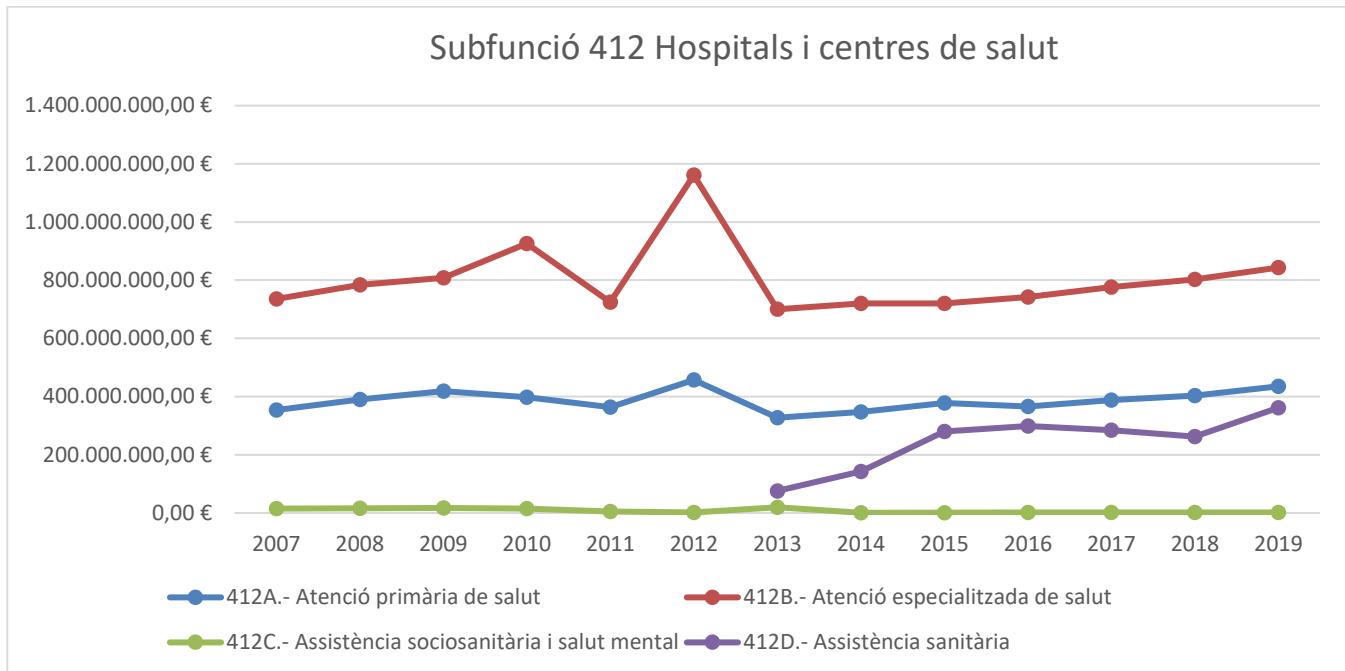
Las principales Subfunciones de esta Función son la 411 Administración general del servicio de salud, y 412 Hospitales y centros de salud:



Dentro de la Subfunción 411, encontramos los siguientes programas, cuya denominación y contenido ha ido variando a lo largo de la serie histórica, pero en donde destacan el 411D Planificación y 411E Financiación:

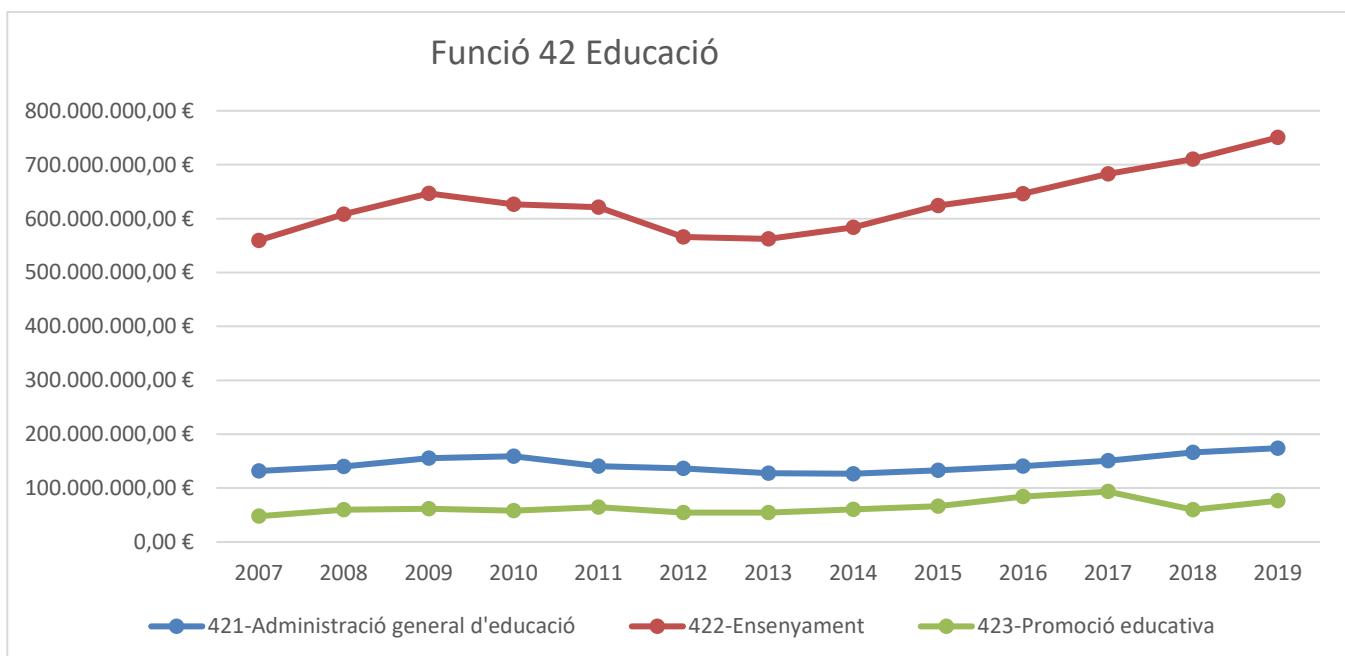


Por su parte, la Subfunción 412 se desglosa en los siguientes programas:



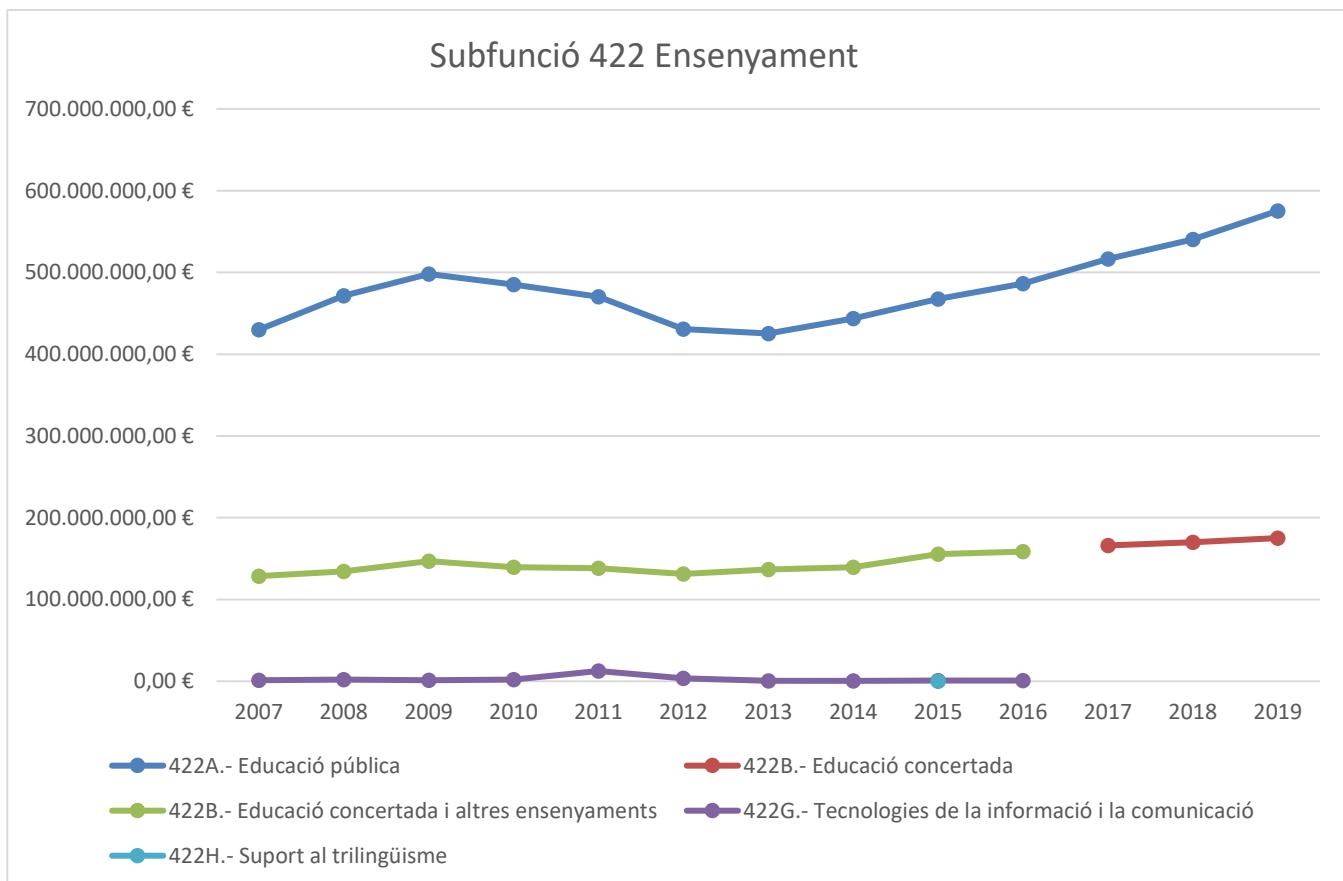
5.2.1.5.2. Función 42. Educación

Las principales Subfunciones de esta Función son la 422 Educación y 421 Administración general de educación:

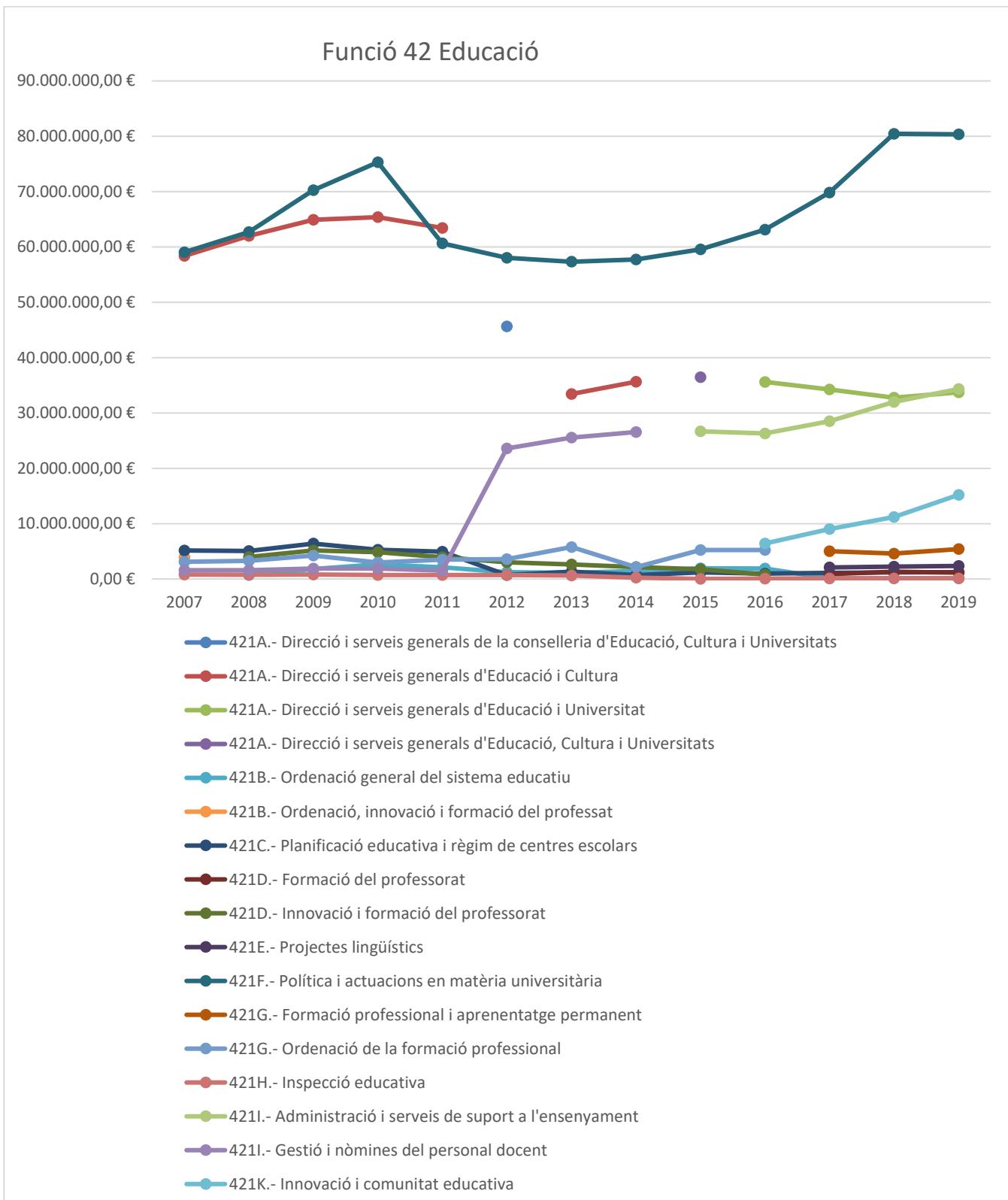




Dentro de la Subfunción 422 destaca el programa 422A Educación Pública, que ya en 2017 alcanzó el nivel presupuestario ejecutado en el año más alto de la serie previa (2009), y en los dos últimos años de la serie se ha incrementado en 60 millones de €:



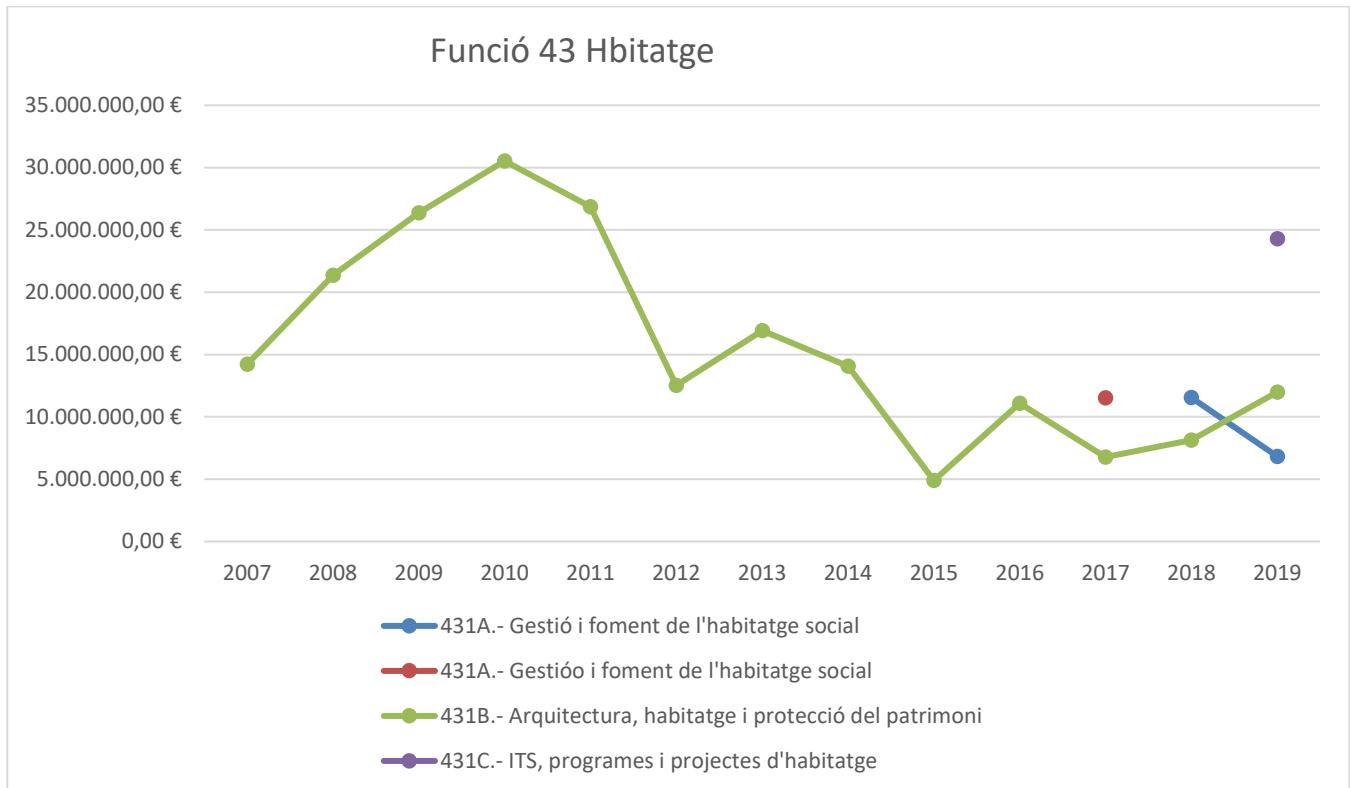
Dentro de la Subfunción 421 destaca el programa 421F Política y actuaciones en materia universitaria, seguido por el 421I Gestión de nóminas de personal docente (a partir de 2015 denominado Administración y servicios de apoyo a la educación)





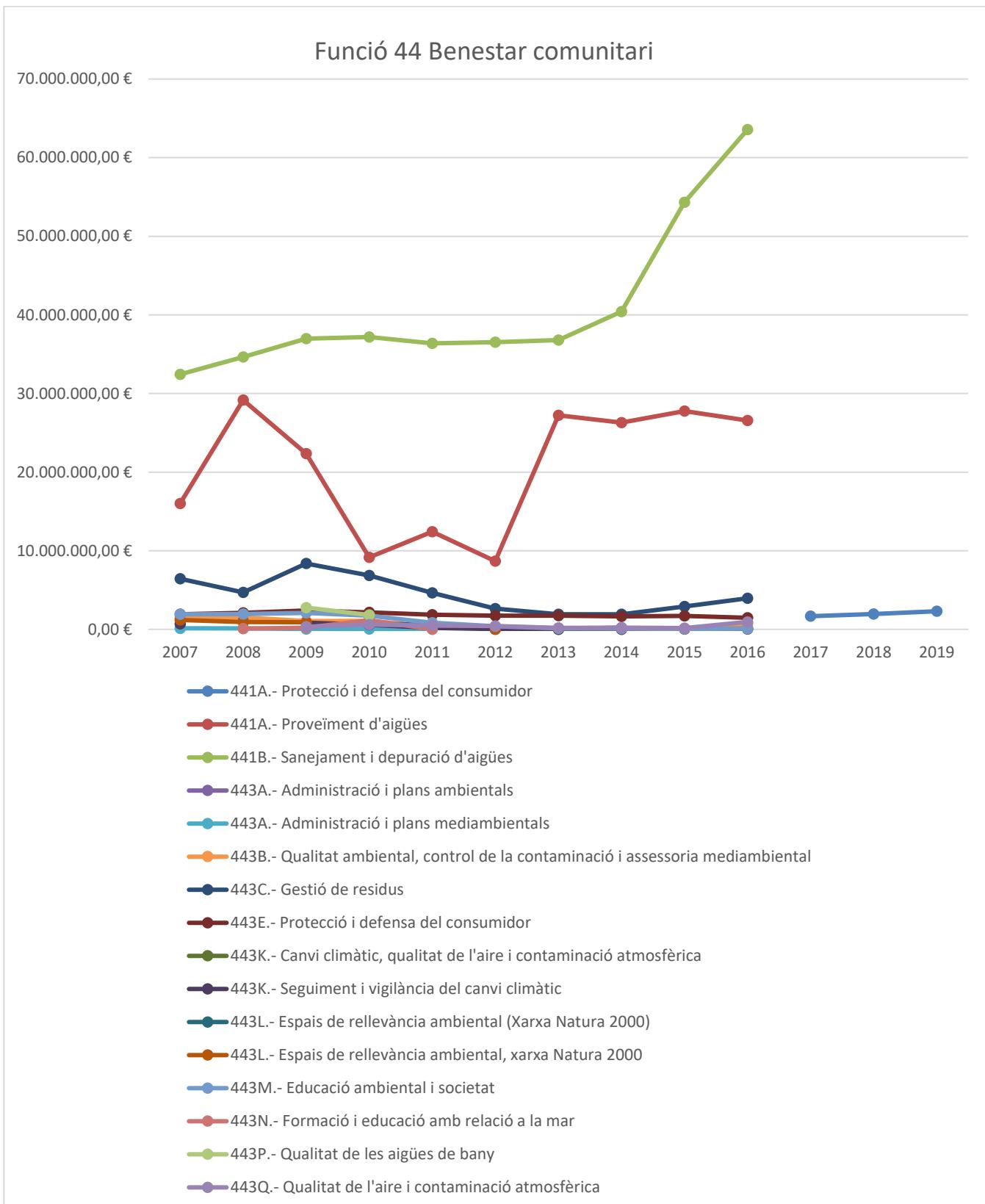
5.2.1.5.3. Función 43. Vivienda

Las principales Subfunciones de esta Función son las siguientes, algunas de reciente creación en 2018 y 2019:



5.2.1.5.4. Función 44. Bienestar comunitario

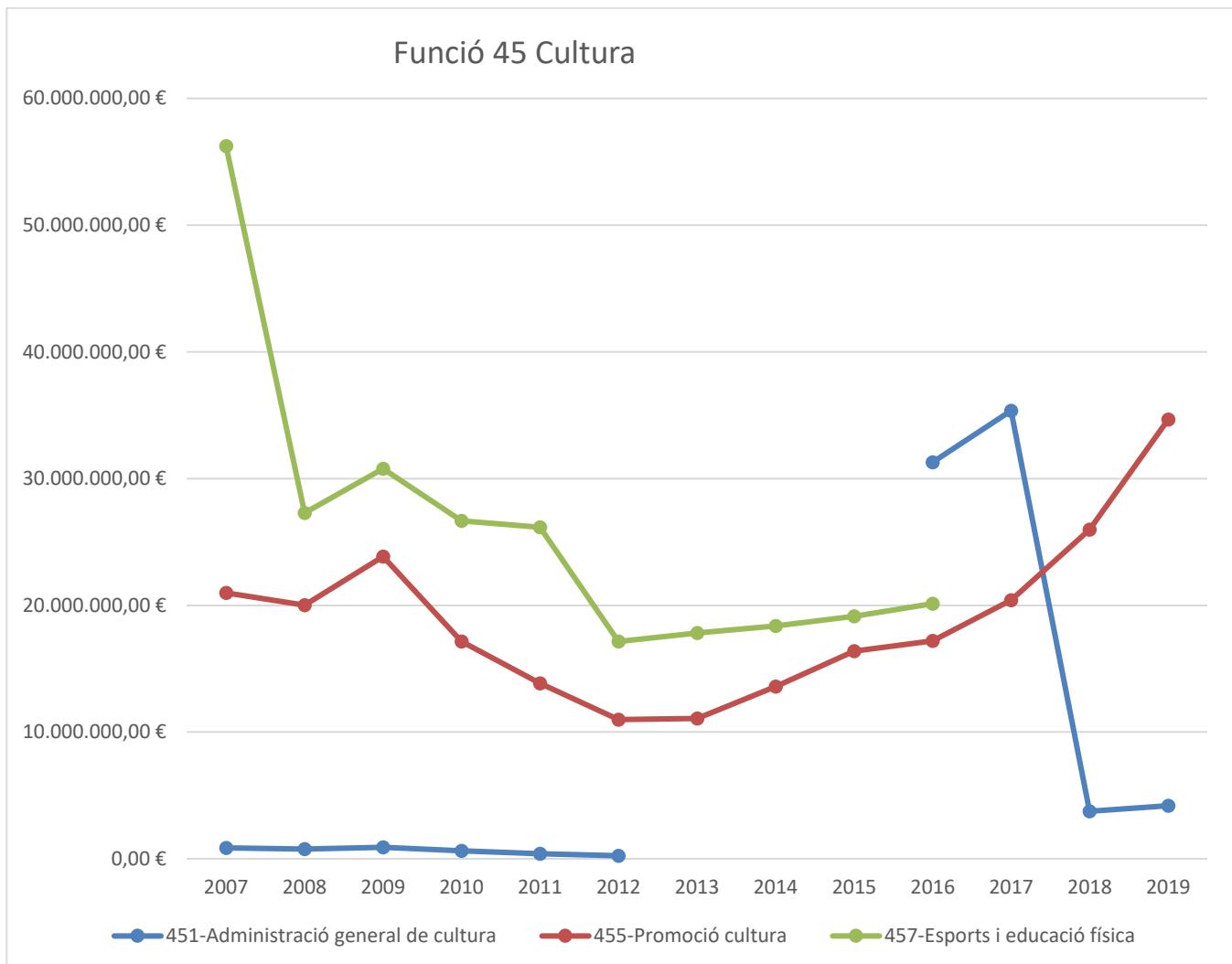
Las principales Subfunciones de esta Función son la 441B Saneamiento y depuración de aguas y la 441A Suministro de aguas (a partir de 2017 estas subfunciones han sido reclasificadas):



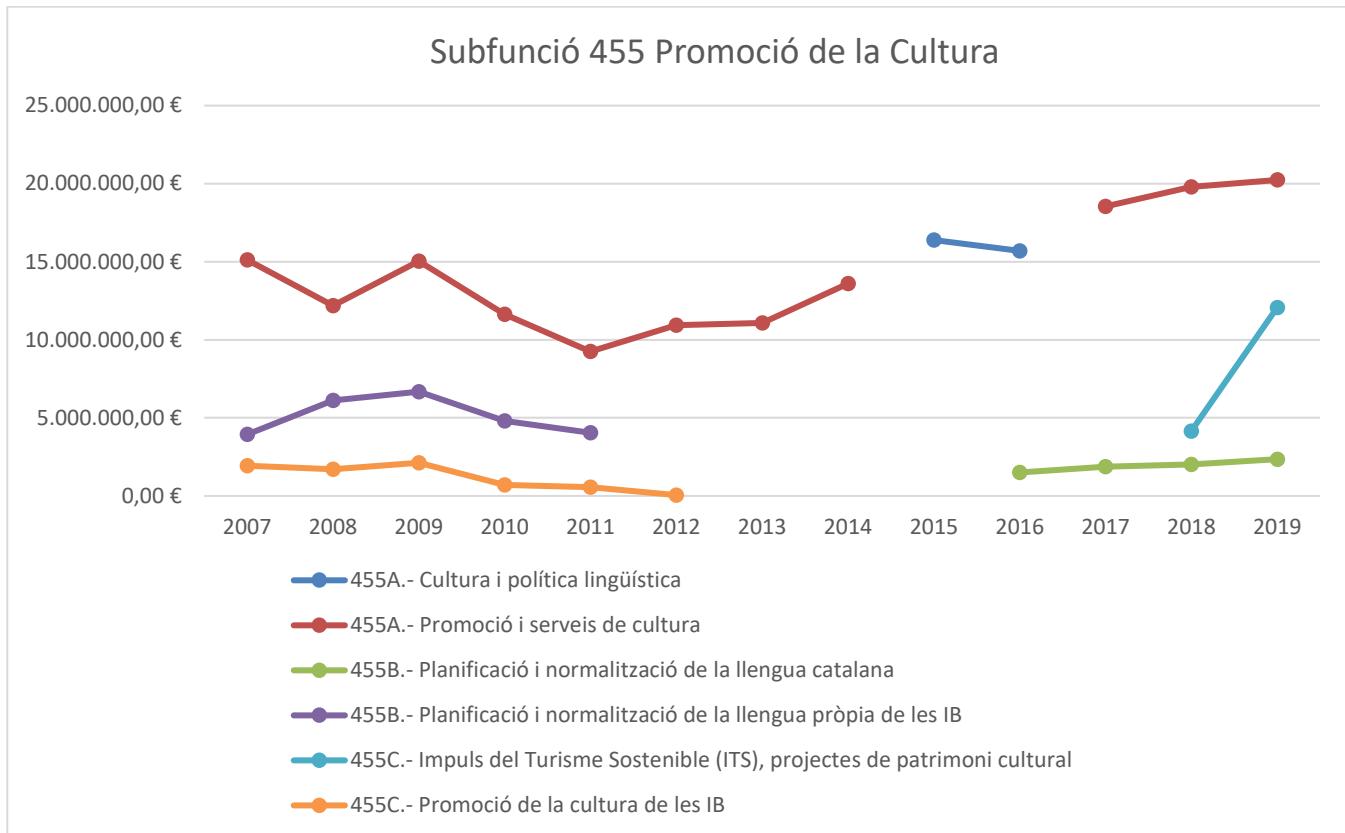


5.2.1.5.5. Función 45. Cultura

Las principales Subfunciones de esta Función son la 457 Deportes y Educación Física, que ha visto reducir su importe considerablemente a lo largo de toda la serie analizada, y 455 Promoción de la cultura, que ha visto triplicar sus dotaciones desde el año 2013:

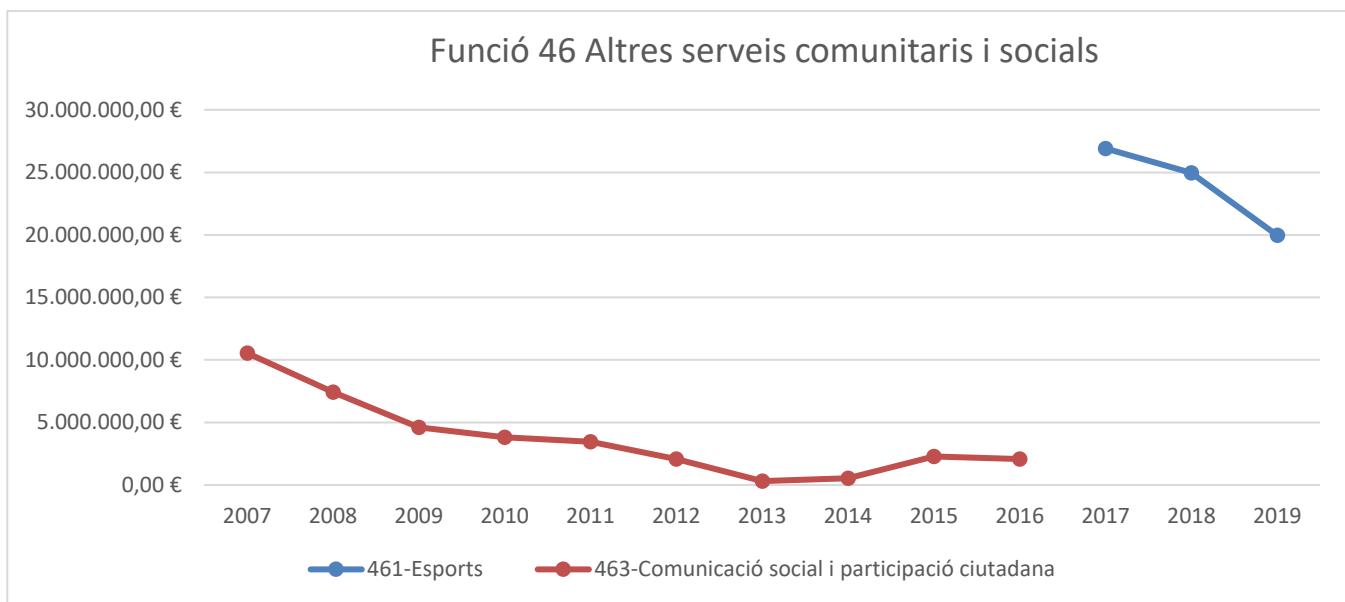


Dentro de la Subfunción 455 Promoción de la cultura, encontramos las siguientes ejecuciones presupuestarias por programas:



5.2.1.5.6. Función 46. Otros servicios comunitarios y sociales

Las dos Subfunciones de esta Función son las siguientes:

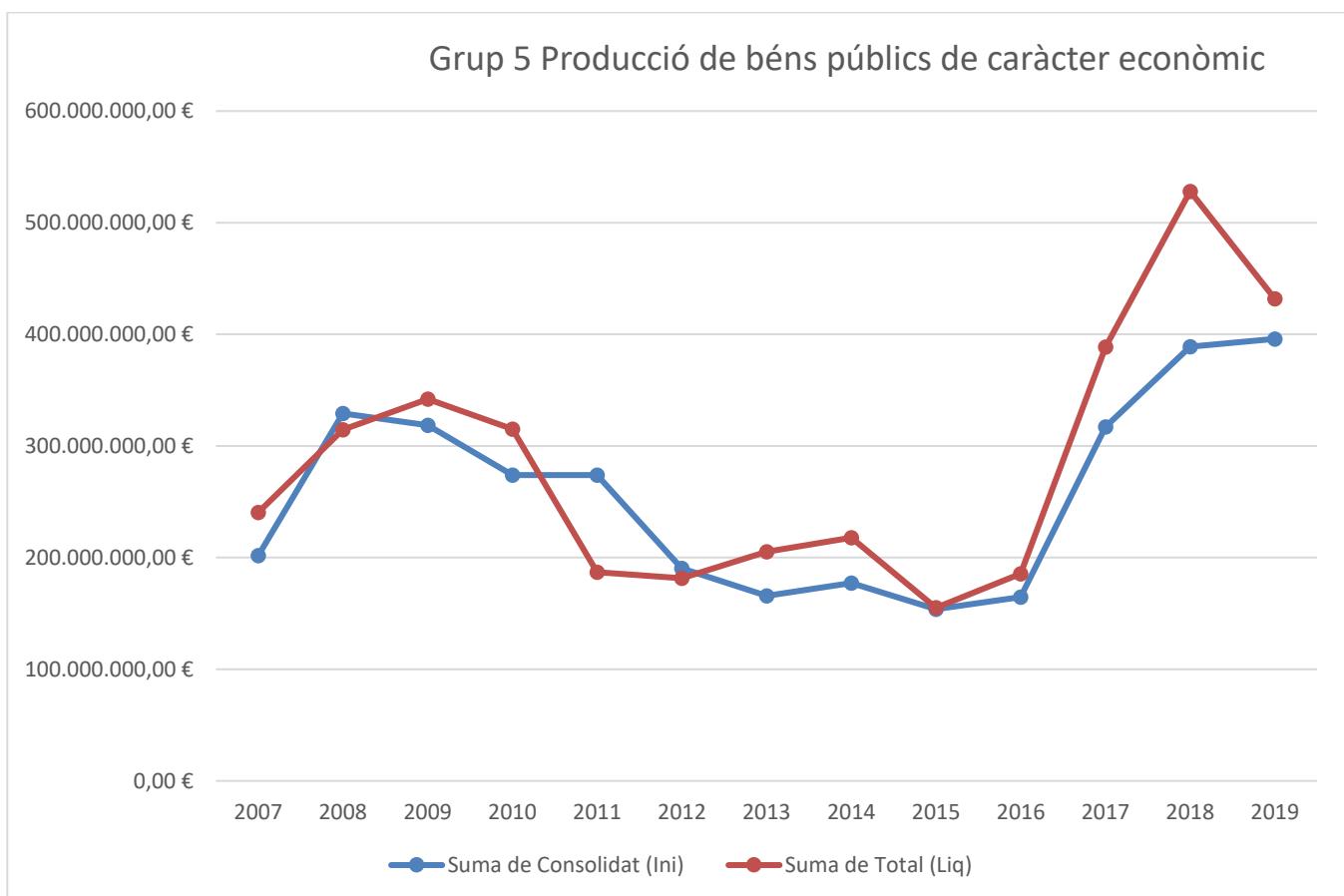




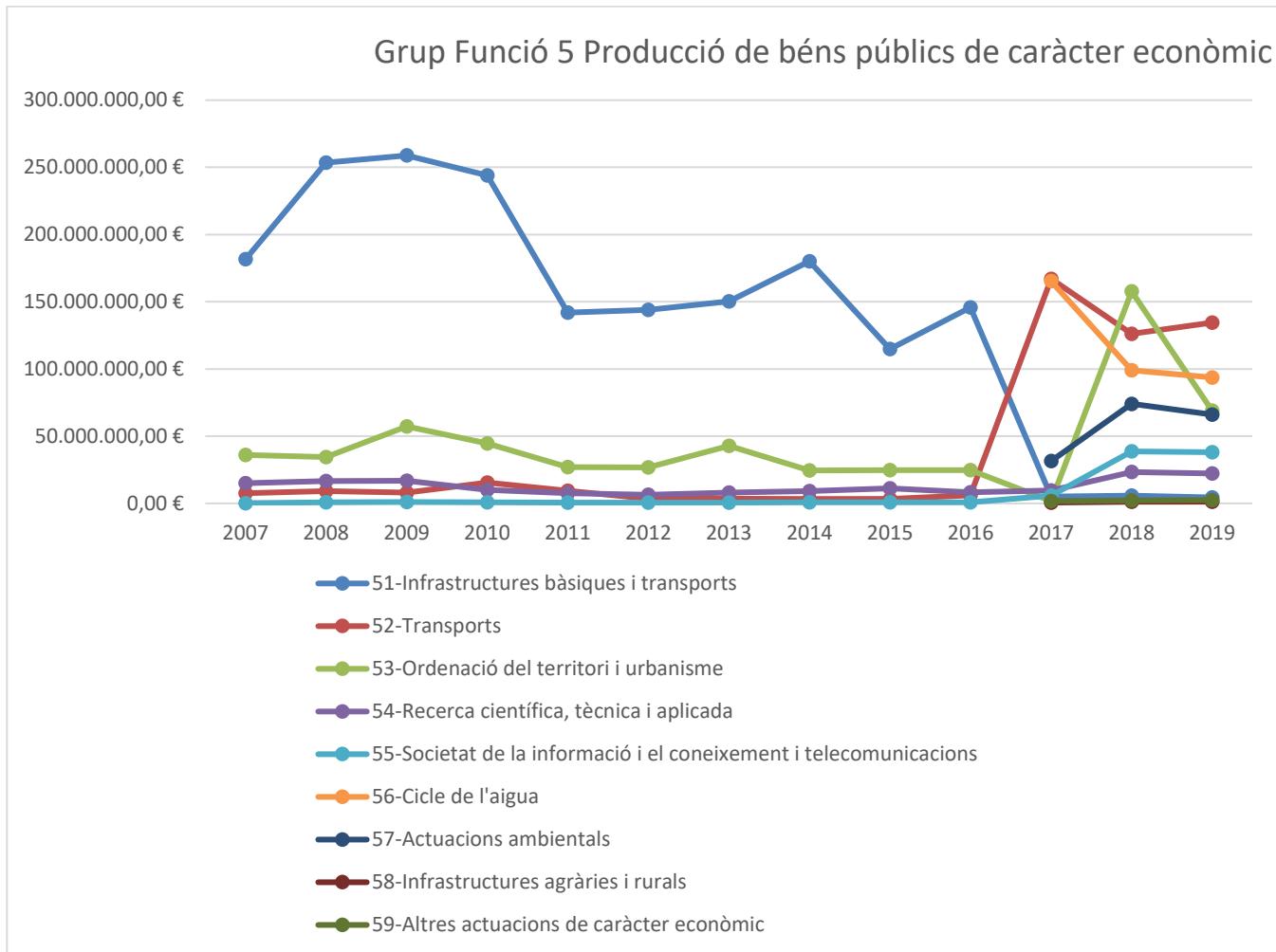
5.2.1.6. Grupo 5. Producción de bienes públicos de carácter económico

Este Grupo 5 comprende todos los gastos relacionados con actividades que tienden a desarrollar el potencial económico del entorno social.

En un primer análisis, puede observarse cómo las sumas ejecutadas en este Grupo han estado siempre por encima de las inicialmente presupuestadas, excepto los años 2008 y 2011, con diferencias muy considerables en 2018:



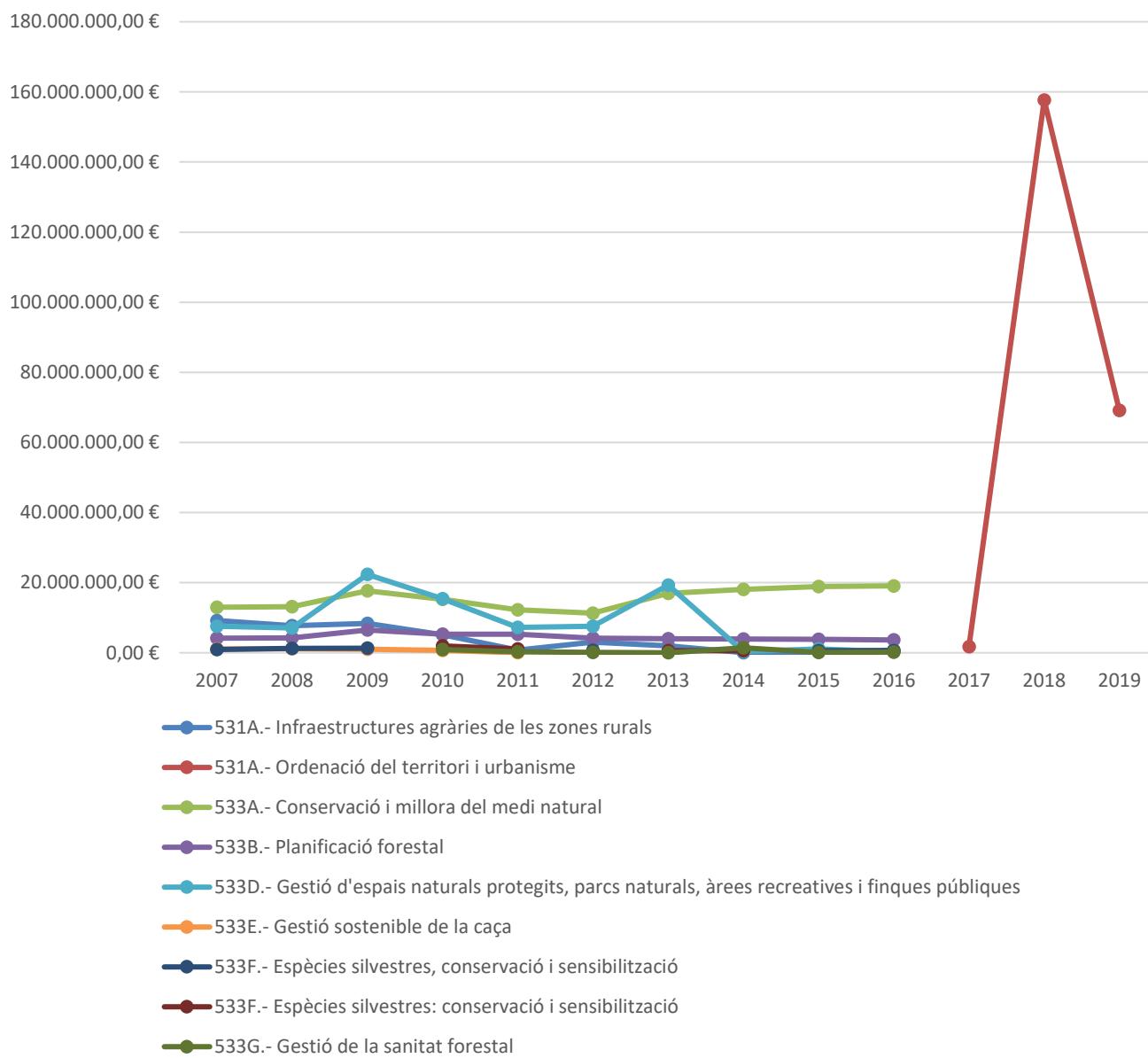
El desglose de este Grupo por Funciones, nos indica las políticas en las que se han destinado los recursos gastados, siendo las Funciones 51 y 52 de Infraestructuras básicas y transportes, y 53 de Ordenación del territorio y urbanismo, las que suponen un mayor importe:



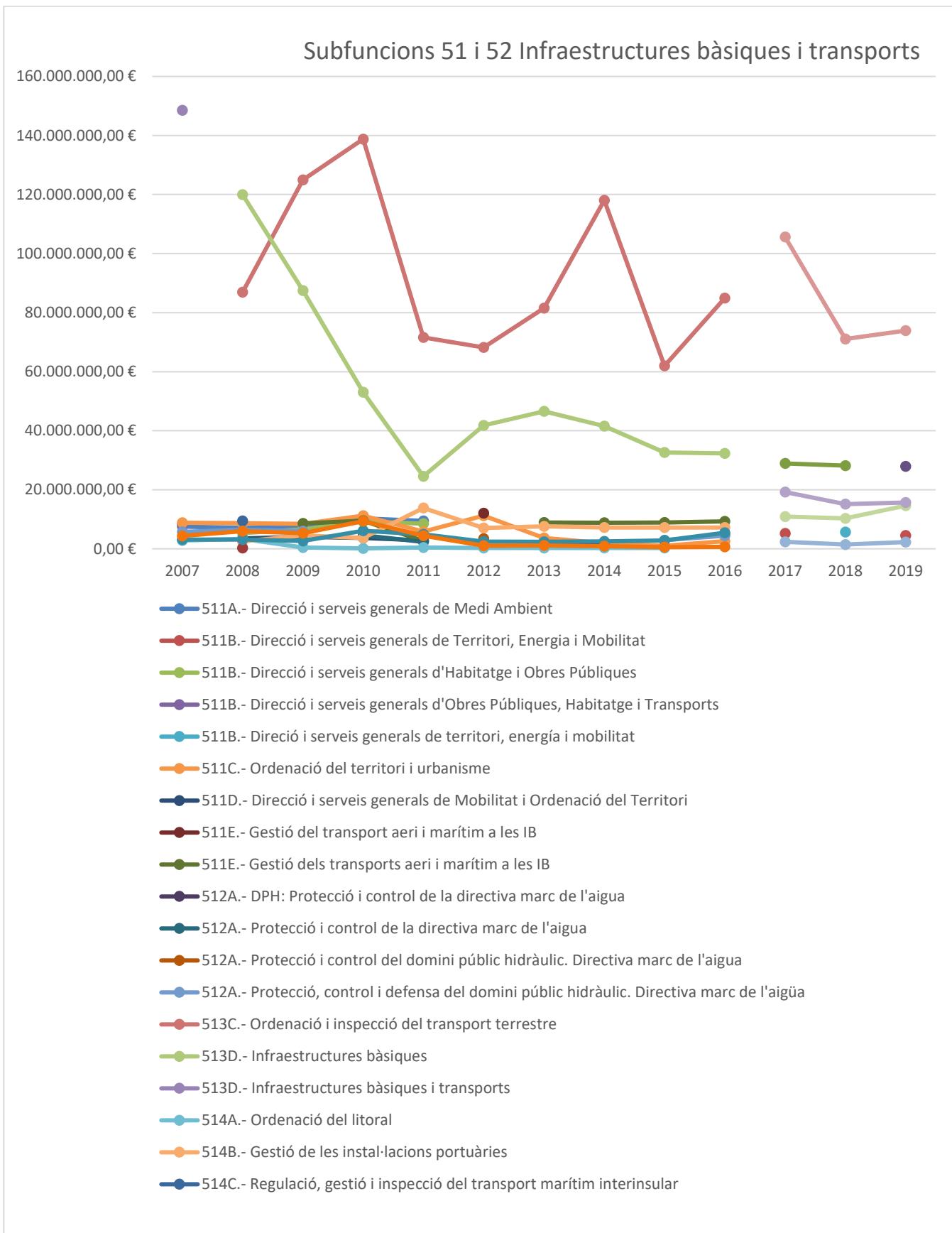
Podemos observar cómo el considerable incremento de la ejecución presupuestaria en 2018 derivó de la Subfunción 53 Ordenación del territorio y urbanismo, en concreto, del Programa 531A como consecuencia de las indemnizaciones que hubo que satisfacer por las desclasificaciones de suelo urbanizable (véase el apartado 6.12.2):



Subfunció 53 Ordenació del territori i urbanisme



Las Funciones más destacables de este Grupo son la 51 Infraestructuras básicas y transportes y la 52 Transportes:

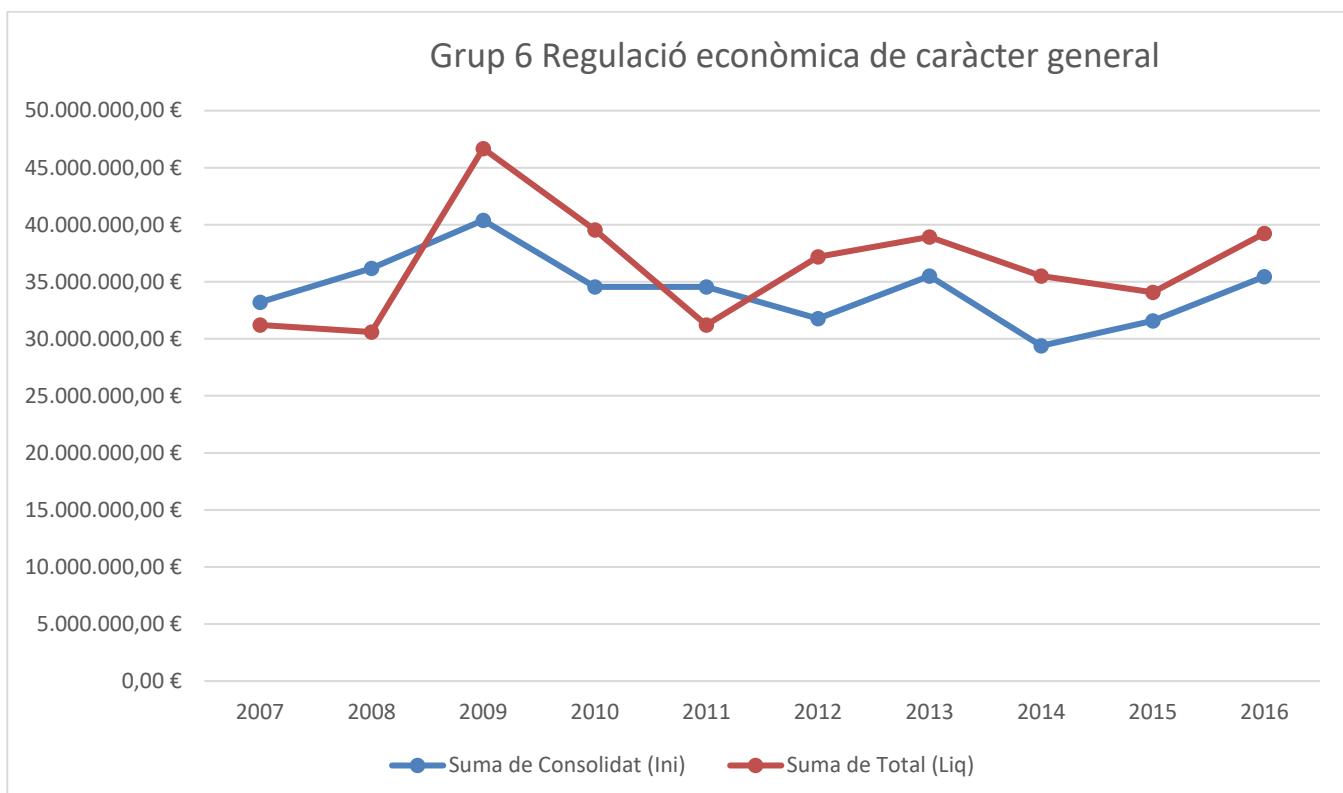




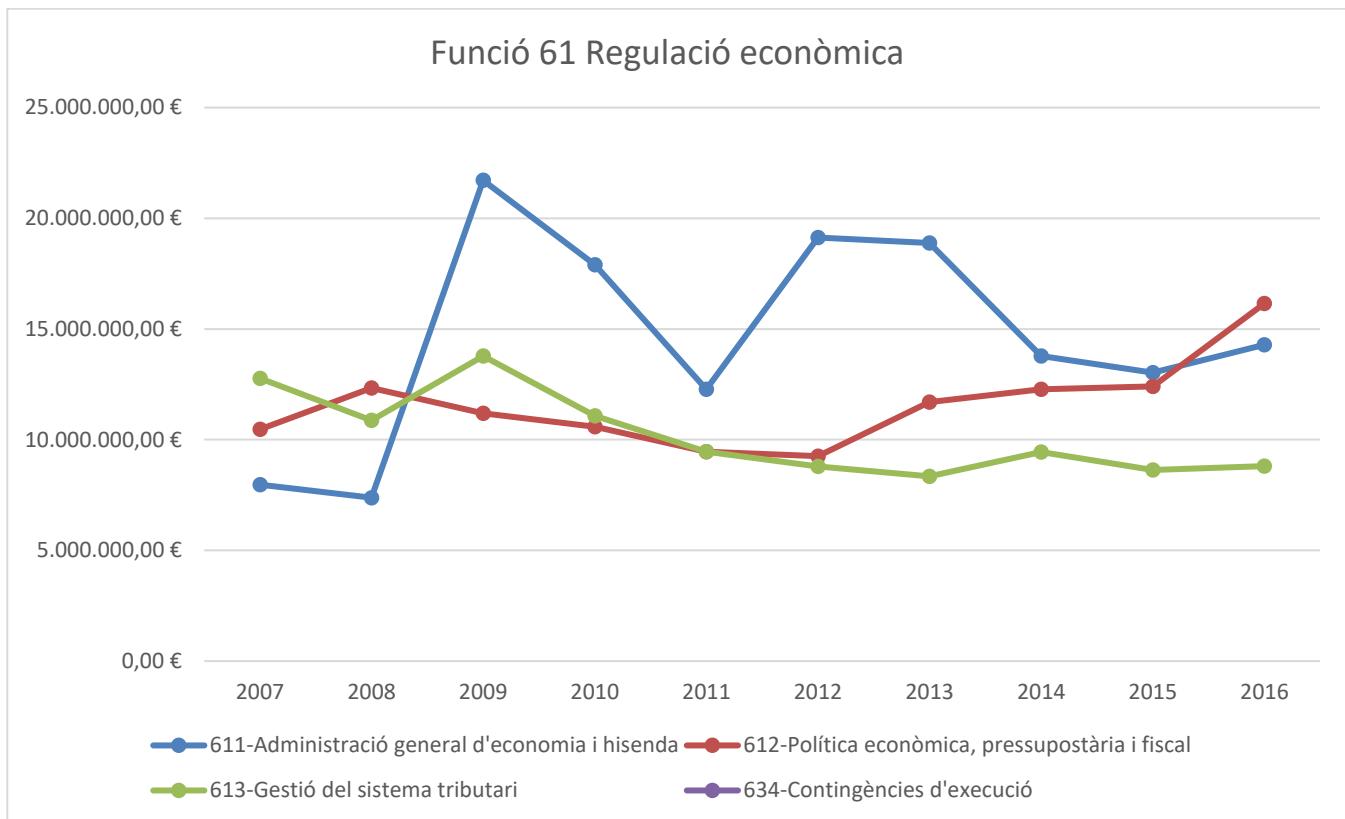
5.2.1.7. Grupo 6. Regulación económica de carácter general

Este Grupo 6 comprende los gastos de los servicios relacionados con asuntos económicos, financieros y comerciales de la Comunidad Autónoma

En un primer análisis, puede observarse cómo las sumas ejecutadas en este Grupo también han estado siempre por encima de las inicialmente presupuestadas, excepto los años 2007, 2008 y 2011:



Si bien este Grupo tiene un desglose en dos Funciones que nos indican las políticas en las que se han destinado los recursos gastados, sólo la Función 61 Regulación económica, presenta importes presupuestarios. Las Subfunciones de esta Función 61 presenta la siguiente evolución a lo largo de la serie analizada:



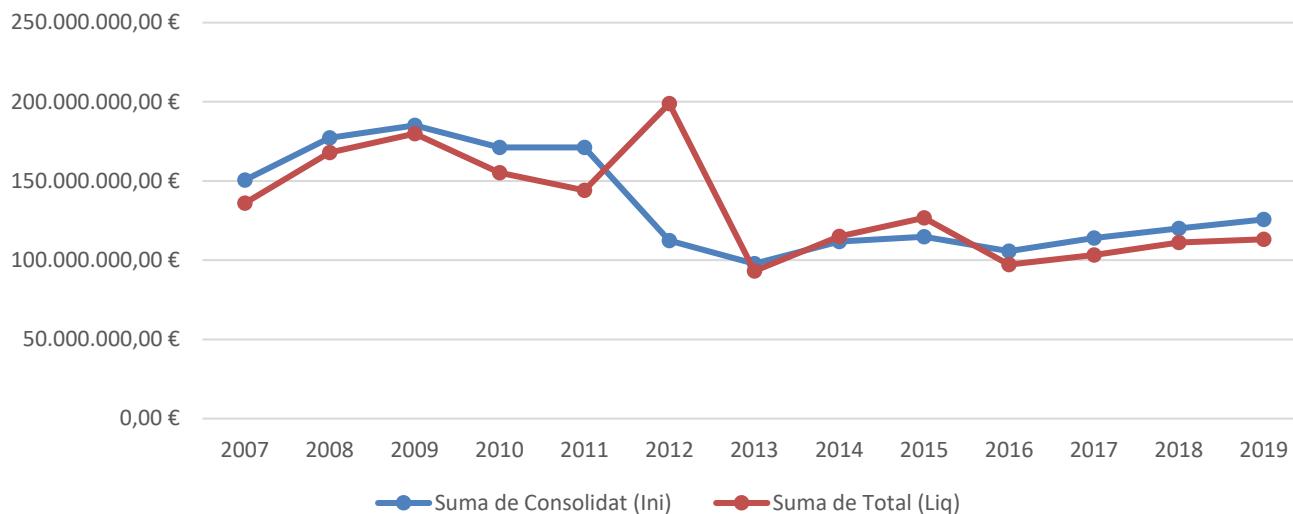
5.2.1.8. Grupo 7. Regulación económica sectores productivos

Este Grupo 7 comprende todos los gastos de actividades, servicios y transferencias que tienden a desarrollar el potencial económico de los distintos sectores productivos.

En un primer análisis, puede observarse cómo, a diferencia de lo ocurrido con otros Grupos funcionales, las sumas ejecutadas en este Grupo han estado por debajo de las inicialmente presupuestadas, excepto los años 2012 y 2015:

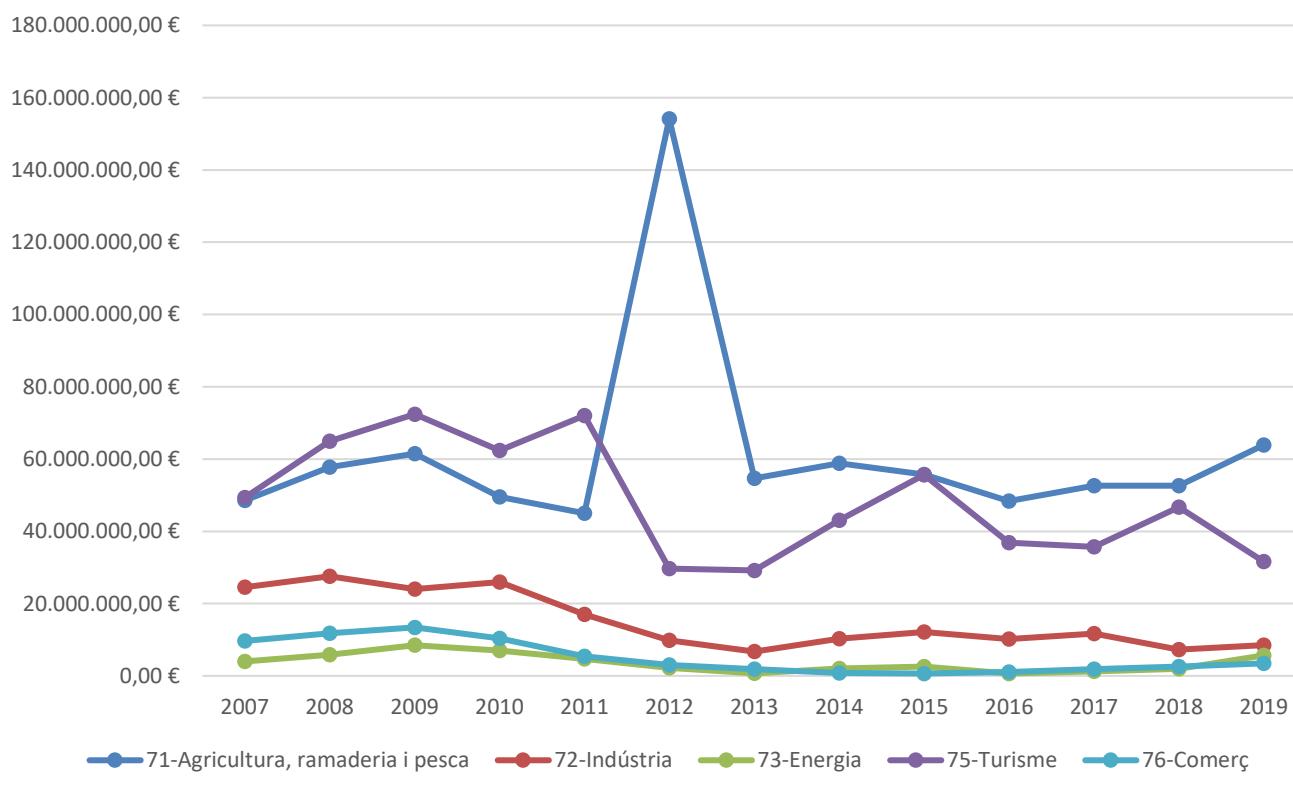


Grup 7 Regulació econòmica de sectors productius



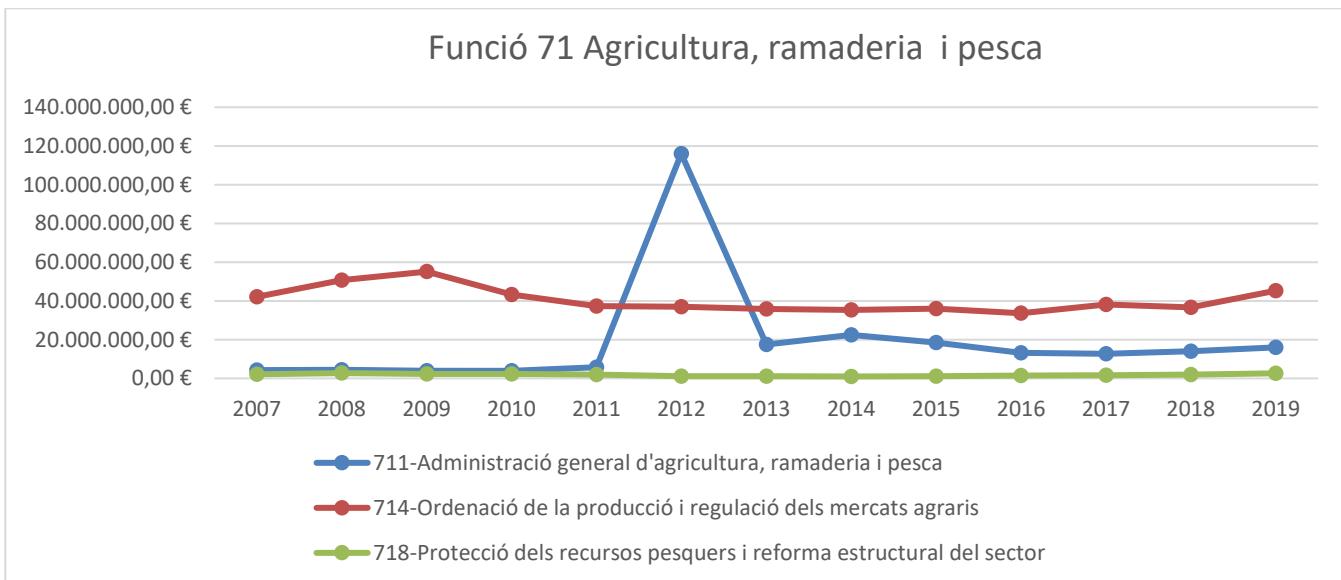
El desglose de este Grupo por Funciones, nos indica las políticas en las que se han destinado los recursos gastados, siendo la Función 71 Agricultura, ganadería y pesca la que mayores importes ha recibido (con un repunte muy importante el año 2012), seguida por la Función 75 Turismo:

Grup 7 Regulació econòmica de sectors productius

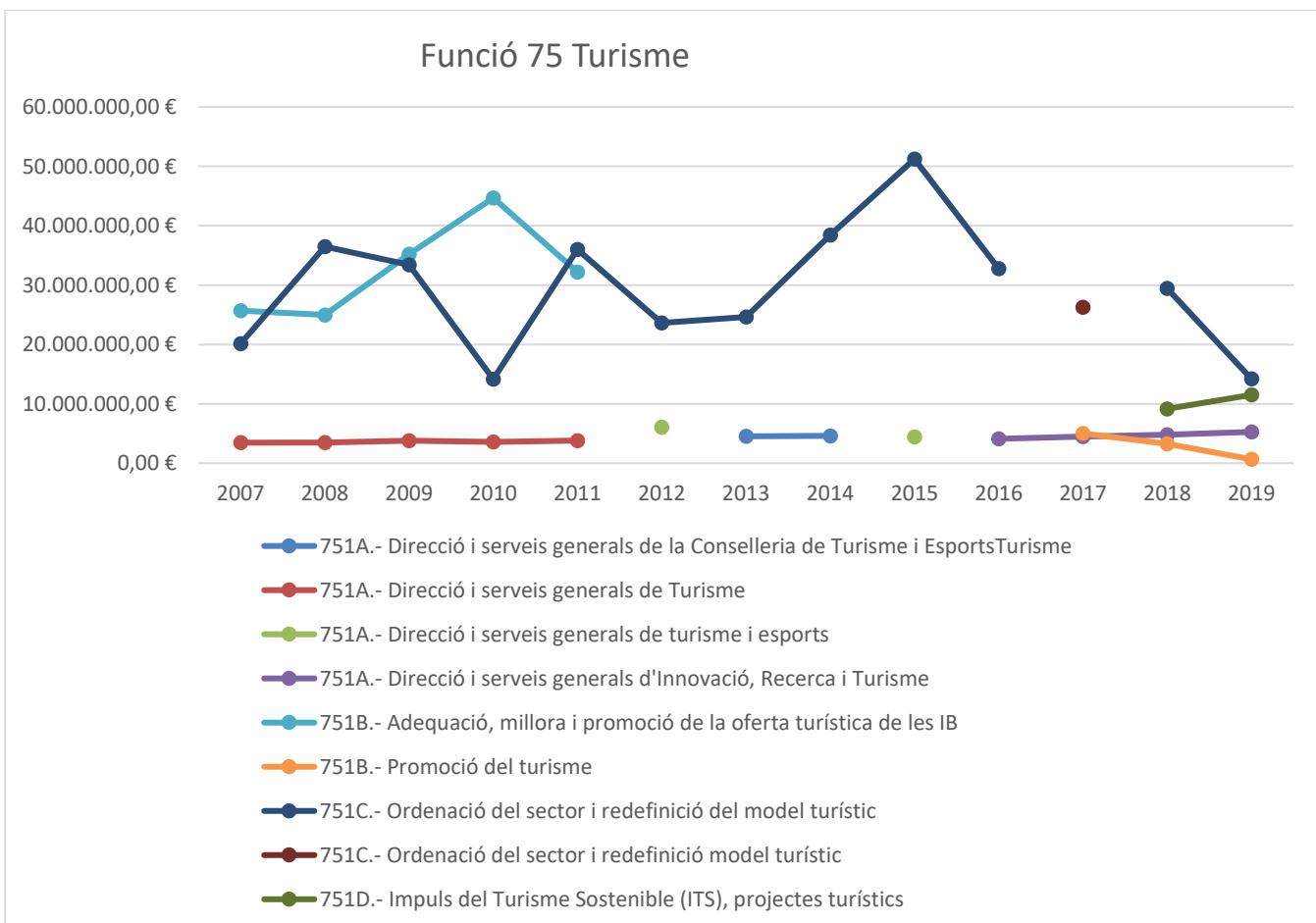




Desglosando la Función 71, observamos la siguiente evolución:



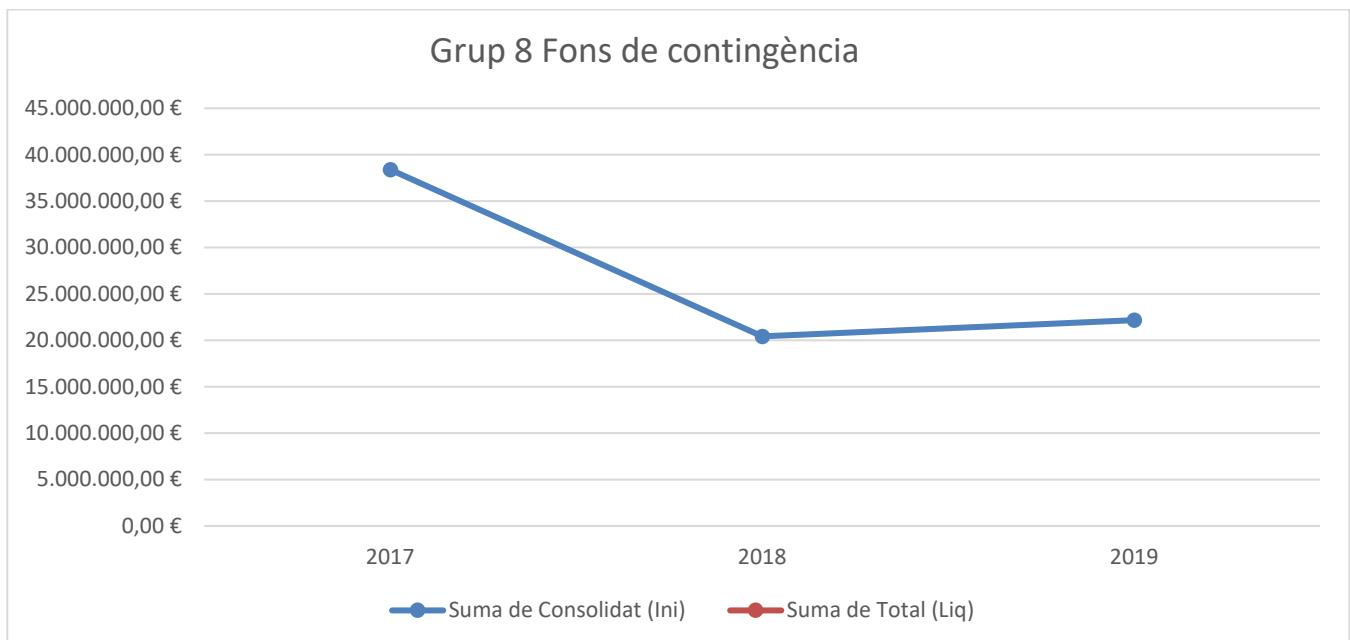
Y desglosando la Función 75, observamos la siguiente evolución:





5.2.1.9. Grupo 8. Fondo de contingencia

Este Grupo 8 sólo presenta datos presupuestados a partir del año 2017, pero sin incluir datos sobre la ejecución presupuestaria, por lo que no es objeto de análisis. Simplemente se expone el gráfico de los importes presupuestados:



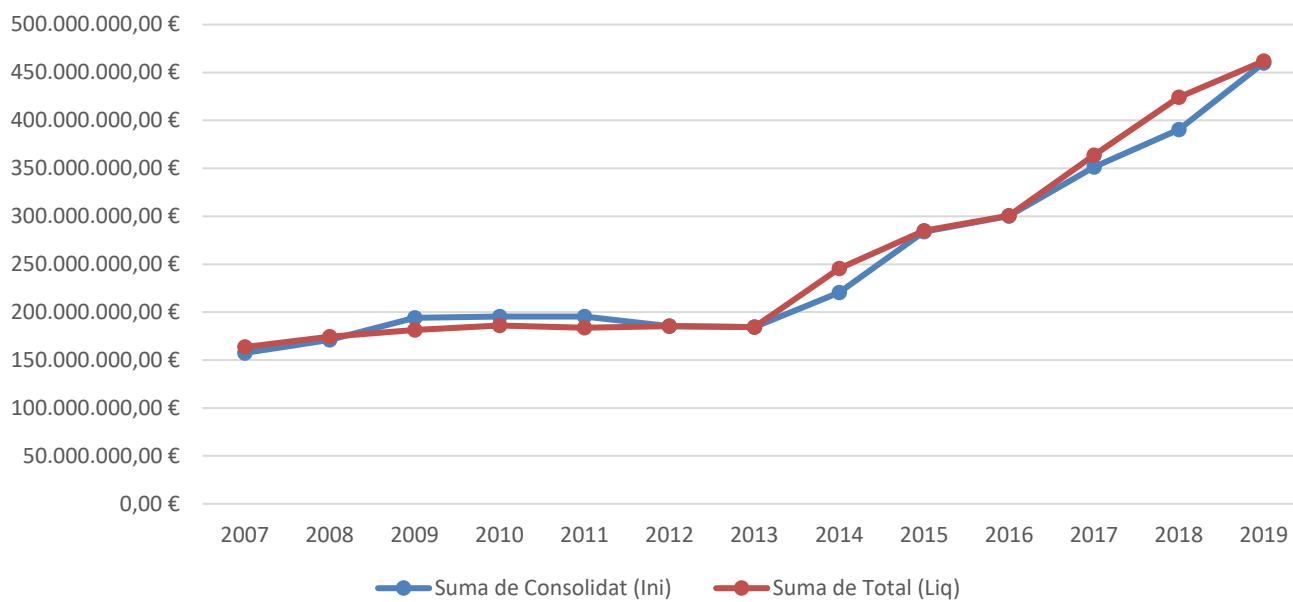
5.2.1.10. Grupo 9. Transferencias a otras administraciones públicas

Este Grupo 9 comprende los importes destinados a transferencias destinadas a otras administraciones públicas cuando sean de carácter general y no puedan ser aplicadas a ningún otro epígrafe de la clasificación funcional.

En un primer análisis, puede observarse cómo no ha habido diferencias destacables entre los importes presupuestados y los realmente ejecutados, apreciándose un incremento constante cercano al 300% desde el año 2013 hasta el último de la serie analizada:

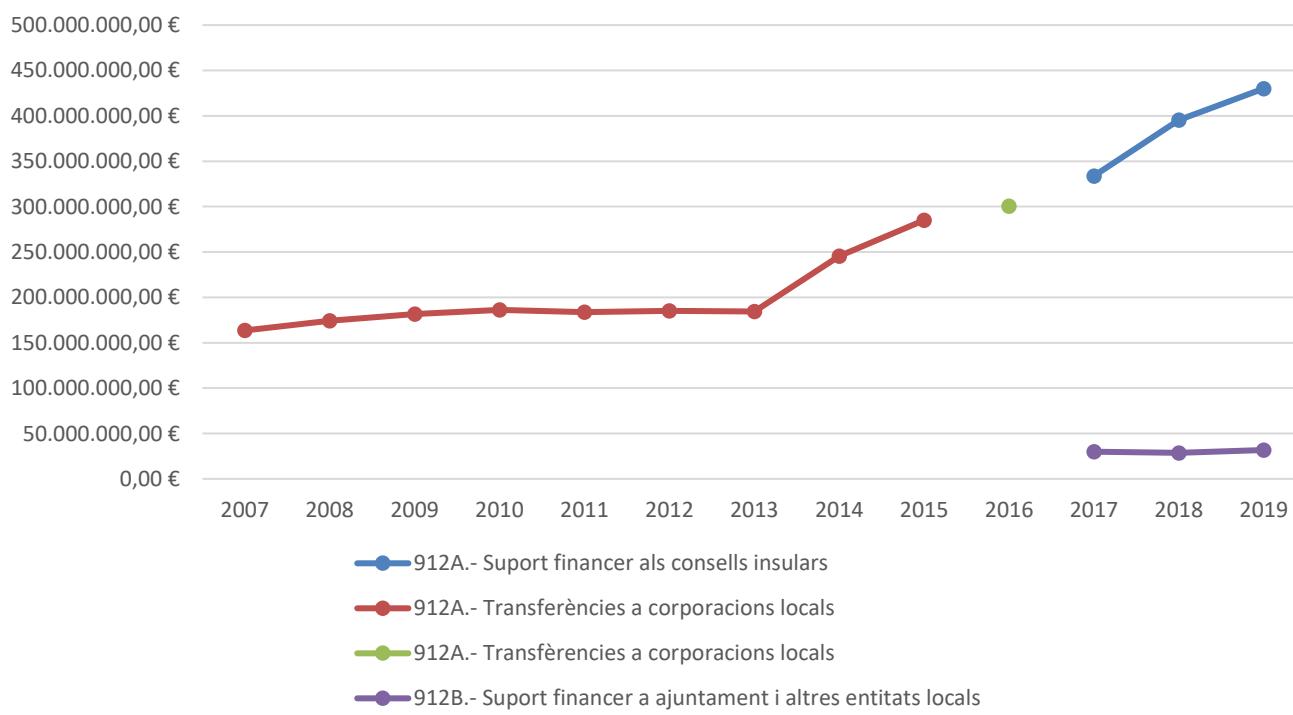


Grup 9 Transferències a altres administracions públiques



La única Función existente dentro de este grupo es la 91 Apoyo financiero a otras administraciones públicas, que presenta la siguiente evolución en los importes ejecutados:

Subfunció 912 Suport financer a corporacions locals





5.2.2. *Análisis de las políticas de ingreso*

El análisis de las políticas de ingreso desde el punto de vista de la estructura funcional o por programas no es muy diferente al resultante desde la óptica de las estructura económica, por lo que no nos detendremos en su desglose.

5.3. *Estructura orgánica*

5.3.1. *Análisis del gasto por centros gestores*

Como se ha explicado en el apartado 4 de este informe, la clasificación orgánica del presupuesto de gastos informa sobre quién realiza el gasto, es decir, qué centro de gastos (Conselleria, entidad u organismo) es responsable del gasto. Lo mismo puede decirse del presupuesto de ingresos. En el apartado 7.6 se detallan los centros de gasto entre los que se reparte el presupuesto de gastos de la CAIB.

Por tanto, el análisis de series temporales dentro de la estructura orgánica del presupuesto informará de la evolución de las intenciones de gasto o ingreso y de los gastos e ingresos realmente producidos en cada uno de los centros responsables.

No obstante, desde el punto de vista de una auditoría ciudadana, este análisis reviste menos importancia que el anterior (el funcional o por programas), dado que la estructura orgánica de cualquier institución pública o privada simplemente debería ser el reflejo, en medios materiales y humanos, de la importancia de cada una de las políticas a desarrollar, de modo que cuanto más importante sean éstas, mayor debería ser la estructura organizativa puesta a su disposición, y viceversa.

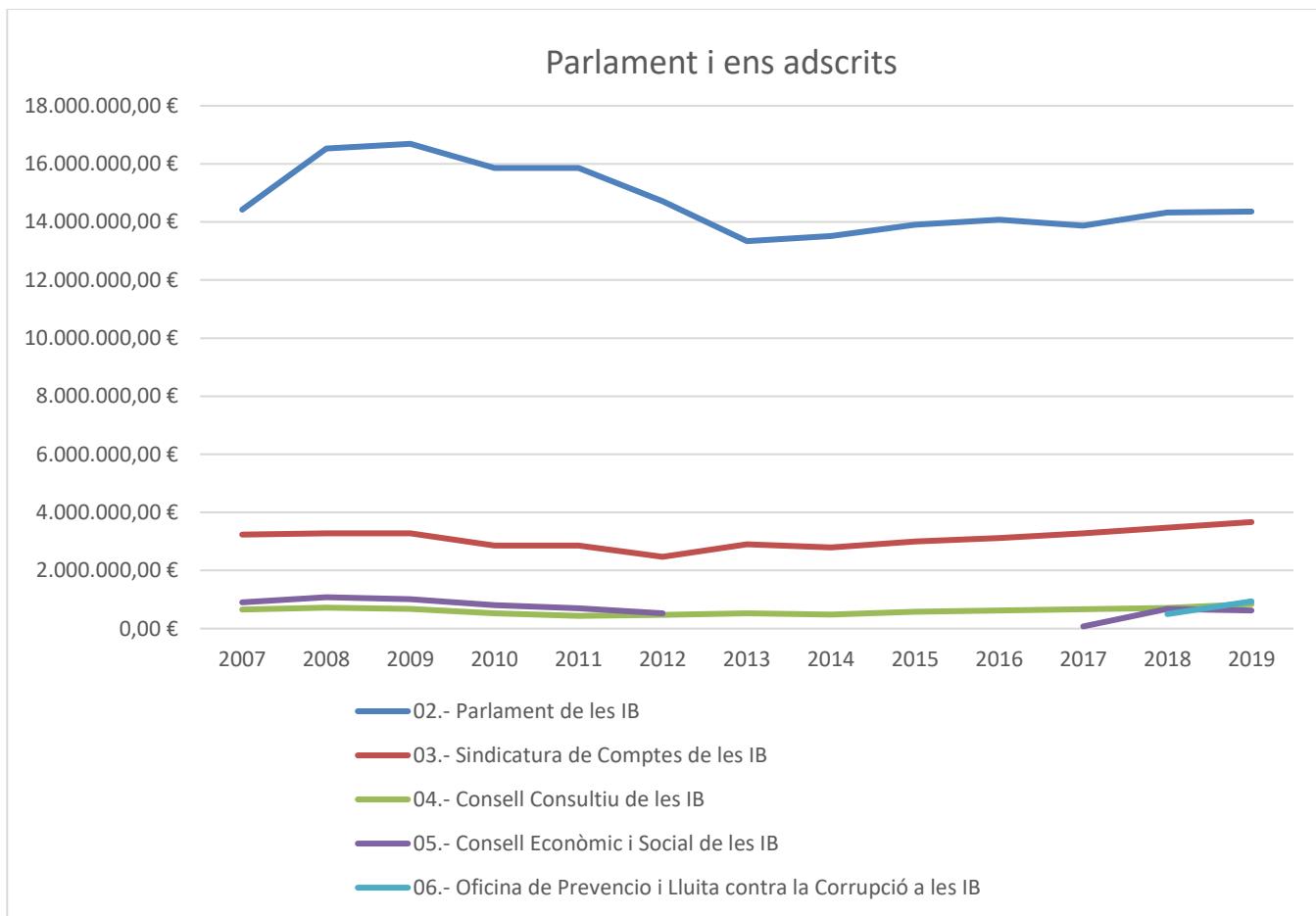
Por tanto, dada la extensión de este informe y su objetivo (poner las bases numéricas para la auditoría ciudadana posterior), para determinados centros gestores se procede a realizar el desglose presupuestario de forma agregada y únicamente respecto de los importes realmente ejecutados (no los inicialmente previstos), sin perjuicio de que el análisis ciudadano posterior decida chequear los desfases presupuestarios y la coherencia entre las dotaciones presupuestarias por políticas (clasificación funcional o por programas) y por centros de gasto (clasificación orgánica).

Las secciones que no han tenido ejecución presupuestaria, no aparecen en los apartados siguientes.



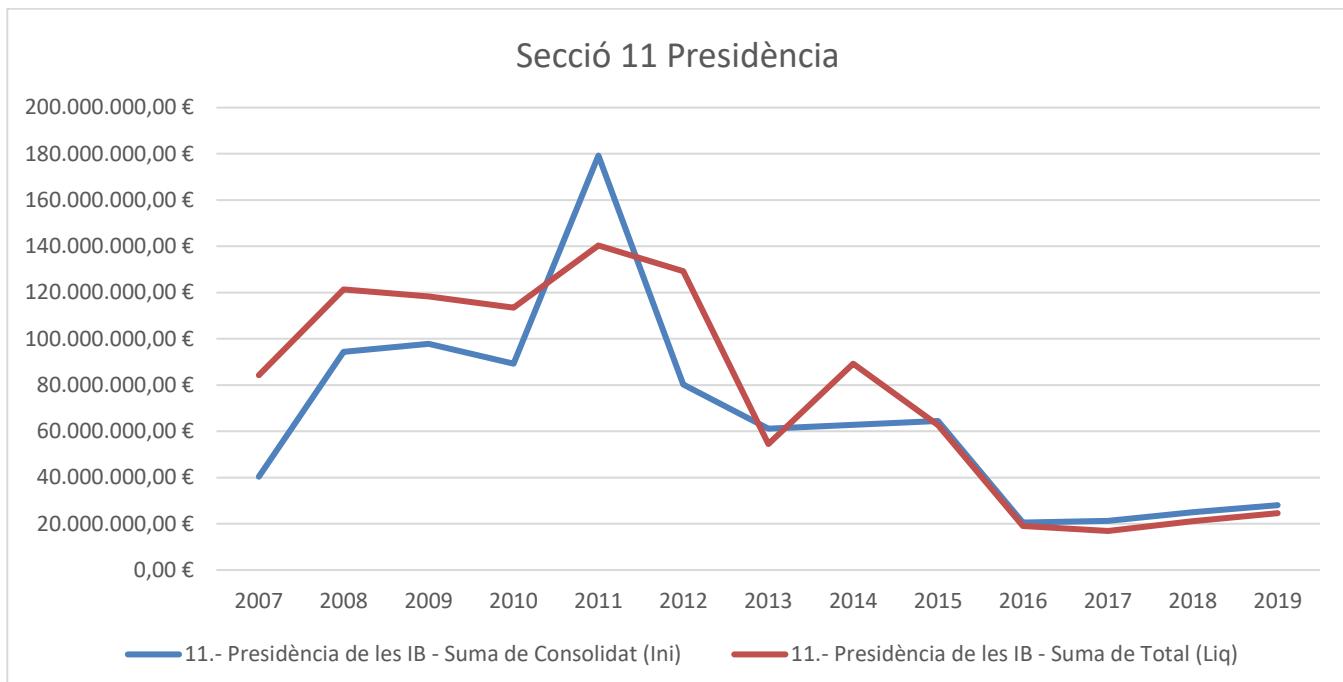
5.3.1.1. Parlamento y entes adscritos

Dentro de las secciones 02 a 06, la evolución de los importes ejecutados del presupuesto de gastos han sido los siguientes, destacando el 02 que corresponde a la actividad legislativa (cuyas partidas han vuelto a los niveles de 2007), seguido del 03 correspondiente a la actividad de control externo ejercido por la Sindicatura de Cuentas (con un leve pero constante incremento desde 2013):



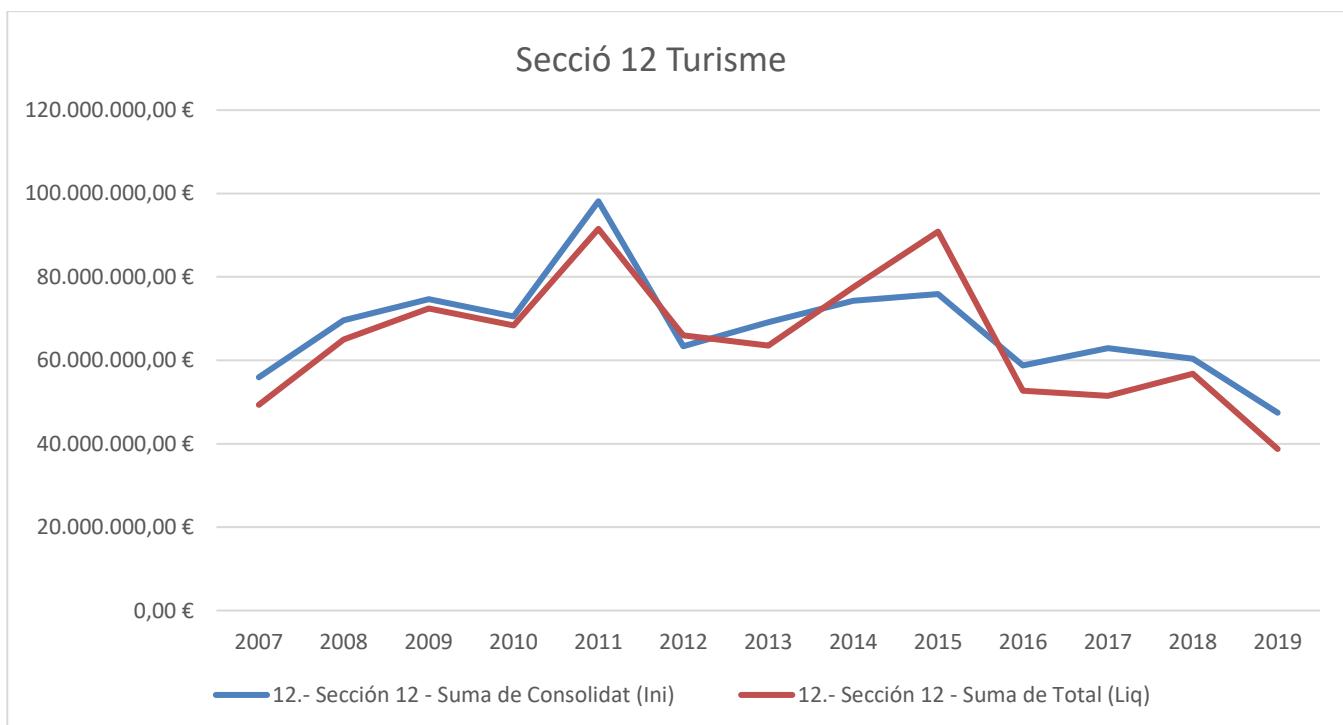
5.3.1.2. Sección 11 Presidencia

La Sección presupuestaria 11 engloba diferentes centros gestores: Presidencia de la CAIB, Gabinete técnico, Secretaría general, Proyectos y Coordinación, y Transparencia y buen gobierno. La evolución de la ejecución presupuestaria ha sido la siguiente:



5.3.1.3. Sección 12 Turismo

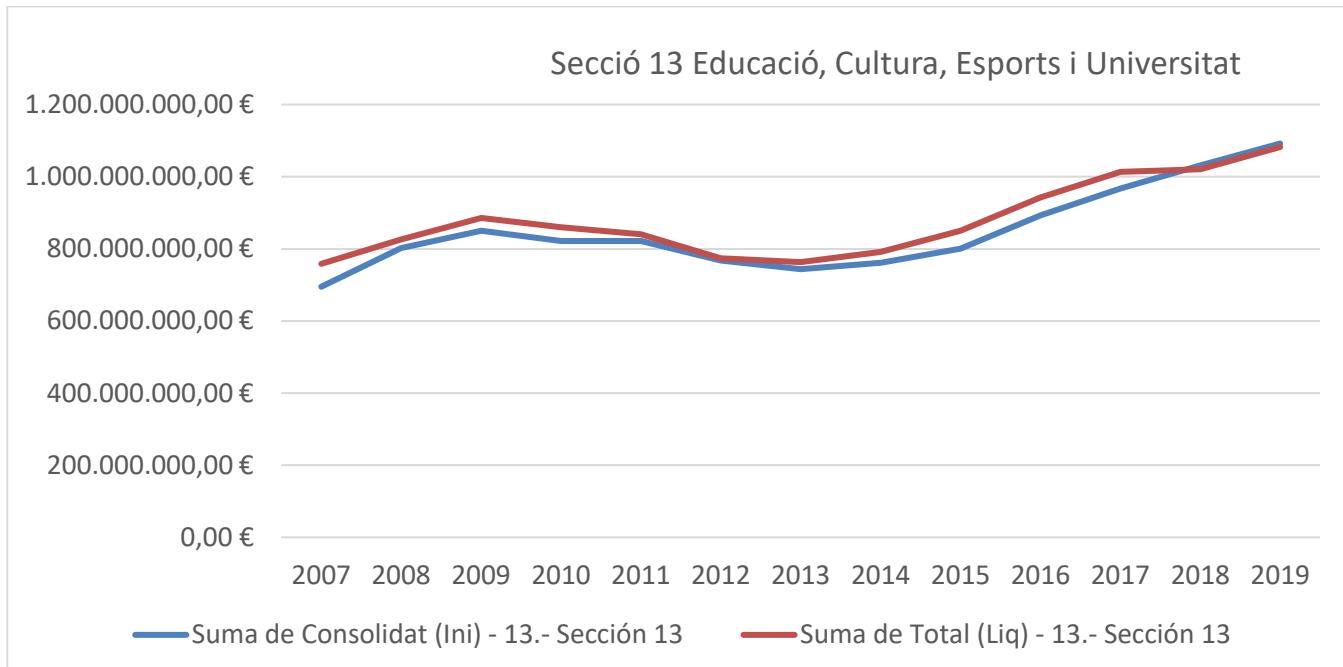
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta importante sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





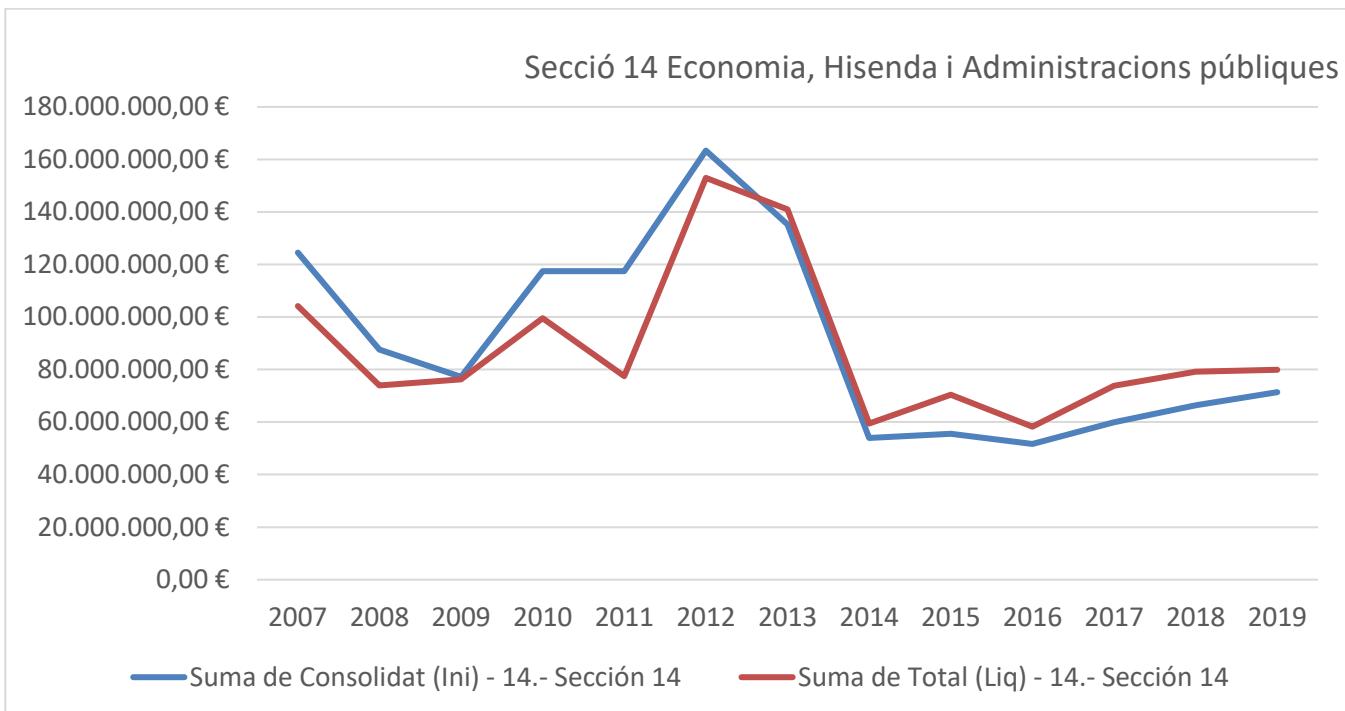
5.3.1.4. Sección 13 Educación, Cultura y Universidad

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta importante sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



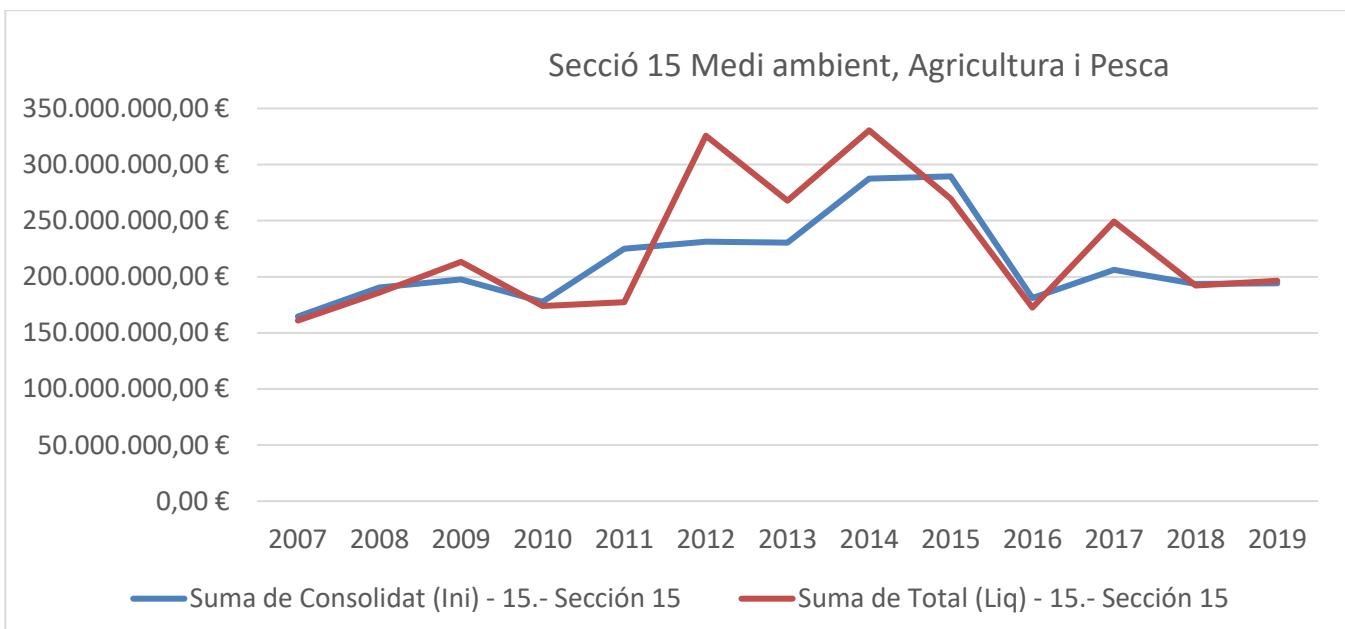
5.3.1.5. Sección 14 Economía, Hacienda y Administraciones públicas

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.6. Sección 15 Medio ambiente, Agricultura y Pesca

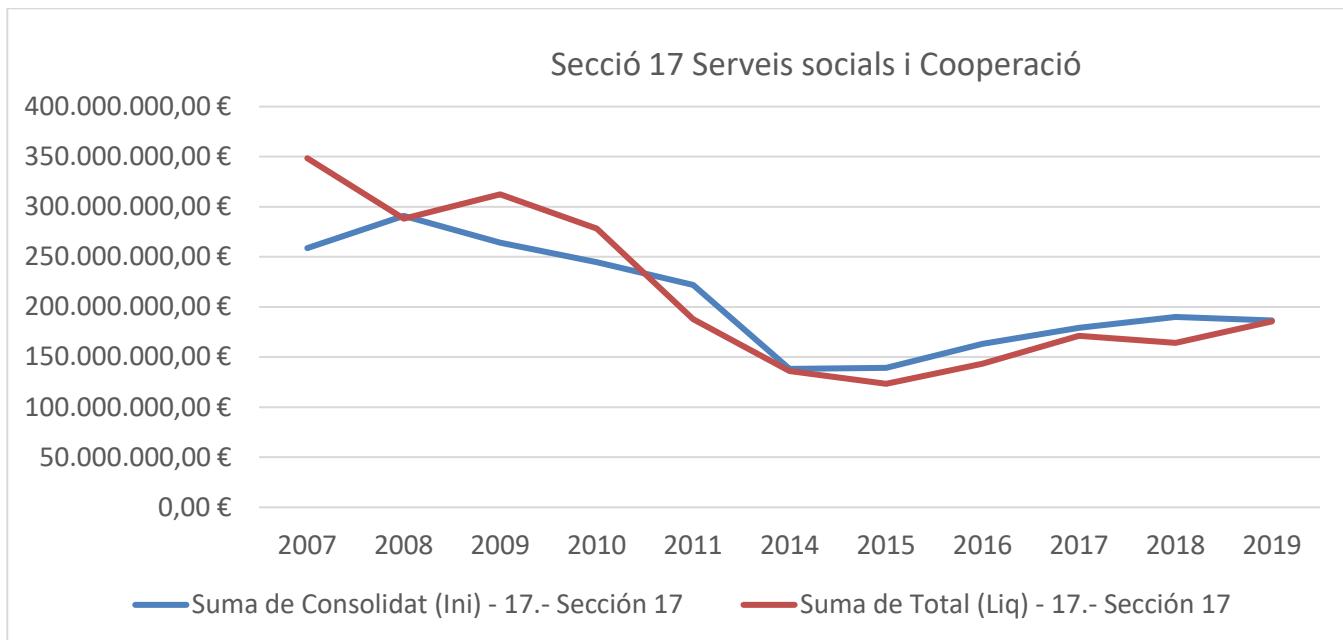
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





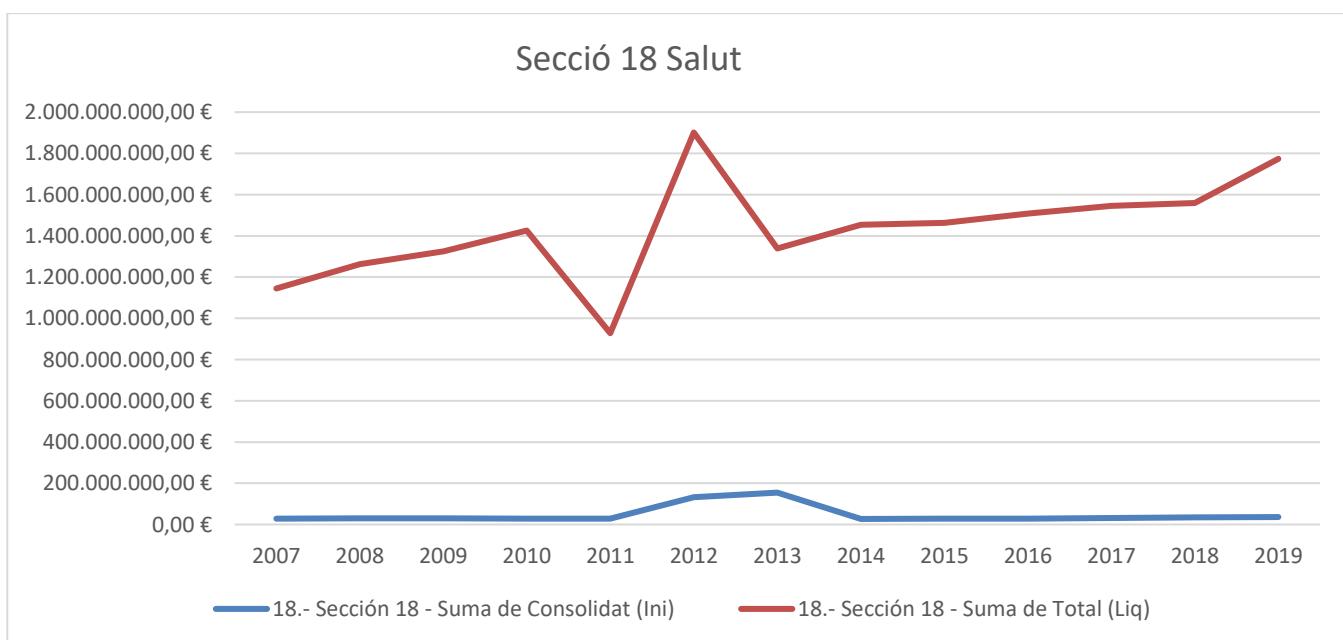
5.3.1.7. Sección 17 Servicios sociales y Cooperación

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.8. Sección 18 Salud

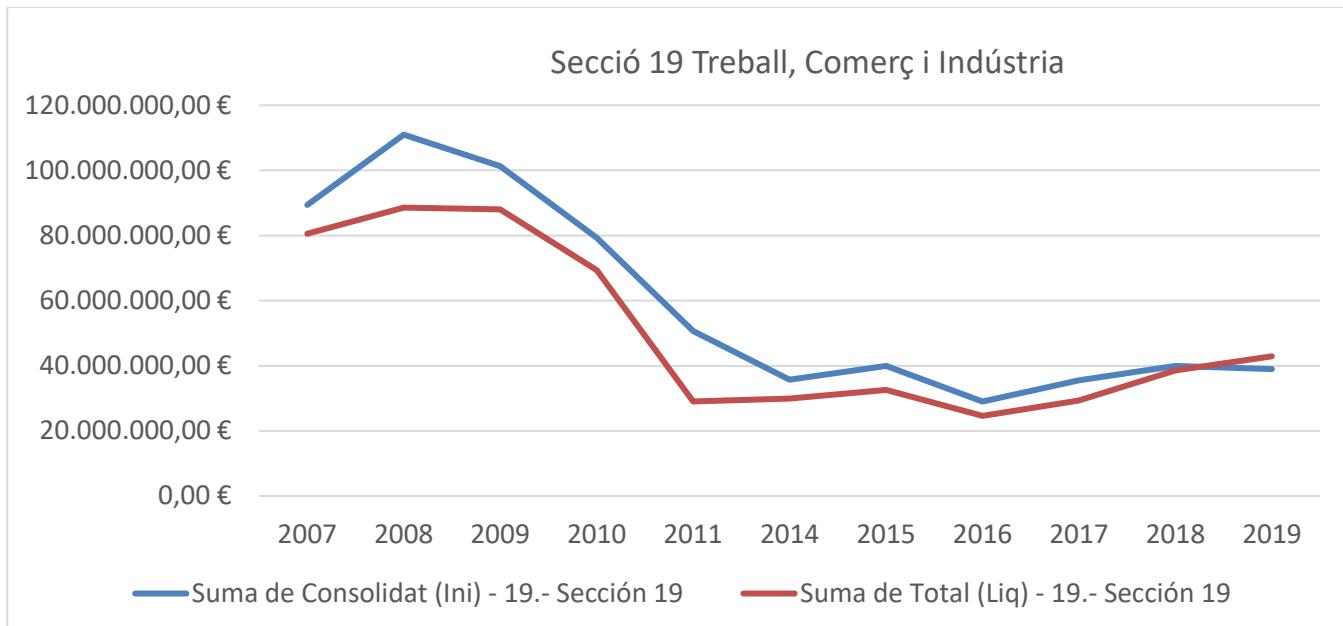
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta importante sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





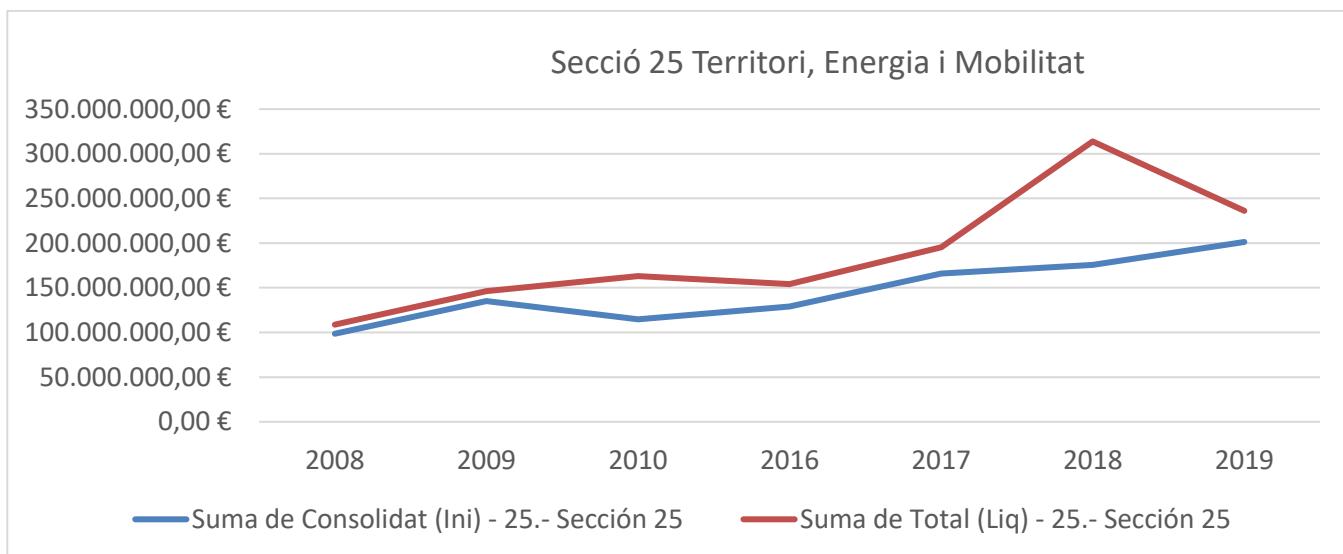
5.3.1.9. Sección 19 Trabajo, Comercio e Industria

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.10. Sección 25 Territorio, Energía y Movilidad

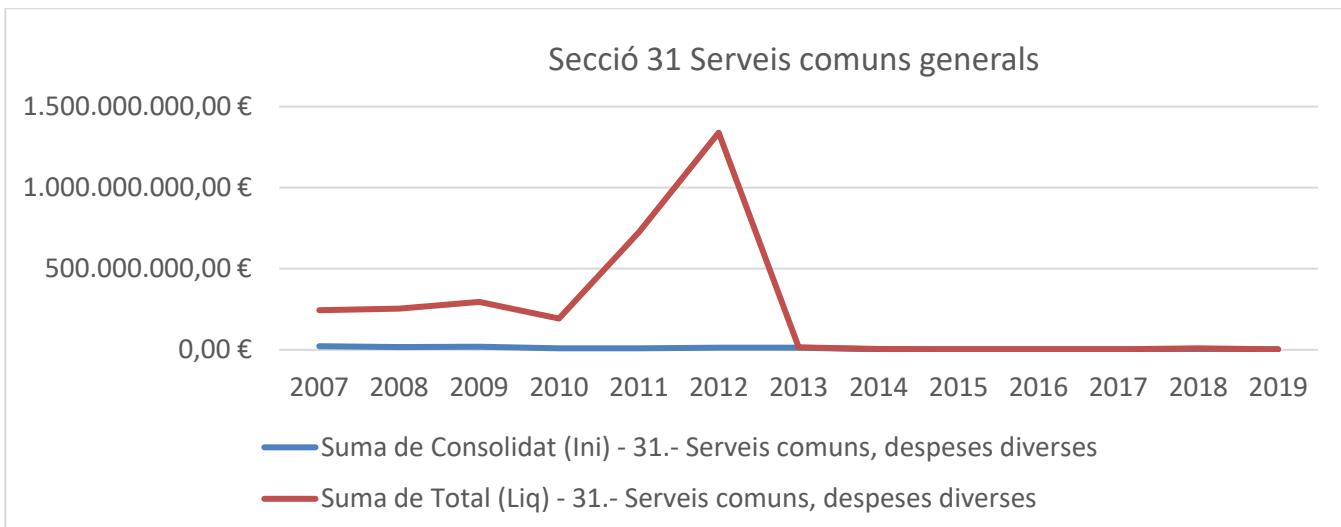
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





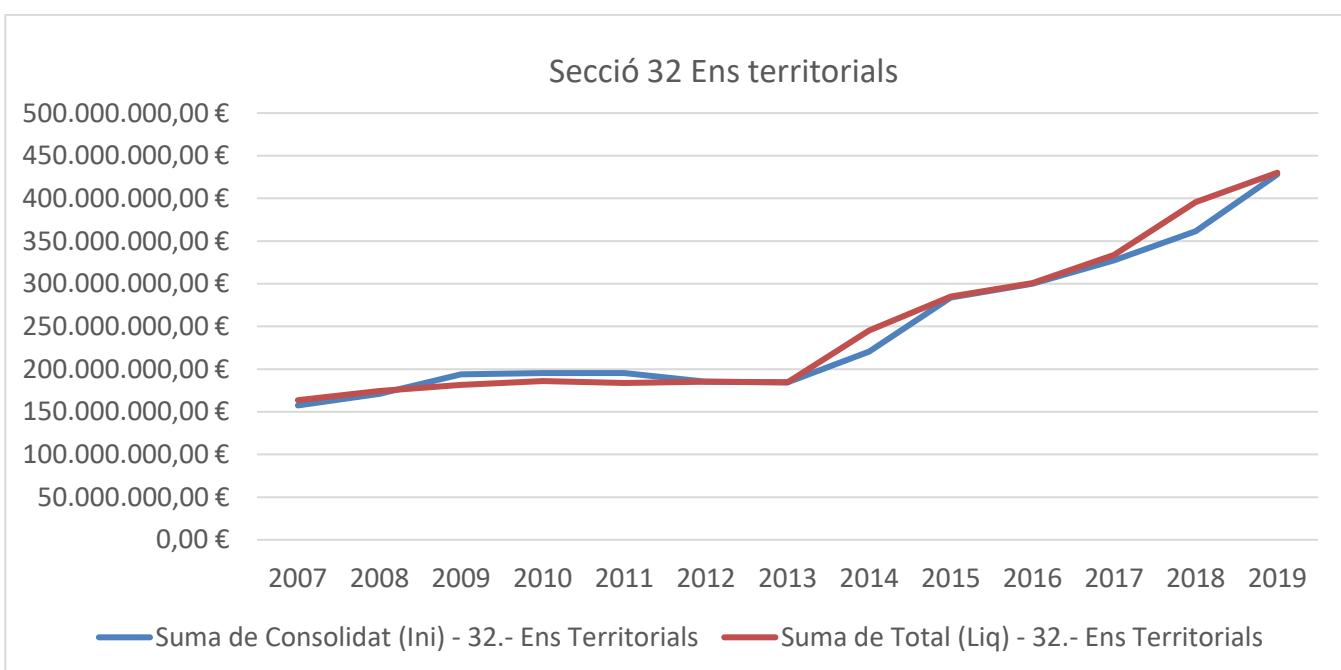
5.3.1.11. Sección 31 Servicios comunes generales

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.12. Sección 32 Entes territoriales

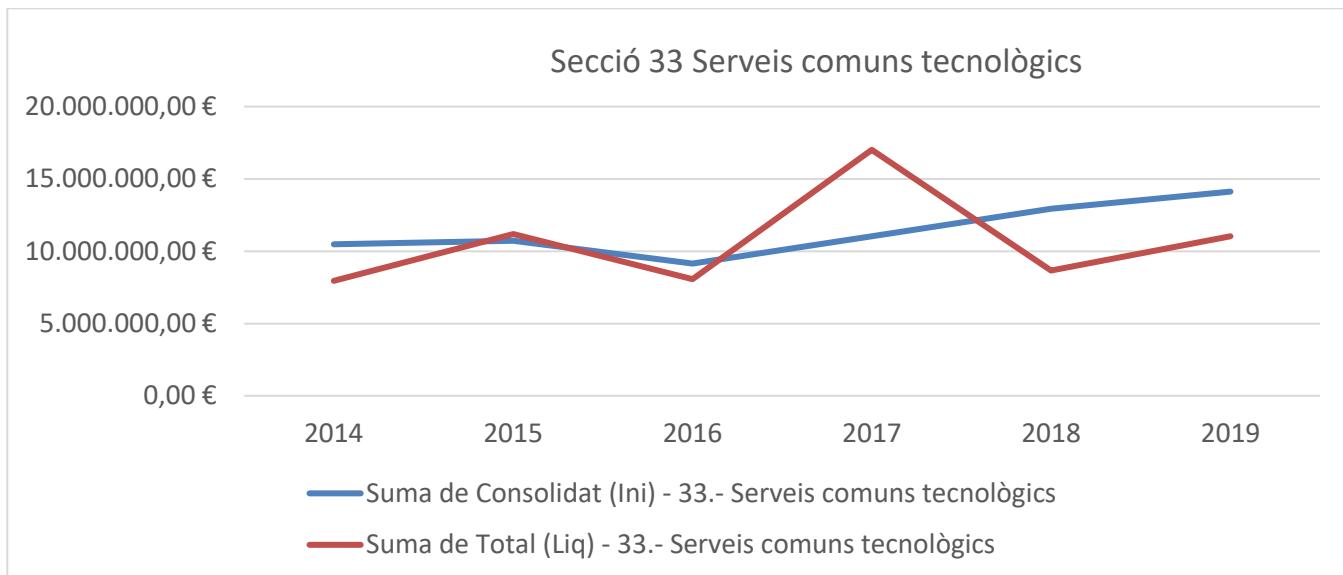
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





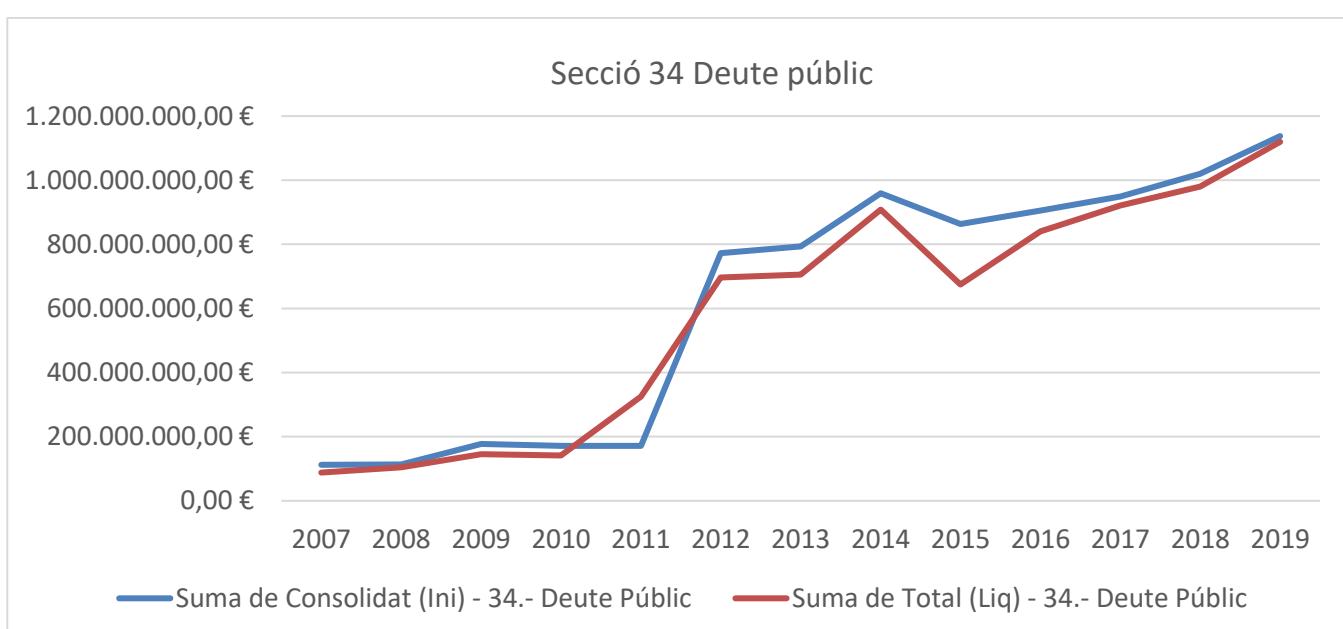
5.3.1.13. Sección 33 Servicios comunes tecnológicos

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.14. Sección 34 Deuda pública

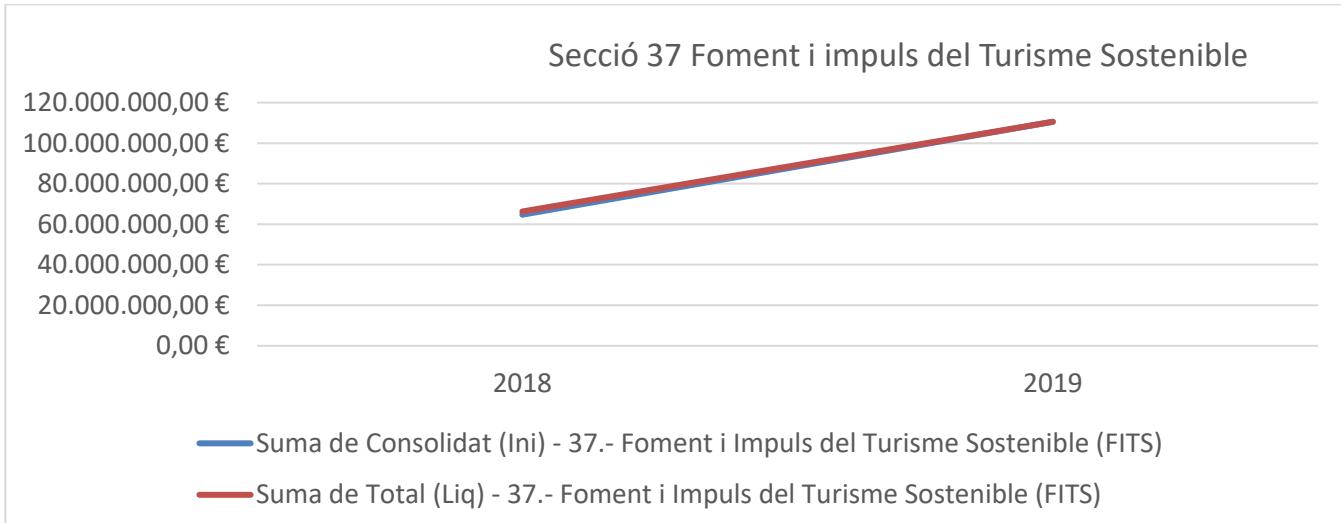
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





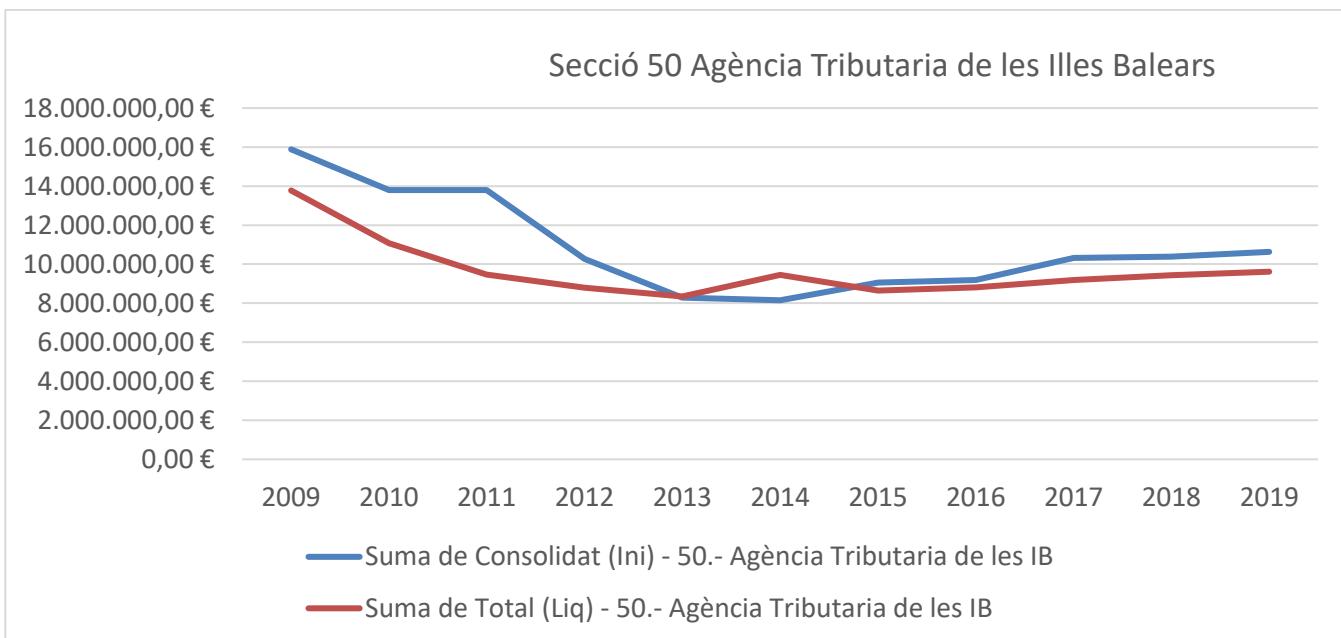
5.3.1.15. Sección 37 Fomento e impulso del Turismo Sostenible

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.16. Sección 50 Agencia Tributaria de las Illes Balears

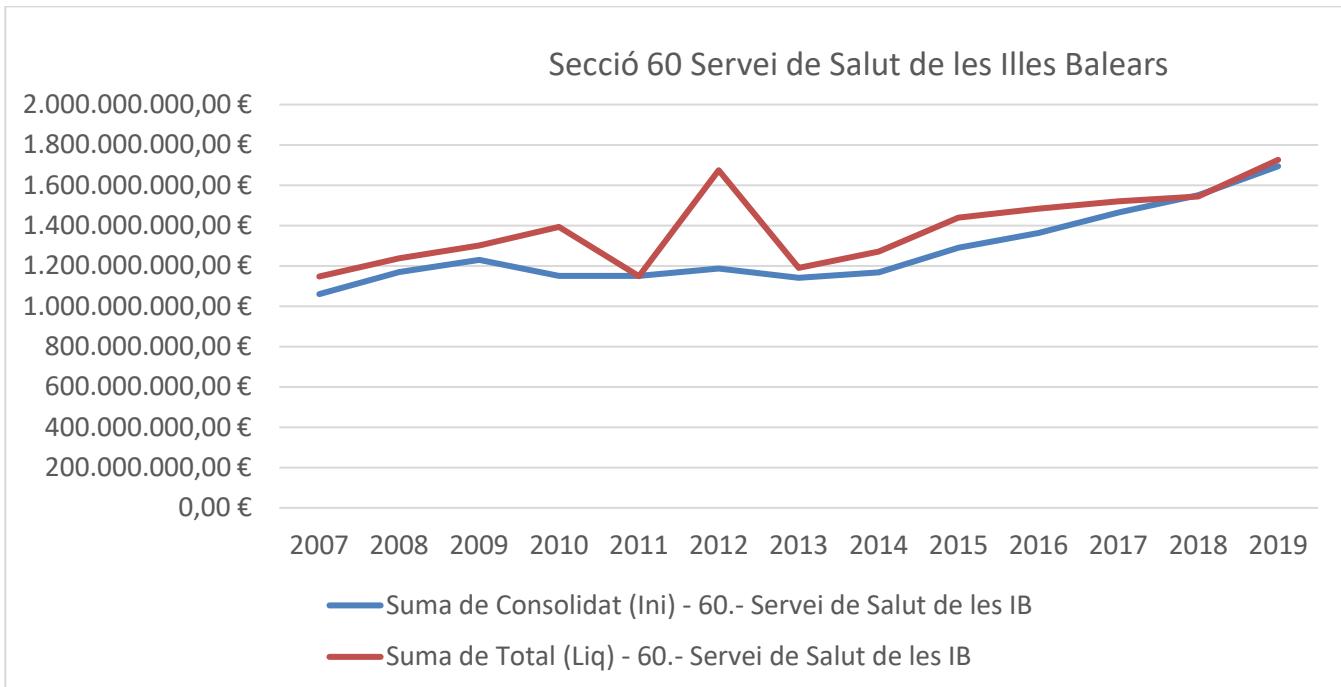
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





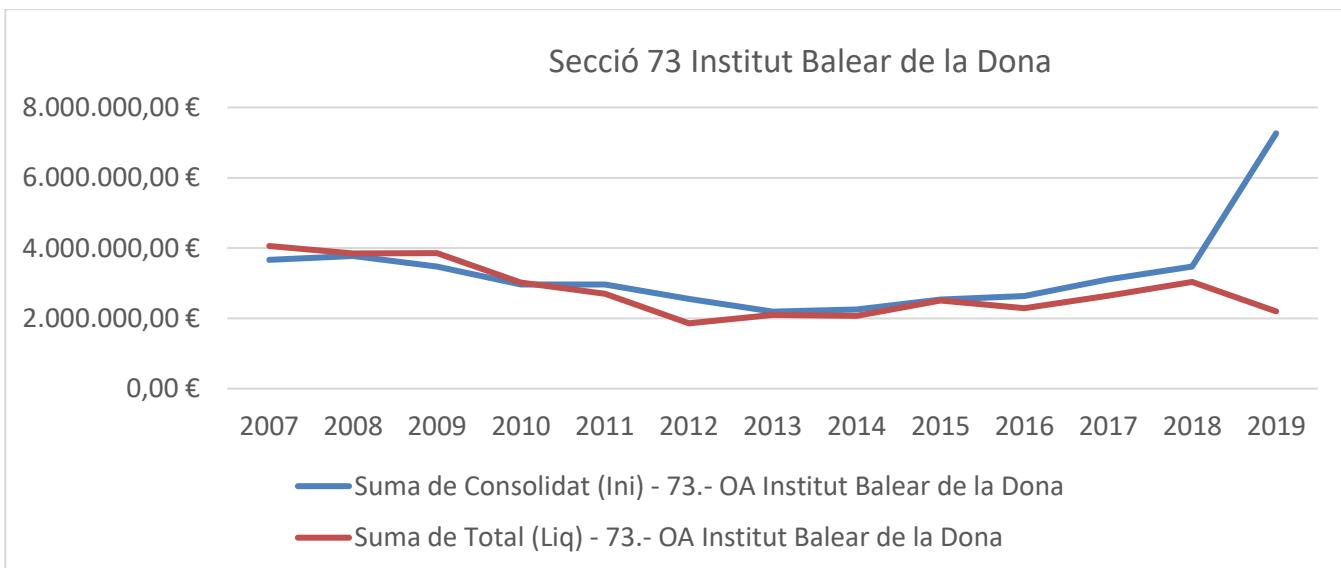
5.3.1.17. Sección 60 Servicio de Salud de las Illes Balears

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta importante sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.18. Sección 73 Instituto Balear de la Mujer

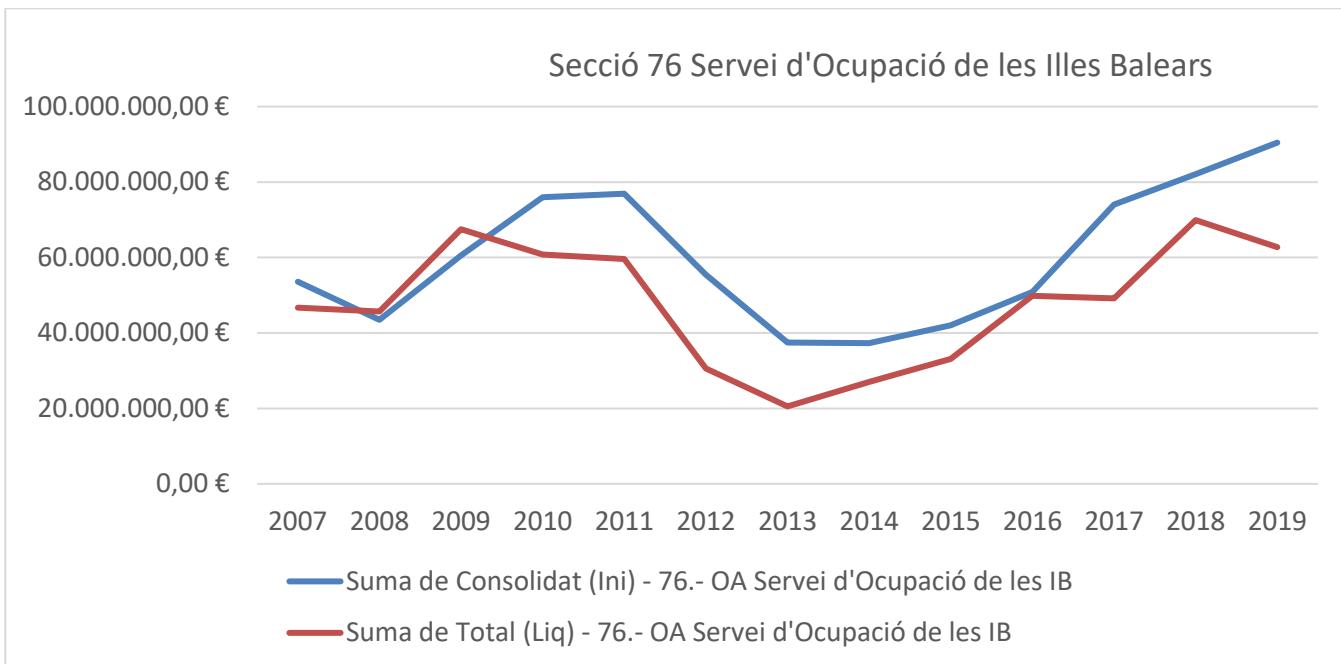
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





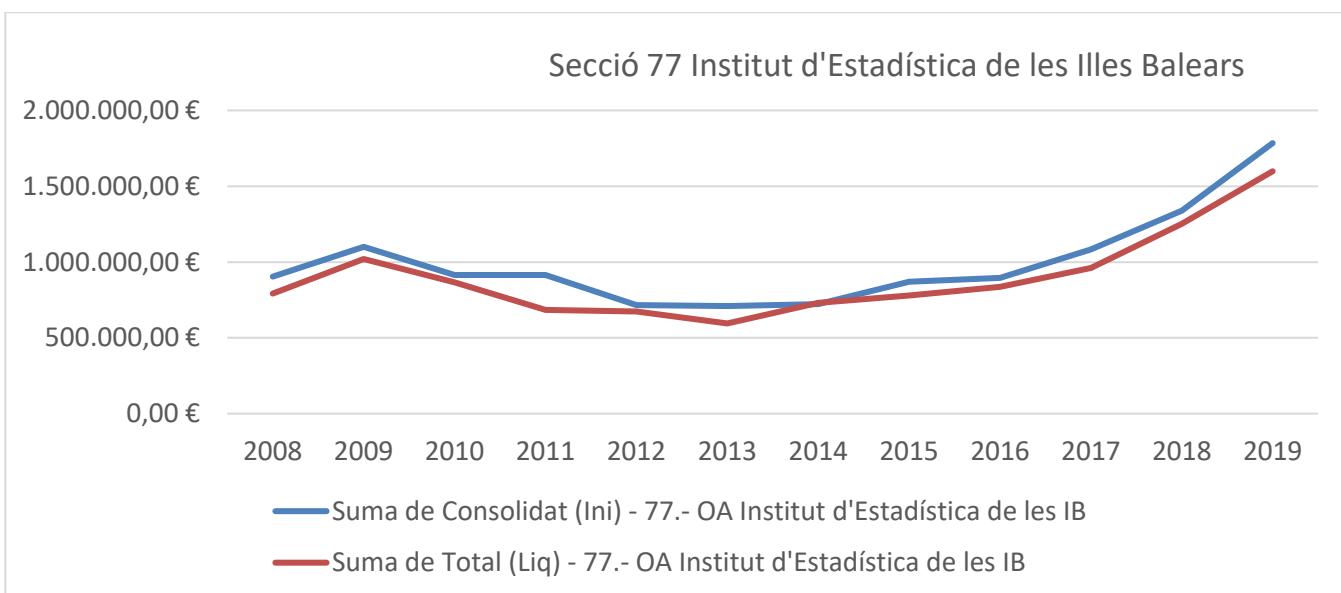
5.3.1.19. Sección 76 Servicio de Empleo de las Illes Balears

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:



5.3.1.20. Sección 77 Instituto de Estadística de las Illes Balears

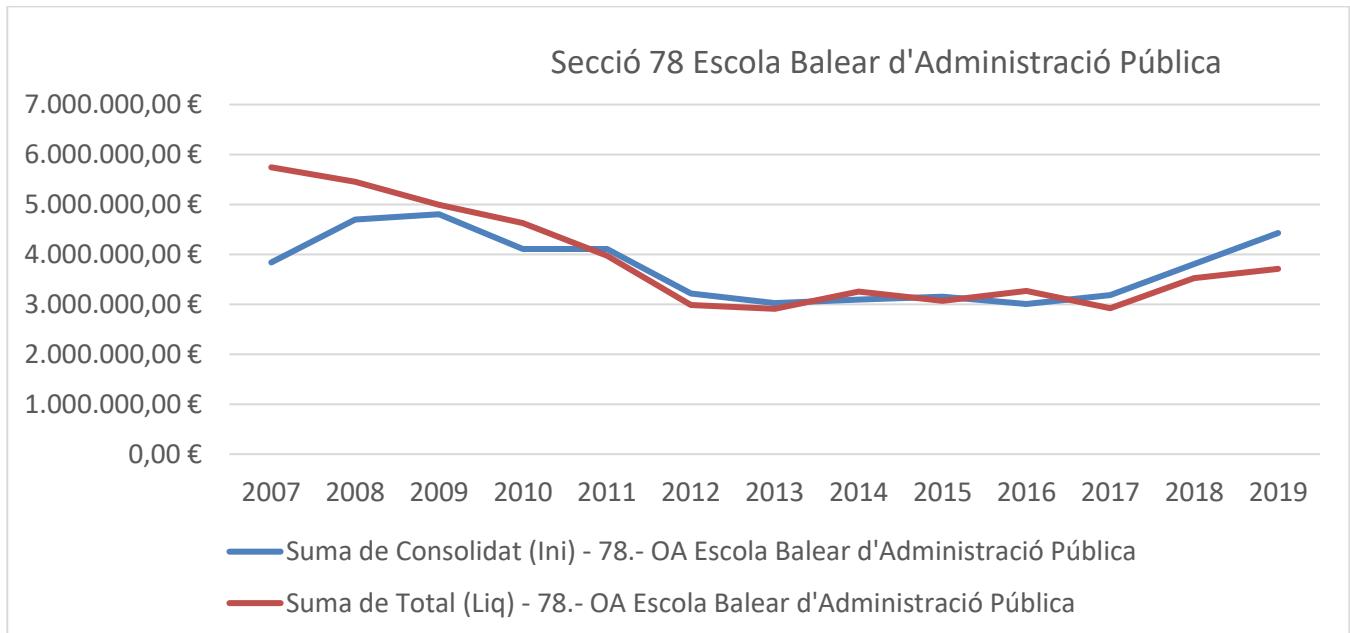
La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:





5.3.1.21. Sección 78 Escuela Balear de Administración Pública

La evolución en los importes presupuestados y ejecutados dentro de esta sección, han sido los siguientes a lo largo de la serie:







6. ANÁLISIS DE CORTE TRANSVERSAL

6.1. Año 2007

6.1.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2007		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	558.328.160,00 €	700.325.614,12 €	141.997.454,12 €	125%
2.- Impost indirectes	1.956.226.990,00 €	2.005.759.037,76 €	49.532.047,76 €	103%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	96.259.816,00 €	107.704.912,43 €	11.445.096,43 €	112%
4.- Transferències corrents	- 36.632.565,00 €	- 63.097.754,16 €	- 26.465.189,16 €	172%
5.- Ingressos patrimonials	650.907,00 €	3.971.730,94 €	3.320.823,94 €	610%
Ingressos corrents	2.574.833.308,00 €	2.754.663.541,09 €	179.830.233,09 €	107%
1.- Despeses de personal	953.186.571,00 €	1.003.616.978,89 €	50.430.407,89 €	105%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	485.817.806,00 €	550.476.433,65 €	64.658.627,65 €	113%
3.- Despeses financeres	73.293.317,00 €	49.063.696,64 €	- 24.229.620,36 €	67%
4.- Transferències corrents	772.916.219,00 €	836.562.486,72 €	63.646.267,72 €	108%
5.- Fons de contingència	€	€		
Despeses corrents	2.285.213.913,00 €	2.439.719.595,90 €	154.505.682,90 €	107%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	289.619.395,00 €	314.943.945,19 €	25.324.550,19 €	109%
6.- Alienació d'inversions reals	20.000.032,00 €	120.973,92 €	- 19.879.058,08 €	1%
7.- Transferències de capital	209.778.325,00 €	42.230.320,08 €	- 167.548.004,92 €	20%
Ingressos capital	229.778.357,00 €	42.351.294,00 €	- 187.427.063,00 €	18%
6.- Inversions reals	306.791.066,00 €	295.124.871,70 €	- 11.666.194,30 €	96%
7.- Transferències de capital	265.287.615,00 €	330.202.253,03 €	64.914.638,03 €	124%
Despeses capital	572.078.681,00 €	625.327.124,73 €	53.248.443,73 €	109%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	- 342.300.324,00 €	- 582.975.830,73 €	- 240.675.506,73 €	170%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	- 52.680.929,00 €	- 268.031.885,54 €	- 215.350.956,54 €	509%
Ingressos	197.934,00 €	€	- 197.934,00 €	0%
8.- Actius financers	197.934,00 €	€	- 197.934,00 €	0%
Despeses	50.004,00 €	384.701,48 €	334.697,48 €	769%
8.- Actius financers	50.004,00 €	384.701,48 €	334.697,48 €	769%
VARIACIÓ D'ACTIUS	147.930,00 €	- 384.701,48 €	- 532.631,48 €	- 260%
Ingressos	94.603.000,00 €	98.720.538,95 €	4.117.538,95 €	104%

C/. Alfons el Magnànim, 29.

07004 Palma de Mallorca

Tel. 871 90 50 66

direccio@oaib.es



9.- Passius financers	94.603.000,00 €	98.720.538,95 €	4.117.538,95 €	104%
Despeses	42.070.000,00 €	42.069.990,65 €	- 9,35 €	100%
9.- Passius financers	42.070.000,00 €	42.069.990,65 €	- 9,35 €	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	52.533.000,00 €	56.650.548,30 €	4.117.548,30 €	108%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	€ 1,00	- 211.766.038,72 €	- 211.766.039,72 €	

Si bien no se preveía ahorro o déficit presupuestario, se liquidó el año 2007 con un déficit presupuestario de 211 millones €.

Puede verse cómo, si bien hay desajustes importantes tanto en los ingresos como en los gastos corrientes (que acaban prácticamente compensándose), el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en las operaciones de capital (capítulos 6 y 7), dado que se produjo una reducción muy importante de los ingresos previstos (tanto por enajenación de inversiones reales como por transferencias de capital, del 99% y 80% respectivamente) y a la vez un incremento del 24% del gasto por transferencias de capital. El resultado global fue un déficit por operaciones de capital de 240 millones €.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas del capítulo 7 de transferencias de capital:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2007. SECTOR PÚBLIC ADN	DIFERENCIAS (ejecutado - inicial)	DIFERENCIAS (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
7.- Transferències de capital	64.914.638,03	124%
74.- A empreses públiques i altres ens públics de la CAIB	58.089.122,49	153%
741.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	16.697.428,60	121%
74103.- Institut Balear de l'Habitatge	1.608.499,56	636%
74111.- Institut Balear de la Natura	1.984.143,40	231%
74114.- Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	7.866.215,37	15832%
74115.- Institut d'Estratègia Turística de les IB	1.435.820,14	123%
74126.- Espais de Natura Balear	1.309.947,63	140%
743.- A consorcis participats per la CAIB	4.186.665,54	118%
74325.- Desenvolupament Econòmic de les IB CDIB	1.600.000,00	168%
74343.- Recursos Sociosanitaris de Mallorca	2.059.771,00	183%
744.- A fundacions en què参与 la CAIB	36.412.294,41	1846%
74401.- Illes Balears per a la Innovació Tecnològica IBIT	1.192.980,35	270%
760.- A ajuntaments	12.635.877,17	141%



Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2007. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU	DIFERENCIAS (ejecutado - inicial)	DIFERENCIAS (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
6.- Alienació d'inversions reals	-19.879.058,08	1%
60.- Alienació de terrenys	-20.000.000,00	0%
600.- Alienació de solars	-20.000.000,00	0%
60000.- Alienació de solars	-20.000.000,00	0%
7.- Transferències de capital	-167.548.004,92	20%
70.- De l'Estat	-164.560.329,63	14%
700.- De l'Administració General	-169.157.316,25	10%
70000.- De l'Administració General	-169.157.316,25	10%
704.- De societats mercantils estatals, entitats empresarials i altres ens públics	-1.549.351,20	46%
70400.- De societats mercantils estatals, entitats empresarials i altres ens públics	-1.549.351,20	46%
74.- D'empreses públiques i d'altres ens públics de la CAIB	-2.737.568,59	23%
741.- D'empreses públiques no societàries i d'altres ens públics de la CAIB	-2.737.568,59	23%
74117.- Del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB FOGAIBA	-3.564.478,00	0%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-5.329.806,16	63%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER	-5.329.806,16	63%

Por tanto, el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en las transferencias recibidas del Estado.

6.1.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2007. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CON ESTRUCTURA FUNCIONAL	DIFERENCIAS (ejecutado - inicial)	DIFERENCIAS (%)
Grup de funció/funció/subfunció/programa		
1.- Serveis de caràcter general	13.161.574,85	108%
112C.- Relacions i cooperació amb altres administracions públiques i ens públics i privats	1.110.775,06	170%
12.- Administració general	13.281.467,55	111%
121.- Serveis generals i funció pública	5.158.875,39	115%
121A.- Serveis generals de la Presidència del Govern	4.393.435,64	146%
121B.- Direcció i serveis generals de Relacions Institucionals	2.578.837,60	133%
121G.- Escola de les administracions públiques	1.904.883,27	150%
126.- Altres serveis generals	20.379.981,75	152%
126C.- Comunicació i informació institucional	28.815.778,31	320%
313.- Acció social	8.201.803,81	113%
313A.- Centres assistencials	12.416.086,40	196%
323.- Promoció sociocultural	1.044.124,08	114%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	198.916.730,97	111%
41.- Sanitat	85.838.011,15	108%
412.- Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	94.675.972,34	109%
412B.- Atenció especialitzada de salut	91.653.437,05	114%
42.- Educació	59.686.132,24	109%
423.- Promoció educativa	16.389.563,01	152%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	16.570.250,40	154%
44.- Benestar comunitari	1.126.673,64	102%
443.- Altres serveis de benestar comunitari	1.776.664,66	115%
443C.- Gestió de residus	2.440.269,60	161%
45.- Cultura	46.078.618,48	244%
455.- Promoció cultural	4.253.759,25	125%
455A.- Promoció i serveis de cultura	4.320.748,88	140%
457.- Esports i educació física	41.991.877,72	395%
457A.- Promoció i foment de l'esport	41.991.877,72	395%
46.- Altres serveis comunitaris i socials	6.771.534,81	279%
463.- Comunicació social i participació ciutadana	6.771.534,81	279%
463C.- Ordenació, promoció i foment dels mitjans de comunicació social	3.832.051,39	276%
463D.- Eleccions i partits polítics	3.224.880,66	422%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	38.669.258,45	119%
51.- Infraestructures bàsiques i transports	47.184.368,62	135%
513.- Transports terrestre	47.506.863,25	147%
513D.- Infraestructures bàsiques i transports	47.506.863,25	147%
533.- Millora del medi natural	1.009.859,55	104%
613.- Gestió del sistema tributari	3.960.767,70	145%
613A.- Gestió i inspecció de tributs	3.476.552,50	141%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en los programas de:

- 126C: Comunicación e información institucional
- 313A: Acción social en centros asistenciales
- 412B: Atención especializada de salud



- 423B: Promoción educativa
- 457A: Promoción y fomento del deporte
- 463C y D: Comunicación social y participación ciudadana
- 513D: Infraestructuras básicas y transportes

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2007. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRACIÓ	DIFERÈNCIAS (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FINANÇAMENT		
Estructura econòmica		
3.- Taxes, ingressos pròpis/afectes als serveis transferits i altres ingressos	-5.311.071,71	95%
300._.- Taxes de joc	-2.666.481,78	96%
302._.- Taxes per direcció i inspecció d'obres	-2.221.550,73	28%
6._.- Alienació d'inversions reals	-19.879.058,08	1%
4.- Finançament autonòmic	-4.926.607,08	100%
Liquidació de l'exercici (n-2)/altres	-4.914.858,01	91%
400._.- Impost cedits	-9.541.685,77	87%
5.- Aportacions aliènes	-155.305.484,08	48%
40._/70._.- De l'Estat (<> finançament autonòmic)	-154.898.178,78	43%
44._/74._.- D'empreses públiques i d'altres ens públics de la CAIB	-2.735.098,59	23%

De nuevo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en las aportaciones del Estado por el sistema de financiación autonómica.

6.1.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos¹⁷, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias 11, 13, 14, 15, 17, 18,23 y 78.

¹⁷ Como se ha dicho anteriormente, dado que los ingresos en el presupuesto consolidado de la CAIB proceden en su gran mayoría de impuestos, su generación no puede imputarse a uno u otro organismo, sección o Conselleria, por lo que la clasificación orgánica de los ingresos no tiene interés a los efectos de este informe.



PP.GGG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS	DIFERÈNCIES (executació inicial)	DIFERÈNCIAS (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
11.- Relacions Institucionals	43.802.262,57	208%
111.- DG Gabinet Tècnic del President	4.393.435,64	146%
112.- Secretaria General	6.246.744,28	158%
115.- DG Comunicació	32.622.073,35	313%
117.- DG Relacions Institucionals	1.110.775,06	170%
13.- Educació i Cultura	63.573.834,05	109%
132.- DG Cultura	4.320.748,88	140%
135.- DG Planificació i Centres Educatius	17.078.279,04	148%
14.- Economia, Hisenda i Innovació	-7.001.804,10	89%
147.- DG Tributs i Recaptació	3.960.767,70	145%
15.- Medi Ambient	2.295.788,58	102%
156.- DG Qualitat Ambiental i de Litoral	2.164.931,72	125%
17.- Obres Públiques, Habitatge i Transports	46.485.310,04	135%
172.- DG Obres Públiques i Transports	47.506.863,25	147%
18.- Salut i Consum	85.793.574,99	108%
603.- Àrea Salut, Eivissa-Formentera	9.757.894,41	114%
609.- Gerència 061	1.540.817,32	118%
23.- Presidència i Esports	44.962.569,30	145%
233.- DG Esports	41.991.877,72	395%
78.- OA Escola Balear d'Administració Pública	1.904.883,27	150%
781.- OA Escola Balear d'Administració Pública	1.904.883,27	150%

6.2. Año 2008

6.2.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2008		Diferencia	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	674.615.510,00	778.907.032,12	104.291.522,12	115%
2.- Impost indirectes	2.119.031.660,00	1.774.439.677,89	-344.591.982,11	84%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	89.730.570,00	99.329.772,36	9.599.202,36	111%
4.- Transferències corrents	-6.726.530,00	-69.886.085,85	-63.159.555,85	1039%
5.- Ingressos patrimonials	2.238.690,00	2.440.641,92	201.951,92	109%
Ingressos corrents	2.878.889.900,00	2.585.231.038,44	-293.658.861,56	90%
1.- Despeses de personal	1.052.667.548,00	1.103.792.351,14	51.124.803,14	105%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	546.695.701,00	600.777.078,20	54.081.377,20	110%
3.- Despeses financeres	78.832.969,00	70.669.339,58	-8.163.629,42	90%
4.- Transferències corrents	875.779.113,00	898.070.139,97	22.291.026,97	103%
5.- Fons de contingència	0,00	0,00		
Despeses corrents	2.553.975.331,00	2.673.308.908,89	119.333.577,89	105%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	324.914.569,00	-88.077.870,45	-412.992.439,45	-27%
6.- Alienació d'inversions reals	0,00	15.000,00	15.000,00	



7.- Transferències de capital	35.809.400,00	59.970.065,31	24.160.665,31	167%
Ingressos capital	35.809.400,00	59.985.065,31	24.175.665,31	168%
6.- Inversions reals	324.829.017,00	266.022.744,63	-58.806.272,37	82%
7.- Transferències de capital	407.393.689,00	417.000.241,74	9.606.552,74	102%
Despeses capital	732.222.706,00	683.022.986,37	-49.199.719,63	93%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-696.413.306,00	-623.037.921,06	73.375.384,94	89%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-371.498.737,00	-711.115.791,51	- 339.617.054,51 €	191%
Ingressos	574.490,00	51.114,73	-523.375,27	9%
8.- Actius financers	574.490,00	51.114,73	-523.375,27	9%
Despeses	6,00	1.278.467,31	1.278.461,31	21307789%
8.- Actius financers	6,00	1.278.467,31	1.278.461,31	21307789%
VARIACIÓ D'ACTIUS	574.484,00	-1.227.352,58	- 1.801.836,58 €	-214%
Ingressos	413.174.000,00	574.532.351,37	161.358.351,37	139%
9.- Passius financers	413.174.000,00	574.532.351,37	161.358.351,37	139%
Despeses	42.070.000,00	42.069.990,70	-9,30	100%
9.- Passius financers	42.070.000,00	42.069.990,70	-9,30	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	371.104.000,00	532.462.360,67	161.358.360,67 €	143%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	179.747,00	-179.880.783,42	- 180.060.530,42 €	-100074%

Si bien en este ejercicio se preveía un escaso déficit presupuestario de 0,18 millones €, se liquidó el año 2008 con un déficit presupuestario de 180 millones €.

A diferencia del año anterior, en 2008 se produce un importante desajuste en las operaciones corrientes, no tanto por el incremento habido en los gastos de personal y de compras corrientes de bienes y servicios, sino por una caída muy importante en los ingresos por impuestos indirectos y por transferencias corrientes, que no llegó a ser compensada con el incremento de ingresos por impuestos directos.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2008. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	ESTRUCTURA ECONÒMICA	Capítol/article/concepte/subconcepte	DIFERÈNCIES	DIFERÈNCIES
			(executat - inicial)	(%)
12005.- Triennis			4.332.165,25	111%
12105.- Complement específic, personal sanitari facultatiu			1.661.642,63	131%
12106.- Complement específic, personal sanitari no facultatiu			1.814.357,58	149%
12109.- Altres complements, personal facultatiu per atenció continuada			7.418.716,28	144%
12119.- Carrera i desenvolupament professional			7.837.871,27	246%
12122.- Complement per atenció continuada, personal sanitari no facultatiu			2.157.939,13	134%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

15.-Incentius al rendiment	10.680.515,98	112%
150.- Productivitat	10.202.040,01	112%
15001.- Productivitat, factor fix personal estatutari	8.814.150,93	116%
15003.- Productivitat, factor variable personal estatutari	2.435.093,22	125%
21.-Reparacions, manteniment i conservació	2.850.867,14	131%
213.- De maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.867.017,68	155%
21300.- De maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.764.773,63	161%
22.-Material, subministraments i altres	23.065.275,72	111%
22100.- Energia elèctrica	1.011.405,75	123%
22120.- Antiinfecciosos	2.764.269,33	124%
22127.- Altres fàrmacs i productes específics	5.257.635,28	195%
22130.- Material quirúrgic assistencial	3.495.943,02	133%
22132.- Reactius i anàlegs	1.710.459,28	116%
22136.- Implants i osteosíntesi	3.307.034,63	153%
223.- Transports	1.921.994,41	124%
22300.- Transports	1.921.994,41	124%
22404.- Primes d'assegurances, responsabilitat civil	1.230.947,76	123094876%
227.- Treballs realitzats per altres empreses i professionals independents	14.549.976,09	129%
22700.- Neteja i endreç	5.074.226,81	133%
22701.- Seguretat	1.493.238,60	138%
22708.- Serveis de recaptació	1.991.909,87	156%
22722.- Consultoria de sistemes d'informació	5.618.651,71	1339%
229.- Despeses de funcionament de centres eskolars	10.021.615,20	204%
22900.- Despeses de funcionament de centres eskolars	10.021.615,20	204%
25201.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, GESMA	6.170.000,00	116%
25205.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, Hospital San Juan de Dios	8.620.618,10	234%
25218.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, Hospital Comarcal d'Inca	9.248.977,45	128%
253.- Concerts amb institucions, programes especials d'hemodiàlisi	1.881.586,87	752%
25300.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, programes especials d'hemodiàlisi	1.697.855,16	689%
31009.- Interessos de préstecs a curt termini	6.497.355,96	185%
352.- Interessos de demora	2.282.925,10	172%
35200.- Interessos de demora	2.282.925,10	172%
441.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	29.429.328,71	118%
44104.- Serveis Ferroviaris de Mallorca	9.196.036,86	126%
44111.- Institut Balear de la Natura	1.431.102,66	117%
44116.- Radiotelevisió de les IB	25.000.000,00	374%
44120.- Agència de Cooperació Internacional de les IB	2.054.000,00	179%
44126.- Espais de Natura Balear	1.136.816,95	147%
44338.- Turisme Jove de les IB	1.477.347,21	229%
44402.- Illes Balears per a l'Esport	2.601.158,59	154%
44406.- Mateu Orfila	1.627.346,14	411%
464.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	3.753.706,68	147%
46400.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	3.753.706,68	147%
47.-A empreses privades	1.936.072,26	111%
470.- A empreses privades	1.936.072,26	111%
47000.- A empreses privades	1.936.072,26	111%
480.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	18.075.518,14	128%
48001.- A partits polítics, subvencions per a despeses electorals	2.154.716,53	215471753%
48035.- A famílies i institucions, subvencions per al transport marítim interinsular	8.667.917,03	866791803%
48046.- A famílies i institucions, subvencions per a la gratuïtat del túnel Sóller per als residents	1.487.085,71	148708671%
600.- Terrenys i béns naturals	11.112.286,88	208%



60000.- Terrenys i béns naturals	11.112.292,88	208%
61.-Inversió de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general	3.381.563,26	112%
611.- Infraestructura i béns destinats a l'ús general	3.652.568,98	114%
61107.- Infraestructures i manteniment de la xarxa de depuradores	3.899.203,99	116%
625.- Mobiliari i estris	1.858.243,22	129%
62502.- Mobiliari	3.106.453,07	538%
63304.- Equips i aparells medicoassistencials	1.032.752,71	331%
64001.- Aplicacions informàtiques i software	2.120.024,08	537%
64006.- Aplicacions informàtiques	3.018.432,64	364%
74.-A empreses públiques i altres ens públics de la CAIB	21.481.966,14	112%
740.- A empreses públiques societàries de la CAIB	2.203.674,27	128%
741.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	17.846.359,24	113%
74109.- Gestió Sanitària de Mallorca	2.326.740,00	288%
74112.- Institut d'Innovació Empresarial de les IB	1.392.318,14	156%
74114.- Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	1.480.000,00	118%
74117.- Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB	2.337.282,48	111%
74125.- Hospital Comarcal d'Inca	1.001.373,89	300%
744.- A fundacions del sector públic autonòmic	2.837.991,57	208%
78.-A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.917.260,11	112%
780.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.917.260,11	112%
78000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.873.753,81	113%
8.- Actius financers	1.278.461,31	21307789%

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2008. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
2.- Imposts indirectes	-344.591.982,11	84%
20.- Sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	-252.868.823,97	61%
200.- Impost sobre transmissions "inter vius"	-162.015.219,87	60%
20000.- Impost sobre transmissions "inter vius"	-162.010.425,71	60%
201.- Impost sobre actes jurídics documentats	-90.853.604,10	64%
20100.- Impost sobre actes jurídics documentats	-90.598.598,99	64%
22.- Sobre consums específics	-48.059.857,98	87%
220.- Imposts especials	-48.059.857,98	87%
22003.- Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	-2.410.346,06	84%
22004.- Impost especial sobre les labors del tabac	-25.968.084,23	79%
22006.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport	-14.835.865,91	69%
300.- Taxes de joc	-6.105.492,33	90%
391.- Recàrrecs i multes	-3.162.486,98	77%
39102.- Multes i sancions	-3.837.940,61	68%
40201.- De l'Instituto de Migraciones y Servicios Sociales IMSERSO	-4.216.363,24	65%
49.- De l'exterior	-4.047.931,76	46%
490.- Del Fons Social Europeu	-4.164.940,37	44%



49000.- Del Fons Social Europeu	-4.164.940,37	44%
70200.- De la Seguretat Social	-3.800.000,00	24%
79.- De l'exterior	-11.394.569,13	43%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-11.289.817,39	39%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER	-11.289.817,39	39%

Como puede observarse, se produjo una caída muy importante en los ingresos obtenidos por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, consecuencia directa de la crisis inmobiliaria que empezó ese año.

6.2.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2008. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FUNCIONAL		
Grup de funció/funció/subfunció/programa		
1.- Serveis de caràcter general	15.485.612,61	109%
12.- Administració general	17.381.933,14	115%
121B.- Direcció i serveis generals de Presidència	2.080.384,20	126%
126.- Altres serveis generals	20.528.703,86	157%
126C.- Comunicació i informació institucional	24.749.946,85	286%
3.- Seguretat, protecció i promoció social	-12.635.189,01	94%
31.- Seguretat i protecció social	-3.910.545,72	96%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques	6.077.397,29	146%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques	6.077.397,29	146%
32.- Promoció social	-8.724.643,29	91%
323.- Promoció sociocultural	2.574.673,10	133%
323A.- Protecció i foment de la integració i foment de la participació social de la joventut	2.515.524,80	170%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	104.171.467,98	105%
41.- Sanitat	68.295.698,71	106%
411C.- Formació del personal sanitari	1.676.460,30	114%
42.- Educació	24.879.682,36	103%
423.- Promoció educativa	8.302.502,71	116%
423A.- Beques i ajuts	1.304.540,01	156%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	6.997.962,70	114%
43.- Habitatge i urbanisme	4.118.537,95	124%
431.- Habitatge	4.118.537,95	124%
431B.- Arquitectura, habitatge i protecció del patrimoni	4.118.537,95	124%
45.- Cultura	3.074.326,55	107%
457.- Esports i educació física	4.025.067,70	117%
457A.- Promoció i foment de l'esport	6.209.978,80	136%



46.- Altres serveis comunitaris i socials	3.660.178,38	197%
463.- Comunicació social i participació ciutadana	3.660.178,38	197%
463C.- Ordenació, promoció i foment dels mitjans de comunicació social	1.927.266,41	162%
463D.- Eleccions i partits polítics	2.154.716,53	215471753%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	-14.575.407,23	96%
51.- Infraestructures bàsiques i transports	-2.004.244,15	99%
514.- Ports i transport marítim	7.699.172,23	201%
514C.- Regulació, gestió i inspecció del transport marítim interinsular	8.472.636,51	979%
6.- Regulació econòmica de caràcter general	-5.575.559,18	85%
61.- Regulació econòmica	-5.575.559,18	85%
613.- Gestió del sistema tributari	1.803.393,62	120%
613A.- Gestió i inspecció de tributs	1.506.197,80	117%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en los programas de:

- 121B: Dirección y servicios generales de Presidencia.
- 126C: Comunicación e información institucional
- 314A: Pensiones y prestaciones económicas
- 323A: Protección y fomento de la participación social de la juventud
- 411C: Formación de personal sanitario
- 423A y B: Promoción educativa
- 431B.- Arquitectura, vivienda y protección del patrimonio
- 457A: Promoción y fomento del deporte
- 463C y D: Comunicación social y participación ciudadana
- 514C: Regulación, gestión e inspección del transporte marítimo interinsular
- 613A: Gestión e inspección de tributos

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2008. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FINANÇAMENT		
Estructura econòmica		
1.- Rendiment dels tributs cedists	-237.267.935,32	71%
200._.- Impost sobre transmissions "inter-vius"	-162.015.219,87	60%
201._.- Impost sobre actes jurídics documentats	-90.853.604,10	64%
220.06.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport	-14.835.865,91	69%
3.- Taxes, ingressos pròpis/afectes als serveis transferits i altres ingressos	9.292.779,01	110%
300._.- Taxes de joc	-6.105.492,33	90%
4.- Finançament autonòmic	-76.765.030,30	96%



Liquidació de l'exercici (n-2)/altres	-1.179.870,30	99%
400._.- Impost credits	-13.926.023,27	90%
5.- Aportacions alíenes	32.613.203,07	123%
49._./79._.- De l'exterior	-15.442.500,89	44%
Total	-108.648.220,15	97%

Como ya se ha indicado, se produjo una caída muy importante en los ingresos obtenidos por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

6.2.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos¹⁸, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias 11, 13, 14, 17, 18, 23 y 25:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2008. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
11.- Presidència	27.010.343,21	129%
112.- Secretaria General	4.963.106,39	155%
115.- DG Comunicació	26.677.213,26	262%
13.- Educació i Cultura	24.404.965,46	103%
135.- DG Planificació i Centres Educatius	8.322.539,56	116%
14.- Economia, Hisenda i Innovació	-12.003.291,56	82%
147.- DG Tributs i Recaptació	1.803.393,62	120%
17.- Habitatge i Obres Pùbliques	-7.180.956,58	95%
174.- DG Arquitectura i Habitatge	3.918.155,38	121%
18.- Salut i Consum	68.293.137,88	106%
602.- Àrea Salut, Menorca	10.116.742,54	115%
603.- Àrea Salut, Eivissa-Formentera	9.306.288,31	111%
23.- Esports i Joventut	6.540.592,50	124%
232.- DG Joventut	2.515.524,80	170%
233.- DG Esports	6.209.978,80	136%
25.- Mobilitat i Ordenació del Territori	10.191.677,67	110%
254.- DG Transports Aeri i Marítim	8.259.590,10	680%

¹⁸ Como se ha dicho anteriormente, dado que los ingresos en el presupuesto consolidado de la CAIB proceden en su gran mayoría de impuestos, su generación no puede imputarse a uno u otro organismo, sección o Conselleria, por lo que la clasificación orgánica de los ingresos no tiene interés a los efectos de este informe.



6.3. Año 2009

6.3.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2009		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	762.466.910,00	841.995.318,51	79.528.408,51	110%
2.- Impost indirectes	1.792.153.520,00	1.448.088.735,74	-344.064.784,26	81%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	86.909.736,00	98.831.113,94	11.921.377,94	114%
4.- Transferències corrents	117.746.797,00	362.672.152,60	244.925.355,60	308%
5.- Ingressos patrimonials	2.171.870,00	780.999,19	-1.390.870,81	36%
Ingressos corrents	2.761.448.833,00	2.752.368.319,98	-9.080.513,02	100%
1.- Despeses de personal	1.105.543.751,00	1.181.784.208,01	76.240.457,01	107%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	578.615.710,00	616.578.253,31	37.962.543,31	107%
3.- Despeses financeres	114.763.974,00	75.724.312,88	-39.039.661,12	66%
4.- Transferències corrents	954.238.473,00	997.268.515,59	43.030.042,59	105%
5.- Fons de contingència	0,00	0,00		
Despeses corrents	2.753.161.908,00	2.871.355.289,79	118.193.381,79	104%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	8.286.925,00	-118.986.969,81	-127.273.894,81	-1436%
6.- Alienació d'inversions reals	0,00	6.943,61	6.943,61	
7.- Transferències de capital	62.208.606,00	167.203.156,47	104.994.550,47	269%
Ingressos capital	62.208.606,00	167.210.100,08	105.001.494,08	269%
6.- Inversions reals	278.438.715,00	243.211.500,13	-35.227.214,87	87%
7.- Transferències de capital	453.476.953,00	537.383.543,64	83.906.590,64	119%
Despeses capital	731.915.668,00	780.595.043,77	48.679.375,77	107%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-669.707.062,00	-613.384.943,69	56.322.118,31	92%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-661.420.137,00	-732.371.913,50	- 70.951.776,50 €	111%
Ingressos	195.050,00	2.251,13	-192.798,87	1%
8.- Actius financers	195.050,00	2.251,13	-192.798,87	1%
Despeses	6,00	3.635.096,22	3.635.090,22	60584937%
8.- Actius financers	6,00	3.635.096,22	3.635.090,22	60584937%
VARIACIÓ D'ACTIUS	195.044,00	-3.632.845,09	- 3.827.889,09 €	-1863%
Ingressos	741.913.366,00	1.160.084.462,13	418.171.096,13	156%
9.- Passius financers	741.913.366,00	1.160.084.462,13	418.171.096,13	156%
Despeses	79.913.366,00	79.913.365,68	-0,32	100%
9.- Passius financers	79.913.366,00	79.913.365,68	-0,32	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	662.000.000,00	1.080.171.096,45	418.171.096,45 €	163%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	774.907,00	344.166.337,86	343.391.430,86 €	44414%



Si bien en este ejercicio se preveía un superávit presupuestario de 0,77 millones €, se liquidó el año 2009 con un superávit presupuestario de 343 millones € gracias a la emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 1.080 millones €.

A diferencia del año anterior, en 2009 ya se previó un déficit público muy abultado de 661 millones € como consecuencia de la crisis financiera que se estaba previendo. Aún así, se produce de nuevo un importante desajuste en las operaciones corrientes, tanto por el incremento habido en los gastos de personal y de compras corrientes de bienes y servicios, como por una caída superior a la prevista en los ingresos por impuestos indirectos que se vio parcialmente compensada por el incremento en las transferencias corrientes y en los impuestos directos.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2009. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFÈRENCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
12009.- Altres retribucions bàsiques	2.612.747,72	169%
12105.- Complement específic, personal sanitari facultatiu	1.304.068,73	120%
12106.- Complement específic, personal sanitari no facultatiu	1.304.726,09	126%
12109.- Altres complements, personal facultatiu per atenció continuada	3.858.518,27	118%
12119.- Carrera i desenvolupament professional	12.332.520,56	212%
12121.- Complement específic docent complementari per formació continuada	1.934.716,48	113%
125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	11.227.362,26	124%
12501.- Sous del grup A2	1.111.435,40	113%
12505.- Retribucions complementàries	3.146.293,22	132%
12506.- Complement destinació, personal estatutari eventual	1.720.872,61	116%
12515.- Triennis, altre personal estatutari temporal	3.451.241,36	347%
131.- Laboral eventual	1.017.167,15	115%
13100.- Retribucions del personal laboral temporal	1.419.254,77	130%
15.-Incentius al rendiment	13.002.778,95	115%
150.- Productivitat	11.166.632,49	113%
15000.- Productivitat	1.590.700,39	223%
15003.- Productivitat, factor variable personal estatutari	1.275.445,52	113%
15004.- Productivitat, factor fix personal estatutari eventual	2.074.309,50	114%
151.- Gratificacions	1.836.146,46	210%
15100.- Gratificacions	1.836.146,46	210%
162.- Despeses socials a favor dels funcionaris i personal no laboral	1.210.426,78	114%
21.-Reparacions, manteniment i conservació	1.459.861,73	114%
213.- De maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.142.752,89	156%
21300.- De maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.396.143,64	144%
22100.- Energia elèctrica	2.587.693,93	147%
223.- Transports	1.843.489,64	123%
22300.- Transports	1.843.489,64	123%
226.- Despeses diverses	1.177.929,21	117%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

227.- Treballs realitzats per altres empreses i professionals independents	10.549.305,66	117%
22701.- Seguretat	1.225.147,79	124%
22706.- Estudis i treballs tècnics	4.405.181,01	151%
22722.- Consultoria de sistemes d'informació	3.521.399,59	133%
229.- Despeses de funcionament de centres eskolars	10.659.653,69	202%
22900.- Despeses de funcionament de centres eskolars	10.659.653,69	202%
252.- Concerts amb institucions, atenció especialitzada	31.186.259,89	111%
25200.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, atenció especialitzada	1.046.239,94	130%
25201.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, GESMA	4.794.521,54	112%
25205.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, Hospital San Juan de Dios	2.323.387,90	116%
25218.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, Hospital Comarcal d'Inca	11.021.400,00	133%
35.-Interessos de demora i altres despeses financeres	3.596.299,27	208%
352.- Interessos de demora	3.989.607,35	1430%
35200.- Interessos de demora	3.989.607,35	1430%
441.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	23.115.656,34	112%
44116.- Radiotelevisió de les IB	24.862.611,00	372%
44406.- Mateu Orfila	1.418.145,60	389%
46110.- A consells insulars, renda mínima d'inserció social	1.669.967,88	158%
480.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	33.614.780,22	151%
48000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	24.303.790,86	141%
48035.- A famílies i institucions, subvencions per al transport marítim interinsular	7.686.694,99	768669599%
48046.- A famílies i institucions, subvencions per a la gratuïtat del túnel Sóller per als residents	1.537.217,13	153721813%
60.-Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	14.352.096,02	127%
600.- Terrenys i béns naturals	6.093.663,78	153%
60000.- Terrenys i béns naturals	6.093.663,78	153%
601.- Infraestructura i béns destinats a l'ús general	8.650.855,64	120%
60100.- Infraestructures i béns destinats a l'ús general	8.847.869,56	121%
62201.- Construccions noves en curs	1.153.410,64	117%
62599.- Equipament per a centres educatius	1.779.968,32	177%
64006.- Aplicacions informàtiques	4.830.304,94	312%
7.- Transferències de capital	83.906.590,64	119%
74.-A empreses públiques i altres ens públics de la CAIB	62.684.533,41	131%
740.- A empreses públiques societàries de la CAIB	20.097.846,82	282%
74001.- Fires i Congressos de Balears, SA	1.359.999,15	984%
74009.- Serveis d'Informació Territorial de les IB, SA	1.007.771,00	204%
74015.- Multimèdia de les IB, SA	14.140.009,40	94367%
741.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	34.271.998,47	122%
74101.- Institut Balear del Turisme	10.397.000,00	147%
74103.- Institut Balear de l'Habitatge	3.902.108,14	830%
74111.- Institut Balear de la Natura	5.009.701,40	328%
74112.- Institut d'Innovació Empresarial de les IB	3.058.065,79	222%
74113.- Universitat de les IB	2.123.412,49	143%
74115.- Institut d'Estratègia Turística de les IB	2.465.000,00	122%
74117.- Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB	3.434.984,13	117%
74126.- Espais de Natura Balear	2.295.126,19	177%
742.- A empreses vinculades i altres ens participats per la CAIB	2.795.489,24	442%
74202.- ISBA, SGR	2.795.489,24	442%
743.- A consorcis participants per la CAIB	6.003.889,22	124%
74343.- Recursos Sociosanitaris de Mallorca	3.512.393,34	200%
74344.- Recursos Sociosanitaris d'Eivissa i Formentera	2.483.731,08	264%
74418.- Hospital Son Llàtzer	1.611.900,00	261%



761.- A consells insulars	20.340.381,29	115%
76100.- A consells insulars	20.340.381,29	115%
78.-A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	9.315.550,70	165%
780.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	9.294.310,70	164%
78000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	8.336.556,24	160%
8.- Actius financers	3.635.090,22	60584937%

Como puede observarse, a pesar de la importante caída prevista de los ingresos, se produjo un incremento importante en gastos de personal (carrera profesional e incentivos al rendimiento), así como en transferencias tanto corrientes como de capital.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2009. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
2.- Imposts indirectes	-344.064.784,26	81%
20.- Sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	-170.870.781,17	63%
200.- Impost sobre transmissions "inter vius"	-105.113.883,19	62%
20000.- Impost sobre transmissions "inter vius"	-105.107.831,74	62%
201.- Impost sobre actes jurídics documentats	-65.756.897,98	64%
20100.- Impost sobre actes jurídics documentats	-65.392.318,29	64%
21.- Sobre el valor afegit	-138.972.231,29	85%
210.- Impost sobre el valor afegit	-138.972.231,29	85%
21000.- Impost sobre el valor afegit	-138.972.231,29	85%
22003.- Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	-2.422.215,77	82%
22006.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport	-21.769.385,92	50%
22008.- Impost especial sobre la venda minorista de determinats hidrocarburs	-2.375.119,45	89%
30.- Taxes	-10.382.381,72	85%
300.- Taxes de joc	-10.390.076,20	83%
30000.- Taxes de joc	-10.382.403,56	82%
401.- D'organismes autònoms	-9.641.702,10	80%
40101.- Del Servei Públic de Empleo INEM	-10.726.091,29	77%
490.- Del Fons Social Europeu	-1.019.590,95	78%
49000.- Del Fons Social Europeu	-1.019.590,95	78%
5.- Ingressos patrimonials	-1.390.870,81	36%
52.- Interessos de dipòsits	-1.625.962,20	17%
520.- Interessos de comptes bancàries	-1.625.962,20	17%
52099.- Altres interessos de comptes bancaris	-1.628.470,49	17%
70200.- De la Seguretat Social	-5.000.000,00	0%
79.- De l'exterior	-11.030.471,78	49%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-17.566.406,48	16%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER	-17.566.406,48	16%



Como puede observarse, se produjo una caída muy importante en los ingresos obtenidos por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, consecuencia directa de la crisis inmobiliaria que empezó en 2008 y continuó ese año, así como en el IVA y en las transferencias procedentes de fondos europeos.

6.3.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2009. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FUNCIONAL		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
1.- Serveis de caràcter general	58.404.803,20	135%
12.- Administració general	63.681.747,28	153%
121B.- Direcció i serveis generals de Presidència	1.304.554,41	114%
126.- Altres serveis generals	68.380.723,75	284%
126C.- Comunicació i informació institucional	24.850.526,52	285%
126F.- Serveis comuns generals	43.351.737,34	317%
3.- Seguretat, protecció i promoció social	33.651.915,40	115%
31.- Seguretat i protecció social	34.508.711,78	129%
313.- Acció social	10.848.451,70	112%
313A.- Centres assistencials	2.551.125,72	115%
313D.- Protecció i acció social	10.128.722,29	127%
313I.- Planificació i ordenació social	2.170.878,37	122%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques	21.757.561,87	261%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques	21.757.561,87	261%
315.- Relacions laborals	1.902.698,21	114%
315C.- Foment de la responsabilitat social	3.125.867,80	442%
32.- Promoció social	-856.796,38	99%
322D.- Foment i gestió de l'ocupació a les IB	6.970.547,42	112%
323.- Promoció sociocultural	1.134.940,31	113%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	114.614.115,98	105%
41.- Sanitat	71.091.464,03	106%
411.- Administració general de sanitat	-2.753.308,06	96%
411C.- Formació del personal sanitari	1.968.197,04	115%
42.- Educació	34.582.290,57	104%
423.- Promoció educativa	7.058.626,97	113%
423A.- Beques i ajuts	1.257.710,15	154%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	5.800.916,82	111%
43.- Habitatge i urbanisme	6.907.083,94	135%
431.- Habitatge	6.907.083,94	135%
431B.- Arquitectura, habitatge i protecció del patrimoni	6.907.083,94	135%



44.- Benestar comunitari	2.363.289,23	103%
443.- Altres serveis de benestar comunitari	3.531.563,70	123%
443C.- Gestió de residus	4.886.383,18	240%
45.- Cultura	-1.027.670,00	98%
455.- Promoció cultural	693.780,96	103%
455A.- Promoció i serveis de cultura	1.531.131,80	111%
46.- Altres serveis comunitaris i socials	697.658,21	118%
463.- Comunicació social i participació ciutadana	697.658,21	118%
463C.- Ordenació, promoció i foment dels mitjans de comunicació social	1.234.413,48	139%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	23.360.896,73	107%
51.- Infraestructures bàsiques i transports	19.238.676,50	108%
511.- Administració general d'infraestructures bàsiques i transports	6.336.808,61	122%
511E.- Gestió dels transports aeri i marítim a les IB	7.203.018,63	626%
513D.- Infraestructures bàsiques	10.052.400,30	113%
53.- Infraestructures agràries	12.784.278,13	129%
533.- Millora del medi natural	17.328.967,48	155%
533A.- Conservació i millora del medi natural	3.054.679,43	121%
533D.- Gestió d'espais naturals protegits, parcs naturals, àrees recreatives i finques públiques	13.907.273,67	265%
7.- Regulació econòmica de sectors productius	-5.275.995,08	97%
73.- Energia	1.127.463,65	115%
731.- Planificació i producció energètica	1.127.463,65	115%
731C.- Foment de l'ús d'energies renovables i de l'estalvi d'energia	1.344.255,83	123%
75.- Turisme	-2.240.562,71	97%
751B.- Adequació, millora i promoció de la oferta turística de les IB	7.923.112,38	129%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2009. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	ESTRUCTURA FINANÇAMENT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	
		DIFÈRENCIES (%)	
Estructura econòmica			
1.- Rendiment dels tributs cedists		-181.765.171,72	68%
200._.- Impost sobre transmissions "inter-vius"		-105.113.883,19	62%
201._.- Impost sobre actes jurídics documentats		-65.756.897,98	64%
220.06.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport		-21.769.385,92	50%
220.08.- Impost especial sobre la venda minorista de determinats hidrocarburs, tram autonòmic		-2.375.119,45	89%
300._.- Taxes de joc		-10.390.076,20	83%
52._.- Interessos de dipòsits		-1.625.962,20	17%
220.09.- Impost especial sobre l'electricitat		-3.550.150,87	88%
Liquidació de l'exercici (n-2)/altres		-160.377.191,13	18%
400._.- Impost cedits		-56.009.269,63	52%
400._.- Compensació supressió gravàmen IP i millora SFA		-130.197.062,00	



6.3.3. Estructura orgánica

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, que se repiten en cuanto a los desajustes habidos en 2008:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2009. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
11.- Presidència	20.549.896,06	121%
112.- Secretaria General	1.675.837,52	115%
115.- DG Comunicació	26.084.940,00	258%
12.- Turisme	-2.240.562,71	97%
122.- DG Promoció Turística	7.923.112,38	129%
13.- Educació i Cultura	35.253.277,46	104%
132.- DG Cultura	1.531.131,80	111%
135.- DG Planificació i Centres Educatius	7.342.739,81	113%
15.- Medi Ambient	17.319.829,09	114%
153.- DG Biodiversitat	13.424.090,38	209%
156.- DG Qualitat Ambiental	4.327.087,23	151%
157.- DG Medi Forestal i Protecció d'Espècies	3.462.201,36	116%
17.- Habitatge i Obres Públiques	17.278.488,97	117%
172.- DG Obres Públiques	10.052.400,30	113%
174.- DG Arquitectura i Habitatge	6.907.083,94	135%
18.- Salut i Consum	71.246.726,44	106%
602.- Àrea Salut, Menorca	11.061.364,92	116%
603.- Àrea Salut, Eivissa-Formentera	12.574.392,00	115%
604.- Atenció Primària, Mallorca	13.359.795,75	111%
609.- Gerència 061	1.121.760,72	110%
19.- Treball i Formació	-7.036.521,24	85%
196.- DG Responsabilitat Social Corporativa	3.125.867,80	442%
24.- Afers Socials, Promoció i Immigració	31.405.312,29	125%
244.- DG Atenció a la Dependència	34.437.409,88	151%
247.- DG Planificació i Formació dels Serveis Socials	2.170.878,37	122%
25.- Mobilitat i Ordenació del Territori	11.084.436,68	108%
254.- DG Transports Aeri i Marítim	7.203.018,63	626%
31.- Serveis comuns, despeses diverses	43.351.737,34	317%
311.- Serveis comuns, despeses diverses	43.351.737,34	317%
76.- OA Servei d'Ocupació de les IB	6.970.547,42	112%
761.- OA Servei d'Ocupació de les IB	6.970.547,42	112%



6.4. Año 2010

6.4.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2010		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	733.994.900,00	717.346.678,95	-16.648.221,05	98%
2.- Impost indirectes	1.332.093.480,00	1.190.368.892,92	-141.724.587,08	89%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	86.005.373,00	135.070.054,07	49.064.681,07	157%
4.- Transferències corrents	498.130.140,00	479.303.616,24	-18.826.523,76	96%
5.- Ingressos patrimonials	1.184.983,00	396.819,91	-788.163,09	33%
Ingressos corrents	2.651.408.876,00	2.522.486.062,09	-128.922.813,91	95%
1.- Despeses de personal	1.075.679.974,00	1.149.238.617,11	73.558.643,11	107%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	538.972.921,00	661.973.281,24	123.000.360,24	123%
3.- Despeses financeres	120.039.257,00	83.496.521,35	-36.542.735,65	70%
4.- Transferències corrents	915.437.024,00	1.050.188.130,88	134.751.106,88	115%
5.- Fons de contingència	0,00	0,00		
Despeses corrents	2.650.129.176,00	2.944.896.550,58	294.767.374,58	111%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	1.279.700,00	-422.410.488,49	-423.690.188,49	-33009%
6.- Alienació d'inversions reals	0,00	10.001.119,45	10.001.119,45	
7.- Transferències de capital	51.743.497,00	135.164.479,45	83.420.982,45	261%
Ingressos capital	51.743.497,00	145.165.598,90	93.422.101,90	281%
6.- Inversions reals	215.786.576,00	183.671.288,16	-32.115.287,84	85%
7.- Transferències de capital	458.536.299,00	483.965.506,25	25.429.207,25	106%
Despeses capital	674.322.875,00	667.636.794,41	-6.686.080,59	99%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-622.579.378,00	-522.471.195,51	100.108.182,49	84%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-621.299.678,00	-944.881.684,00	- 323.582.006,00 €	152%
Ingressos	204.794,00	1.366,31	-203.427,69	1%
8.- Actius financers	204.794,00	1.366,31	-203.427,69	1%
Despeses	380.006,00	439.508,36	59.502,36	116%
8.- Actius financers	380.006,00	439.508,36	59.502,36	116%
VARIACIÓ D'ACTIUS	-175.212,00	-438.142,05	- 262.930,05 €	250%
Ingressos	693.249.371,00	555.351.655,25	-137.897.715,75	80%
9.- Passius financers	693.249.371,00	555.351.655,25	-137.897.715,75	80%
Despeses	71.124.371,00	71.124.370,94	-0,06	100%
9.- Passius financers	71.124.371,00	71.124.370,94	-0,06	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	622.125.000,00	484.227.284,31	- 137.897.715,69 €	78%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	650.110,00	-461.092.541,74	- 461.742.651,74 €	-70925%



Si bien en este ejercicio también se preveía un superávit presupuestario de 0,65 millones € gracias a un incremento del endeudamiento de 693 millones €, se liquidó el año 2010 con un déficit presupuestario de 461 millones €, aún a pesar de la emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 484 millones €.

Al igual que en el año anterior, también en 2010 ya se previó un déficit público muy abultado de 621 millones € como consecuencia de la crisis financiera que todavía perduraba. Aún así, se produce de nuevo un importante desajuste en las operaciones corrientes, tanto por el incremento habido en los gastos de personal, de compras corrientes de bienes y servicios, y de transferencias, como por una caída superior a la prevista en los ingresos por impuestos indirectos que se vio parcialmente compensada por el incremento en los ingresos por tasas y precios públicos.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2010. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
12005.- Triennis	4.826.902,07	111%
12103.- Indemnització per residència	2.194.211,70	112%
12105.- Complement específic, personal sanitari facultatiu	1.384.892,94	122%
12106.- Complement específico, personal sanitario no facultativo	1.283.049,41	126%
12109.- Altres complements/atenció continuada personal facultatiu	9.690.284,99	111%
12121.- Complement específico docente complementario para formación continuada	2.520.059,33	117%
12122.- Complement atención continuada, personal sanitario no facultativo	1.370.363,85	121%
125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	8.135.805,03	118%
12500.- Sous subgrup A1	1.290.421,12	127%
12505.- Retribucions complementàries	2.191.080,80	120%
12506.- Complement destinació, personal estatutari eventual	1.608.250,58	116%
131.- Laboral eventual	1.074.180,39	118%
13100.- Retribucions del personal laboral temporal	2.006.540,32	154%
15.- Incentius al rendiment	17.504.028,53	121%
150.- Productivitat	16.019.135,46	120%
15000.- Productivitat	1.596.773,11	249%
15001.- Productivitat, factor fix personal estatutari	9.900.160,97	119%
15003.- Productivitat, factor variable personal estatutari	2.090.993,60	122%
15004.- Productivitat, factor fix personal estatutari eventual	1.855.093,46	113%
151.- Gratificacions	1.484.893,07	207%
15100.- Gratificacions	1.484.893,07	207%
161.- Prestacions complementàries	1.350.220,43	176%
16109.- Altres prestacions socials	1.350.220,43	176%
162.- Despeses socials a favor dels funcionaris i personal no laboral	1.367.687,10	116%
16204.- Acció social	1.350.397,60	117%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	123.000.360,24	123%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

213.- De maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.349.441,13	136%
22.- Material, subministraments i altres	100.315.541,64	151%
221.- Subministraments	70.686.342,58	167%
22100.- Energia elèctrica	4.278.522,78	178%
22120.- Antiinfecciosos	17.374.971,13	216%
22121.- Antineoplàsics i immunomoduladors	12.731.641,94	184%
22122.- Sang i òrgan hematopotètics	4.518.624,08	163%
22123.- Fàrmacs del sistema nerviós central	1.633.592,89	204%
22125.- Fàrmacs de l'aparell digestiu i per al metabolisme	1.109.067,24	176%
22126.- Fàrmacs de l'aparell cardiovascular	1.094.146,22	216%
22127.- Altres fàrmacs i productes específics	2.598.884,45	138%
22130.- Material quirúrgic assistencial	8.425.158,30	157%
22132.- Reactius i anàlegs	1.864.755,68	115%
22136.- Implants i osteosíntesi	9.295.805,99	194%
22199.- Subministraments diversos	1.262.717,09	216%
223.- Transports	1.938.747,62	125%
22300.- Transports	1.938.747,62	125%
226.- Despeses diverses	4.574.708,68	180%
22603.- Despeses jurídiques i contencioses	4.436.238,07	1906%
227.- Treballs realitzats per altres empreses i professionals	13.153.913,78	125%
22700.- Neteja i endreç	4.333.023,09	127%
22706.- Estudis i treballs tècnics	3.337.203,56	162%
22722.- Consultoria de sistemes d'informació	5.834.572,77	161%
229.- Despeses de funcionament de centres escolars	10.552.458,81	198%
22900.- Despeses de funcionament de centres escolars	10.552.458,81	198%
23.- Indemnitzacions per raó del servei	1.282.059,11	124%
25200.- Serveis concertats amb institucions d'atenció especialitzada	30.407.675,13	1060%
25201.- Serveis assistencials GESMA	5.241.518,76	114%
25218.- Serveis assistencials Hospital Comarcal d'Inca	13.418.039,29	143%
254.- Concerts amb institucions, serveis de diagnosi, tractament i teràpies	2.152.150,18	146%
26.- Concerts per a la prestació de serveis socials	1.194.406,85	168%
261.- Concerts per a la prestació de serveis socials	1.194.406,85	168%
26104.- Concerts de serveis socials amb altres institucions	1.194.406,85	168%
30.- De deute públic en euros	3.065.867,75	113%
309.- Altres despeses financeres	1.578.372,00	13253%
30900.- Altres despeses financeres	1.578.372,00	13253%
35.- Interessos de demora i altres despeses financeres	4.349.742,20	191%
4.- Transferències corrents	134.751.106,88	115%
40000.- A l'Administració General	172.892.935,96	30898%
44.- A empreses públiques i altres ens públics de la CAIB	97.723.792,44	133%
441.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	42.694.921,47	121%
44101.- Agència de Turisme de les IB	1.829.062,74	181%
44111.- Institut Balear de la Natura	2.436.142,82	129%
44116.- Radiotelevisió de les IB	26.757.400,00	162%
444.- A fundacions del sector públic autonòmic	61.424.846,78	230%
44418.- Fundació Hospital Son Llàtzer	56.836.545,98	258919%
46110.- A consells insulars, renda mínima d'inserció social	2.498.508,10	184%
464.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	4.222.363,48	175%
46400.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	4.222.363,48	175%
480.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	35.176.070,29	158%
48000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	24.573.229,00	144%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

48035.- A famílies i institucions, subvencions per al transport	9.189.910,17	3163%
48046.- A famílies i institucions, gratuïtat túnel Sóller	1.529.058,75	152905975%
625.- Mobiliari i estris	7.808.721,30	168%
62599.- Equipament de centres educatius	15.263.082,94	736%
63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	1.732.245,07	124%
633.- Maquinària, instal·lacions i utilitatge	3.593.072,76	397%
63302.- Maquinària	1.647.786,25	712%
63304.- Equips i aparells medico assistencials	2.485.786,85	1516%
74.- A empreses públiques i altres ens públics de la CAIB	46.918.208,19	122%
740.- A empreses públiques societàries de la CAIB	32.937.179,81	341%
74101.- Agència de Turisme de les IB	15.702.701,99	164%
74103.- Institut Balear de l'Habitatge	7.437.457,54	890%
74111.- Institut Balear de la Natura	2.519.942,62	171%
74112.- Institut d'Innovació Empresarial de les IB	3.519.012,94	252%
74114.- Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	1.798.822,88	146%
74126.- Espais de Natura Balear	3.079.396,87	163%
74343.- Consorci de Recursos Sociosanitaris de Mallorca	1.012.536,15	154%
74371.- Consorci per a l'embelliment de la platja de Palma	3.283.024,58	6666%
78.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	7.282.612,89	156%
780.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	7.282.612,89	156%
78000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	6.719.855,27	154%

Como puede observarse, a pesar de la importante caída prevista de los ingresos, se produjo de nuevo un incremento importante en gastos de personal (carrera profesional e incentivos al rendimiento), en las compras de material y suministros, así como en transferencias tanto corrientes como de capital, respecto a lo presupuestado.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2010. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
2.- Imposts indirectes	-141.724.587,08	89%
201.- Impost sobre actes jurídics documentats	-44.648.564,94	68%
20100.- Impost sobre actes jurídics documentats	-44.384.663,60	68%
21.- Sobre el valor afegit	-103.610.000,00	82%
210.- Impost sobre el valor afegit	-103.610.000,00	82%
21000.- Impost sobre el valor afegit	-103.610.000,00	82%
22003.- Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	-1.781.540,08	84%
22006.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport	-2.258.057,80	89%
30.- Taxes	-12.207.904,92	81%
300.- Taxes de joc	-11.595.346,47	79%
30000.- Taxes de joc	-11.562.926,50	79%
31901.- Per assistència sanitària, assegurances privades	-1.166.285,81	66%



4.- Transferències corrents	-88.826.513,76	84%
40.- De l'Estat	-86.874.666,13	85%
400.- De l'Administració General	-117.321.142,12	76%
40000.- De l'Administració General	-124.523.689,12	74%
49.- De l'exterior	-2.844.734,71	51%
490.- Del Fons Social Europeu	-3.082.772,74	47%
49000.- Del Fons Social Europeu	-3.082.772,74	47%

Como puede observarse, se produjo una caída muy importante en los ingresos obtenidos por el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, consecuencia directa de la crisis inmobiliaria que empezó en 2008 y continuó en años posteriores, así como en el IVA y en las transferencias procedentes del Estado.

6.4.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2010. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA FUNCIONAL/PROGRAMES		
Grup/funció/subfunció/programa		
1.- Serveis de caràcter general	15.138.597,70	108%
12.- Administració general	16.967.874,39	111%
121.- Serveis generals i funció pública	24.362.060,04	126%
121B.- Direcció i serveis generals de la Conselleria de Presidència	26.796.267,63	137%
126.- Altres serveis generals	9.257.460,70	160%
126F.- Serveis comuns generals	9.024.216,35	193%
3.- Seguretat, protecció i promoció social	17.518.219,75	108%
31.- Seguretat i protecció social	32.375.475,21	126%
313.- Acció social	8.411.543,00	109%
313D.- Protecció i acció social	5.626.490,87	112%
313I.- Planificació i ordenació social	4.425.555,53	164%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques	25.068.269,67	234%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques	25.068.269,67	234%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	278.407.245,27	113%
41.- Sanitat	241.736.717,36	121%
411.- Administració general de sanitat	-137.689,38	100%
411C.- Formació del personal sanitari	2.570.567,93	120%
412.- Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	242.989.822,77	122%
412A.- Atenció primària de salut	36.297.860,89	110%
412B.- Atenció especialitzada de salut	215.077.820,86	130%
42.- Educació	39.584.924,76	105%
421.- Administració general d'educació	11.054.067,68	107%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

421B.- Ordenació general del sistema educatiu	1.685.494,53	275%
421F.- Política i actuacions en matèria universitària	9.884.250,65	115%
423.- Promoció educativa	9.043.271,40	118%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	9.118.449,07	119%
44.- Benestar comunitari	-1.021.794,25	98%
443.- Altres serveis de benestar comunitari	3.524.779,63	126%
443C.- Gestió de residus	3.934.523,60	235%
443P.- Qualitat de les aigües de bany	1.589.750,10	776%
46.- Altres serveis comunitaris i socials	1.262.307,16	149%
463.- Comunicació social i participació ciutadana	1.262.307,16	149%
463C.- Ordenació, promoció i foment dels mitjans de comunicació social	1.570.673,56	178%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	41.301.904,32	115%
51.- Infraestructures bàsiques i transports	45.684.574,38	123%
511.- Administració general d'infraestructures bàsiques i transports	10.138.625,69	130%
511C.- Ordenació del territori i urbanisme	3.541.514,26	146%
511E.- Gestió dels transports aeri i marítim a les IB	8.193.145,35	721%
513.- Transport terrestre	37.766.563,75	125%
513C.- Ordenació i inspecció del transport terrestre	37.021.284,96	136%
53.- Infraestructures agràries	3.423.747,16	108%
533.- Millora del medi natural	6.690.179,57	120%
533A.- Conservació i millora del medi natural	2.904.984,57	124%
533D.- Gestió d'espais naturals protegits, parcs naturals, àrees recreatives i finques públiques	3.676.576,41	131%
7.- Regulació econòmica de sectors productius	-15.811.378,79	91%
72.- Indústria	-2.071.280,39	93%
721B.- Rehabilitació dels centres industrials i terrenys contaminats	1.156.308,63	1256%
75.- Turisme	-8.087.129,98	89%
751B.- Adequació, millora i promoció de la oferta turística de les IB	14.154.648,03	146%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2010. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU. DRETS RECONEGUTS NETS	PG 2010. ESTRUCTURA FINANÇAMENT	Capítol/article/concepte/subconcepte	DIFÈRENIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
Impost sobre actes jurídics documentats			-44.648.564,94	68%
Sobre determinats mitjans de transport			-2.258.057,80	89%
Taxes de joc			-11.595.346,47	79%
4.- Finançament autonòmic			-206.643.004,63	90%
Tarifa autonòmica de l'IRPF			-81.794.159,80	88%
Fons complementaris/addicionals			-59.773.574,59	83%



Compensació supressió gravamen IP	-2.974.620,00	0%
BAC recursos nou sistema de finançament	-56.798.954,63	88%
Liquidació de l'exercici (n-2)	-47.300.000,00	0%
De l'exterior	-4.007.803,22	78%
6.- Finançament aliè (deute/préstecs)	-137.897.715,75	80%
Préstecs rebuts en moneda nacional	-137.897.715,75	80%

6.4.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, que se repiten en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2009:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2010. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFÈRENCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
11.- Presidència	24.288.495,05	127%
112.- Secretaria General	26.722.902,21	136%
12.- Turisme	-2.143.239,67	97%
122.- DG Promoció Turística	14.154.648,03	146%
13.- Educació i cultura	37.962.259,23	105%
135.- DG Planificació i Centres Educatius	9.110.963,16	118%
138.- DG Universitat i Modernització Educativa	11.336.349,70	117%
14.- Economia i hisenda	-7.925.504,15	75%
15.- Medi ambient	2.743.682,58	102%
153.- DG Biodiversitat	3.095.710,62	123%
156.- DG de Qualitat Ambiental	5.141.160,85	198%
157.- DG Medi Forestal i Protecció d'Espècies	2.970.672,07	114%
18.- Sanitat i consum	241.712.139,92	121%
600.- Serveis Centrals	80.660.265,63	113%
601.- Hospital Universitari Son Espases	92.225.304,97	136%
602.- Àrea Salut, Menorca	16.323.148,05	126%
603.- Àrea Salut, Eivissa-Formentera	36.607.048,85	151%
604.- Atenció Primària, Mallorca	16.254.478,16	115%
609.- Gerència 061	1.412.896,65	114%
21.- Comerç, indústria i energia	-4.944.709,21	90%
218.- DG Energia	1.595.443,84	124%
24.- Afers socials, promoció i immigració	37.185.013,76	131%
244.- DG Atenció a la Dependència	31.396.201,03	140%
247.- DG Planificació i Formació dels Serveis Socials	4.425.555,53	164%
25.- Mobilitat i ordenació del territori	48.329.295,75	142%
252.- DG Mobilitat	37.021.284,96	136%



253.- DG Ordenació del Territori	3.541.514,26	146%
254.- DG Transport Aeri i Marítim	8.193.145,35	721%
31.- Serveis comuns, despeses diverses	9.024.216,35	193%
311.- Serveis comuns, despeses diverses	9.024.216,35	193%

6.5. Año 2011

Ante la inexistencia de una ley de presupuestos generales para el año 2011 se prorrogaron automáticamente los estados presupuestarios autorizados por la Ley 9/2009, de 21 de diciembre, de Presupuestos Generales de la CAIB para el año 2010, de acuerdo con el artículo 21.2 de la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las comunidades autónomas, que prevé la prórroga automática de los presupuestos del año anterior en el caso que no se hayan aprobado los del año corriente antes del primer día del ejercicio económico correspondiente.

Por tanto, el análisis comparativo de corte transversal entre la previsión y la ejecución presupuestaria correspondiente al año 2011 no resulta relevante a los efectos de juzgar el mayor o menor acierto de las previsiones presupuestarias, como se viene realizando respecto de cada uno de los períodos objeto de este informe.

En cualquier caso, se transcribe a continuación el esquema de la estructura económica del presupuesto, en el que puede observarse que el año 2011 se liquidó con un déficit presupuestario de 461 millones €, aún a pesar de la emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 224 millones €.

Se produce de nuevo un significativo incremento en los gastos de personal que se ve compensado por la reducción drástica en las transferencias corrientes, y continúa la importante caída en los ingresos en todos los conceptos excepto en las tasas y precios públicos. Cabe resaltar que las operaciones de capital ofrecen una recuperación importante por la disminución de las transferencias realizadas y el aumento de las recibidas.

ESTRUCTURA ECONÓMICA	2011		Diferencia	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	994.325.727,24	845.473.704,19	-148.852.023,05	85%
2.- Impost indirectes	1.773.360.544,52	1.568.524.170,96	-204.836.373,56	88%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	86.005.373,00	91.699.844,90	5.694.471,90	107%
4.- Transferències corrents	-203.467.751,76	-293.347.469,71	-89.879.717,95	144%
5.- Ingressos patrimonials	1.184.983,00	398.340,65	-786.642,35	34%
Ingressos corrents	2.651.408.876,00	2.212.748.590,99	-438.660.285,01	83%



1.- Despeses de personal	1.075.679.974,00	1.107.591.289,07	31.911.315,07	103%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	538.972.921,00	543.618.548,83	4.645.627,83	101%
3.- Despeses financeres	120.039.257,00	122.591.901,64	2.552.644,64	102%
4.- Transferències corrents	915.437.024,00	871.622.586,35	-43.814.437,65	95%
5.- Fons de contingència	0,00	0,00		
Despeses corrents	2.650.129.176,00	2.645.424.325,89	-4.704.850,11	100%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	1.279.700,00	-432.675.734,90	-433.955.434,90	-33811%
6.- Alienació d'inversions reals	0,00	8.896,21	8.896,21	
7.- Transferències de capital	51.743.497,00	164.598.514,96	112.855.017,96	318%
Ingressos capital	51.743.497,00	164.607.411,17	112.863.914,17	318%
6.- Inversions reals	215.786.576,00	148.658.062,40	-67.128.513,60	69%
7.- Transferències de capital	458.536.299,00	331.835.048,28	-126.701.250,72	72%
Despeses capital	674.322.875,00	480.493.110,68	-193.829.764,32	71%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-622.579.378,00	-315.885.699,51	306.693.678,49	51%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-621.299.678,00	-748.561.434,41	- 127.261.756,41 €	120%
Ingressos	204.794,00	693.684,44	488.890,44	339%
8.- Actius financers	204.794,00	693.684,44	488.890,44	339%
Despeses	380.006,00	1.341.719,14	961.713,14	353%
8.- Actius financers	380.006,00	1.341.719,14	961.713,14	353%
VARIACIÓ D'ACTIUS	-175.212,00	-648.034,70	- 472.822,70 €	370%
Ingressos	693.249.371,00	224.500.000,00	-468.749.371,00	32%
9.- Passius financers	693.249.371,00	224.500.000,00	-468.749.371,00	32%
Despeses	71.124.371,00	214.817.164,37	143.692.793,37	302%
9.- Passius financers	71.124.371,00	214.817.164,37	143.692.793,37	302%
VARIACIÓ DE PASSIUS	622.125.000,00	9.682.835,63	- 612.442.164,37 €	2%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	650.110,00	-739.526.633,48	- 740.176.743,48 €	-113754%

6.6. Año 2012

6.6.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2012		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	902.570.010,00	1.095.649.716,57	193.079.706,57	121%
2.- Impost indirectes	1.892.382.640,00	2.227.539.891,64	335.157.251,64	118%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	72.183.756,00	96.100.691,28	23.916.935,28	133%
4.- Transferències corrents	-140.043.049,00	-818.076.822,73	-678.033.773,73	584%
5.- Ingressos patrimonials	265.952,00	354.429,92	88.477,92	133%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Ingressos corrents	2.727.359.309,00	2.601.567.906,68	-125.791.402,32	95%
1.- Despeses de personal	1.044.214.752,00	1.014.980.695,97	-29.234.056,03	97%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	568.157.832,00	887.475.297,71	319.317.465,71	156%
3.- Despeses financeres	225.756.396,00	232.042.323,83	6.285.927,83	103%
4.- Transferències corrents	865.521.511,00	1.056.752.221,81	191.230.710,81	122%
5.- Fons de contingència	0,00	0,00		
Despeses corrents	2.703.650.491,00	3.191.250.539,32	487.600.048,32	118%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	23.708.818,00	-589.682.632,64	-613.391.450,64	-2487%
6.- Alienació d'inversions reals	0,00	1.644.555,00	1.644.555,00	
7.- Transferències de capital	40.684.602,00	42.593.172,67	1.908.570,67	105%
Ingressos capital	40.684.602,00	44.237.727,67	3.553.125,67	109%
6.- Inversions reals	145.616.649,00	126.769.458,31	-18.847.190,69	87%
7.- Transferències de capital	272.127.550,00	261.359.570,62	-10.767.979,38	96%
Despeses capital	417.744.199,00	388.129.028,93	-29.615.170,07	93%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-377.059.597,00	-343.891.301,26	33.168.295,74	91%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-353.350.779,00	-933.573.933,90	- 580.223.154,90	264%
Ingressos	225.786,00	0,00	-225.786,00	0%
8.- Actius financers	225.786,00	0,00	-225.786,00	0%
Despeses	6,00	169.625.193,72	169.625.187,72	2827086562%
8.- Actius financers	6,00	169.625.193,72	169.625.187,72	2827086562%
VARIACIÓ D'ACTIUS	225.780,00	-169.625.193,72	- 169.850.973,72	-75129%
Ingressos	922.169.026,00	1.668.784.184,24	746.615.158,24	181%
9.- Passius financers	922.169.026,00	1.668.784.184,24	746.615.158,24	181%
Despeses	569.044.026,00	482.772.863,33	-86.271.162,67	85%
9.- Passius financers	569.044.026,00	482.772.863,33	-86.271.162,67	85%
VARIACIÓ DE PASSIUS	353.125.000,00	1.186.011.320,91	832.886.320,91	336%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	1,00	82.812.193,29	82.812.192,29	8281219329%

Si bien en este ejercicio se preveía el equilibrio presupuestario gracias a un incremento del endeudamiento de 353 millones €, se liquidó el año 2012 con un superávit presupuestario de 82 millones €, tras la importante emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 1.186 millones €, 832 millones más de lo previsto inicialmente.

Esta nueva necesidad de endeudamiento se debe a un importante desajuste en las operaciones corrientes, tanto por el incremento habido en las compras corrientes de bienes y servicios, y de transferencias, como por una caída muy superior a la prevista en los ingresos por transferencias corrientes, que no puede verse compensada con el importante incremento de ingresos por impuestos (tanto directos como indirectos) y por tasas y precios públicos. Asimismo, el mejor comportamiento de las operaciones de capital, permite minorar el impacto sobre el déficit no financiero.



Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2012. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
12109.- Altres complements/atenció continuada personal facultatiu	25.943.765,40	141%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	319.317.465,71	156%
21304.- D'aparells medico assistencials	1.110.327,05	256%
22.- Material, subministraments i altres	299.969.252,49	281%
221.- Subministraments	270.829.691,22	411%
22100.- Energia elèctrica	12.778.287,00	272%
22120.- Antiinfecciosos	49.129.973,14	529%
22121.- Antineoplàsics i immunomoduladors	61.071.624,67	550%
22122.- Sang i òrgan hematopòtetics	21.155.322,82	460%
22123.- Fàrmacs del sistema nerviós central	5.227.460,71	362%
22124.- Fàrmacs del sistema musculoesquelètic	2.885.639,31	526%
22125.- Fàrmacs de l'aparell digestiu i per al metabolisme	5.285.304,57	563%
22126.- Fàrmacs de l'aparell cardiovascular	3.389.136,13	434%
22127.- Altres fàrmacs i productes específics	16.971.491,75	520%
22129.- Material per a ànalisis	1.715.425,12	394%
22130.- Material quirúrgic assistencial	35.470.603,74	391%
22131.- Material per a diàlisi	2.239.963,25	568%
22132.- Reactius i anàlegs	26.717.359,17	452%
22136.- Implants i osteosíntesi	22.993.641,12	392%
22138.- Material del banc de sang	2.147.194,67	213%
223.- Transports	3.468.226,20	152%
22300.- Transports	3.468.226,20	152%
226.- Despeses diverses	7.692.931,21	223%
22603.- Despeses jurídiques i contencioses	9.092.371,29	442%
227.- Treballs realitzats per altres empreses i professionals	5.599.779,26	113%
22700.- Neteja i endreç	4.720.788,85	152%
229.- Despeses de funcionament de centres eskolars	12.599.181,86	252%
22900.- Despeses de funcionament de centres eskolars	12.599.181,86	252%
252.- Concerts amb institucions, atenció especialitzada	29.256.720,21	111%
25200.- Serveis concertats amb institucions d'atenció especialitzada	6.161.451,74	126%
25201.- Serveis assistencials GESMA	6.225.901,59	118%
25203.- Serveis assistencials FH Manacor	9.681.397,84	117%
25218.- Serveis assistencials Hospital Comarcal d'Inca	5.671.021,11	114%
253.- Concerts amb institucions, programes especials d'hemodiàlisi	2.616.716,06	239%
25300.- Serveis concertats, programes especials d'hemodiàlisi	2.580.703,06	242%
254.- Concerts amb institucions, serveis de diagnosi, tractament i teràpies	4.991.288,75	210%
25406.- Serveis assistencials concertats, teràpies respiratòries	4.242.143,89	348%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

30.- De deute públic en euros	8.106.336,20	110%
300.- Interessos	9.613.776,20	114%
309.- Altres despeses financeres	8.753.349,00	58456%
30900.- Altres despeses financeres	8.753.349,00	58456%
35.- Interessos de demora i altres despeses financeres	4.347.339,95	151%
352.- Interessos de demora	6.026.640,42	401%
35200.- Interessos de demora	6.026.640,42	401%
4.- Transferències corrents	191.230.710,81	122%
44.- A empreses públiques i altres ens públics de la CAIB	145.166.600,23	158%
441.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	33.950.611,26	118%
44116.- Radiotelevisió de les IB	14.794.517,03	149%
443.- A consorcis participats per la CAIB	18.564.083,41	7526%
44326.- Escola d'Hoteleria	1.079.433,00	220%
44337.- Escola Balear de l'Esport (EBE)	2.596.115,00	320%
444.- A fundacions del sector públic autonòmic	113.766.262,59	475%
44423.- Caubet-CIMERA IB	1.112.873,39	277%
48.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	69.310.445,21	116%
480.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	24.968.813,79	147%
48000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	13.202.583,85	130%
48035.- A famílies i institucions, subvencions per a transport marítim interinsular	9.959.878,21	764%
48604.- Entregues per a desplaçaments a particulars	1.388.975,60	226%
489.- Farmàcia	55.654.467,13	128%
48900.- Receptes mèdiques	55.664.445,27	128%
60.- Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	4.671.735,99	126%
600.- Terrenys i béns naturals	3.827.307,47	419%
60000.- Terrenys i béns naturals	3.827.307,47	419%
62201.- Construccions noves en curs	6.970.884,90	813%
625.- Mobiliari i estris	2.151.201,58	192%
62599.- Equipament de centres educatius	4.055.116,34	3462%
740.- A empreses públiques societàries de la CAIB	2.264.508,51	123%
74015.- Multimèdia de les IB, SA	1.899.448,41	522%
74101.- Agència de Turisme de les IB	5.389.130,99	5389231%
74104.- Serveis Ferroviaris de Mallorca	24.515.081,46	204292446%
74111.- Institut Balear de la Natura	1.010.429,06	389%
74112.- Institut d'Innovació Empresarial de les IB	1.732.246,00	216%
74114.- Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	7.073.148,19	576%
742.- A empreses vinculades i altres ens participants per la CAIB	3.709.926,82	471%
74202.- ISBA, SGR	3.709.926,82	471%
78.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.134.870,86	112%
780.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.134.870,86	112%
78000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.174.871,16	113%
8.- Actius financers	169.625.187,72	2827086562%



Como puede observarse, se produjo un desfase importante en las compras de material y suministros, así como en transferencias tanto corrientes como de capital, respecto a lo presupuestado. Destaca el desfase en la partida 22121.- Antineoplásicos y inmunomoduladores.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2012. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRET RECONEGUTS. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
111.- Impost sobre el patrimoni de les persones físiques	-2.087.740,87	-20877309%
11100.- Impost extraordinari sobre el patrimoni de les persones físiques	-2.087.740,87	-20877309%
201.- Impost sobre actes jurídics documentats	-16.422.987,82	80%
20100.- Impost sobre actes jurídics documentats	-16.364.470,88	80%
22006.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport	-5.390.364,76	73%
22009.- Impost especial sobre l'electricitat	-4.672.616,33	87%
30.- Taxes	-5.232.963,52	90%
309.- Altres taxes	-2.052.672,86	78%
30901.- Taxa per expedició targeta sanitària	-3.208.186,89	36%
401.- D'organismes autònoms	-35.411.625,00	37%
40101.- Del Servei Públic de Empleo (INEM)	-35.826.638,61	36%
40201.- De l'Instituto de Migraciones y Servicios Sociales (IMSERSO)	-8.158.591,41	68%
79.- De l'exterior	-2.704.528,28	83%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-2.839.936,19	82%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-2.839.936,19	82%

Como puede observarse, se produjo una caída muy importante en los ingresos obtenidos por el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, consecuencia directa de la crisis inmobiliaria que empezó en 2008 y continuó en años posteriores, así como en las transferencias procedentes del INEM.

6.6.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2012. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA FUNCIONAL/PROGRAMES			
Grup de funció/funció/subfunció/programa			
1.- Serveis de caràcter general		61.778.047,80	141%
12.- Administració General		66.576.653,28	157%
121.- Serveis generals i funció pública		61.770.158,25	191%
121B.- Direcció i serveis generals de la conselleria de Presidència		60.176.610,04	227%
121C.- Direcció i serveis generals de la conselleria d'Administracions Pùbliques		4.273.772,16	173%
121K.- Altres actuacions d'administració general i funció pública		1.017.693,25	138%
126.- Altres serveis generals		5.539.826,12	130%
126F.- Serveis comuns generals		6.907.877,69	152%
31.- Seguretat i protecció social		16.530.860,23	116%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques		25.280.740,60	279%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques		25.280.740,60	279%
4.- Producció de béns públics de caràcter social		495.039.333,18	124%
41.- Sanitat		483.715.324,38	140%
411C.- Formació del personal sanitari		3.063.744,34	123%
412.- Hospitals, serveis assistencials i centres de salut		488.336.534,85	143%
412A.- Atenció primària de salut		88.162.756,15	124%
412B.- Atenció especialitzada de salut		401.759.219,16	153%
421A.- Direcció i serveis generals de la conselleria d'Educació, Cultura i Universitats		11.779.106,55	135%
422G.- Tecnologies de la informació i la comunicació		2.808.235,77	451%
423.- Promoció educativa		12.105.596,16	129%
423A.- Beques i ajuts		1.498.838,74	111%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament		10.606.757,42	138%
43.- Habitatge i urbanisme		1.223.828,30	111%
431.- Habitatge		1.223.828,30	111%
431B.- Arquitectura, habitatge i protecció del patrimoni		1.223.828,30	111%
46.- Altres serveis comunitaris i socials		1.615.700,52	458%
463.- Comunicació social i participació ciutadana		1.615.700,52	458%
463D.- Eleccions i partits polítics		1.693.230,56	6646%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic			
511.- Administració general d'infraestructures bàsiques i transports		13.955.243,58	249%
511C.- Ordenació del territori i urbanisme		4.860.053,39	176%
511E.- Gestió del transport aeri i marítim a les IB		9.095.190,19	406%
512.- Recursos hidràulics		1.293.382,06	161%
512A.- Protecció i control del domini públic hidràulic. Directiva marc de l'aigua		1.293.382,06	161%
7.- Regulació econòmica de sectors productius		86.589.203,17	177%
71.- Agricultura, ramaderia i pesca		92.562.874,16	250%
711.- Administració general d'agricultura, ramaderia i pesca		96.781.503,21	602%
711A.- Direcció i serveis generals d'Agricultura, Medi Ambient i Ordenació del Territori		96.781.503,21	602%



Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PP.GG. CAIB 2012. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU. DRETS RECONEGUTS NETS	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
PG 2012. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
1.- Rendiment dels tributs cedits	41.939.477,37	112%
Impost sobre actes jurídics documentats	-16.422.987,82	80%
Sobre determinats mitjans de transport	-5.390.364,76	73%
3.- Taxes i ingressos pròpis/afectes als serveis transferits i altres ingressos	25.424.182,20	135%
Altres taxes	-2.245.103,95	82%
4.- Finançament autonòmic	-179.411.666,91	92%
Bestretes a compta de l'exercici n	393.588.343,27	123%
IVA	-160.393.330,01	86%
IVA, reintegrament 1/60 liquidacions negatives 2008/09	-68.085.806,52	
IE sobre l'electricitat	-4.920.270,02	87%
Liquidació de l'exercici (n-2)	-20.132.710,18	96%
Tarifa autonòmica de l'IRPF	-583.413.885,61	28%
5.- Aportacions aliènes	-23.832.192,06	84%
De l'Estat	-23.418.473,81	82%

6.6.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2010:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2012. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
11.- Presidència	48.775.818,83	161%
112.- Secretaria General	61.152.538,31	224%
12.- Turisme i esports	2.619.916,58	104%
124.- DG Port i Aeroports	7.420.698,59	163%



13.- Educació i cultura i universitats	6.446.882,02	101%
131.- Secretaria General	11.779.106,55	135%
134.- DG Ordenació, Innovació i Formació Professional	1.542.041,91	125%
135.- DG Planificació, Inspecció i Infraestructures Educatives	11.156.213,41	125%
15.- Agricultura, medi ambient i territori	94.378.162,22	141%
151.- Secretaria General	95.217.637,29	611%
154.- DG Ordenació del Territori	4.735.534,81	169%
156.- DG Arquitectura i Habitatge	1.271.461,17	111%
16.- Administracions públiques	-10.202.110,39	90%
161.- Secretaria General	4.273.772,16	173%
18.- Salut, família i benestar social	505.860.426,43	138%
183.- DG Família, Benestar Social i Atenció a Persones en Situació Especial	22.337.120,05	124%
600.- Serveis Centrals	207.820.907,36	132%
601.- Hospital Universitari Son Espases	176.336.718,48	167%
602.- Àrea Salut, Menorca	38.168.140,15	159%
603.- Àrea Salut, Eivissa-Formentera	58.767.922,36	181%
31.- Serveis comuns, despeses diverses	6.907.877,69	152%
311.- Serveis comuns, despeses diverses	6.907.877,69	152%
36.- Serveis comuns, despeses de personal	1.017.693,25	138%
361.- Serveis comuns, despeses de personal	1.017.693,25	138%

6.7. Año 2013

6.7.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2013		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	868.443.830,00	837.025.477,25	-31.418.352,75	96%
2.- Impost indirectes	1.975.231.790,00	1.784.791.683,88	-190.440.106,12	90%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	78.967.105,00	106.645.257,52	27.678.152,52	135%
4.- Transferències corrents	-169.968.200,00	-31.679.669,10	138.288.530,90	19%
5.- Ingressos patrimonials	1.019.128,00	3.849.647,37	2.830.519,37	378%
Ingressos corrents	2.753.693.653,00	2.700.632.396,92	-53.061.256,08	98%
1.- Despeses de personal	1.158.478.645,00	1.206.957.619,73	48.478.974,73	104%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	443.831.549,00	449.841.645,55	6.010.096,55	101%
3.- Despeses financeres	304.851.303,00	233.585.012,31	-71.266.290,69	77%
4.- Transferències corrents	804.894.350,00	796.630.497,81	-8.263.852,19	99%
5.- Fons de contingència	2.255.883,00	0,00		
Despeses corrents	2.714.311.730,00	2.687.014.775,40	-27.296.954,60	99%
Estalvi(+)/déficit(-) per operacions corrents	39.381.923,00	13.617.621,52	-25.764.301,48	35%

C/. Alfons el Magnànim, 29.
 07004 Palma de Mallorca
 Tel. 871 90 50 66
 direccio@oaib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

6.- Alienació d'inversions reals	0,00	721.663,07	721.663,07	
7.- Transferències de capital	133.070.002,00	40.791.719,14	-92.278.282,86	31%
Ingressos capital	133.070.002,00	41.513.382,21	-91.556.619,79	31%
6.- Inversions reals	125.873.967,00	138.582.539,48	12.708.572,48	110%
7.- Transferències de capital	251.536.254,00	281.334.743,17	29.798.489,17	112%
Despeses capital	377.410.221,00	419.917.282,65	42.507.061,65	111%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-244.340.219,00	-378.403.900,44	-134.063.681,44	155%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-204.958.296,00	-364.786.278,92	- 159.827.982,92	178%
Ingressos	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
8.- Actius financers	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Despeses	6,00	6,00	0,00	100%
8.- Actius financers	6,00	6,00	0,00	100%
VARIACIÓ D'ACTIUS	-6,00	-6,00	-	100%
Ingressos	711.573.884,00	1.268.173.631,61	556.599.747,61	178%
9.- Passius financers	711.573.884,00	1.268.173.631,61	556.599.747,61	178%
Despeses	506.615.582,00	487.635.093,35	-18.980.488,65	96%
9.- Passius financers	506.615.582,00	487.635.093,35	-18.980.488,65	96%
VARIACIÓ DE PASSIUS	204.958.302,00	780.538.538,26	575.580.236,26	381%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	0,00	415.752.253,34	415.752.253,34	#DIV/0!

Si bien en este ejercicio también se preveía el equilibrio presupuestario gracias a un incremento del endeudamiento de 204 millones €, se liquidó el año 2013 con un superávit presupuestario de 415 millones €, tras la importante emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 780 millones €, 575 millones más de lo previsto inicialmente.

En este ejercicio es el primero desde 2008 en que se produce un superávit por operaciones corrientes, que no consigue compensar el abultado déficit por operaciones de capital que sigue produciéndose en 2013. Ello hace que el déficit no financiero se incremente en 159 millones respecto del presupuestado inicialmente.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PRESSUPOSTS GENERALS DELA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARs 2013. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA ECONÒMICA	Capítol/article/concepte/subconcepte	DIFERÈNCIES	DIFERÈNCIES
			(executat - inicial)	(%)
12001.- Sous del grup A2/grup B			13.251.922,84	111%
12002.- Sous del grup C1/grup C			1.176.324,20	111%
12003.- Sous del grup C2/grup D			4.499.703,05	114%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

12005.- Triennis	8.741.267,63	118%
12105.- Complement específic, personal sanitari facultatiu	2.355.154,77	128%
12115.- Complements transitoris absorbibles	1.739.370,49	8768%
12122.- Complement atenció continuada, personal sanitari no facultatiu	2.647.461,99	128%
12501.- Sous subgrup A2	2.261.628,21	123%
12509.- Complement específic, personal sanitari no facultatiu eventual	2.173.569,16	43471483%
12510.- Complement específic, personal facultatiu eventual	1.156.707,82	23134256%
14.- Altre personal	4.217.960,25	170%
141.- Retribucions d'altre personal	3.542.658,49	159%
14100.- Retribucions d'altre personal	3.542.658,49	159%
15001.- Productivitat, factor fix personal estatutari	12.248.689,17	116%
162.- Despeses socials a favor dels funcionaris i personal no laboral	1.263.053,15	115%
16204.- Acció social	1.109.462,73	113%
20.- Arrendaments i cànons	2.452.420,47	132%
202.- Arrendaments d'edificis i d'altres construccions	2.648.961,74	138%
20200.- Arrendaments d'edificis i d'altres construccions	2.648.961,74	138%
221.- Subministraments	16.603.582,61	110%
22100.- Energia elèctrica	3.157.362,49	127%
22102.- Gas	1.301.211,82	197%
22120.- Antiinfecciosos	6.904.080,36	132%
22121.- Antineoplàsics i immunomoduladors	7.054.480,47	128%
22132.- Reactius i anàlegs	2.398.390,45	119%
224.- Primes d'assegurances	1.040.459,90	208%
22404.- Primes d'assegurances, responsabilitat civil	1.210.351,35	451%
226.- Despeses diverses	10.860.334,34	400%
22603.- Despeses jurídiques i contencioses	12.129.163,02	2549%
22700.- Neteja i endreç	6.169.975,55	147%
22701.- Seguretat	1.225.475,73	123%
22712.- Restauració	2.462.213,91	211%
22715.- Serveis no assistencials d'altres empreses, altres	2.133.429,81	183%
22720.- Gestió de residus	1.002.948,58	515%
22722.- Consultoria de sistemes d'informació	2.302.796,70	120%
229.- Despeses de funcionament de centres escolars	14.248.822,85	276%
22900.- Despeses de funcionament de centres escolars	14.188.822,85	275%
25102.- Serveis concertats per a PADI	1.008.507,00	1853%
25200.- Serveis concertats amb institucions d'atenció especialitzada	10.278.187,60	180%
253.- Concerts amb institucions, programes especials d'hemodiàlisi	2.918.603,43	201%
25300.- Serveis concertats, programes especials d'hemodiàlisi	2.967.500,43	205%
254.- Concerts amb institucions, serveis de diagnosi, tractament i teràpies	2.712.980,43	147%
25406.- Serveis assistencials concertats, teràpies respiratòries	2.229.015,93	183%
25413.- Serveis assistencials concertats, oxigenoteràpia	1.726.536,26	379%
255.- Concerts amb institucions, programa especial de transport	11.781.764,78	171%
25500.- Serveis concertats, transport sanitari terrestre	7.852.211,76	148%
25501.- Serveis concertats, transport sanitari aeri	3.929.553,02	2089%
319.- Altres despeses financeres	3.288.728,22	328872922%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

31900.- Altres despeses financeres	3.288.728,22	328872922%
35.- Interessos de demora i altres despeses financeres	2.957.466,07	136%
352.- Interessos de demora	4.565.065,70	404%
35200.- Interessos de demora	4.565.065,70	404%
44006.- Serveis de Millora Agrària, SA	2.606.549,05	206%
44100.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	1.300.000,00	4433%
44111.- Institut Balear de la Natura	4.400.253,10	151%
443.- A consorcis participats per la CAIB	2.759.432,13	120%
44320.- Música de les IB, Orquestra Simfònica de les IB	1.683.847,00	174%
44402.- Illesport	1.296.062,00	156%
44404.- socioeducativa s'Estel	6.844.560,50	12486%
464.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	3.044.487,44	126%
46400.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	3.044.487,44	126%
480.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	12.240.514,47	120%
48000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	11.730.667,94	125%
6.- Inversions reals	12.708.572,48	110%
60.- Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	23.452.034,39	197%
600.- Terrenys i béns naturals	22.040.965,71	847%
60000.- Terrenys i béns naturals	2.923.024,06	199%
623.- Maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.011.232,06	156%
62304.- Equips i aparells medicoassistencials	2.266.383,13	1130%
7.- Transferències de capital	29.798.489,17	112%
74.- A empreses públiques i altres ens públics de la CAIB	22.688.828,73	120%
74006.- Serveis de Millora Agrària, SA	1.499.704,80	122%
741.- A empreses públiques no societàries i altres ens públics de la CAIB	18.133.268,70	121%
74103.- Institut Balear de l'Habitatge	3.535.299,99	652%
74104.- Serveis Ferroviaris de Mallorca	34.647.081,63	2236%
74113.- Universitat de les IB	1.178.101,49	268%
74117.- Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB	6.582.562,00	231%
74118.- Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental	22.652.387,14	11150%
74119.- Ports de les IB	3.820.498,84	2006%
742.- A empreses vinculades i altres ens participants per la CAIB	3.666.751,82	558%
74202.- ISBA, SGR	3.666.751,82	558%
760.- A ajuntaments	6.948.655,84	127%
76000.- A ajuntaments	3.839.505,14	136%
76097.- Ajuntament de Palma per Llei de Capitalitat	3.136.931,58	414%
78.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.242.995,46	120%
780.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.242.995,46	120%
78000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	2.242.995,46	144%

Se produjo de nuevo un desfase importante en gastos de personal (sueldos del grupo A2 e incentivos al rendimiento), en las compras de material y suministros, así como en transferencias



tanto corrientes como de capital, respecto a lo presupuestado. Vuelve a destacar el desfase en la partida 22121.- Antineoplásicos e inmunomoduladores.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2013. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRETS RECONEGUTS. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
20.- Sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	-55.617.357,45	84%
201.- Impost sobre actes jurídics documentats	-37.154.717,44	61%
20100.- Impost sobre actes jurídics documentats	-37.177.160,21	61%
22.- Sobre consums específics	-44.967.922,62	90%
220.- Imposts especials	-44.967.922,62	90%
22004.- Impost especial sobre les labors del tabac	-20.657.523,35	87%
22005.- Impost especial sobre els hidrocarburis	-18.730.787,82	89%
22006.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport	-8.059.545,52	63%
28.- Altres imposts indirectes	-64.114.835,37	53%
284.- Sobre danys mediambiental causats per vehicles de lloguer	-15.000.000,00	0%
28400.- Impost sobre danys mediambiental causats per vehicles de lloguer	-15.000.000,00	0%
285.- Sobre danys mediambientals causats per grans superfícies ...	-8.500.000,00	0%
28500.- Impost sobre danys mediambientals causats per grans superfícies ...	-8.500.000,00	0%
286.- Sobre envasos de begudes	-35.000.000,00	0%
28600.- Impost sobre envasos de begudes	-35.000.000,00	0%
300.- Taxes de joc	-3.914.209,00	89%
30000.- Taxes de joc	-3.867.828,26	89%
31.- Preus públics	-5.193.320,60	74%
319.- Altres preus públics	-5.193.320,60	74%
31901.- Per assistència sanitària, assegurances privades	-1.690.167,06	74%
31902.- Per assistència sanitària, particulars	-1.828.454,52	62%
31903.- Per assistència sanitària, accidents de treball	-1.495.026,73	54%
391.- Recàrrecs i multes	-1.900.325,67	81%
39100.- Recàrrecs de constrenyiment	-1.189.638,80	-17%
4.- Transferències corrents		
40.- De l'Estat	135.700.940,81	22%
40009.- Liquidació d'exercicis anteriors	-558.033.880,00	0%
40100.- D'organismes autònoms	-24.849.276,43	3%
40261.- Assistència residents estrangers	-5.916.339,85	64%
7.- Transferències de capital		
70.- De l'Estat	-92.278.282,86	31%
700.- De l'Administració General	-102.256.104,64	13%
70000.- De l'Administració General	-105.677.384,38	10%
	-105.677.384,38	10%



Como puede observarse, se produjo un desfase importante en los ingresos obtenidos por el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados, Impuestos Especiales y otros tributos indirectos, así como en las transferencias procedentes del Estado por liquidación de ejercicios anteriores.

6.7.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2013. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA FUNCIONAL/PROGRAMES		
Grup de funció/funció/subfunció/programa		
12.- Administració general	778.240,94	101%
121.- Serveis generals i funció pública	-3.399.179,43	95%
121K.- Altres actuacions d'administració general i funció pública	1.305.243,72	179%
124.- Despeses relatives a administracions territorials	3.947.898,13	123%
124A.- Cooperació i relacions amb els ens territorials i relacions interadministratives	3.947.898,13	123%
126.- Altres serveis generals	229.522,24	101%
126F.- Serveis comuns generals	1.990.471,73	115%
3.- Seguretat, protecció i promoció social	-5.507.803,00	97%
31.- Seguretat i protecció social	11.973.890,05	109%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques	20.232.731,37	188%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques	20.232.731,37	188%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	60.542.642,19	103%
41.- Sanitat	44.942.170,53	104%
411C.- Formació del personal sanitari	2.111.533,46	111%
412D.- Assistència sanitària	23.539.245,13	145%
42.- Educació	19.325.747,83	103%
421.- Administració general d'educació	-768.747,90	99%
421G.- Ordenació de la formació professional	3.334.073,46	236%
423.- Promoció educativa	13.666.242,97	134%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	13.740.629,53	135%
43.- Habitatge i urbanisme	9.443.016,48	226%
431.- Habitatge	9.443.016,48	226%
431B.- Arquitectura, habitatge i protecció del patrimoni	9.443.016,48	226%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	39.316.585,22	124%
51.- Infraestructures bàsiques i transports	22.490.023,62	118%
513.- Transport terrestre	24.633.289,77	124%
513C.- Ordenació i inspecció del transport terrestre	22.912.824,83	139%
53.- Infraestructures agràries	18.190.733,00	174%
531.- Reforma agrària	-44.322,64	98%
533.- Millora del medi natural	18.235.055,64	181%
533A.- Conservació i millora del medi natural	5.849.261,56	153%



533D.- Gestió d'espais naturals protegits, parcs naturals, àrees recreatives i finques públiques

13.643.362,51

342%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2013. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU. DRETS RECONEGUTS NETS	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
Impost sobre actes jurídics documentats	-37.154.717,44	61%
Sobre determinats mitjans de transport	-8.059.545,52	63%
2.- Rendiment dels tributs pròpis	-64.114.835,37	53%
Impost sobre danys mediambiental causats per vehicles de lloguer	-15.000.000,00	0%
Impost sobre danys mediambientals causats per grans superfícies ...	-8.500.000,00	0%
Impost sobre envasos de begudes	-35.000.000,00	0%
Taxes de joc	-3.914.209,00	89%
Prestació de serveis i venda de béns	-5.617.788,04	74%
Ajornament a 120 mensualitats liquidacions (-) no compensades	-37.283.880,00	0%
5.- Aportacions alíenes	-78.728.145,09	64%
De l'Estat	-91.293.556,96	54%

6.7.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2012:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARIS 2013. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
OBLIGACIONS RECONEGUDES. ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
13.- Educació i cultura i universitats	19.492.689,46	103%
134.- DG Ordenació, Innovació i Formació Professional	4.126.311,93	185%
135.- DG Planificació, Inspecció i Infraestructures Educatives	13.583.199,05	132%
15.- Agricultura, medi ambient i territori	37.462.277,67	116%



153.- DG Medi Natural, Educació Ambiental i Canvi Climàtic	18.078.590,01	171%
156.- DG Arquitectura i Habitatge	9.509.411,25	226%
157.- DG Transports	22.925.767,04	139%
16.- Administracions públiques	1.880.892,75	102%
162.- DG Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis	3.823.406,61	118%
18.- Salut, família i benestar social	57.832.810,32	104%
183.- DG Família, Benestar Social i Atenció a Persones en Situació Especial	13.084.949,95	111%
602.- Àrea Salut, Menorca	6.466.745,16	111%
604.- Atenció Primària, Mallorca	10.582.692,86	111%
606.- Hospital Son Llàtzer	11.864.298,05	111%
608.- Hospital comarcal Inca	4.276.498,48	110%
60B.- Central de compres SSIB	27.963.509,83	255%
31.- Serveis comuns, despeses diverses	1.990.471,73	115%
311.- Serveis comuns, despeses diverses	1.990.471,73	115%
36.- Serveis comuns, despeses de personal	1.305.243,72	179%
361.- Serveis comuns, despeses de personal	1.305.243,72	179%

6.8. Año 2014

6.8.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2014		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	876.663.360,00	892.057.021,52	15.393.661,52	102%
2.- Impost indirectes	1.881.120.040,00	1.971.450.065,38	90.330.025,38	105%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	88.453.747,00	100.142.417,60	11.688.670,60	113%
4.- Transferències corrents	-176.703.130,00	-273.368.165,99	-96.665.035,99	155%
5.- Ingressos patrimonials	3.623.545,00	8.476.179,54	4.852.634,54	234%
Ingressos corrents	2.673.157.562,00	2.698.757.518,05	25.599.956,05	101%
1.- Despeses de personal	1.198.040.675,00	1.240.598.602,09	42.557.927,09	104%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	443.303.039,00	493.351.637,91	50.048.598,91	111%
3.- Despeses financeres	260.410.368,00	236.639.809,41	-23.770.558,59	91%
4.- Transferències corrents	856.386.812,00	871.146.240,19	14.759.428,19	102%
5.- Fons de contingència	2.943.182,00	0,00		
Despeses corrents	2.761.084.076,00	2.841.736.289,60	80.652.213,60	103%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	-87.926.514,00	-142.978.771,55	-55.052.257,55	163%
6.- Alienació d'inversions reals	13.216,00	2.156.221,31	2.143.005,31	
7.- Transferències de capital	113.044.231,00	98.782.213,25	-14.262.017,75	87%
Ingressos capital	113.057.447,00	100.938.434,56	-12.119.012,44	89%
6.- Inversions reals	137.396.753,00	127.339.174,70	-10.057.578,30	93%
7.- Transferències de capital	263.933.761,00	271.929.388,84	7.995.627,84	103%
Despeses capital	401.330.514,00	399.268.563,54	-2.061.950,46	99%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-288.273.067,00	-298.330.128,98	-10.057.061,98	103%



ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-376.199.581,00	-441.308.900,53	-	65.109.319,53	117%
Ingressos	0,00	0,00		0,00	
8.- Actius financers	0,00	0,00		0,00	
Despeses	34.700.206,00	108.782.841,31		74.082.635,31	313%
8.- Actius financers	34.700.206,00	108.782.841,31		74.082.635,31	313%
VARIACIÓ D'ACTIUS	-34.700.206,00	-108.782.841,31	-	74.082.635,31	313%
Ingressos	1.088.854.591,00	1.610.454.884,85		521.600.293,85	148%
9.- Passius financers	1.088.854.591,00	1.610.454.884,85		521.600.293,85	148%
Despeses	677.954.804,00	677.921.167,34		-33.636,66	100%
9.- Passius financers	677.954.804,00	677.921.167,34		-33.636,66	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	410.899.787,00	932.533.717,51		521.633.930,51	227%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	0,00	382.441.975,67		382.441.975,67	

Si bien en este ejercicio también se preveía el equilibrio presupuestario gracias a un incremento del endeudamiento de 410 millones €, se liquidó el año 2014 con un superávit presupuestario de 382 millones €, tras la importante emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 932 millones €, 521 millones más de lo previsto inicialmente.

En este ejercicio vuelve a ocurrir un déficit por operaciones corrientes (2013 consiguió saldarse con superávit corriente), que se agrava con el abultado déficit por operaciones de capital que sigue produciéndose en 2014. Ello hace que el déficit no financiero se incremente en 65 millones respecto del presupuestado inicialmente.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2014. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
12005.- Triennis	5.721.780,25	110%
125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	16.991.678,89	131%
12500.- Sous subgrup A1 personal estatutari temporal	1.733.051,74	131%
12501.- Sous subgrup A2 personal estatutari temporal	3.700.106,58	135%
12503.- Sous subgrup C2 personal estatutari temporal	1.531.323,10	130%
12506.- Complement de destinació personal estatutari temporal	4.550.202,97	139%
12509.- Complement específic, personal sanitari no facultatiu temporal	2.189.372,89	238%
12510.- Complement específic, personal facultatiu temporal	1.621.997,89	428%
12511.- Complement específic per atenció continuada, personal facultatiu temporal	8.165.995,94	4324%
12512.- Complement específico per atenció continuada, personal sanitari no facultatiu temporal	4.975.240,44	2922%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

131.- Laboral temporal	1.581.695,64	164%
13100.- Retribucions del personal laboral temporal	1.514.079,35	161%
14100.- Retribucions d'altre personal	6.052.853,08	309%
15004.- Productivitat, factor fix personal estatutari temporal	4.793.680,98	129%
162.- Despeses socials a favor dels funcionaris i personal no laboral	3.285.017,84	142%
16204.- Acció social	2.569.726,27	134%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	50.048.598,91	111%
22.- Material, subministraments i altres	50.306.502,12	119%
221.- Subministraments	35.729.367,52	121%
22100.- Energia elèctrica	4.169.494,13	142%
22102.- Gas	2.389.329,28	189%
22127.- Altres fàrmacs i productes específics	2.538.111,18	128%
22130.- Material quirúrgic assistencial	17.491.799,78	274%
22132.- Reactius i anàlegs	9.695.573,53	262%
22136.- Implants i osteosíntesi	6.977.061,01	207%
22138.- Material del banc de sang	1.789.045,52	153%
226.- Despeses diverses	2.796.437,56	160%
22603.- Despeses jurídiques i contencioses	3.825.724,98	329%
22715.- Serveis no assistencials d'altres empreses, altres	1.182.638,42	135%
22722.- Consultoria de sistemes d'informació	3.443.348,53	146%
229.- Despeses de funcionament de centres escolars	11.875.830,09	238%
22900.- Despeses de funcionament de centres escolars	11.815.830,09	238%
252.- Concerts amb institucions, atenció especialitzada	26.351.132,29	343%
25200.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, atenció especialitzada	26.307.374,29	342%
253.- Concerts amb institucions, programes especials d'hemodiàlisi	1.081.292,91	127%
25300.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, programes especials d'hemodiàlisi	1.083.684,91	127%
25413.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, oxigenoteràpia	1.398.100,50	236%
255.- Concerts amb institucions, programa especial de transport	8.545.189,15	145%
25500.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, transport sanitari terrestre	8.726.220,66	159%
35.- Interessos de demora i altres despeses financeres	6.214.088,34	166%
352.- Interessos de demora	7.735.141,88	388%
35200.- Interessos de demora	7.735.141,88	388%
44320.- Música de les IB, Orquestra Simfònica de les IB	1.522.272,00	147%
44424.- Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de Persones amb Discapacitats	2.165.892,59	116%
480.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	7.898.899,51	111%
48000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	7.658.734,06	114%
489.- Farmàcia	27.331.698,32	117%
48900.- Receptes mèdiques	24.712.931,77	116%
600.- Terrenys i béns naturals	4.859.514,35	489%
60000.- Terrenys i béns naturals	4.585.869,89	467%
63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	1.403.050,02	128%
633.- Maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.104.573,82	195%
63304.- Equips i aparells medicoassistencials	1.163.620,92	293%
74114.- Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	2.530.886,33	125%



742.- A empreses vinculades	2.420.126,24	403%
74202.- ISBA, SGR	2.420.126,24	403%
761.- A consells insulars	9.673.281,24	110%
76100.- A consells insulars	9.673.281,24	110%
78000.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	1.331.802,80	123%
8.- Actius financers	74.082.635,31	313%

Se produjo de nuevo un desfase importante en gastos de personal (personal estatutario y temporal), en las compras de material y suministros, así como en transferencias tanto corrientes como de capital, gastos en activos financieros, respecto a lo presupuestado.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2014. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
22008.- Impost especial sobre la venda minorista de determinats hidrocarburs, tram autonòmic	-7.763.310,10	82%
30.- Taxes	-5.035.650,88	89%
300.- Taxes de joc	-6.848.171,58	82%
30000.- Taxes de joc	-6.716.817,87	82%
31.- Preus públics	-6.031.891,69	71%
319.- Altres preus públics	-6.031.891,69	71%
31901.- Assistència sanitària, assegurances privades	-1.072.213,15	84%
31902.- Assistència sanitària, particulars	-1.836.865,03	63%
31903.- Assistència sanitària, accidents de treball	-1.149.553,71	65%
31910.- Assistència sanitària, altres ens i organismes públics	-1.033.227,46	23%
39901.- Recursos eventuals	-2.700.895,55	48%
40009.- Liquidació d'exercicis anteriors	-541.123.880,00	0%
401.- D'organismes autònoms	-8.228.754,08	67%
40101.- Del Servei Públic de Empleo INEM	-9.203.866,76	63%
402.- De la Seguretat Social	-13.371.762,28	71%
40260.- Programa d'estalvi en incapacitat temporal IT	-3.326.292,32	63%
40261.- Assistència a residents estrangers	-9.668.119,16	41%
49.- De l'exterior	-4.982.667,95	0%
490.- Del Fons Social Europeu	-5.000.000,00	0%
49000.- Del Fons Social Europeu	-5.000.000,00	0%
7.- Transferències de capital	-14.262.017,75	87%
79.- De l'exterior	-16.152.012,78	5%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-16.607.634,52	2%



79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER

-16.607.634,52

2%

Como puede observarse, se produjo un desfase importante en el tramo autonómico del Impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos, y en las tasas sobre el juego y precios públicos, así como en las transferencias procedentes del Fondo Social Europeo y del Fondo FEDER.

6.8.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2014. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FUNCIONAL/PROGRAMES		
Grup de funció/funció/subfunció/programa		
1.- Serveis de caràcter general	25.348.698,44	121%
12.- Administración general	25.932.495,26	126%
121.- Serveis generals i funció pública	27.894.758,05	145%
121B.- Direcció i serveis generals de Presidència	29.513.888,43	164%
126F.- Serveis comuns generals	2.403.110,66	180%
3.- Seguretat, protecció i promoció social	-13.729.285,37	93%
31.- Seguridad y protección social	-3.295.391,78	98%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques	15.087.398,47	151%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques	15.087.398,47	151%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	128.348.385,10	106%
41.- Sanidad	101.098.693,97	108%
411B.- Administració i serveis generals de l'assistència sanitària	4.882.994,49	114%
412A.- Atenció primària de salut	32.429.122,41	110%
412D.- Assistència sanitària	30.900.550,76	128%
42.- Educació	29.255.193,43	104%
423.- Promoció educativa	14.025.443,60	130%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	13.863.250,73	131%
43.- Vivienda y urbanismo	6.856.585,08	195%
431.- Habitatge	6.856.585,08	195%
431B.- Arquitectura, habitatge i protecció del patrimoni	6.856.585,08	195%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	40.586.998,47	123%
51.- Infraestructuras bàsicas y transports	41.502.725,15	130%
513.- Transports terrestre	45.464.810,06	140%
513C.- Ordenació i inspecció del transport terrestre	55.899.474,19	190%



533G.- Gestió de la sanitat forestal	1.140.714,03	508%
6.- Regulació econòmica de caràcter general	-3.838.750,03	87%
613.- Gestió del sistema tributari	1.295.654,43	116%
613A.- Gestió i inspecció de tributs	1.017.997,38	113%
7.- Regulació econòmica de sectors productius	3.136.739,64	103%
71.- Agricultura, ganadería y pesca	842.111,78	101%
711.- Administració general d'agricultura, ramaderia i pesca	3.050.598,30	116%
711A.- Direcció i serveis generals d'Agricultura, Medi Ambient i Ordenació del Territori	3.050.598,30	116%
75.- Turisme	5.714.720,70	115%
751.- Ordenació i promoció turística	5.714.720,70	115%
751C.- Ordenació del sector i redefinició del model turístic	6.886.734,10	122%
9.- Transferències a altres administracions públiques	25.059.189,29	111%
91.- Transferencias a administraciones públicas territoriales	25.059.189,29	111%
912.- Transferències a corporacions locals	25.059.189,29	111%
912A.- Transferències a corporacions locals	25.059.189,29	111%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2014. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRETS RECONEGUST. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
Sobre la venda minorista de determinats hidrocarburs	-7.763.310,10	82%
Taxes de joc	-6.848.171,58	82%
Prestació de serveis i venda de béns	-5.723.269,69	74%
Tarifa autonòmica de l'IRPF	-15.614.981,83	4%
Fons de garantia	-15.519.116,44	62%
IVA, ajornament 60 a 120 mensualitats liquidacions (-) no compensades	-37.283.880,00	0%
5.- Aportacions alíenes	-35.865.173,91	82%
De l'exterior	-21.134.680,73	4%

6.8.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones



presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2013:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2014. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
11.- Presidència	26.399.517,12	142%
112.- Secretaria General	28.732.695,10	159%
122.- DG Turisme	6.886.734,10	122%
500.- Agència Tributària de les IB	1.295.654,43	116%
15.- Agricultura, Medi Ambient i Territori	42.932.177,73	115%
154.- DG Ordenació del Territori	2.368.148,68	201%
156.- DG Arquitectura i Habitatge	6.860.393,31	194%
157.- DG Transports	48.143.766,75	142%
608.- Hospital Comarcal Inca	6.704.899,17	117%
60B.- Central de compres SSIB	28.980.337,21	130%
31.- Serveis comuns	2.403.110,66	180%
311.- Serveis comuns, despeses diverses	2.403.110,66	180%
32.- Ens Territorials	25.059.189,29	111%
321.- Ens Territorials	25.059.189,29	111%

6.9. Año 2015

6.9.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÓMICA	2015		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	930.458.180,00	1.003.504.076,16	73.045.896,16	108%
2.- Impost indirectes	2.035.474.080,00	1.947.172.360,29	-88.301.719,71	96%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	88.546.498,00	87.918.734,45	-627.763,55	99%
4.- Transferències corrents	-195.969.401,00	-69.891.053,15	126.078.347,85	36%
5.- Ingressos patrimonials	3.697.051,00	4.352.580,08	655.529,08	118%
Ingressos corrents	2.862.206.408,00	2.973.056.697,83	110.850.289,83	104%
1.- Despeses de personal	1.260.607.776,00	1.307.043.655,56	46.435.879,56	104%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	544.200.536,00	605.240.978,55	61.040.442,55	111%
3.- Despeses financeres	191.156.925,00	150.196.780,60	-40.960.144,40	79%
4.- Transferències corrents	920.937.456,00	956.976.054,98	36.038.598,98	104%
5.- Fons de contingència	3.870.000,00	0,00		
Despeses corrents	2.920.772.693,00	3.019.457.469,69	98.684.776,69	103%



Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	-58.566.285,00	-46.400.771,86	12.165.513,14	79%
6.- Alienació d'inversions reals	1.500.000,00	1.472.432,09	-27.567,91	
7.- Transferències de capital	114.022.479,00	17.483.355,95	-96.539.123,05	15%
Ingressos capital	115.522.479,00	18.955.788,04	-96.566.690,96	16%
6.- Inversions reals	142.702.518,00	133.955.635,33	-8.746.882,67	94%
7.- Transferències de capital	285.736.209,00	301.300.341,55	15.564.132,55	105%
Despeses capital	428.438.727,00	435.255.976,88	6.817.249,88	102%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-312.916.248,00	-416.300.188,84	-103.383.940,84	133%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-371.482.533,00	-462.700.960,70	91.218.427,70	125%
Ingressos	0,00	0,00	0,00	
8.- Actius financers	0,00	0,00	0,00	
Despeses	75.004.006,00	40.973.756,38	-34.030.249,62	55%
8.- Actius financers	75.004.006,00	40.973.756,38	-34.030.249,62	55%
VARIACIÓ D'ACTIUS	-75.004.006,00	-40.973.756,38	34.030.249,62	55%
Ingressos	1.057.863.065,00	1.175.992.052,93	118.128.987,93	111%
9.- Passius financers	1.057.863.065,00	1.175.992.052,93	118.128.987,93	111%
Despeses	611.376.526,00	504.133.682,92	-107.242.843,08	82%
9.- Passius financers	611.376.526,00	504.133.682,92	-107.242.843,08	82%
VARIACIÓ DE PASSIUS	446.486.539,00	671.858.370,01	225.371.831,01	150%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	0,00	168.183.652,93	168.183.652,93	

Si bien en este ejercicio también se preveía el equilibrio presupuestario gracias a un incremento del endeudamiento de 446 millones €, se liquidó el año 2015 con un superávit presupuestario de 168 millones €, tras la importante emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 671 millones €, 225 millones más de lo previsto inicialmente.

Es de destacar cómo en este ejercicio, si bien vuelve a incurrir en un déficit por operaciones corrientes (de 46 millones €), se consigue minorar el déficit presupuestado inicialmente (que se preveía de 58 millones €). Sin embargo, no consigue rebajarse el abultado déficit por operaciones de capital que sigue produciéndose en 2015. Ello hace que el déficit no financiero se incremente en 91 millones respecto del presupuestado inicialmente.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2015. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
12119.- Carrera i desenvolupament professional personal funcionari i estatutari	3.892.208,03	124,2%
125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	17.877.049,64	127,4%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

12500.- Sous subgrup A1 personal estatutari temporal	1.236.773,84	117,2%
12501.- Sous subgrup A2 personal estatutari temporal	3.492.319,92	127,3%
12503.- Sous subgrup C2 personal estatutari temporal	2.159.002,14	137,1%
12506.- Complement de destinació personal estatutari temporal	4.300.093,98	129,9%
12509.- Complement específic, personal sanitari no facultatiu temporal	1.183.258,99	136,9%
12511.- Complement específic per atenció continuada, personal facultatiu temporal	2.680.887,71	135,6%
15003.- Productivitat, factor variable personal estatutari	1.958.185,98	141,9%
15004.- Productivitat, factor fix personal estatutari temporal	3.584.153,74	117,4%
15005.- Productivitat, factor variable personal estatutari temporal	1.553.619,06	351,3%
16.- Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	28.754.411,80	116,3%
160.- Quotes socials	28.110.856,47	117,2%
16000.- Seguretat social	28.041.427,47	117,1%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	61.040.442,55	111,2%
22.- Material, subministraments i altres	73.689.093,90	120,0%
221.- Subministraments	102.664.283,33	145,7%
22100.- Energia elèctrica	8.545.832,78	220,8%
22101.- Aigua	1.456.324,41	337,3%
22120.- Antiinfecciosos	35.156.407,43	193,0%
22121.- Antineoplàsics i immunomoduladors	12.421.392,85	127,1%
22122.- Sang i òrgans hematopòtètics	5.842.289,84	151,7%
22123.- Fàrmacs del sistema nerviós central	2.846.276,23	196,0%
22126.- Fàrmacs de l'aparell cardiovascular	1.303.066,02	150,9%
22127.- Altres fàrmacs i productes específics	3.853.943,95	129,5%
22130.- Material quirúrgic, assistencial	13.177.607,21	137,0%
22132.- Reactius i anàlegs	3.382.339,15	115,6%
22136.- Implants i osteosíntesi	13.535.439,11	174,0%
22138.- Material del banc de sang	4.512.141,61	373,1%
226.- Despeses diverses	4.597.695,48	225,9%
22603.- Despeses jurídiques i contencioses	5.659.255,28	2723,4%
229.- Despeses de funcionament de centres eskolars	16.458.510,88	286,9%
22900.- Despeses de funcionament de centres eskolars	16.458.510,88	288,2%
253.- Concerts amb institucions, programes especials d'hemodiàlisi	1.203.409,07	186,8%
25300.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, programes especials d'hemodiàlisi	1.192.854,07	186,6%
254.- Concerts amb institucions, serveis de diagnosi, tractament i teràpies	1.209.385,32	116,3%
25413.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, oxigenoteràpia	1.603.205,11	1746,1%
35.- Interessos de demora i altres despeses financeres	3.548.485,00	141,0%
352.- Interessos de demora	3.956.417,66	227,6%
35200.- Interessos de demora	3.956.417,66	227,6%
48.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa	41.440.950,11	110,0%
489.- Farmàcia	48.542.597,19	130,8%
48900.- Receptes mèdiques	47.804.634,40	134,4%
60.- Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	3.808.556,99	115,0%
600.- Terrenys i béns naturals	6.210.309,96	6310,3%
60000.- Terrenys i béns naturals	5.496.998,74	5597,0%
62200.- Edificis i altres construccions	1.439.462,38	111,1%
63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	2.947.862,81	137,3%
632.- Edificis i altres construccions	1.335.407,85	146,1%
74.- Al sector públic instrumental i a altres ens del sector públic de la CAIB	14.825.297,07	110,5%
74101.- Agència de Turisme de les IB	15.306.474,65	213,5%
743.- A consorcis en què participa la Comunitat Autònoma IB	2.553.421,60	127,2%
74375.- Recursos Sociosanitaris de les IB	2.552.813,97	182,4%



744.- A fundacions del sector públic autonòmic	1.795.317,64	120,7%
74431.- Balear d'Innovació i Tecnologia	4.250.000,00	349,5%
760.- Ajuntaments	7.656.170,16	124,4%
76097.- Ajuntaments, Palma, transferències derivades de la Llei de capitalitat	10.228.597,85	308,9%
76100.- Consells insulars	2.792.400,87	190,9%
910.- Amortizació de préstecs rebuta a curt termini d'ens del sector públic	1.950.004,73	1023,3%
91000.- Amortizació de préstecs a curt termini d'ens del sector públic	1.950.004,73	1023,3%

Se produjo de nuevo un desfase importante en gastos de personal (complemento de carrera y retribuciones de personal estatutario y temporal, y cuotas sociales), en las compras de material y suministros, así como en transferencias tanto corrientes como de capital, respecto a lo presupuestado. Vuelve a destacar el desfase en las partidas 22120.- Antiinfecciosos y 22121.- Antineoplásicos e inmunomoduladores.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2015 SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
21.- Sobre el valor afegit	-147.187.648,11	87%
210.- Impost sobre el valor afegit	-147.187.648,11	87%
21000.- Impost sobre el valor afegit	-147.187.648,11	87%
22006.- Impost especial sobre determinats mitjans de transport	-4.864.320,78	72%
30.- Taxes	-9.372.468,74	80%
300.- Taxes de joc	-9.397.816,85	76%
30000.- Taxes de joc	-9.339.772,50	76%
31.- Preus públics	-8.233.303,78	61%
319.- Altres preus públics	-8.233.303,78	61%
31901.- Assistència sanitària, assegurances privades	-2.728.226,44	59%
31902.- Assistència sanitària, particulars	-1.848.143,99	63%
31903.- Assistència sanitària, accidents de treball	-1.483.834,11	55%
31904.- Assistència sanitària, accidents de trànsit UNESPA	-1.015.181,38	77%
31910.- Assistència sanitària, altres ens i organismes públics	-1.181.193,62	12%
39901.- Recursos eventuals	-4.660.183,90	4%
40009.- Liquidació d'exercicis anteriors	-574.034.334,03	0%
402.- De la Seguretat Social	-13.071.185,40	74%
40201.- De l'Instituto de Migraciones y Servicios Sociales IMSERSO	-7.886.228,60	67%
40260.- Programa d'estalvi en incapacitat temporal IT	-2.187.481,95	77%
40261.- Assistència a residents estrangers	-3.002.317,72	82%
49.- De l'exterior	-12.912.203,42	8%
490.- Del Fons Social Europeu	-13.160.500,06	6%
49000.- Del Fons Social Europeu	-13.160.500,06	6%
7.- Transferències de capital	-96.539.123,05	15%



70.- De l'Estat	-85.377.468,06	6%
700.- De l'Administració General	-85.329.658,20	6%
70000.- De l'Administració General	-85.329.658,20	6%
79.- De l'exterior	-11.186.654,99	51%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-10.932.141,40	52%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER	-10.932.141,40	52%

Como puede observarse, se produjo un desfase importante en los ingresos por IVA, y en las tasas sobre el juego y precios públicos, así como en las transferencias estatales procedentes de ejercicios anteriores y del Fondo FEDER.

6.9.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2015. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FUNCIONAL/PROGRAMES		
Grup de funció/funció/subfunció/programma		
1.- Serveis de caràcter general		
12.- Administració general		
124.- Despeses relatives a administracions territorials	10.116.517,70	153,3%
124A.- Cooperació i relacions amb els ens territorials i relacions interadministratives	10.116.517,70	153,3%
3.- Seguretat, protecció i promoció social		
31.- Seguretat i protecció social		
313A.- Centres assistencials	1.889.103,33	133,5%
4.- Producció de béns públics de caràcter social		
41.- Sanitat	147.049.078,54	111,2%
412.- Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	155.103.431,11	112,7%
412A.- Atenció primària de salut	75.892.506,24	125,2%
412D.- Assistència sanitària	44.705.541,34	119,0%
42.- Educació		
421G.- Ordenació de la formació professional	1.874.467,08	155,9%
423.- Promoció educativa	13.891.746,10	126,4%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	14.209.733,47	127,7%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic		
51.- Infraestructures bàsiques i transports		
513D.- Infraestructures bàsiques	5.906.976,78	122,1%
54.- Investigació científica, tècnica i aplicada		
541.- Investigació i documentació científica	1.604.290,50	116,7%
541A.- Recerca i desenvolupament tecnològic	1.781.894,77	135,7%
7.- Regulació econòmica de sectors productius	11.776.488,38	110,2%
75.- Turisme	15.876.372,31	139,9%



751.- Ordenació i promoció turística	15.876.372,31	139,9%
751C.- Ordenació del sector i redefinició del model turístic	17.358.994,03	151,3%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2015. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRETS RECONEGUST. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Tipus finançament		
1.- Rendiment dels tributs cedits	88.090.042,03	116%
Sobre determinats mitjans de transport	-4.864.320,78	72%
3.- Taxes i ingressos propis/afectes als serveis transferits i altres ingressos	197,62	100%
Taxes de joc	-9.397.816,85	76%
Ingressos patrimonials i alienació d'inversions	-15.100.387,83	28%
39_.___.- Altres ingressos	-19.005.850,00	0%
39_.___.- Altres ingressos	-2.723.751,00	0%
39_.___.- Altres ingressos	-1.500.000,00	0%
4.- Finançament autonòmic	35.287.919,71	102%
Liquidació de l'exercici (n-2)	-20.114.768,89	96%
IVA	-202.590.331,40	
IE sobre les labors del tabac	-7.276.195,35	
40009.- IVA, ajornament 120 a 240 mensualitats liquidacions (-) no compensades	-55.402.690,00	0%
5.- Aportacions alienes	-104.320.904,94	51%
De l'Estat	-80.353.046,53	54%
De l'exterior	-24.098.858,41	35%

6.9.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2014:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2015. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Sercció/centre gestor		
12.- Turisme i Esports	14.994.161,35	119,8%



122.- DG Turisme		17.358.994,03	151,3%
13.- Educació, Cultura i Universitats		49.256.354,44	106,2%
132.- Secretaria Autonòmica d'Educació, Cultura i Universitats		623.925.079,39	3600,9%
134.- DG Ordenació, Innovació i Formació Professional		2.621.139,91	128,2%
135.- DG Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans		13.351.930,86	123,9%
14.- Hisenda i Pressuposts		6.336.259,19	133,9%
500.- Agència Tributària de les IB		8.637.603,74	#iDIV/0!
157.- DG Transports		4.422.149,93	104,9%
16.- Administracions Pùbliques		7.995.352,98	121,7%
162.- DG Funció Pública, Administracions Pùbliques i Qualitat dels Serveis		8.922.315,73	137,3%
18.- Salut		1.437.217.640,90	5297,6%
600.- Serveis Centrals		404.190.088,06	#iDIV/0!
601.- Hospital Universitari Son Espases		259.139.522,88	#iDIV/0!
602.- Àrea Salut, Menorca		59.154.811,42	#iDIV/0!
603.- Àrea Salut, Eivissa-Formentera		86.489.735,34	#iDIV/0!
604.- Atenció Primària, Mallorca		114.236.879,53	#iDIV/0!
605.- Hospital Formentera		5.383.340,53	#iDIV/0!
606.- Hospital Son Llàtzer		126.451.093,55	#iDIV/0!
607.- Hospital Manacor		62.394.756,55	#iDIV/0!
608.- Hospital Comarcal Inca		45.538.522,42	#iDIV/0!
609.- Gerència 061		11.249.586,93	#iDIV/0!
60B.- Central de compres		114.984.644,72	#iDIV/0!
60D.- Central de compres, HU Son Espases		66.363.696,14	#iDIV/0!
60E.- Central de compres, àrea salut Eivissa		15.867.910,29	#iDIV/0!
60I.- Central de compres, hospital Inca		9.969.279,89	#iDIV/0!
60L.- Central de compres, hospital Son Llàtzer		30.672.283,98	#iDIV/0!
60M.- Central de compres, àrea salut Menorca		12.723.836,97	#iDIV/0!
60N.- Central de compres, hospital Manacor		13.958.469,89	#iDIV/0!

6.10. Año 2016

6.10.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2016		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	1.013.155.710,00	1.114.020.091,23	100.864.381,23	110%
2.- Impost indirectes	2.086.139.590,00	2.048.566.429,03	-37.573.160,97	98%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	84.271.010,00	98.651.528,06	14.380.518,06	117%
4.- Transferències corrents	-5.456.013,00	-2.443.010,59	3.013.002,41	45%
5.- Ingressos patrimonials	5.163.490,00	4.268.212,99	-895.277,01	83%
Ingressos corrents	3.183.273.787,00	3.263.063.250,72	79.789.463,72	103%
1.- Despeses de personal	1.356.268.305,00	1.353.855.706,47	-2.412.598,53	100%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	533.467.418,00	620.577.613,08	87.110.195,08	116%



3.- Despeses financeres	155.499.909,00	108.950.765,04	-46.549.143,96	70%
4.- Transferències corrents	1.020.485.750,00	1.017.651.542,19	-2.834.207,81	100%
5.- Fons de contingència	3.870.000,00	0,00		
Despeses corrents	3.069.591.382,00	3.101.035.626,78	31.444.244,78	101%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	113.682.405,00	162.027.623,94	48.345.218,94	143%
6.- Alienació d'inversions reals	2.715.950,00	201.442,31	-2.514.507,69	
7.- Transferències de capital	35.271.622,00	13.826.326,95	-21.445.295,05	39%
Ingressos capital	37.987.572,00	14.027.769,26	-23.959.802,74	37%
6.- Inversions reals	150.034.721,00	146.675.318,37	-3.359.402,63	98%
7.- Transferències de capital	259.284.366,00	300.602.617,21	41.318.251,21	116%
Despeses capital	409.319.087,00	447.277.935,58	37.958.848,58	109%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-371.331.515,00	-433.250.166,32	-61.918.651,32	117%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-257.649.110,00	-271.222.542,38	-	13.573.432,38
Ingressos	11.549.933,00	5.747.308,54	-5.802.624,46	
8.- Actius financers	11.549.933,00	5.747.308,54	-5.802.624,46	
Despeses	48.007.142,00	48.007.142,00	0,00	100%
8.- Actius financers	48.007.142,00	48.007.142,00	0,00	100%
VARIACIÓ D'ACTIUS	-36.457.209,00	-42.259.833,46	-	5.802.624,46
Ingressos	1.008.085.406,00	1.276.497.299,51	268.411.893,51	127%
9.- Passius financers	1.008.085.406,00	1.276.497.299,51	268.411.893,51	127%
Despeses	713.979.087,00	711.922.054,39	-2.057.032,61	100%
9.- Passius financers	713.979.087,00	711.922.054,39	-2.057.032,61	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	294.106.319,00	564.575.245,12	270.468.926,12	192%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	0,00	251.092.869,28	251.092.869,28	

Si bien en este ejercicio también se preveía el equilibrio presupuestario gracias a un incremento del endeudamiento de 294 millones €, se liquidó el año 2016 con un superávit presupuestario de 251 millones €, tras la importante emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 564 millones €, 270 millones más de lo previsto inicialmente.

Es de destacar cómo este ejercicio es el tercero de la serie analizada (además de 2007 y 2013) que consigue saldar las operaciones corrientes con superávit (incluso 48 millones € superior al previsto inicialmente), no tanto por mayor austeridad en el gasto (se incrementó en 31 millones € respecto de lo presupuestado) sino por el mejor comportamiento de los ingresos (79 millones € más de lo presupuestado). Sin embargo, el desfase en las operaciones de capital superó aquel superávit (caída de los ingresos en 23 millones e incremento de los gastos en 61 millones respecto de lo presupuestado), generando un déficit no financiero negativo superior en 13 millones al previsto inicialmente.



Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2016. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Serció/centre gestor		
12119.- Carrera i desenvolupament professional personal funcionari i estatutari	3.678.759,35	118,6%
12119.- Carrera i desenvolupament professional personal funcionari, a compta ...	3.312.053,39	165602769,5%
12121.- Complement específic docent complementari per formació continuada	1.799.431,40	111,9%
125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	14.004.379,85	118,2%
12500.- Sous subgrup A1 personal estatutari temporal	1.722.337,21	121,6%
12501.- Sous subgrup A2 personal estatutari temporal	3.338.081,23	124,1%
12506.- Complement de destinació personal estatutari temporal	5.217.516,02	134,7%
12511.- Complement específic per atenció continuada, personal facultatiu temporal	1.591.823,25	115,8%
126.- Retribucions de funcionaris interins	1.053.257,81	338,4%
12600.- Retribucions de funcionaris interins	1.053.257,81	338,4%
131.- Laboral temporal	1.880.710,24	151,8%
13100.- Retribucions del personal laboral temporal	1.893.288,09	153,2%
15003.- Productivitat, factor variable personal estatutari	4.573.649,60	189,5%
15005.- Productivitat, factor variable personal estatutari temporal	2.498.071,17	377,5%
162.- Despeses socials a favor dels funcionaris i personal no laboral	1.748.631,96	113,6%
16204.- Acció social	1.580.207,74	113,6%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	87.110.195,08	116,3%
216.- D'equips per a processos d'informació	1.090.176,64	187,4%
21600.- D'equips per a processos d'informació	1.090.176,64	187,4%
22.- Material, subministraments i altres	98.108.920,29	129,4%
221.- Subministraments	87.777.812,74	139,2%
22100.- Energia elèctrica	2.349.838,84	119,5%
22121.- Antineoplàsics i immunomoduladors	23.854.761,39	155,7%
22122.- Sang i òrgans hematopòtètics	5.190.527,35	157,0%
22123.- Fàrmacs del sistema nerviós central	3.468.684,28	201,0%
22125.- Fàrmacs de l'aparell digestiu i per al metabolisme	1.775.857,80	145,5%
22127.- Altres fàrmacs i productes específics	7.713.165,28	176,0%
22129.- Material per a ànalisi	1.058.715,32	219,0%
22130.- Material quirúrgic, assistencial	21.149.526,12	174,4%
22131.- Material diàlisi	1.811.951,88	208,3%
22132.- Reactius i anàlegs	13.129.514,10	200,5%
22136.- Implants i osteosíntesi	16.320.737,17	215,9%
22140.- Material de reparacions i conservació	1.288.768,66	274,5%
22722.- Consultoria de sistemes d'informació	1.848.646,82	114,2%
229.- Despeses de funcionament de centres escolars	17.251.528,67	295,3%
22900.- Despeses de funcionament de centres escolars	17.251.528,67	296,6%
252.- Concerts amb institucions, atenció especialitzada	15.014.152,02	147,8%
25200.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, atenció especialitzada	15.014.152,02	147,8%
25300.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, programes especials d'hemodiàlisi	4.761.213,32	172,1%
35.- Interessos de demora i altres despeses financeres	17.961.335,84	362,0%
352.- Interessos de demora	18.334.043,98	1070,1%
35200.- Interessos de demora	18.334.043,98	1070,1%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

44114.- Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	1.903.580,50	149,4%
460.- A ajuntaments	7.301.484,86	144,4%
46000.- A ajuntaments	7.301.484,86	144,4%
464.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	1.880.774,36	112,5%
46400.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	1.880.774,36	112,5%
489.- Farmàcia	22.420.808,84	112,8%
48900.- Receptes mèdiques	21.910.467,74	112,7%
60.- Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	4.337.745,77	117,0%
600.- Terrenys i béns naturals	8.111.870,88	8211,9%
60000.- Terrenys i béns naturals	6.014.492,77	6114,5%
61107.- Infraestructures i manteniment de la xarxa de depuradores	4.309.932,77	110,1%
622.- Edificis i altres construccions	1.591.544,10	115,1%
62200.- Edificis i altres construccions	1.428.987,96	114,6%
63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	7.897.084,51	192,0%
633.- Maquinària, instal·lacions i utilatge	5.236.417,75	374,6%
63304.- Equips i aparells medicoassistencials	5.486.719,09	804,8%
635.- Mobiliari i estris	1.619.316,21	565,8%
63502.- Mobiliari	1.542.329,54	718,6%
636.- Equips per a processos d'informació	1.206.945,95	196,7%
63600.- Equips per a processos d'informació	1.206.945,95	196,7%
7.- Transferències de capital	41.318.251,21	115,9%
74.- Al sector públic instrumental i a altres ens del sector públic de la CAIB	55.550.646,57	139,3%
741.- A entitats públiques empresarials i a altres ens públics	41.999.907,37	134,1%
74103.- Institut Balear de l'Habitatge	3.226.526,75	308,2%
74104.- Serveis Ferroviaris de Mallorca	24.062.500,00	244,0%
74114.- Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	14.937.499,99	176,6%
743.- A consorcis en què participa la CAIB	13.232.370,38	239,5%
74375.- Recursos Sociosanitaris de les IB	7.799.999,31	344,1%
74377.- Velòdrom Palma Arena	1.284.410,29	314,1%

Se produjo de nuevo un desfase importante en gastos de personal (complemento de carrera y retribuciones de personal estatutario y temporal), en las compras de material y suministros, así como en transferencias tanto corrientes (recetas médicas) como de capital (entidades públicas y consorcios), respecto a lo presupuestado. Vuelve a destacar el desfase en la partida 22121.- Antineoplásicos e inmunomoduladores.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2016 SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	ESTRUCTURA ECONÒMICA	Capítol/article/concepte/subconcepte	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
11.- Sobre el capital			-24.851.517,42	87%
110.- Impost general sobre successions i donacions			-34.818.612,41	72%



11000.- Impost general sobre successions i donacions	-34.818.612,41	72%
22001.- Impost especial sobre la cervesa	-1.113.144,65	82%
22003.- Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	-2.960.027,23	82%
22009.- Impost especial sobre l'electricitat	-5.877.787,84	83%
22010.- Impost sobre estades en empreses turístiques d'allotjament	-16.002.061,89	68%
309.- Altres taxes	-1.602.789,89	66%
31.- Preus públics	-2.436.789,65	88%
319.- Altres preus públics	-2.436.789,65	88%
31901.- Assistència sanitària, assegurances privades	-1.354.007,97	80%
31903.- Assistència sanitària, accidents de treball	-1.068.307,61	69%
391.- Recàrrecs i multes	-1.692.532,83	86%
39102.- Multes i sancions	-1.198.131,40	84%
39901.- Recursos eventuais	-3.336.399,90	31%
40000.- De l'Administració General	-9.064.135,19	9%
40009.- Liquidació d'exercicis anteriors	-682.296.950,00	0%
49.- De l'exterior	-6.598.083,53	28%
490.- Del Fons Social Europeu	-6.754.079,26	27%
49000.- Del Fons Social Europeu	-6.754.079,26	27%
54.- Rendes de béns immobles	-1.602.921,93	64%
540.- Lloguers i productes d'immobles	-1.588.175,51	64%
54002.- Lloguers d'edificis en general	-1.588.175,51	64%
6.- Alienació d'inversions reals	-2.514.507,69	7%
61.- Alienació d'altres inversions	-2.697.565,24	1%
619.- Alienació d'altres inversions reals	-2.697.565,24	1%
61900.- Alienació d'altres inversions reals	-2.697.565,24	1%
7.- Transferències de capital	-21.445.295,05	39%
70.- De l'Estat	-1.722.093,72	84%
700.- De l'Administració General	-1.885.953,43	83%
70000.- De l'Administració General	-1.885.953,43	83%
79.- De l'exterior	-19.853.201,33	18%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-19.916.415,14	18%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER	-19.916.415,14	18%
8.- Actius financers	-5.802.624,46	50%
82.- Reintegraments de préstecs concedits al sector públic	-5.802.624,46	50%
821.- De préstecs concedits a llarg termini	-9.986.396,46	14%
82104.- A empreses públiques i altres ens públics	-9.986.396,46	14%

Como puede observarse, se produjo un desfase muy importante en los ingresos por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y en el Impuesto sobre Estancias Turísticas, en los precios públicos, así como un importantísimo desfase en las transferencias estatales procedentes de ejercicios anteriores y del Fondo FEDER.



6.10.2. Estructura funcional o por programas

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2016. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FUNCIONAL		
Sercció/centre gestor		
3.- Seguretat, protecció i promoció social		
31.- Seguretat i protecció social		
313A.- Centres assistencials	9.777.060,22	284,5%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	165.226.389,33	106,9%
41.- Sanitat	118.025.456,84	108,5%
412.- Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	138.053.094,12	110,9%
412D.- Assistència sanitària	85.108.751,83	139,9%
42.- Educació	53.489.200,79	106,5%
421G.- Ordenació de la formació professional	2.046.050,41	164,0%
423.- Promoció educativa	30.986.168,76	158,1%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	30.986.168,76	158,1%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	20.980.098,00	112,7%
51.- Infraestructures bàsiques i transports	27.504.771,00	123,2%
511C.- Ordenació del territori i urbanisme	1.096.027,83	172,5%
513.- Transport terrestre	29.361.762,64	133,4%
513C.- Ordenació i inspecció del transport terrestre	24.443.317,93	140,4%
513D.- Infraestructures bàsiques	4.918.444,71	117,9%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2016. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRETS RECONEGUST. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Tipus finançament		
INGRESSOS NO FINANCIERS	3.277.091.019,98	#jDIV/0!
1.- Rendiment dels tributs credits		
Impost general sobre successions i donacions	-34.818.612,41	72%
2.- Rendiment dels tributs pròpis	-20.759.444,65	85%
Impost sobre estades en empreses turístiques d'allotjament i del turisme sostenible	-52.122.931,89	39%
3.- Taxes i ingressos pròpis/afectes als serveis transferits i altres ingressos		
303._- Taxes acadèmiques, drets de matrícula, expedició de títols i altres similars	-3.948.370,00	0%
54._- Rendes de béns immobles	-4.416.930,00	0%



6___. - Alienació d'inversions reals	-2.715.950,00	0%
8___. - Actius financers	-11.549.933,00	0%
4.- Finançament autonòmic		
Liquidació de l'exercici (n-2)		
IVA	-121.529.494,85	-429%
IE sobre la cervesa	-1.113.144,65	#iDIV/0!
IE sobre l'alcohol i begudes derivades	-2.960.027,23	#iDIV/0!
IE sobre les labors del tabac	-12.554.954,58	#iDIV/0!
IE sobre els hidrocarburs	8.863.997,02	#iDIV/0!
IE sobre productes intermedis	15.119,39	#iDIV/0!
IE sobre l'electricitat	-5.877.787,84	#iDIV/0!
Fons de garantia	-17.071.388,77	76%
5.- Aportacions alíenes		
De l'exterior	-17.106.383,87	86%
	-26.451.284,86	21%

6.10.3. Estructura orgánica

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2015:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2016. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Sercció/centre gestor		
135.- DG Planificació, Ordenació i Centres	30.187.514,26	154,7%
139.- DG Formació Professional i Formació del Professorat	2.447.636,52	145,8%
606.- Hospital Son Llàtzer	14.793.008,17	112,9%
608.- Hospital Comarcal Inca	6.269.099,12	115,0%
60D.- Central de compres, HU Son Espases	37.381.464,37	150,6%
60E.- Central de compres, àrea salut Eivissa	12.710.752,42	182,2%
60I.- Central de compres, hospital Inca	5.760.895,16	171,9%
60L.- Central de compres, hospital Son Llàtzer	20.328.812,38	162,3%
60M.- Central de compres, àrea salut Menorca	5.784.397,62	141,3%
60N.- Central de compres, hospital Manacor	10.075.712,15	169,9%
25.- Territori, Energia i Mobilitat	25.077.314,17	119,4%
252.- DG Transports	29.450.272,81	133,5%
253.- DG Ordenació del Territori	1.003.927,84	162,3%



6.11. Año 2017

6.11.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2017		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	1.129.439.290,00	1.278.420.136,73	148.980.846,73	113%
2.- Impost indirectes	2.144.859.430,00	2.315.385.257,93	170.525.827,93	108%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	88.456.050,00	107.324.273,05	18.868.223,05	121%
4.- Transferències corrents	44.548.999,00	-87.316.991,95	-131.865.990,95	-196%
5.- Ingressos patrimonials	5.623.760,00	4.446.254,93	-1.177.505,07	79%
Ingressos corrents	3.412.927.529,00	3.618.258.930,69	205.331.401,69	106%
1.- Despeses de personal	1.459.211.224,00	1.440.288.537,45	-18.922.686,55	99%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	594.596.421,00	619.607.860,16	25.011.439,16	104%
3.- Despeses financeres	130.799.252,00	111.583.959,80	-19.215.292,20	85%
4.- Transferències corrents	1.140.003.159,00	1.125.007.376,70	-14.995.782,30	99%
5.- Fons de contingència	38.396.436,00	0,00		
Despeses corrents	3.363.006.492,00	3.296.487.734,11	-66.518.757,89	98%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	49.921.037,00	321.771.196,58	271.850.159,58	645%
6.- Alienació d'inversions reals	2.682.320,00	23.358.180,69	20.675.860,69	
7.- Transferències de capital	160.687.669,00	-2.279.700,28	-162.967.369,28	-1%
Ingressos capital	163.369.989,00	21.078.480,41	-142.291.508,59	13%
6.- Inversions reals	171.638.731,00	140.938.258,21	-30.700.472,79	82%
7.- Transferències de capital	304.998.347,00	439.620.087,47	134.621.740,47	144%
Despeses capital	476.637.078,00	580.558.345,68	103.921.267,68	122%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-313.267.089,00	-559.479.865,27	-246.212.776,27	179%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-263.346.052,00	-237.708.668,69	25.637.383,31	90%
Ingressos	20.917.850,00	19.592.949,99	-1.324.900,01	
8.- Actius financers	20.917.850,00	19.592.949,99	-1.324.900,01	
Despeses	20.674.295,00	15.691.318,00	-4.982.977,00	76%
8.- Actius financers	20.674.295,00	15.691.318,00	-4.982.977,00	76%
VARIACIÓ D'ACTIUS	243.555,00	3.901.631,99	3.658.076,99	1602%
Ingressos	1.071.020.526,00	1.327.142.366,58	256.121.840,58	124%
9.- Passius financers	1.071.020.526,00	1.327.142.366,58	256.121.840,58	124%
Despeses	807.918.029,00	807.205.276,31	-712.752,69	100%
9.- Passius financers	807.918.029,00	807.205.276,31	-712.752,69	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	263.102.497,00	519.937.090,27	256.834.593,27	198%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	0,00	286.130.053,57	286.130.053,57	



Al igual que ocurrió en el ejercicio 2016, en este ejercicio también se previó el equilibrio presupuestario gracias a un incremento del endeudamiento de 263 millones €, pero se liquidó el año 2017 con un superávit presupuestario de 286 millones €, tras la importante emisión de deuda y la obtención de préstamos bancarios por importe neto de 519 millones €, 256 millones más de lo previsto inicialmente.

Es de destacar cómo en este ejercicio, como ya ocurriera en 2016, también se consiguen saldar las operaciones corrientes con un importante superávit (272 millones € superior al previsto inicialmente), pero en este caso sí por una mayor austeridad en el gasto (se redujo en 66 millones € respecto de lo presupuestado) y por el extraordinario comportamiento de los ingresos (205 millones € más de lo presupuestado). Sin embargo, el desfase en las operaciones de capital prácticamente compensó aquel superávit (caída importante de los ingresos en 163 millones e incremento de los gastos en 103 millones respecto de lo presupuestado), generando un superávit no financiero de 25 millones superior al previsto inicialmente.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2017. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
12.- Retribucions de funcionaris i personal estatutari		
12101.- Complement específic	12.078.717,90	117%
125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	9.606.826,20	110%
12503.- Sous subgrup C2 personal estatutari temporal	2.167.408,27	126%
12511.- Complement específic per atenció continuada, personal facultatiu temporal	1.454.361,16	113%
126.- Retribucions de funcionaris interins	1.472.613,45	432%
12600.- Retribucions de funcionaris interins	1.472.613,45	432%
15003.- Productivitat, factor variable personal estatutari	2.528.083,30	126%
15005.- Productivitat, factor variable personal estatutari temporal	1.861.213,65	165%
162.- Despeses socials a favor dels funcionaris i personal no laboral	2.911.010,50	120%
16204.- Acció social	2.237.049,00	117%
2.- Despeses corrents en béns i serveis		
213.- De maquinària, instal·lacions i utilatge	1.137.387,13	137%
22121.- Antineoplàstics i immunomoduladors	43.347.211,36	259%
22122.- Sang i òrgans hematopòtets	7.007.238,40	198%
22123.- Fàrmacs del sistema nerviós central	3.836.325,55	242%
22124.- Fàrmacs del sistema musculoesquelètic	1.271.809,73	784%
22125.- Fàrmacs de l'aparell digestiu i per al metabolisme	3.509.358,73	224%
22129.- Material per a ànalisis	1.069.165,35	315%
22130.- Material quirúrgic, assistencial	21.152.724,35	188%
22132.- Reactius i anàlegs	13.292.924,03	224%
22136.- Implants i osteosíntesi	15.128.403,15	216%
223.- Transports	1.717.869,11	117%



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

225.- Tributs			
22502.- Tributs locals	1.485.244,55	169%	
22700.- Neteja i endreç	1.190.831,65	157%	
22701.- Seguretat	2.990.649,70	117%	
22711.- Serveis assistencials d'altres empreses, laboratoris	1.435.368,58	119%	
229.- Despeses de funcionament de centres escolars	1.090.003,28	825%	
22900.- Despeses de funcionament de centres escolars	17.633.621,78	285%	
252.- Concerts amb institucions, atenció especialitzada	17.631.621,78	287%	
25200.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, atenció especialitzada	10.291.236,15	131%	
25300.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, programes especials d'hemodiàlisi	2.219.595,65	179%	
4.- Transferències corrents			
44112.- Institut d'Innovació Empresarial de les IB	1.285.500,00	148%	
44117.- Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB	1.471.911,91	116%	
447.- A entitats públiques empresarials i a altres ens públics, subvencions	3.944.133,33	611%	
44711.- Institut Balear de la Natura	1.018.502,20	1119%	
44713.- Universitat de les IB	1.606.441,39	381%	
449.- A fundacions del sector públic autonòmic, subvencions	1.078.824,85	454%	
464.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	3.892.833,89	126%	
46400.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	2.541.077,71	117%	
48035.- A famílies i institucions, subvencions per al transport marítim regular	4.376.562,07	149%	
6.- Inversions reals			
600.- Terrenys i béns naturals	2.357.942,31	163%	
60000.- Terrenys i béns naturals	1.202.459,33	132%	
626.- Equips per a processos d'informació	1.886.955,56	212%	
62600.- Equips per a processos d'informació	1.886.955,56	212%	
63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	2.041.872,02	116%	
63201.- Construccions en curs	1.176.024,74	156%	
633.- Maquinària, instal·lacions i utilatge	1.503.088,99	144%	
63304.- Equips i aparells medicoassistencials	1.532.520,45	162%	
635.- Mobiliari i estris	1.466.110,76	301%	
63502.- Mobiliari	1.463.959,09	357%	
7.- Transferències de capital	134.621.740,47	144%	
74.- Al sector públic instrumental i a altres ens del sector públic de la CAIB	139.166.932,43	172%	
740.- A societats mercantils públiques, transferències	1.076.999,99	216%	
741.- A entitats públiques empresarials i a altres ens públics, transferències	99.869.099,46	157%	
74103.- A l'Institut Balear de l'Habitatge	8.150.802,93	342%	
74104.- Serveis Ferroviaris de Mallorca	27.635.962,04	158%	
74114.- Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals de les IB	19.245.840,94	177%	
74118.- Agència Balear de l'Aigua i de Qualitat Ambiental	42.808.778,88	180%	
743.- A consorci en què participa la CAIB, transferències	7.843.882,41	190%	
74301.- Transports de Mallorca	2.000.000,00	297%	
74375.- Recursos Sociosanitaris de les IB	6.586.560,00	335%	
744.- A fundacions del sector públic autonòmic, transferències	12.096.799,31	309%	
74402.- Esport Balear	8.379.999,60	340%	
74431.- Balear d'Innovació i Tecnologia	3.110.595,94	268%	
747.- A entitats públiques empresarials i a altres ens públics, subvencions	17.402.430,96	1586%	
748.- A consorci en què participa la CAIB, subvencions	1.159.847,00	1495%	
76097.- A ajuntaments, Palma, transferències derivades de la Llei de capitalitat	1.899.999,55	118%	
76099.- A ajuntaments, fons de cooperació municipal	4.296.651,79	136%	
761.- A consells insulars	5.125.847,34	110%	
76100.- A consells insulars	5.125.849,07	294%	



Se produjo de nuevo un desfase menos importante que otros años en gastos de personal, pero de nuevo fue importante en las compras de material y suministros sanitarios y en las transferencias de capital, y menos importante en transferencias tanto corrientes e inversiones reales, respecto a lo presupuestado. Vuelve a destacar el desfase en la partida 22121.- Antineoplásicos e inmunomoduladores.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2017. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
11.- Sobre el capital	-24.099.856,76	88%
110.- Impost general sobre successions i donacions	-23.439.735,03	81%
11000.- Impost general sobre successions i donacions	-23.439.735,03	81%
22001.- Impost especial sobre la cervesa	-1.045.993,43	79%
31.- Preus públics	-3.093.851,31	85%
319.- Altres preus públics	-3.093.851,31	85%
31901.- Assistència sanitària, assegurances privades	-4.011.809,65	50%
391.- Recàrrecs i multes	-6.514.795,59	67%
39101.- Interessos de demora	-1.157.749,94	59%
39102.- Multes i sancions	-5.230.944,79	64%
39901.- Recursos eventuals	-1.396.088,33	33%
4.- Transferències corrents	-131.865.990,95	-196%
40.- De l'Estat	-112.743.535,59	-352%
40000.- De l'Administració General	-49.497.098,84	21%
40009.- Liquidació d'exercicis anteriors	-686.720.640,00	0%
401.- D'organismes autònoms	-6.543.785,06	82%
40101.- Del Servei Públic de Empleo INEM	-7.087.168,91	80%
40201.- De l'Instituto de Migraciones y Servicios Sociales IMSERSO	-5.404.280,66	77%
49.- De l'exterior	-19.188.682,76	2%
490.- Del Fons Social Europeu	-19.328.702,36	1%
49000.- Del Fons Social Europeu	-19.328.702,36	1%
5.- Ingressos patrimonials	-1.177.505,07	79%
54.- Rendes de béns immobles	-2.618.784,49	42%
540.- Lloguers i productes d'immobles	-2.626.415,96	42%
54002.- Lloguers d'edificis en general	-2.626.415,96	42%
7.- Transferències de capital	-162.967.369,28	-1%
70.- De l'Estat	-134.388.054,88	-3%
700.- De l'Administració General	-134.488.870,38	-3%
70000.- De l'Administració General	-134.488.870,38	-3%
79.- De l'exterior	-28.579.314,40	5%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-28.908.367,10	3%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER	-28.908.367,10	3%
820.- De préstecs concedits a curt termini	-1.007.884,00	89%



82007.- A empreses vinculades i a altres ens participats per la Comunitat Autònoma IB

-1.007.884,00

89%

Como puede observarse, se produjo un desfase muy importante en los ingresos por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en determinados precios públicos, así como un importantísimo desfase en las transferencias estatales corrientes procedentes de ejercicios anteriores y en las transferencias estatales de capital y del Fondo FEDER.

6.11.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2017. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FUNCIONAL/PROGRAMES		
Grup/funció/subfunció/programa		
1.- Funcionament institucional i administració general	-37.348.756,78	73%
12.- Administració i serveis generals	-29.840.564,51	60%
126.- Altres serveis generals	4.953.494,65	127%
126L.- Serveis comuns tecnològics	5.984.494,88	154%
3.- Protecció i promoció social	-36.733.366,03	86%
31.- Protecció social	-7.828.865,93	96%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques	4.241.818,94	113%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques	4.241.818,94	113%
4.- Producció de béns públics de caràcter social	98.830.582,61	104%
41.- Salut	52.321.112,44	104%
411.- Administració general de salut	68.822.147,23	936%
42.- Educació	44.493.513,53	105%
421G.- Formació professional i aprenentatge permanent	1.620.814,86	148%
423.- Promoció educativa	34.867.163,71	159%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament	34.867.163,71	159%
43.- Habitatge	-751.514,00	96%
431A.- Gestió i foment de l'habitatge social	7.999.885,25	328%
46.- Esports	5.898.517,55	128%
461.- Esports	5.898.517,55	128%
461A.- Promoció i foment de l'esport	5.898.517,55	128%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	71.499.195,55	123%
52.- Transports	35.025.434,61	127%
521.- Transport terrestre	30.834.578,13	126%
521C.- Transport ferroviari	27.563.859,99	135%
521D.- Transport per carretera	3.167.074,16	141%
522.- Transports aèris i marítims	4.190.856,48	128%
522A.- Ports i transport marítim	4.220.856,48	128%
56.- Cicle de l'aigua	46.736.999,56	139%



562.- Sanejament i proveïment d'aigües	50.246.531,04	145%
562B.- Sanejament i depuració d'aigües	55.069.210,11	187%

Puede verse cómo el principal desajuste entre los importes presupuestados inicialmente y los realmente ejecutados, se encuentra en diferentes programas algunos de los cuales se repiten en años anteriores, como es el de promoción educativa.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESUPPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2017. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRETS RECONEGUST. ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Tipus finançament		
Impost general sobre successions i donacions	-23.439.735,03	81%
Impost sobre estades en empreses turístiques d'allotjament i del turisme sostenible	-30.686.225,37	65%
303._ - Taxes acadèmiques, drets de matrícula, expedició de títols i altres similars	-3.973.410,00	0%
31._ - Preus públics	-20.709.300,00	0%
54._ - Rendes de béns immobles	-4.544.090,00	0%
8._ - Actius financers	-20.917.850,00	0%
Fons de garantia	-58.309.366,37	2%
40009.- IVA, ajornament 120 a 240 mensualitats liquidacions (-) no compensades	-22.992.480,00	0%
5.- Aportacions alienes	-187.841.531,30	33%
De l'Estat	-140.139.761,54	39%
De l'exterior	-47.767.997,16	4%

6.11.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2016:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2017. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/centre gestor		
13.- Educació i Universitat	44.493.513,53	105%
135.- DG Planificació, Ordenació i Centres	34.594.904,37	158%
139.- DG Formació Professional i Formació del Professorat	1.561.077,51	124%
14.- Hisenda i Administracions Públiques	2.410.727,03	103%



142.- DG Funció Pública i Administracions Públiques		5.928.532,38	121%
15.- Medi Ambient, Agricultura i Pesca		42.883.321,49	121%
152.- DG Recursos Hídrics		46.724.952,79	139%
18.- Salut		51.989.673,88	103%
60D.- Central de compres, HU Son Espases		14.916.433,47	114%
60E.- Central de compres, àrea salut Eivissa		3.111.735,37	112%
60I.- Central de compres, hospital Inca		1.294.517,24	110%
60L.- Central de compres, hospital Son Llàtzer		6.085.117,47	112%
60M.- Central de compres, àrea salut Menorca		3.721.174,60	122%
60N.- Central de compres, hospital Manacor		2.148.139,36	110%
25.- Territori, Energia i Mobilitat		29.355.330,18	118%
252.- DG Transports		30.859.616,50	126%
254.- DG Ports i Aeroports		4.024.090,08	126%
26.- Participació, Transparència i Cultura		1.726.516,38	102%
265.- DG Esports i Joventut		5.289.524,11	122%
33.- Serveis comuns tecnològics		5.984.494,88	154%
331.- Serveis comuns tecnològics		5.984.494,88	154%

6.12. Año 2018

6.12.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2018		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	1.189.028.020,00	1.431.118.443,94	242.090.423,94	120%
2.- Impost indirectes	2.590.128.400,00	2.708.111.759,10	117.983.359,10	105%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	87.686.090,00	93.565.531,43	5.879.441,43	107%
4.- Transferències corrents	-20.285.720,00	-346.371.406,21	-326.085.686,21	1707%
5.- Ingressos patrimonials	5.761.470,00	5.054.630,83	-706.839,17	88%
Ingressos corrents	3.852.318.260,00	3.891.478.959,09	39.160.699,09	101%
1.- Despeses de personal	1.548.554.095,00	1.519.277.957,28	-29.276.137,72	98%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	644.928.253,00	596.753.184,16	-48.175.068,84	93%
3.- Despeses financeres	114.446.811,00	131.315.632,41	16.868.821,41	115%
4.- Transferències corrents	1.207.459.243,00	1.206.009.829,53	-1.449.413,47	100%
5.- Fons de contingència	20.432.719,00	0,00		
Despeses corrents	3.535.821.121,00	3.453.356.603,38	-82.464.517,62	98%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	316.497.139,00	438.122.355,71	121.625.216,71	138%
6.- Alienació d'inversions reals	8.492.110,00	3.023.240,69	-5.468.869,31	
7.- Transferències de capital	166.973.840,00	747.033,30	-166.226.806,70	0%
Ingressos capital	175.465.950,00	3.770.273,99	-171.695.676,01	2%
6.- Inversions reals	180.155.019,00	283.576.228,00	103.421.209,00	157%

C/. Alfons el Magnànim, 29.
 07004 Palma de Mallorca
 Tel. 871 90 50 66
 direccio@oaib.es



7.- Transferències de capital	370.567.587,00	378.358.439,58	7.790.852,58	102%
Despeses capital	550.722.606,00	661.934.667,58	111.212.061,58	120%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-375.256.656,00	-658.164.393,59	-282.907.737,59	175%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-58.759.517,00	-220.042.037,88	- 161.282.520,88	374%
Ingressos	33.133.220,00	37.462.724,62	4.329.504,62	
8.- Actius financers	33.133.220,00	37.462.724,62	4.329.504,62	
Despeses	50.074.013,00	41.328.993,64	-8.745.019,36	83%
8.- Actius financers	50.074.013,00	41.328.993,64	-8.745.019,36	83%
VARIACIÓ D'ACTIUS	-16.940.793,00	-3.866.269,02	13.074.523,98	23%
Ingressos	947.891.670,00	889.606.357,32	-58.285.312,68	94%
9.- Passius financers	947.891.670,00	889.606.357,32	-58.285.312,68	94%
Despeses	872.191.360,00	862.366.629,80	-9.824.730,20	99%
9.- Passius financers	872.191.360,00	862.366.629,80	-9.824.730,20	99%
VARIACIÓ DE PASSIUS	75.700.310,00	27.239.727,52	- 48.460.582,48	36%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	0,00	-196.668.579,38	- 196.668.579,38	

Al igual que ocurrió en el ejercicio 2017, en este ejercicio también se previó el equilibrio presupuestario gracias a un incremento muy reducido del endeudamiento de 75 millones €, pero se liquidó el año 2018 con un déficit presupuestario de 196 millones €, tras la primera reducción del endeudamiento neto de toda la serie analizada de 58 millones €.

Es de destacar cómo en este ejercicio, como ya ocurriera en 2017, también se consiguen saldar las operaciones corrientes con un importante superávit (121 millones € superior al previsto inicialmente), también por una mayor austерidad en el gasto (se redujo en 82 millones € respecto de lo presupuestado) y por el buen comportamiento de los ingresos (39 millones € más de lo presupuestado). Sin embargo, el importante desfase en las operaciones de capital superó con creces aquel superávit corriente (caída importante de los ingresos en 171 millones e incremento de los gastos en 111 millones respecto de lo presupuestado), generando un déficit no financiero de 161 millones superior al previsto inicialmente.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2018 . SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT (provisional a 28/02/2019)		
ESTRUCTURA ECONÒMICA	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
Capítol/article/concepte/subconcepte		
12.- Retribucions de funcionaris i personal estatutari		



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	11.190.189,62	111%
12501.- Sous subgrup A2 personal estatutari temporal	2.522.193,49	113%
12503.- Sous subgrup C2 personal estatutari temporal	1.777.929,81	117%
12506.- Complement de destinació personal estatutari temporal	3.050.533,24	113%
126.- Retribucions de funcionaris interins	1.953.574,34	407%
12600.- Retribucions de funcionaris interins	1.953.574,34	407%
131..- Laboral temporal	1.554.259,51	131%
13100.- Retribucions del personal laboral temporal	1.502.344,84	130%
15005.- Productivitat, factor variable personal estatutari temporal	2.094.250,31	144%
151..- Gratificacions	1.169.513,84	269%
15100.- Gratificacions	1.169.513,84	269%
21.- Reparacions, manteniment i conservació	1.310.499,68	113%
213..- De maquinària, instal·lacions i utilitatge	2.284.480,61	143%
21304..- D'aparells medico assistencials	2.170.093,42	155%
22121..- Antineoplàsics i immunomoduladors	24.027.567,41	155%
22122..- Sang i òrgans hematopòtètics	1.582.041,05	114%
22123..- Fàrmacs del sistema nerviós central	1.955.581,45	146%
22124..- Fàrmacs del sistema musculoesquelètic	1.786.908,22	347%
22125..- Fàrmacs de l'aparell digestiu i per al metabolisme	1.870.475,06	155%
22126..- Fàrmacs de l'aparell cardiovascular	1.052.456,11	189%
22130..- Material quirúrgic, assistencial	10.870.351,54	136%
22132..- Reactius i anàlegs	7.022.022,65	148%
22134..- Gasos medicinals	1.076.634,39	412%
22136..- Implants i osteosíntesi	7.033.543,83	141%
225..- Tributs	1.355.532,41	189%
22502..- Tributs locals	1.292.358,58	205%
229..- Despeses de funcionament de centres eskolars	2.564.418,20	123%
22900..- Despeses de funcionament de centres eskolars	2.562.418,52	123%
3.- Despeses financeres	16.868.821,41	115%
35..- Interessos de demora i altres despeses financeres	33.431.014,31	393%
352..- Interessos de demora	34.106.461,03	546%
35200..- Interessos de demora	34.106.461,03	546%
4.- Transferències corrents		
44326..- Escola d'Hoteleria	1.109.000,00	171%
447..- A entitats públiques empresarials i a altres ens públics, subvencions	1.935.281,67	115%
448..- A consorci en què participa la CAIB, subvencions	1.057.209,40	128%
44801..- Transports de Mallorca	1.218.740,77	186%
46001..- A ajuntaments, subvencions	16.928.935,21	547%
46100..- A consells insulars	27.018.878,51	211%
46101..- A consells insulars, subvencions	4.574.560,40	1968%
46401..- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals, subvencions	4.216.333,69	1522%
6.- Inversions reals	103.421.209,00	157%
60..- Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	122.892.856,37	508%
600..- Terrenys i béns naturals	125.128.110,61	4010%
60000..- Terrenys i béns naturals	5.801.907,26	364%
60002..- Indemnitzacions per desclassificació de sòl urbanitzable	119.326.203,35	12033%
61106..- Infraestructures hidràuliques	1.420.886,63	152%
623..- Maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.374.275,72	116%
62304..- Equips i aparells medicoassistencials	2.941.164,50	152%
626..- Equips per a processos d'informació	2.432.128,88	226%
62600..- Equips per a processos d'informació	2.432.128,88	226%
633..- Maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.509.347,91	145%
63304..- Equips i aparells medicoassistencials	1.094.842,17	150%
635..- Mobiliari i estris	1.770.861,70	353%

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaib.es



63502.- Mobiliari	1.668.052,36	398%
64006.- Aplicacions informàtiques	2.352.669,66	207%
7.- Transferències de capital		
74103.- A l'Institut Balear de l'Habitatge	6.203.401,06	222%
74375.- Recursos Sociosanitaris de les IB	1.316.831,31	145%
744..- A fundacions del sector públic autonòmic	1.377.597,76	110%
747..- A entitats públiques empresarials i a altres ens públics, subvencions	7.733.845,13	112%
74711.- Institut Balear de la Natura, subvencions	2.812.949,59	568%
74717.- Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les IB, subvencions	1.155.787,42	111%
76100.- A consells insulars	4.262.928,29	287%
77.- A empreses privades	3.693.510,33	162%
770.- A empreses privades	3.693.510,33	162%
77000.- A empreses privades	3.693.510,33	162%

Se produjo de nuevo un desfase menos importante que otros años en gastos de personal, pero de nuevo fue importante en las compras de material y suministros sanitarios y en los gastos financieros, pero sobre todo se produce un incremento espectacular las indemnizaciones por desclasificación de suelo urbanizable. Vuelve a destacar el desfase en la partida 22121.- Antineoplásicos e inmunomoduladores.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2018. SECTOR PUBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT (provisional a 28/02/2019)	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ECONÒMICA		
Capítol/article/concepte/subconcepte		
22001.- Impost especial sobre la cervesa	-1.452.490,08	72%
22003.- Impost especial sobre l'alcohol i begudes derivades	-3.203.652,90	79%
309.- Altres taxes	-1.098.729,75	81%
30902.- Obertura d'establiments turístics i altres autoritzacions administratives	-1.580.085,81	38%
31.- Preus públics		
319.- Altres preus públics	-4.137.972,44	83%
31901.- Assistència sanitària, assegurances privades	-4.137.972,44	83%
31904.- Assistència sanitària, accidents de trànsit UNESPA	-6.481.304,19	43%
31910.- Assistència sanitària, altres ens i organismes públics	-2.695.470,92	32%
40.- De l'Estat		
40009.- Liquidació d'exercicis anteriors	-3.229.957.996,99	-834%
401.- D'organismes autònoms	-288.501.180,00	0%
40101.- Del Servei Públic de Empleo INEM	-6.494.336,39	85%
402..- De la Seguretat Social	-6.880.064,39	83%
40260.- Programa d'estalvi en incapacitat temporal IT	-7.308.190,20	86%
40261.- Assistència a residents estrangers	-1.295.288,50	85%
49.- De l'exterior		
490.- Del Fons Social Europeu	-8.588.606,53	62%
49000.- Del Fons Social Europeu	-7.047.700,42	70%
54.- Rendes de béns immobles		
	-7.618.819,22	68%
	-7.618.819,22	68%
	-1.262.413,86	67%



540.- Lloguers i productes d'immobles	-1.269.820,06	67%
54002.- Lloguers d'edificis en general	-1.269.820,06	67%
6.- Alienació d'inversions reals	-5.468.869,31	36%
60.- Alienació de terrenys	-3.672.190,00	0%
600.- Alienació de solars	-3.672.190,00	0%
60000.- Alienació de solars	-3.672.190,00	0%
61.- Alienació d'altres inversions	-4.819.920,00	0%
619.- Alienació d'altres inversions reals	-4.819.920,00	0%
61900.- Alienació d'altres inversions reals	-4.819.920,00	0%
7.- Transferències de capital	-166.226.806,70	0%
70.- De l'Estat	-177.195.660,94	-35%
700.- De l'Administració General	-163.926.898,82	-25%
70000.- De l'Administració General	-163.926.898,82	-25%
701.- D'organismes autònoms	-13.268.762,12	-3826%
70100.- D'organismes autònoms de caràcter administratiu	-13.268.762,12	-3826%
79.- De l'exterior	-12.622.663,16	65%
790.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional	-12.751.185,72	64%
79000.- Del Fons Europeu de Desenvolupament Regional FEDER	-12.751.185,72	64%
911.- A llarg termini d'ens del sector públic	-170.239.476,48	82%
91100.- A llarg termini d'ens del sector públic	-170.239.476,48	82%

Como puede observarse, se produjo un importantísimo desfase en las transferencias estatales corrientes procedentes de ejercicios anteriores y en las transferencias estatales de capital.

6.12.2. Estructura funcional o por programas

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEAR 2018 . SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT (provisional a 28/02/2019)	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA FUNCIONAL/PROGRAMES		
Grup/funció/subfunció/programa		
126F.- Serveis comuns generals	5.991.960,85	272%
141D.- Planificació i ordenació de la política econòmica	1.030.249,24	144%
2.- Serveis públics generals	13.638.783,15	182%
22.- Seguretat i protecció civil	14.073.205,55	231%
223.- Protecció civil	14.713.072,84	330%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques	5.753.350,82	117%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques	5.753.350,82	117%
431A.- Gestió i foment de l'habitatge social	6.203.301,27	216%
5.- Producció de béns públics de caràcter econòmic	139.096.792,71	136%
53.- Ordenació del territori i urbanisme	155.773.677,08	8313%
531.- Ordenació del territori	155.773.677,08	8313%
531A.- Ordenació del territori i urbanisme	155.773.677,08	8313%
751C.- Ordenació del sector i redefinició del model turístic	3.672.141,54	114%



En este ejercicio, la principal diferencia se produce en el incremento espectacular del programa de Ordenación del territorio y urbanismo, causado por las indemnizaciones por desclasificación de suelo urbanizable.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA IB 2018. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT (provisional a 28/02/2019)		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRETS RECONEGUST. ESTRUCTURA ECONÒMICA			
Tipus finançament			
Cànon de sanejament d'aigües		-35.012.187,11	71%
3.- Taxes i ingressos pròpis/afectes als serveis transferits i altres ingressos		-33.429.487,05	75%
Ingressos patrimonials i alienació d'inversions		-15.831.478,48	34%
39._._.- Altres ingressos		-15.445.140,00	0%
54._._.- Rendes de béns immobles		-3.867.570,00	0%
6._._.- Alienació d'inversions reals		-8.492.110,00	0%
8._._.- Actius financers		-33.133.220,00	0%
Tarifa autonòmica de l'IRPF		-52.747.970,00	82%
IE sobre la cervesa		-19.580.070,08	-8%
IE sobre l'alcohol i begudes derivades		-591.250.792,90	-1%
5.- Aportacions alíenes		-173.049.484,19	41%
De l'Estat		-180.890.649,21	23%
De l'exterior		-19.670.363,58	67%

6.12.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2017:

PP.GG. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2018 . SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT (provisional a 28/02/2019)		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
ESTRUCTURA ORGÀNICA			
Secció/Centre gestor			
60L.- Central de compres, hospital Son Llàtzer		13.930.884,70	139%
191.- Secretaria General		2.026.599,64	135%
192.- DG Ocupació i Economia		1.030.249,24	144%
25.- Territori, Energia i Mobilitat		138.267.288,43	179%
253.- DG Ordenació del Territori		155.724.549,82	5594%
31.- Serveis comuns generals		5.991.960,85	272%



311.- Serveis comuns, despeses diverses

5.991.960,85

272%

En este ejercicio, la principal diferencia se produce en el incremento espectacular de la sección correspondiente a la DG de Ordenación del Territorio, causado por las indemnizaciones por desclasificación de suelo urbanizable.

6.13. Año 2019

6.13.1. Estructura económica

ESTRUCTURA ECONÒMICA	2019		Diferència	
	Pressupostat	Executat		
1.- Imposts directes	1.557.890.000,00	1.570.359.781,30	12.469.781,30	101%
2.- Impost indirectes	2.865.909.810,00	2.652.943.130,10	-212.966.679,90	93%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	93.026.070,00	121.336.862,87	28.310.792,87	130%
4.- Transferències corrents	-434.106.000,00	-385.389.555,85	48.716.444,15	89%
5.- Ingressos patrimonials	4.700.080,00	4.395.123,18	-304.956,82	94%
Ingressos corrents	4.087.419.960,00	3.963.645.341,60	-123.774.618,40	97%
1.- Despeses de personal	1.641.740.964,00	1.611.798.351,10	-29.942.612,90	98%
2.- Despeses corrents en béns i serveis	699.744.167,00	739.284.170,59	39.540.003,59	106%
3.- Despeses financeres	123.619.453,00	126.329.175,11	2.709.722,11	102%
4.- Transferències corrents	1.335.933.396,00	1.298.045.321,69	-37.888.074,31	97%
5.- Fons de contingència	22.170.319,00	0,00		
Despeses corrents	3.823.208.299,00	3.775.457.018,49	-47.751.280,51	99%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions corrents	264.211.661,00	188.188.323,11	-76.023.337,89	71%
6.- Alienació d'inversions reals	5.500.000,00	4.849.951,59	-650.048,41	
7.- Transferències de capital	210.128.240,00	59.422.810,17	-150.705.429,83	28%
Ingressos capital	215.628.240,00	64.272.761,76	-151.355.478,24	30%
6.- Inversions reals	202.452.515,00	236.250.339,65	33.797.824,65	117%
7.- Transferències de capital	408.402.936,00	380.707.489,30	-27.695.446,70	93%
Despeses capital	610.855.451,00	616.957.828,95	6.102.377,95	101%
Estalvi(+)/dèficit(-) per operacions de capital	-395.227.211,00	-552.685.067,19	-157.457.856,19	140%
ESTALVI(+)/DÈFICIT(-) NO FINANCER	-131.015.550,00	-364.496.744,08	-233.481.194,08	278%
Ingressos	34.855.010,00	26.769.402,36	-8.085.607,64	
8.- Actius financers	34.855.010,00	26.769.402,36	-8.085.607,64	
Despeses	34.058.030,00	31.072.847,59	-2.985.182,41	91%
8.- Actius financers	34.058.030,00	31.072.847,59	-2.985.182,41	91%
VARIACIÓ D'ACTIUS	796.980,00	-4.303.445,23	5.100.425,23	-540%
Ingressos	1.119.845.430,00	1.193.944.791,85	74.099.361,85	107%



9.- Passius financers	1.119.845.430,00	1.193.944.791,85	74.099.361,85	107%
Despeses	989.626.860,00	990.332.807,26	705.947,26	100%
9.- Passius financers	989.626.860,00	990.332.807,26	705.947,26	100%
VARIACIÓ DE PASSIUS	130.218.570,00	203.611.984,59	73.393.414,59	156%
Estalvi(+)/dèficit(-) pressupostari	0,00	-165.188.204,72	- 165.188.204,72	

Al igual que ocurrió en ejercicios anteriores, en este ejercicio también se previó el equilibrio presupuestario gracias a un incremento del endeudamiento de 130 millones €, pero se liquidó el año 2019 con un déficit presupuestario de 165 millones €, volviendo a incrementarse el endeudamiento neto en 73 millones € respecto de lo presupuestado, rompiendo así la reducción de la deuda iniciada en 2018.

Es de destacar cómo en este ejercicio, como ya ocurriera en 2016, 2017 y 2018, también se consiguen saldar las operaciones corrientes con superávit aunque 76 millones € inferior al previsto inicialmente, también por una mayor austeridad en el gasto (se redujo en 47 millones € respecto de lo presupuestado) si bien con un peor comportamiento de los ingresos (123 millones € menos de lo presupuestado). Sin embargo, el importante desfase en las operaciones de capital superó con creces aquel superávit corriente (caída importante de los ingresos en 151 millones e incremento de los gastos en 6 millones respecto de lo presupuestado), generando un déficit no financiero de 233 millones superior al previsto inicialmente.

Así, por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2019 (Liquidació Provisional a 07/04/2020). SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
Capítol/Article/Concepte/Subconcepte			
12.- Retribucions de funcionaris i personal estatutari			
12121.- Complement específic docent complementari per formació continuada	16.936.615,01	338%	
125.- Retribucions d'altre personal estatutari i temporal	13.919.940,72	112%	
12500.- Sous subgrup A1 personal estatutari temporal	1.522.165,31	113%	
12501.- Sous subgrup A2 personal estatutari temporal	3.235.661,76	115%	
12503.- Sous subgrup C2 personal estatutari temporal	1.588.109,52	113%	
12506.- Complement de destinació personal estatutari temporal	3.778.509,72	115%	
12511.- Complement específic per atenció continuada, personal facultatiu temporal	1.905.076,34	114%	
126.- Retribucions de funcionaris interins	1.847.030,70	350%	
12600.- Retribucions de funcionaris interins	1.847.030,70	350%	
131.- Laboral eventual/temporal	1.951.147,57	138%	
13100.- Retribucions del personal laboral temporal	1.899.113,19	137%	



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

14.- Altre personal	2.181.743,87	129%
141.. Retribucions d'altre personal	2.222.284,89	131%
14100.- Retribucions d'altre personal	2.222.284,89	131%
15004.- Productivitat, factor fix personal estatutari eventual/temporal	3.872.812,57	111%
151.- Gratificacions	1.547.588,18	246%
15100.- Gratificacions	1.547.588,18	246%
21300.- D'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	1.603.919,84	643%
22.- Material, subministraments i altres	64.176.810,80	114%
221.- Subministraments	70.777.886,67	123%
22120.- Antiinfecciosos	4.842.743,39	112%
22121.- Antineoplàsics i immunomoduladors	41.754.382,40	168%
22122.- Sang i òrgans hematopòtetics	8.032.848,15	178%
22123.- Fàrmacs del sistema nerviós central	2.610.037,70	142%
22125.- Fàrmacs de l'aparell digestiu i per al metabolisme	1.572.069,13	127%
22130.- Material quirúrgic assistencial	14.732.712,99	137%
22132.- Reactius i anàlegs	7.382.002,43	138%
22136.- Implants i osteosíntesi	11.581.375,67	154%
225.- Tributs	3.635.381,36	303%
22500.- Tributs estatals	2.492.061,21	119%
229.- Despeses de funcionament de centres escolars	19.466.264,62	266%
22900.- Despeses de funcionament de centres escolars	19.470.264,62	267%
23000.- Dietes, locomoció i trasllats	2.247.018,49	1192%
252.- Concerts amb institucions, atenció especialitzada	6.226.167,18	115%
25200.- Serveis assistencials concertats/prestats per tercers, atenció especialitzada	6.226.167,18	115%
30.- De deute públic en euros	5.407.739,18	119%
300.- Interessos	4.488.219,18	116%
35.- Interessos de demora i altres despeses financeres	7.680.663,34	144%
352.- Interessos de demora	8.212.123,26	156%
35200.- Interessos de demora	8.212.123,26	156%
44101.- Agència de Turisme/Estratègia Turística de les IB	2.350.398,85	115%
44326.- Escola d'Hoteleria	1.182.000,00	173%
44713.- Universitat de les IB	1.762.170,37	437%
6.- Inversions reals	33.597.824,65	117%
60.- Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general	49.550.107,23	269%
600.- Terrenys i béns naturals	48.235.281,14	2512%
608.- Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	1.774.343,24	335%
60800.- Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.112.943,24	606%
61.- Inversió de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general	17.066.099,04	133%
611.- Infraestructura i béns destinats a l'ús general	17.048.286,45	133%
61106.- Infraestructures hidràuliques	16.621.065,19	631%
62201.- Edificis i altres construccions en curs	2.534.705,98	157%
626.- Equips per a processos d'informació	4.483.623,20	581%
62600.- Equips per a processos d'informació	4.483.623,20	581%
633.- Maquinària, instal·lacions i utilatge	4.788.495,06	280%
63304.- Equips i aparells medicoassistencials	4.721.863,31	506%
635.- Mobiliari i estris	1.146.410,28	251%
63502.- Mobiliari	1.207.072,82	332%
74713.- Universitat de les IB, subvenciones	2.030.577,07	506%
7.- Transferències de capital		
761.- A consells insulars	6.246.168,36	111%
76100.- A consells insulars	1.746.169,30	204%

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

76400.- A empreses públiques i altres ens públics de corporacions locals	3.150.614,68	13012%
--	--------------	--------

Se produjo de nuevo un desfase en gastos de personal, pero de nuevo fue importante en las compras de material y suministros sanitarios y en los gastos financieros. Vuelve a destacar el desfase en la partida 22121.- Antineoplásicos e inmunomoduladores.

Y por la vertiente de los ingresos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en los siguientes conceptos presupuestarios:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2019 (Liquidació Provisional a 07/04/2020). SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
INGRESSOS. ESTRUCTURA ECONÒMICA			
Capítol/Article/Concepte/Subconcepte		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
20.- Sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats		-133.466.688,30	81%
200.- Impost sobre transmissions "inter vius"		-124.424.164,26	78%
20000.- Impost sobre transmissions "inter vius"		-124.421.907,64	78%
22099.- Impots especials, previsió liquidació d'exercicis anteriors		-9.517.550,00	0%
31901.- Assistència sanitària, assegurances privades		-4.374.717,81	46%
31904.- Assistència sanitària, accidents de trànsit UNESPA		-3.815.401,00	4%
391.- Recàrrecs i multes		-3.294.433,71	84%
39102.- Multes i sancions		-2.544.980,27	84%
49.- De l'exterior		-2.620.140,25	84%
490.- Del Fons Social Europeu		-3.613.179,10	78%
49000.- Del Fons Social Europeu		-3.613.179,10	78%
60.- Alienació de terrenys		-2.700.000,00	0%
600.- Alienació de solars		-2.700.000,00	0%
60000.- Alienació de solars		-2.700.000,00	0%
61.- Alienació d'altres inversions		-2.799.380,50	0%
619.- Alienació d'altres inversions reals		-2.799.380,50	0%
61900.- Alienació d'altres inversions reals		-2.799.380,50	0%
7.- Transferències de capital		-150.705.429,83	28%
70.- De l'Estat		-173.578.842,24	10%
700.- De l'Administració General		-175.176.038,42	9%
70000.- De l'Administració General		-175.176.038,42	9%
8.- Actius financers		-8.085.607,64	77%
82.- Reintegraments de préstecs concedits al sector públic		-8.168.940,96	77%
820.- De préstecs concedits a curt termini		-8.168.934,00	18%
82007.- A empreses vinculades i a altres ens participats per la Comunitat Autònoma IB		-8.168.934,00	18%
91.- Préstecs rebuts en euros		-325.908.638,15	71%
911.- A llarg termini d'ens del sector públic		-492.278.614,87	55%
91100.- A llarg termini d'ens del sector públic		-492.278.614,87	55%



Destaca el importante desfase presupuestario habido en la previsión de ingresos procedentes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales, y en las transferencias de capital procedentes del Estado.

6.13.2. *Estructura funcional o por programas*

Por la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2019 (Liquidació Provisional a 07/04/2020). SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DESPESES. ESTRUCTURA FUNCIONAL			
Grup/Funció/Subfunció/Programa			
141.- Política econòmica i pressupostària		4.369.908,37	116%
141D.- Planificació i ordenació de la política econòmica		5.755.019,08	311%
2.- Serveis públics generals		22.483.686,09	223%
22.- Seguretat i protecció civil		23.001.437,94	298%
223.- Protecció civil		23.587.092,65	430%
314.- Pensions i altres prestacions econòmiques		10.068.674,52	130%
314A.- Pensions i prestacions econòmiques		10.068.674,52	130%
412D.- Assistència sanitària		75.296.282,19	126%
421G.- Formació professional i aprenentatge permanent		1.150.840,65	127%
423.- Promoció educativa		9.919.305,60	115%
423B.- Altres serveis a l'ensenyament		9.919.305,60	115%
53.- Ordenació del territori i urbanisme		67.537.574,44	4374%
531.- Ordenació del territori		67.537.574,44	4374%
531A.- Ordenació del territori i urbanisme		67.537.574,44	4374%
57.- Actuacions ambientals		10.543.978,47	119%
571.- Protecció i conservació del medi natural		11.590.614,64	123%
571H.- Impuls del Turisme Sostenible (ITS), projectes medioambientals		14.895.180,81	201%

Destacan los desfases presupuestarios en el programa de Asistencia Sanitaria y en el Ordenación del Territorio y Urbanismo.

Atendiendo a los ingresos, según la estructura de financiación, las principales diferencias las encontramos en las siguientes partidas:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2019 (Liquidació Provisional a 07/04/2020). SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIU CONSOLIDAT		DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DRETS RECONEGUTS. ESTRUCTURA ECONÒMICA			
Tipus de finançament			



1.- Rendiment dels tributs cedits	-110.521.506,32	88%
Impost sobre transmissions "inter-vius"	-124.424.164,26	78%
2.- Rendiment dels tributs pròpis	-80.854.844,53	62%
IVA	-66.088.450,00	31%
IE sobre la cervesa	-9.296.560,00	2%
5.- Aportacions alíenes	-124.426.533,35	64%
De l'Estat	-152.901.903,55	50%

6.13.3. *Estructura orgánica*

Exclusivamente en la vertiente de los gastos, las diferencias que superan el millón de € en términos absolutos y un 10%, respecto de lo presupuestado, se encuentran en las secciones presupuestarias siguientes, algunas de las cuales se repiten significativamente en cuanto a los desajustes habidos en 2008 y 2018:

PRESSUPOSTS GENERALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA ILLES BALEARS 2019. SECTOR PÚBLIC ADMINISTRATIU CONSOLIDAT	DIFERÈNCIES (executat - inicial)	DIFERÈNCIES (%)
DESPESES. ESTRUCTURA ORGÀNICA		
Secció/Centre Gestor		
135.- DG Planificació, Ordenació i Centres	9.499.525,71	114%
60D.- Central de compres, HU Son Espases	41.665.070,91	136%
60I.- Central de compres, hospital Inca	7.356.943,16	158%
60L.- Central de compres, HU Son Llàtzer	21.578.723,42	144%
60M.- Central de compres, àrea salut Menorca	6.034.843,05	129%
60N.- Central de compres, hospital Manacor	7.159.863,30	129%
19.- Treball, Comerç i Indústria	3.941.809,48	110%
191.- Secretaria General	1.963.388,63	144%
192.- DG Ocupació i Economia	5.755.019,08	311%
25.- Territori, Energia i Mobilitat	35.065.144,48	117%
251.- Secretaria General	1.038.668,42	117%
253.- DG Ordenació del Territori	67.493.810,76	2788%





7. ANEXOS

7.1. Gasto sanitario

Coste medio de las actividades que se realizan con más frecuencia en los centros de atención especializada del Sistema de Salud (referencia año 2010):

Actividades más frecuentes	Coste medio
Ingreso en hospital	5.053 euros
Estancia hospital (coste/día)	685 euros
Consulta Atención Especializada (Todo el proceso)	67 euros
Primera consulta Atención Especializada	103 euros
Consulta sucesiva en Atención Especializada	49 euros
Consulta en urgencia	136 euros
Intervención ambulatoria	2.209 euros

Coste medio de las causas que originan con mayor frecuencia ingresos en los hospitales del Sistema de Salud (referencia año 2010):



Causa de ingreso	Coste medio
Ingreso por neumonía	6.032 euros
Prótesis de cadera	12.120 euros
Parto vía vaginal	1.869 euros
Cesárea	3.028 euros
Neonatos	7.156 euros
Insuficiencia cardiaca	6.803 euros
Hernia inguinal y femoral	2.345 euros
Cataratas	1.533 euros
Psicosis	4.922 euros
Prótesis de rodilla	11.073 euros
Ictus	5.938 euros
EPOC	3.702 euros
Intervenciones oído, nariz, boca y garganta	2.130 euros
Procedimientos de cirugía cardiaca	22.934 euros
Ingreso UCI con ventilación mecánica u oxigenación con membrana	133.614 euros
Intervenciones transuretrales (próstata, cálculos,...)	2.910 euros
Intervención útero y anexos (pólipos, miomas, prolapsos)	3.606 euros
Intervenciones sobre ano y estoma (hemorroides, abscesos, fistulas)	2.055 euros
Aborto y amenaza de aborto	1.292 euros
Craneotomía	16.427 euros
Liberación túnel carpiano	2.048 euros
Intervenciones sobre columna (hernia discal,...)	5.648 euros
Convulsiones y cefalea	2.496 euros
Amigdalectomía y adenoidectomía	1.559 euros



Procedimientos torácicos mayores	11.046 euros
Complicaciones del embarazo	2.241 euros
Neoplasias pulmón y aparato respiratorio	6.094 euros
Neoplasias malignas digestivas (colon, recto,...)	9.487 euros
Neoplasias mama	3.583 euros
Neoplasias hígado, páncreas y vía biliar	5.614 euros
Cirrosis, hepatitis y otras enfermedades de páncreas y vía biliar	6.471 euros
Colecistectomía	4.495 euros
Colecistitis y litiasis biliar	2.653 euros
Arritmias cardiacas, angina de pecho y dolor torácico	2.700 euros
Infarto agudo de miocardio y cateterismo cardíaco	4.645 euros
Apendicectomía	3.106 euros
Hemorragia digestiva y úlcera	3.195 euros
Esofagitis y gastroenteritis	2.522 euros
Fracturas y otros procedimientos sobre cadera y fémur	7.677 euros
Fracturas pierna y brazo	4.494 euros
Intervenciones sobre rodilla y artroscopia	3.328 euros
Intervenciones sobre hombro y brazo	2.746 euros
Intervenciones sobre pie, mano y tejidos blandos	3.057 euros
Extracción de dispositivo fijación interna (clavos fracturas)	3.707 euros
Lumbalgias	2.446 euros
Diabetes	2.861 euros
Anemias	3.270 euros
Linfoma, leucemia y otros trastornos mieloproliferativos	9.594 euros
Ingreso para quimioterapia	3.363 euros
Ingreso para rehabilitación	12.209 euros
Paciente VIH	8.398 euros



Coste medio de algunos de los procedimientos más complejos que se realizan en los Hospitales del Sistema de Salud (referencia año 2010):

Procedimiento	Coste medio
Trasplante renal	33.178 euros
Trasplante autólogo de médula ósea	48.374 euros
Trasplante de hígado y/o de intestino	107.380 euros
Trasplante cardíaco	105.276 euros
Extracción multiorgánica	19.664 euros
Extracción multitejidos	19.664 euros
Hemodiálisis hospital (Paciente/año)	47.025 euros
Diálisis domiciliaria (Paciente/año)	37.197 euros
Paciente tratado con litotricia	1.578 euros
Paciente tratado con radioterapia	2.147 euros
Hemodinámica ambulatoria	1.516 euros
Implantación de marcapasos cardíaco	9.154 euros
Revisión marcapasos con sust. generado	6.565 euros
Revisión marcapasos sin sust. generado	1.584 euros
Implante/sustitución de desfibrilador	50.398 euros
Implante coclear	49.502 euros



7.2. Gasto en educación

Tabla de la figura B1.11

Gasto público por alumno en relación con el número medio de alumnos por profesor en centros públicos que imparten enseñanzas no universitarias por Comunidad Autónoma. Curso 2016-2017

	Número de alumnos por profesor en centros públicos. Curso 2016-2017	Gasto público por alumno en centros públicos, 2016 (euros)
España	11,5	5.607
Andalucía	12,2	4.943
Aragón	10,5	5.917
Asturias, Principado de	9,7	6.785
Baleares, Illes	10,4	6.379
Canarias	12,2	5.514
Cantabria	10,1	6.917
Castilla y León	9,6	6.538
Castilla-La Mancha	11,2	4.988
Cataluña	12,5	5.386
Comunitat Valenciana	11,5	5.510
Extremadura	9,6	6.341
Galicia	9,4	6.598
Madrid, Comunidad de	13,6	4.593
Murcia, Región de	11,6	5.159
Navarra, Com. Foral de	9,7	7.128
País Vasco ¹	9,4	9.054
Rioja, La	11,0	6.052

I. En el País Vasco los datos de profesorado utilizado son Datos avance y en el cálculo no se incluyen los datos de centros extranjeros, ni los datos de centros privados de E. Infantil.

Fuente: *Las cifras de la educación en España. Curso 2016-2017*. Subdirección General de Estadística y Estudios del Ministerio de Educación y Formación Profesional.

Fecha de extracción: 16 de mayo de 2019.



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

7.3. Detalle de los instrumentos financieros de endeudamiento

Entitat	Saldo viu a 31-12												
	Etiquetas de fila	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018
Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA)	241.748.829	269.199.181	298.319.176	323.006.136	341.450.509	322.979.562	296.757.517	268.922.814	258.205.538	211.074.670	137.343.179	97.485.244	83.074.857
Factoring Operació de crèdit a curt termini									20.546.000	212.000	9.415.000	240.566	7.387.888
Préstec	241.748.829	269.199.181	298.319.176	323.006.136	341.450.509	322.979.562	296.757.517	268.922.814	237.659.538	205.490.263	123.727.988	94.018.717	73.546.944
Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears (AETIB)						0						1.638.831	819.416
Préstec						0						1.638.831	819.416
Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)				28.694.157	7.374.742	6.555.326	5.735.910	4.916.494	4.097.079	3.277.663	2.458.247	0	
Operació de crèdit a curt termini				20.500.000	0								
Préstec				8.194.157	7.374.742	6.555.326	5.735.910	4.916.494	4.097.079	3.277.663	2.458.247	0	
Agència Tributaria de les Illes Balears (ATIB)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operació de crèdit a curt termini		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alta Zapateria Balear, SL	540.000	540.000	540.000	540.000	160.025	139.473	117.741	94.739	0	0	0	0	0
Préstec	540.000	540.000	540.000	540.000	160.025	139.473	117.741	94.739	0	0	0	0	0
ATB		0											
Operació de crèdit a curt termini		0											
Bisbat de Mallorca	3.633.170	5.767.661	9.139.781	9.422.052	9.015.417	9.182.107	9.182.107	9.182.107	9.182.107	8.556.054	7.721.317	6.886.580	6.051.843
Préstec	3.633.170	5.767.661	9.139.781	9.422.052	9.015.417	9.182.107	9.182.107	9.182.107	9.182.107	8.556.054	7.721.317	6.886.580	6.051.843
Bisbat de Menorca	327.155	508.204	618.212	581.847	545.481	509.116	472.750	436.385	400.020	363.654	327.289	290.923	254.558
Préstec	327.155	508.204	618.212	581.847	545.481	509.116	472.750	436.385	400.020	363.654	327.289	290.923	254.558
Bisbat d'Eivissa	246.195	421.239	1.783.410	1.678.504	1.573.597	1.468.691	1.363.784	1.258.878	1.153.971	1.049.065	944.158	839.252	734.345

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca

Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Préstec	246.195	421.239	1.783.410	1.678.504	1.573.597	1.468.691	1.363.784	1.258.878	1.153.971	1.049.065	944.158	839.252	734.345
CAIB	973.750.090	1.559.457.633	2.490.126.776	3.239.016.311	3.643.190.677	5.009.488.688	5.860.818.540	6.804.499.834	7.392.878.977	7.805.977.326	8.247.837.544	8.260.804.151	8.486.399.661
Associacions publicoprivades								28.439.960	50.869.884	171.608.647	162.396.110	166.810.828	156.617.635
Confirming					49.142.824	12.284.378	14.650.106	0	0				157.542.467
Emisió d'obligacions	440.653.180	418.115.226	580.222.272	1.385.222.272	1.685.222.272	1.594.645.000	1.219.645.000	885.000.000	675.000.000	675.000.000	650.000.000	650.000.000	1.050.000.000
Factoring Fons de finançament a comunitats autònomes						100.604.000	141.533.000	94.859.000	50.930.000	36.720.000	31.766.000	25.375.116	24.168.224
Operació de crèdit a curt termini						1.313.042.888	2.514.550.834	3.760.715.645	4.936.707.698	5.834.803.572	6.531.786.408	6.437.077.726	6.099.933.074
Préstec	4.117.548	133.174.543	235.660.346	338.279.153	276.252.860	340.664.378	330.113.756	377.973.812	215.312.397	84.947.082	0	0	16.094.476
CAIB Patrimoni, SA	4.200.866	12.659.149	12.219.612	42.249.445	41.832.321	41.225.079	0						
Associacions publicoprivades					29.887.717	29.499.965	28.982.889	0					
Operació de crèdit a curt termini	0	8.588.385	8.282.263	8.565.922	8.680.438	8.736.704	0						
Préstec	4.200.866	4.070.764	3.937.349	3.795.806	3.651.919	3.505.486	0						
CDEIB	4.000.000	4.000.000	4.000.000										
Préstec	4.000.000	4.000.000	4.000.000										
COFUC	0	268.215	200.480	192.026	299.647	0							
Operació de crèdit a curt termini	0	268.215	200.480	192.026	299.647	0							
Consorci APROP	139.567	123.664	105.606	86.558	67.361	47.856	27.883	7.127	0				
Préstec	139.567	123.664	105.606	86.558	67.361	47.856	27.883	7.127	0				
Consorci Aubarca es Verger	610.000	1.710.000	1.581.111	1.391.111	0								
Préstec	610.000	1.710.000	1.581.111	1.391.111	0								
Consorci d'Aigües de les Illes Balears	5.598.244	5.258.745	6.016.361	4.522.221	3.277.239	2.754.159	2.064.686	1.526.743	1.066.293	605.843	194.444	0	
Préstec	5.598.244	5.258.745	6.016.361	4.522.221	3.277.239	2.754.159	2.064.686	1.526.743	1.066.293	605.843	194.444	0	
Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears	101.374.586	111.134.882	123.881.538	125.163.954	116.035.596	103.310.795	90.605.995	77.805.015	65.091.803	53.128.346	43.240.449	31.487.669	11.478.793

C/. Alfons el Magnànim, 29.
 07004 Palma de Mallorca
 Tel. 871 90 50 66
 direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Préstec	101.374.586	111.134.882	123.881.538	125.163.954	116.035.596	103.310.795	90.605.995	77.805.015	65.091.803	53.128.346	43.240.449	31.487.669	11.478.793
Consorci d'Alcúdia Pla Mirall	247.337	164.892	82.446	0									
Préstec	247.337	164.892	82.446	0									
Consorci de Tecnificació Esportiva de Calvià	2.500.000	2.291.667	2.083.333	1.875.000	1.666.667								
Préstec	2.500.000	2.291.667	2.083.333	1.875.000	1.666.667								
Consorci de Transports de Mallorca									22.000	30.000	0		
Factoring									22.000	30.000	0		
Consorci Desenvolupament d'Infraestructures Palmanyola	3.036.808	3.036.808	2.803.207	2.569.607	2.336.006	2.102.406	1.868.805	1.635.204	1.401.604	1.168.003	934.402	700.802	467.201
Préstec	3.036.808	3.036.808	2.803.207	2.569.607	2.336.006	2.102.406	1.868.805	1.635.204	1.401.604	1.168.003	934.402	700.802	467.201
Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat	13.967.364	12.751.893	18.463.493	24.097.790	29.650.144	26.715.640	23.689.065	20.564.896	17.337.276	14.000.000	12.600.000	11.200.000	9.800.000
Préstec	13.967.364	12.751.893	18.463.493	24.097.790	29.650.144	26.715.640	23.689.065	20.564.896	17.337.276	14.000.000	12.600.000	11.200.000	9.800.000
Consorci Escola Balear de l'Esport	3.169	0											
Préstec	3.169	0											
Consorci Formentera Desenvolupament	4.221.107	4.018.549	3.804.080	3.577.001	3.336.570	3.082.001	9.610.509	8.758.619	7.889.949	7.003.510	0	0	0
Préstec	4.221.107	4.018.549	3.804.080	3.577.001	3.336.570	3.082.001	9.610.509	8.758.619	7.889.949	7.003.510	0	0	0
Consorci La Gola	2.096.880	3.000.000	2.625.000	2.250.000	1.875.000	0							
Préstec	2.096.880	3.000.000	2.625.000	2.250.000	1.875.000	0							
Consorci Local de Felanitx	440.163	293.442	146.721	0									
Préstec	440.163	293.442	146.721	0									
Consorci Local entre CAIB i l'Ajuntament de Sa Pobla	6.807.401	9.191.777	8.068.567	6.936.282	5.971.232	5.006.182	4.375.048	3.743.913	3.373.273	3.002.632	2.631.992	2.261.351	1.890.711
Préstec	6.807.401	9.191.777	8.068.567	6.936.282	5.971.232	5.006.182	4.375.048	3.743.913	3.373.273	3.002.632	2.631.992	2.261.351	1.890.711
Consorci Mirall Calvià	483.354	322.236	161.118	0									

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Préstec	483.354	322.236	161.118	0									
Consorci Mirall Capdepera	1.043.697	695.798	347.899	0	0								
Préstec	1.043.697	695.798	347.899	0	0								
Consorci Mirall d'Eivissa	433.164	288.776	144.388	0									
Préstec	433.164	288.776	144.388	0									
Consorci Mirall Manacor	5.421.719	4.066.289	3.260.349	1.355.430	0								
Préstec	5.421.719	4.066.289	3.260.349	1.355.430	0								
Consorci Mirall Maó	2.623.036	1.748.690	874.345	0									
Préstec	2.623.036	1.748.690	874.345	0									
Consorci Mirall Muro	614.902	409.935	204.967	0	0								
Préstec	614.902	409.935	204.967	0	0								
Consorci Mirall Palma Eixample i resta de municipi	36.289.625	34.409.611	29.403.405	24.397.198	19.390.991	14.384.785	0	0	0	0			
Préstec	36.289.625	34.409.611	29.403.405	24.397.198	19.390.991	14.384.785	0	0	0	0			
Consorci Mirall Santa Eulàlia	1.424.960	949.973	474.987	0									
Préstec	1.424.960	949.973	474.987	0									
Consorci Mobilitat per Eivissa (antic CEIFE)	2.775.526	7.026.369	10.394.184	10.566.043	12.138.513	10.789.790	9.441.066	8.092.342	6.743.619	5.394.895	4.046.171	2.697.447	1.348.724
Préstec	2.775.526	7.026.369	10.394.184	10.566.043	12.138.513	10.789.790	9.441.066	8.092.342	6.743.619	5.394.895	4.046.171	2.697.447	1.348.724
Consorci Museu d'Art Contemporani	9.759.520	8.464.861	7.170.202	5.302.932	3.435.663	2.863.053	0	0	0	0	0		
Préstec	9.759.520	8.464.861	7.170.202	5.302.932	3.435.663	2.863.053	0	0	0	0	0		
Consorci Parc de les Estacions	5.959.008	5.583.376	4.738.202	3.893.029	3.047.856	2.202.683	0	0	0	0			
Préstec	5.959.008	5.583.376	4.738.202	3.893.029	3.047.856	2.202.683	0	0	0	0			
Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó	11.400.000	10.766.667	10.133.333	9.500.000	8.866.667	8.233.333	7.600.000	6.966.667	6.333.333	5.700.000	5.066.667	4.433.333	3.800.000
Préstec	11.400.000	10.766.667	10.133.333	9.500.000	8.866.667	8.233.333	7.600.000	6.966.667	6.333.333	5.700.000	5.066.667	4.433.333	3.800.000
Consorci penya-segats del port de Maó	4.903.509	4.669.905	4.436.302	4.088.032	3.767.966	3.419.068	3.043.223	2.694.953	2.346.683	1.998.413	1.650.143	1.301.873	953.603

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Préstec	4.903.509	4.669.905	4.436.302	4.088.032	3.767.966	3.419.068	3.043.223	2.694.953	2.346.683	1.998.413	1.650.143	1.301.873	953.603
Consorci per a la construcció del Velòdrom de Palma	54.055.271	54.488.095	54.230.283	51.229.473	48.214.360	45.184.190	42.138.171	0					
Préstec	54.055.271	54.488.095	54.230.283	51.229.473	48.214.360	45.184.190	42.138.171	0					
Consorci per a la rehabilitació integral de barris (RIBA)	34.881.959	33.787.620	29.253.019	24.718.419	20.183.818	15.649.217	11.114.617	6.880.522	3.440.261	0			
Préstec	34.881.959	33.787.620	29.253.019	24.718.419	20.183.818	15.649.217	11.114.617	6.880.522	3.440.261	0			
Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella	4.304.455	4.304.455	4.125.102	3.885.966	3.646.830	3.672.353	3.168.557	2.929.421	2.690.284	2.451.148	2.212.011	1.972.875	1.733.739
Préstec	4.304.455	4.304.455	4.125.102	3.885.966	3.646.830	3.672.353	3.168.557	2.929.421	2.690.284	2.451.148	2.212.011	1.972.875	1.733.739
Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)	4.470.686	6.315.936	6.315.936	6.203.744	5.752.606	5.301.468	4.850.329	4.399.191	3.948.053	3.496.915	3.045.776	2.706.830	0
Préstec	4.470.686	6.315.936	6.315.936	6.203.744	5.752.606	5.301.468	4.850.329	4.399.191	3.948.053	3.496.915	3.045.776	2.706.830	0
Consorci Pla D - Lloret de Vistalegre	721.215	721.215	721.215	0									
Préstec	721.215	721.215	721.215	0									
Consorci Pla D - Campos	55.416	154.014	0										
Préstec	55.416	154.014	0										
Consorci Pla D - Es Castell	604.293	0											
Préstec	604.293	0											
Consorci Pla D - Esporles	0	84.411	216.656	0									
Préstec	0	84.411	216.656	0									
Consorci Pla D - Ferreries	0	254.723	446.738	0									
Préstec	0	254.723	446.738	0									
Consorci Pla D - Fornalutx	0	0	0										
Préstec	0	0	0										
Consorci Pla D - Inca	0	643.292	0										
Préstec	0	643.292	0										

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Consorci Pla D - Llucmajor	3.819.351	4.505.706	4.412.761	4.319.816	3.980.779	3.641.743	3.302.707	2.963.671	2.624.634	2.285.598
Préstec	3.819.351	4.505.706	4.412.761	4.319.816	3.980.779	3.641.743	3.302.707	2.963.671	2.624.634	2.285.598
Consorci Pla D - Mancor de la Vall	0									
Préstec	0									
Consorci Pla D - Marratxí	715.185	0								
Préstec	715.185	0								
Consorci Pla D - Montuïri	230.911	226.840	0							
Préstec	230.911	226.840	0							
Consorci Pla D - Porreres	0									
Préstec	0									
Consorci Pla D - Santanyí	0									
Préstec	0									
Consorci Pla D - Selva	0									
Préstec	0									
Consorci Pla D - Ses Salines	0	0								
Préstec	0	0								
Consorci Pla D - Sóller	360.439	529.551	0							
Préstec	360.439	529.551	0							
Consorci Pla D - Valldemossa	33.263	0	0							
Préstec	33.263	0	0							
Consorci Pla Mirall Andratx	1.185.578	790.385	395.192	0						
Préstec	1.185.578	790.385	395.192	0						
Consorci Pla Mirall de Ciutadella de Menorca	2.419.742	1.613.161	806.581	0	0					
Préstec	2.419.742	1.613.161	806.581	0	0					
Consorci Pla Mirall Es Mercadal	1.261.692	841.128	420.564	0						
Préstec	1.261.692	841.128	420.564	0						

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Préstec	1.261.692	841.128	420.564	0									
Consorci Pla Mirall Pollença	1.688.493	1.125.662	562.831	0									
Préstec	1.688.493	1.125.662	562.831	0									
Consorci Pla Mirall Sant Llorenç des Cardassar	1.379.517	919.678	459.839	0									
Préstec	1.379.517	919.678	459.839	0									
Consorci Pla Mirall Santa Margalida	4.091.733	3.184.158	1.869.498	934.749	0								
Préstec	4.091.733	3.184.158	1.869.498	934.749	0								
Consorci Recursos Sociosanitaris de les Illes Balears					4.901.507	3.899.772	2.893.943	1.887.867	1.425.447	962.568	870.895	802.140	710.467
Préstec					4.901.507	3.899.772	2.893.943	1.887.867	1.425.447	962.568	870.895	802.140	710.467
Consorci Recursos Sociosanitaris de Mallorca	6.789.674	6.244.632	5.327.793	4.410.953									
Préstec	6.789.674	6.244.632	5.327.793	4.410.953									
Consorci Recursos Sociosanitaris d'Eivissa i Formentera	1.572.960	1.646.915	1.591.436	1.487.507									
Préstec	1.572.960	1.646.915	1.591.436	1.487.507									
Consorci Turisme Jove Operació de crèdit a curt termini	2.004.167	2.053.863	1.909.882	1.781.391									
	0	250.113	306.548	378.474									
Préstec	2.004.167	1.803.750	1.603.333	1.402.917									
Consorci Velòdrom Illes Balears													23.557.866
Factoring													78.651
Préstec													23.479.215
Consorci Velòdrom Palma Arena								39.075.466	35.995.197	32.896.438	29.778.214	26.650.151	0
Factoring								39.075.466	35.995.197	32.896.438	29.778.214	26.639.500	10.651
Préstec								39.075.466	35.995.197	32.896.438	29.778.214	26.639.500	0

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Ens Públic Radiotelevisió de les IB	94.000.000	124.000.000	0			9.692.436	9.324.806	9.584.503	8.366.207	7.887.905	7.290.436		
Factoring							114.000	864.000	137.000	149.994	43.821		
Préstec	94.000.000	124.000.000	0			9.692.436	9.210.806	8.720.503	8.229.207	7.737.911	7.246.615		
Espaces de Natura Balear				1.201.111	2.511.111	0							
Préstec				1.201.111	2.511.111	0							
Fires i Congressos	237.128	0											
Operació de crèdit a curt termini	237.128	0											
Fires i Congressos, SA	2.700.000	4.700.000	24.846.154	0									
Préstec	2.700.000	4.700.000	24.846.154	0									
Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)	11.910.000	12.910.000	12.910.000	12.736.364	11.653.636	14.979.955	17.302.248	8.132.727	6.959.091	5.785.455	4.611.818	3.438.182	2.264.546
Confirming						4.499.955	7.995.885	0					
Préstec	11.910.000	12.910.000	12.910.000	12.736.364	11.653.636	10.480.000	9.306.364	8.132.727	6.959.091	5.785.455	4.611.818	3.438.182	2.264.546
FUND. HOSP. SON LLÄTZER	0												
Operació de crèdit a curt termini	0												
Fundació Banc de Sang i Teixits	3.040.564	2.393.933	2.222.695	1.113.333	1.223.786	354.431	107.875	90.943	73.713	56.240	38.609	20.859	2.990
Confirming						388.370	0	0					
Operació de crèdit a curt termini	1.446.796	1.037.169	1.112.496	276.886	269.820	29.746	0	0	0	0	0	0	
Préstec	1.593.768	1.356.764	1.110.199	836.447	565.596	324.685	107.875	90.943	73.713	56.240	38.609	20.859	2.990
Fundació BIT						11.974.010	10.355.901	8.737.791	7.119.682	5.501.572	3.883.463	2.265.353	647.244
Préstec						11.974.010	10.355.901	8.737.791	7.119.682	5.501.572	3.883.463	2.265.353	647.244
Fundació Conservatori de Música i Dansa		350.000	350.000	0									
Operació de crèdit a curt termini	350.000	350.000	0										
Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de promoció										153.000	0		

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Factoring										153.000	0
Fundació Desenvolupament Sostenible Illes Balears				1.944.293		0					
Operació de crèdit a curt termini				1.944.293		0					
Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani							0	0			
Operació de crèdit a curt termini							0	0			
Fundació Illesport	9.000.000	19.113.112	18.564.541	20.392.412	19.662.173	0					
Operació de crèdit a curt termini		10.113.112	9.564.541	11.954.912	11.787.173	0					
Préstec	9.000.000	9.000.000	9.000.000	8.437.500	7.875.000	0					
Fundació Jardí Botànic de Sóller							150.000	0			
Operació de crèdit a curt termini							150.000	0			
Fundació per a l'Esport Balear				19.279.437	16.164.013	13.335.033	10.411.773	6.039.424	4.500.000	3.937.500	3.375.000
Operació de crèdit a curt termini				11.966.937	9.414.013	7.147.533	4.786.773	976.924	0		
Préstec				7.312.500	6.750.000	6.187.500	5.625.000	5.062.500	4.500.000	3.937.500	3.375.000
Fundació Robert Graves	1.759.333	1.624.000	1.488.667	1.353.333	1.218.000	1.082.667	947.333	812.000	676.667	541.333	406.000
Préstec	1.759.333	1.624.000	1.488.667	1.353.333	1.218.000	1.082.667	947.333	812.000	676.667	541.333	406.000
Fundació S'Estel	1.434.818	1.434.818	1.350.417	1.266.016	1.181.615	1.097.214	1.012.813	928.412	844.011	759.610	675.208
Préstec	1.434.818	1.434.818	1.350.417	1.266.016	1.181.615	1.097.214	1.012.813	928.412	844.011	759.610	675.208
Fundació Universitat-Empresa de les IB (FUEIB)										39.307	30.684
Associacions publicoprivades										39.307	30.684
GESMA	5.540.318	3.068.358	5.989.688	7.266.645	6.208.797	1.841.542					
Operació de crèdit a curt termini	2.347.075	0	3.228.035	4.811.695	4.060.551	0					
Préstec	3.193.243	3.068.358	2.761.654	2.454.950	2.148.246	1.841.542					

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Gestió d'Emergències de les Illes Balears (GEIBSA)	3.000.000	3.490.648	3.128.927	3.366.600	2.970.436	2.526.228	1.996.590	1.310.402	645.123	125.000	0
Operació de crèdit a curt termini		490.648	378.927	991.600	970.436	901.228	746.590	435.402	145.123	0	0
Préstec	3.000.000	3.000.000	2.750.000	2.375.000	2.000.000	1.625.000	1.250.000	875.000	500.000	125.000	0
Gestió Sanitària de Mallorca											0
Factoring											0
IBABSA	14.734.848	13.224.059	11.151.070	9.078.081	7.003.068	5.230.079					
Préstec	14.734.848	13.224.059	11.151.070	9.078.081	7.003.068	5.230.079					
IBATUR	0	19.528.178	20.007.321	0							
Operació de crèdit a curt termini	0	19.528.178	20.007.321	0							
IBAVI	48.541.509	80.172.738	95.534.043	117.122.951	0						
Préstec	48.541.509	80.172.738	95.534.043	117.122.951	0						
IBJOVE					1.202.500	1.002.083	801.667	601.250	400.833	200.417	0
Operació de crèdit a curt termini					1.202.500	1.002.083	801.667	601.250	400.833	200.417	0
Préstec					1.202.500	1.002.083	801.667	601.250	400.833	200.417	0
IBSALUT	60.000.000	60.000.000	60.000.000	99.759.284	91.757.093	83.754.902	77.287.550	68.978.655	69.180.249	62.067.173	54.948.425
Associacions publicoprivades				41.634.284	35.507.093	29.379.902	23.252.711	17.125.520	10.998.329	4.967.000	0
Factoring									8.490.000	9.508.000	9.456.000
Préstec	60.000.000	60.000.000	60.000.000	58.125.000	56.250.000	54.375.000	54.034.838	51.853.135	49.691.920	47.592.172	45.492.425
Inestur	8.194.157	8.194.157	8.194.157	0							
Préstec	8.194.157	8.194.157	8.194.157	0							
Institut Balear de la Natura (IBANAT)	8.045.129	7.007.591	5.629.624	4.251.657	3.023.942	2.383.007	3.988.688	3.083.259	2.177.829	1.272.400	741.970
Préstec	8.045.129	7.007.591	5.629.624	4.251.657	3.023.942	2.383.007	3.988.688	3.083.259	2.177.829	1.272.400	741.970
Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)	0	0	0	6.551.739	119.623.024	115.433.073	106.628.350	99.993.023	93.031.974	85.714.472	78.391.306
Préstec	0	0	0	6.551.739	119.623.024	115.433.073	106.628.350	99.993.023	93.031.974	85.714.472	78.391.306

C/. Alfons el Magnànim, 29.
 07004 Palma de Mallorca
 Tel. 871 90 50 66
 direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)	0	0	0	0						69.771.129	41.219.697	35.425.189	29.630.682
Factoring													0
Préstec	0	0	0	0						69.771.129	41.219.697	35.425.189	29.630.682
Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals (IBISEC)	90.250.000	106.250.000	124.545.455	132.760.409	126.701.697	121.028.402	112.181.811	102.057.629	91.383.129	0	0	28.940	
Factoring													0
Préstec	90.250.000	106.250.000	124.545.455	132.760.409	126.701.697	121.028.402	112.181.811	102.057.629	91.383.129	0			28.940
Institut d'Innovació Empresarial de les IB (IDI)	9.883.486	9.164.485	7.582.838	20.645.885	17.896.604	14.852.187	12.911.255	7.753.653	6.145.454	4.836.364	3.527.273	2.218.182	909.091
Operació de crèdit a curt termini	0	1.195.091	1.527.535	3.813.765	4.287.667	4.466.433	4.147.619	299.108	0				
Préstec	9.883.486	7.969.394	6.055.303	16.832.120	13.608.937	10.385.754	8.763.636	7.454.545	6.145.454	4.836.364	3.527.273	2.218.182	909.091
Internacional Zapateria Balear SL	1.081.200	0											
Préstec	1.081.200	0											
Orquestra Simfònica de Balears "Ciutat de Palma"							0	0					
Operació de crèdit a curt termini							0	0					
Palau de Congressos, SA	7.073.517	17.647.033	16.412.638	14.850.235	13.275.895	11.688.993	10.088.868	8.474.827	6.846.138	5.202.033	4.560.081	3.901.053	3.224.050
Préstec	7.073.517	17.647.033	16.412.638	14.850.235	13.275.895	11.688.993	10.088.868	8.474.827	6.846.138	5.202.033	4.560.081	3.901.053	3.224.050
ParcBit, SA	20.064.557	18.446.448	16.828.339	15.210.229	13.592.120	0							
Préstec	20.064.557	18.446.448	16.828.339	15.210.229	13.592.120	0							
Ports de les Illes Balears	41.500.000	43.875.000	55.083.333	70.291.667	66.833.333	62.041.667	57.250.000	50.821.970	44.393.939	37.965.909	31.537.879	25.238.599	18.681.818
Factoring													128.750
Operació de crèdit a curt termini		0	0	0									0
Préstec	41.500.000	43.875.000	55.083.333	70.291.667	66.833.333	62.041.667	57.250.000	50.821.970	44.393.939	37.965.909	31.537.879	25.238.599	18.681.818

C/. Alfons el Magnànim, 29.
 07004 Palma de Mallorca
 Tel. 871 90 50 66
 direccio@oaiib.es



Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les Illes Balears

Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEILLA)	45.362.123	53.674.967	58.216.239	58.466.728	53.589.943	47.472.899	44.521.912	36.970.335	30.103.661	24.608.559	19.113.457	13.618.354	8.123.252
Préstec	45.362.123	53.674.967	58.216.239	58.466.728	53.589.943	47.472.899	44.521.912	36.970.335	30.103.661	24.608.559	19.113.457	13.618.354	8.123.252
Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)	317.914.754	356.914.693	363.489.633	369.189.572	345.483.874	322.937.834	294.426.863	265.915.892	235.132.194	180.285.996	128.095.453	111.941.224	94.381.018
Factoring												3.727.384	4.708.072
Préstec	317.914.754	356.914.693	363.489.633	369.189.572	345.483.874	322.937.834	294.426.863	265.915.892	235.132.194	180.285.996	128.095.453	108.213.840	89.672.946
Televisió de les Illes Balears, SA	15.965.889	22.244.231	11.910.765	11.476.460	11.160.883	10.637.577	10.165.427						
Operació de crèdit a curt termini	3.665.889	10.000.000	0	0									
Préstec	12.300.000	12.244.231	11.910.765	11.476.460	11.160.883	10.637.577	10.165.427						
Universitat de les Illes Balears	2.833.343	2.833.343	2.833.343	2.575.766	2.318.190	2.060.613	1.803.036	1.545.460	1.327.883	1.030.307	1.035.730	651.498	736.656
Factoring										40.000	0	263.000	136.345
Préstec	2.833.343	2.833.343	2.833.343	2.575.766	2.318.190	2.060.613	1.803.036	1.545.460	1.287.883	1.030.307	772.730	515.153	257.577
Total general	2.402.556.494	3.201.244.445	4.099.687.803	4.956.000.051	5.268.091.777	6.510.378.973	7.174.227.437	7.968.523.298	8.444.093.291	8.665.865.373	8.888.747.782	8.780.072.806	8.910.512.771

C/. Alfons el Magnànim, 29.
07004 Palma de Mallorca
Tel. 871 90 50 66
direccio@oaiib.es



7.4. Estructura económica del presupuesto de gastos

- 10.- Retribucions d'alta càrrecs
- 11.- Retribucions del personal eventual
- 12.- Retribucions de funcionaris i personal estatutari
- 13.- Retribuciones del personal laboral
- 14.- Altre personal
- 15.- Incentius al rendiment
- 16.- Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador
- 20.- Arrendaments i cànons
- 21.- Reparacions, manteniment i conservació
- 22.- Material, subministraments i altres
- 23.- Indemnitzacions per raó del servei
- 24.- Dotació per a serveis nous
- 25.- Assistència sanitària amb mitjans aliens
- 26.- Concerts per a la prestació de serveis socials
- 30.- De deute públic en euros
- 31.- De préstecs en euros
- 35.- Interessos de demora i altres despeses financeres
- 40.- A l'Estat
- 42.- Al Servei de Salut de les IB
- 44.- Al sector públic instrumental i a altres ens del sector públic de la CAIB
- 46.- A corporacions locals
- 47.- A empreses privades
- 48.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa
- 49.- A l'exterior
- 50.- Fons de contingència
- 60.- Inversió nova en infraestructura i béns destinats a l'ús general
- 61.- Inversió de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general
- 62.- Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis
- 63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis
- 64.- Despeses en inversions de caràcter immaterial
- 70.- A l'Estat
- 72.- Al Servei de Salut de les IB
- 74.- Al sector públic instrumental i a altres ens del sector públic de la CAIB
- 76.- A corporacions locals
- 77.- A empreses privades
- 78.- A famílies i institucions sense finalitat lucrativa
- 79.- A l'exterior
- 82.- Concessió de préstecs al sector públic
- 83.- Concessió de préstecs fora del sector públic
- 91.- Amortització de préstecs en euros



7.5. Estructura funcional del presupuesto de gastos

01.- Deute públic
11.- Alta direcció de la Comunitat Autònoma i del Govern
12.- Administració i serveis generals
13.- Relacions institucionals i processos electorals
14.- Regulació econòmica
15.- Transparència, comunicació i participació
21.- Justícia
22.- Seguretat i protecció civil
23.- Relacions exteriors i cooperació per al desenvolupament
31.- Protecció social
32.- Promoció social
41.- Salut
42.- Educació
43.- Habitatge
44.- Consum
45.- Cultura
46.- Esports
51.- Infraestructures bàsiques i transports
52.- Transports
53.- Ordenació del territori i urbanisme
54.- Recerca científica, tècnica i aplicada
55.- Societat de la informació i el coneixement i telecomunicacions
56.- Cicle de l'aigua
57.- Actuacions ambientals
58.- Infraestructures agràries i rurals
59.- Altres actuacions de caràcter econòmic
71.- Agricultura, ramaderia i pesca
72.- Indústria
73.- Energia
75.- Turisme
76.- Comerç
81.- Fons de contingència
91.- Suport financer a altres administracions públiques



7.6. Estructura orgánica del presupuesto de gastos

- 02.- Parlament de les IB
- 03.- Sindicatura de Comptes de les IB
- 04.- Consell Consultiu de les IB
- 05.- Consell Econòmic i Social de les IB
- 06.- Oficina de prevenció i lluita contra la corrupció a les IB
- 07.- Consell Àudio-visual de les IB
- 11.- Presidència
- 12.- Innovació, Recerca i Turisme
- 13.- Educació i Universitat
- 14.- Hisenda i Administracions Pùbliques
- 15.- Medi Ambient, Agricultura i Pesca
- 17.- Serveis Socials i Cooperació
- 18.- Salut
- 19.- Treball, Comerç i Indústria
- 25.- Territori, Energia i Mobilitat
- 26.- Cultura, Participació i Esports
- 31.- Serveis comuns generals
- 32.- Ens Territorials
- 33.- Serveis comuns tecnològics
- 34.- Deute públic
- 35.- Fons de contingència d'execució pressupostaria
- 36.- Serveis comuns, despeses de personal
- 37.- Foment i Impuls del Turisme Sostenible (FITS)
- 73.- OA Institut Balear de la Dona
- 76.- OA Servei d'Ocupació de les IB
- 77.- OA Institut d'Estadística de les IB
- 78.- OA Escola Balear d'Administració Pública
- 79.- OA Institut de Salut Laboral de les IB



7.7. Estructura económica de los ingresos

1.- Impots directes
10.- Sobre la renda
11.- Sobre el capital
2.- Impots indirectes
20.- Sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
21.- Sobre el valor afegit
22.- Sobre consums específics
28.- Altres impots indirectes
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos
30.- Taxes
31.- Preus públics
32.- Altres ingressos procedents de la prestació de serveis
33.- Venda de béns
38.- Reintegraments d'operacions corrents
39.- Altres ingressos
4.- Transferències corrents
40.- De l'Estat
44.- Del sector públic instrumental i d'altres ens públics de la CAIB
45.- De comunitats autònombes
47.- D'empreses privades
49.- De l'exterior
5.- Ingressos patrimonials
51.- Interessos de bestretes i préstecs concedits
52.- Interessos de dipòsits
54.- Rendes de béns immobles
55.- Productes de concessions i aprofitaments especials
59.- Altres ingressos patrimonials
6.- Alienació d'inversions reals
60.- Alienació de terrenys
61.- Alienació d'altres inversions
68.- Reintegraments per operacions de capital
7.- Transferències de capital
70.- De l'Estat
74.- Del sector públic instrumental i d'altres ens públics de la CAIB
75.- De comunitats autònombes
78.- De famílies i institucions sense finalitat lucrativa
79.- De l'exterior
8.- Actius financers
82.- Reintegraments de préstecs concedits al sector públic
87.- Romanents de tresoreria
9.- Passius financers
91.- Préstecs rebuts en euros



7.8. Estructura de financiación de los ingresos

- 1.- Rendiment dels tributs cedits
- 2.- Rendiment dels tributs propis
- 3.- Taxes, ingressos propis/afectes als serveis transferits i altres ingressos
- 4.- Finançament autonòmic
- 5.- Aportacions alienes
- 6.- Finançament aliè (deute/préstecs)