

**IB
CS**

**Informe 164/2019
del Compte general
de la Comunitat
Autònoma de les Illes
Balears corresponent
a l'exercici 2017**

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

I.	INTRODUCCIÓ	13
1.	PRESENTACIÓ.....	13
2.	MARC NORMATIU.....	14
3.	OBJECTIUS GENERALS I ABAST DE LA DE FISCALITZACIÓ	16
	A. OBJECTIUS GENERALS	16
	B. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	16
4.	ÀMBIT SUBJECTIU.....	19
5.	RENDICIÓ DE COMPTES	24
6.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	27
7.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	28
8.	RESPONSABILITAT DEL CONSELL DE GOVERN DE LA COMUNITAT DE LES ILLES BALEARS AMB RELACIÓ AL COMPTE GENERAL	30
9.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS.....	30
	RECOMANACIONS	32
II.	OPINIÓ	33
1.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL	33
	A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS	33
	B. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA AMB EXECPCIONS.....	36
	C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	37
	D. PARÀGRAF D'ÈMFASI.....	37
	E. RECOMANACIONS	37
2.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS.....	38
	A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS	38
	B. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA AMB EXCEPCIONS.....	40
	C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	40
	D. PARÀGRAF D'ÈMFASI.....	41
	E. RECOMANACIONS	41
3.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS	42
	A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS	42
	B. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA AMB EXCEPCIONS.....	43
	C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	43
	D. PARÀGRAF D'ÈMFASI.....	44
	E. ALTRES ASPECTES QUE NO AFECTEN L'OPINIÓ NI LES CONCLUSIONS	44
	F. RECOMANACIONS	44

III.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS.....	47
1.	MARC GENERAL.....	47
2.	GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	48
3.	GRAU DE COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA.....	49
4.	GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC	49
5.	PERIODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS	53
6.	GRAU DE COMPLIMENT DE L'INCREMENT DE LES RETRIBUCIONS AL PERSONAL AL SERVEI DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA CAIB I DE LA RESTA DELS ENS INTEGRANTS DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC FIXAT EN L'ARTICLE 12 I EN LA DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA DE LA LLEI 18/2016	54
	RECOMANACIONS	60
IV.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL.....	61
1.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	61
	RECOMANACIONS	67
2.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	67
A.	EXECUCIÓ D'INGRESSOS.....	67
B.	EXECUCIÓ DE DESPESES.....	71
C.	DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	75
	RECOMANACIONS	79
3.	ENDEUTAMENT, DESPESES PLURIENNAIS I AVALS CONCEDITS	79
A.	ENDEUTAMENT.....	79
B.	DESPESES PLURIENNAIS.....	85
C.	AVALS CONCEDITS	88
	RECOMANACIONS	90
4.	BALANÇ	91
A.	ACTIU	93
B.	PATRIMONI NET I PASSIU.....	110
	RECOMANACIONS	124
5.	RESULTATS DE L'EXERCICI.....	125
A.	RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA	125
B.	RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	129
	RECOMANACIONS	132
6.	ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET	132
7.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	134
8.	MEMÒRIA.....	135
	RECOMANACIONS	136
9.	ENTITATS DEPENDENTS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB.....	136
A.	CONSIDERACIONS GENERALS.....	137
B.	EXCEPCIONS DELS INFORMES D'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LEGALITAT DE LES ENTITATS DEPENDENTS.....	141

C.	DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB.....	143
D.	ENDEUTAMENT.....	145
E.	APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB.....	146
F.	ADSCRIPCIÓ DELS CONSORCIS	147
G.	REESTRUCTURACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC INSTRUMENTAL DE LA CAIB DURANT EL 2017 .	150
	RECOMANACIONS	152
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS	155
1.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	155
	RECOMANACIONS	157
2.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	157
A.	EXECUCIÓ D'INGRESSOS.....	157
B.	EXECUCIÓ DE DESPESES.....	159
	RECOMANACIONS	163
3.	ENDEUTAMENT I DESPESES PLURIENNALS.....	164
A.	ENDEUTAMENT.....	164
B.	DESPESES PLURIENNALS.....	164
	RECOMANACIONS	168
4.	BALANÇ	168
A.	ACTIU	169
B.	PASSIU	176
	RECOMANACIONS	181
5.	RESULTATS DE L'EXERCICI.....	183
A.	RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA	183
B.	RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	186
	RECOMANACIONS	187
6.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET.....	187
7.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	188
8.	MEMÒRIA.....	189
VI.	RESULTATS DE FISCALITZACIÓ DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS.....	191
1.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	191
2.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	192
A.	EXECUCIÓ D'INGRESSOS.....	192
B.	EXECUCIÓ DE DESPESES.....	194
	RECOMANACIONS	198
3.	DESPESES PLURIENNALS	198
4.	BALANÇ	199
A.	ACTIU	201

B.	PATRIMONI NET I PASSIU.....	203
	RECOMANACIONS	205
5.	RESULTATS DE L'EXERCICI.....	205
A.	RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA	205
B.	RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	206
	RECOMANACIONS	208
6.	ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	209
7.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	209
8.	MEMÒRIA.....	211
	RECOMANACIONS	211
VII.	PRESSUPOST CONSOLIDAT I ESTATS AGREGATS	213
1.	PRESSUPOST CONSOLIDAT I EXECUCIÓ.....	213
2.	ESTATS AGREGATS.....	223
VIII.	TRÀMIT D'AL-LEGACIONS	225
IX.	APROVACIÓ DE L'INFORME	227
X.	AL-LEGACIONS	229

TAULA DE SIGLES I ABREVIATURES

ABAQUA	Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental
ACA	Fundació Àrea de Creació Acústica
AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
AECIB	Agència d'Emigració i Cooperació Internacional de les Illes Balears
AGE	Administració General de l'Estat
APROP	Consorci per a la Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears
AQUIB	Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears
Art.	Article
ATB	Agència de Turisme de les Illes Balears
ATIB	Agència Tributària de les Illes Balears
BEI	Banc Europeu d'Inversions
BOE	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CAPSA	Centre d'Atenció Primària de Salut
CBE	Consorci Centre Balears Europa
CDGAE	Comissió Delegada del Govern d'Afers Econòmics
CE	Constitució espanyola
CIBER	Consorci Centro de Investigación Biomédica en Red (CIBER)
CIEI	Consell Insular d'Eivissa
CIFO	Consell Insular de Formentera
CIMA	Consell Insular de Mallorca
CIME	Consell Insular de Menorca
COFIB	Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears
COFIU	Consorci per al Foment de les Infraestructures Universitàries
CPFF	Consell de Política Fiscal i Financera
CPP	Col·laboració pública privada
CSMDIB	Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears
CTM	Consorci de Transports de Mallorca
DABA	Document de dades bàsiques
DFA	Despeses amb finançament afectat

DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
DRN	Drets reconeguts nets
DT	Disposició transitòria
EBAP	Escola Balear d'Administració Pública
EDAR	Estació Depuradora d'Aigües Residuals
EPRTVIB	Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears
ESADIB	Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears
FBIT	Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia
FESMAE-IB	Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears
FF	Facilitat Financera
FFPP	Fons de Finançament Pagament Proveïdors
FLA	Fons de liquiditat autonòmic
FOGAIBA	Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears
FORTA	Federación de Organismos o Entidades de Radio y Televisión Autonómicos
FTE	«Full Time Equivalent» (equivalència a jornada completa)
FUNDATUR	Fundació Turística i Cultural de les Illes Balears
GEIBSA	Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU
GESMA	Gestió Sanitària de Mallorca
GESTUR	Gestión Urbanística de Baleares, SA
GPF-OCEX	Guia Pràctica de Fiscalització dels Organismes de Control Extern Autonòmics
GSAIB	Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears
HCM	Hospital Can Misses
HFOR	Hospital de Formentera
HGMO	Hospital General Mateu Orfila
HINC	Hospital Comarcal d'Inca
HMAN	Hospital de Manacor
HSLL	Hospital Son Llätzer
HUSE	Hospital Universitari Son Espases
IB	Illes Balears
IBANAT	Institut Balear de la Natura
IBAVI	Institut Balear de l'Habitatge

IBETEC	Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears
IBISEC	Institut d'Infraestructures i Serveis Educatius
IB-Jove	Institut Balear de la Joventut
ICAC	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
ICO	Institut de Crèdit Oficial
IDI	Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears
IEB	Institut d'Estudis Baleàrics
IES	Institut d'Educació Secundària
IG	Intervenció General
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IGCAIB	Intervenció General de la CAIB
IMAS	Institut Mallorquí d'Afers Socials
INSALUD	Instituto Nacional de la Salud
IPA	Ingressos pendents d'aplicació
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ISBA, SGR	ISBA, Sociedad de Garantía Recíproca
ITAT	Fundació Centre d'Innovació per Tecnologia Aplicada al Turisme
ITP	Impost sobre transmissions patrimonials
ISSAI	Normes internacionals de les Entitats Fiscalitzadores Superiors
ISSAI-ES	Normes internacionals de les Entitats Fiscalitzadores Superiors aplicables a Espanya
IVA	Impost sobre el valor afegit
LOEPSF	Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
LOFCA	Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes
LRSAL	Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
LSCIB	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
MINETUR	Ministeri d'Indústria, Energia i Turisme
MPP	Mecanisme de pagament a proveïdors
NIC-SP	Normes Internacionals aplicables a la Comptabilitat del Sector Públic
Nre.	Nombre
OP	Document comptable d'obligació de pagament
OCEX	Organismes de Control Extern Autònoms

PDE	Protocol de dèficit excessiu
PEF	Pla econòmic financer
PGCAIB	Pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
PGCCAIB	Pla General de Comptabilitat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears
PGCP	Pla General de Comptabilitat Pública
PGE	Pressuposts generals de l'Estat
PIB	Producte interior brut
PMP	Període mitjà de pagament
RD	Reial decret
R+D+I	Recerca, desenvolupament i innovació
REAJ	Consortio para la Presencia y Promoción del Alberguismo Juvenil (REAJ)
RENDCOM	Rendició de comptes
RDL	Reial decret llei
RDLEG	Reial decret legislatiu
s.a.	Sense activitat
SA	Societat anònima
SAT	Societat agrària de transformació
SAU	Societat anònima unipersonal
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SCL	Societat cooperativa limitada
s.d.	Sense dades o sense informació
SEC	Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
SEMILLA	Servei de Millora Agrària i Pesquera
SFA	Sistema de finançament autonòmic
SFM	Serveis Ferroviaris de Mallorca
SIGEI	Sistema de Gestió d'Ingressos
SITIBSA	Servei d'Informació Territorial de les Illes Balears
SOCIB	Consorti per al Disseny, Construcció, Equipament i Explotació del Sistema d'Observació Costanera de les Illes Balears
SSCC	Serveis Centrals (Servei de Salut)
TGSS	Tresoreria General de la Seguretat Social
TRAIN	Document per a la tramesa d'informació a l'SCIB

TRLF	Text refós de la Llei de finances
TSJIB	Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears
UE	Unió Europea
UGE	Unitat de gestió econòmica
UIB	Universitat de les Illes Balears

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'art. 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponguin al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que estableixen els art. 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

La Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB, regula aquesta institució.

Els programes d'actuacions de l'SCIB per als anys 2018 i 2019, aprovats pel Consell de la sindicatura el 20 de desembre de 2017 i el 21 de desembre de 2018, respectivament, han previst l'elaboració i l'aprovació de l'Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017.

L'art. 12 de la Llei 4/2004 especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries, que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*, i fa referència al seu contingut fonamental.

Amb aquesta finalitat, i fent ús de les competències reconegudes en la Llei 4/2004, l'SCIB emet aquest Informe del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017, d'acord amb les Directrius tècniques aprovades pel Consell de l'SCIB el 19 de juny de 2019.

D'acord amb el que estableix l'art. 27 del Reglament de règim interior de l'SCIB (BOIB núm. 78, de 21 de maig de 2005), es tracta d'un informe de caràcter general, que fa referència a l'examen i a la comprovació d'un compte de rendició periòdica obligatòria, l'àmbit temporal del qual comprèn un exercici complet.

Durant el segon semestre de l'exercici 2018 i el primer semestre del 2019, un equip integrat per set auditors, sota la direcció de la cap de l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma, amb la col·laboració dels serveis administratius de l'SCIB, ha dut a terme l'examen i la fiscalització del Compte general de la CAIB de l'any 2017.

En relació a l'Informe del Compte general de la CAIB del 2017 en el present Informe l'apartat de l'opinió recull l'opinió de l'SCIB sobre l'Administració general, el Servei de Salut de les Illes Balears i l'ATIB, en un mateix bloc, per tal de facilitar la lectura de l'Informe. Després d'aquest apartat es recullen els principals resultats de la fiscalització per cadascun dels ens fiscalitzats.

L'SCIB ha elaborat els annexos a aquest Informe amb les dades comptables, que han aportat les entitats fiscalitzades i de les quals són una transcripció o, en alguns casos, un resum. Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe són, tret que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe (tret dels casos en què s'especifica el contrari) s'han expressat en milers d'euros. Internament, s'ha treballat amb les xifres en euros i en cèntims d'euro. Les dades que apareixen en l'Informe són les originals reconvertides a milers d'euros amb el format de visualització de zero decimals, tot i que conserven la totalitat de les xifres. Es fa constar la xifra 0 quan l'import és inferior a 500 euros, mentre que, quan la quantia és 0, apareix el signe -. La coherència interna és absoluta, tot i

que, si només es consideren les xifres que figuren en l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

Les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva per facilitar-ne la identificació, i les recomanacions, en lletra cursiva i negreta.

Cal agrair la col·laboració prestada per elaborar aquest Informe al personal dels ens fiscalitzats i, especialment, al personal de la Intervenció General de la CAIB, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

2. MARC NORMATIU

En el marc de les normes generals de la Constitució espanyola, de 27 de desembre de 1978; l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears; la Llei orgànica de finançament de les comunitats autònomes, i la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la CAIB està subjecta directament al que disposa la Llei 14/2014 de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears; a la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB; a les lleis de pressuposts anuals, i als decrets de desplegament, així com al Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, de 29 de desembre de 2016, a més de diversos decrets i ordres específics que resulten aplicables i que es detallen en l'annex I.1 del tom d'annexos que s'adjunta a aquest Informe.

A part de les normes generals enunciades en el paràgraf anterior, i sense perjudici de la normativa específica que es detalla en l'annex I.1, s'han tingut en compte els diferents acords adoptats pel Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) i per la Comissió Delegada del Govern d'Afers Econòmics (CDGAE), així com els acords de Consell de Ministres i de Consell de Govern en tot allò que afecta la formulació del Compte general de la CAIB corresponent al 2017.

La rendició del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017 s'ha fet d'acord amb la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB; la Instrucció 1/2018 de l'Interventor general per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició de comptes per al 2017, i l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts, de 13 de gener de 2005, per la qual s'aproven els models d'estats comptables que han d'integrar el Compte general de la CAIB, que continua vigent perquè no hi ha hagut derogació expressa. La Instrucció 1/2018 adapta els estats comptables inclosos en l'Ordre de 13 de gener de 2015, a les normes i estats del nou Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016, fins que s'aprovi l'ordre del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, que determini l'estructura, la justificació, la tramitació i altres documents relatius a la comptabilitat pública, tal com es disposa en l'article 134 d de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.

El compte general de 2017 de la CAIB es presenta, per primera vegada, aplicant el nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (PGCPAIB) aprovat per Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques el 29 de desembre de 2016 i publicat en el BOIB núm. 164, de 31 de desembre de 2016.

El Compte general de 2016, retut a l'SCIB el 26 de juliol de 2017, s'havia formulat d'acord amb el que disposava el text refós de la Llei de finances, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, atès que va ser la norma vigent durant l'execució del pressupost de l'exercici 2016. Aquests fets impliquen que la informació indicada en tots els estats que formen els comptes anuals no són

comparatius amb la continguda en el Compte general de 2017 i, per aquest motiu, la CAIB no inclou xifres comparatives. Cal comentar que la modificació dels estats només afecta els estats patrimonials, donat que els estats de la liquidació del pressupost no han variat.

D'acord amb la tercera part del nou Pla General de Comptabilitat, els comptes anuals comprenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. Aquests documents formen una unitat, i cal destacar la incorporació de dos nous estats que s'han emès per primera vegada: l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu.

Igualment, cal destacar també que el punt 8 de la Resolució d'aprovació del nou PGCPAIB estableix l'aplicació progressiva del Pla, que queda afectada pels terminis d'implantació en el sistema de gestió econòmica financera de la CAIB, d'acord amb el que es disposi mitjançant resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques.

Mitjançant resolucions del l'interventor general es varen aprovar, tant per a l'Administració general de la CAIB com per al Servei de Salut de les Illes Balears i l'ATIB, els ajustaments de l'assentament d'obertura dels saldos inicials a 1 de gener de 2017, amb la finalitat que a la data d'inici de l'exercici 2017 quedassin registrats tots els actius i els passius en els comptes prevists en el nou PGCPAIB i es donassin de baixa tots els comptes procedents de l'antic Pla que ja no figurin en el nou. Aquests ajustaments de l'assentament inicial han suposat una reclassificació de comptes, però no ha afectat la xifra de patrimoni net al tancament de 31 de desembre de 2016 ni els resultats de 2017. D'acord amb el punt 3 f de la Resolució d'aprovació del PGCPAIB, un cop efectuades les reclassificacions corresponents segons les definicions i els criteris comptables inclosos en el PGCPAIB, «s'ha de mantenir la valoració de tots els elements patrimonials amb les excepcions, que, si s'escau, determinin les instruccions de la Intervenció general».

A l'àmbit pressupostari, l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions públiques per la qual es dicten les normes per a l'elaboració dels pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017 ha incorporat una sèrie de modificacions en l'estructura de la classificació funcional, amb l'objectiu d'afavorir la pressupostació per projectes a partir de la definició de subprogrames de despesa, millorar la intel·ligibilitat i l'accessibilitat de la informació i ajudar la transparència en la gestió del projecte públic, oferint informació en relació amb els diferents projectes prevists en el pressupost.

La disposició addicional sisena de la mateixa Ordre disposa que s'autoritza el director general de Pressuposts i Finançament per aprovar, mitjançant una resolució, un nou contingut de la classificació econòmica dels ingressos i de les despeses, que substitueixi el que contenen els annexos XII, XIII i XIV de l'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 30 de juliol de 2003 de confecció dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2004 i que va estar en vigor fins al tancament de l'exercici 2016. Així, per a l'exercici 2017 hi ha uns nous annexos de classificació econòmica que es disposen en l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 30 de desembre de 2016 (BOIB núm. 11, de 26 de gener de 2017), amb els quals s'ha liquidat el pressupost corresponent a l'exercici 2017.

Els efectes de l'aprovació d'aquestes normes sobre els estats econòmics financers i comptables de la CAIB i de les entitats del sector públic instrumental s'analitzen i es descriuen en els diferents apartats d'aquest Informe

3. OBJECTIUS GENERALS I ABAST DE LA DE FISCALITZACIÓ

A. OBJECTIUS GENERALS

Per fiscalitzar el Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017, es fixen els objectius següents:

1. Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
2. Determinar si integren el Compte general els comptes anuals exigits en la normativa vigent; si s'ajusten als models establerts, i si contenen tota la documentació exigida.
3. Verificar que els comptes de l'exercici 2017 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial de la CAIB, així com les liquidacions dels pressuposts de despeses i d'ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
4. Examinar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, del deute públic, de la regla de despesa, del període mitjà de pagament a proveïdors i del grau de compliment de l'increment de les retribucions al personal al servei de la CAIB.
5. Realitzar una consolidació de la liquidació pressupostària final del sector públic autonòmic, donat que la que s'adjunta al Compte general de la CAIB només inclou l'Administració general de la CAIB, el Servei de Salut de les IB i l'ATIB.
6. Emetre una opinió financera i de compliment de legalitat sobre els comptes de l'Administració general de la CAIB, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'ATIB corresponent a l'exercici 2017.

Com a conseqüència de l'anterior, l'Informe de fiscalització expressa l'opinió financera i de compliment de legalitat sobre el Compte de l'Administració general de la CAIB i sobre els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'ATIB corresponents a l'exercici 2017.

B. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

L'abast del treball de fiscalització inclou els aspectes següents:

a. ADMINISTRACIÓ GENERAL, SERVEI DE SALUT I ATIB

Tot i que el Servei de Salut de les IB i l'ATIB formen part del sector públic instrumental, donada la rellevància que tenen, se n'inclou un apartat específic en aquest Informe del Compte general corresponent a l'exercici 2017 i l'abast del treball és el següent:

- Anàlisi de l'adequació a la normativa aplicable, pel que fa al termini de presentació, a l'estructura i al contingut dels comptes, així com l'adequació de l'activitat econòmica, financera i comptable a l'ordenament jurídic vigent.
- Examen i comprovació del pressupost inicial i de les modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2017.
- Grau d'execució del pressupost d'ingressos, així com la seva imputació pressupostària correcta, el compliment de la normativa legal i comptable en la tramitació dels expedients i el registre de les transaccions.

- Grau d'execució i de realització del pressupost de despeses, amb relació als inicialment prevists, a més de la imputació pressupostària correcta de les despeses, fiabilitat dels controls interns i compliment de la normativa legal i comptable en la tramitació d'expedients i el registre de les transaccions.
- Estructura i contingut de l'estat d'endeutament, coherència amb les dades pressupostàries i comptables, i subjecció a la normativa legal vigent sobre autoritzacions, límits o vinculació a la inversió de les operacions efectuades durant l'exercici 2017, entre altres aspectes.
- Comprovació de si les despeses de caràcter pluriennal són objecte de comptabilització separada i independent; si el seu contingut i la seva tramitació s'ajusten a la normativa vigent, i si se'n fa el seguiment de l'aprovació, així com la comptabilització correcta de la seva execució en el període corresponent.
- Examen del moviment i la situació dels avals que ha concedit la Comunitat Autònoma, determinant si la concessió que ha fet l'entitat fiscalitzada s'ajusta a la legalitat vigent, així com el risc assumit com a conseqüència d'aquesta concessió.
- Adequació dels comptes examinats als principis comptables que els són aplicables, i verificació que la comptabilitat reflecteix de manera fidel la realitat econòmica financera, circumscrita a la normativa de caràcter econòmic financer i, concretament, a la Llei 14/2014, de finances de la CAIB; a la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB; al Decret 75/2004, que desplega la Llei de finances, i a les diferents lleis de pressuposts aprovades, i en vigor, durant l'exercici 2017.
- Comprovació que el Compte general de la CAIB s'ha acomodat al nou Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, aprovat mitjançant Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de la CAIB, adaptat a l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual el Ministeri d'Economia i Hisenda va aprovar el Pla General de Comptabilitat Pública, adaptat a les Normes Internacionals aplicables a la Comptabilitat del Sector Públic (NIC-SP).

No són objecte de l'Informe els controls d'eficàcia, eficiència i economia, atès que només es poden efectuar sobre cada centre de gestió individualitzat i sobre programes específics, per la qual cosa els continguts del Compte general no són els més adients per dur a terme aquests tipus de control. Si bé, quan en el transcurs de la fiscalització s'observin mancances, errors o irregularitats en la gestió que indiquin que aquesta s'ha dut a terme sense tenir en compte els criteris esmentats, es faran constar aquestes incidències i s'emetrà les recomanacions corresponents.

Tampoc són objecte d'aquest Informe l'examen i la comprovació de la contractació administrativa ni de les subvencions concedides, donat que està en procés d'elaboració un informe específic sobre els contractes i les subvencions corresponents als exercicis 2015 i 2016 de la CAIB i, d'altra banda, i d'acord amb el Programa d'Actuacions de l'SCIB per a l'any 2019 està previst fer un informe de les subvencions i dels contractes del sector públic instrumental de la CAIB corresponent a l'exercici 2017.

b. SECTOR PÚBLIC INSTRUMENTAL

Quant al sector públic instrumental, s'han d'esbossar les opinions que figuren en els informes de les auditories financeres i de compliment de legalitat de les entitats dependents i vinculades

de la CAIB, tot indicant expressament en l'Informe les entitats que no han presentat els comptes anuals i l'informe d'auditoria realitzat per professionals externs, hagin estat les auditories contractades o no per la Intervenció General de la Comunitat Autònoma.

L'SCIB únicament ha de realitzar una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals i dels informes d'auditoria i de compliment de la legalitat, per la qual cosa no assumeix com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posin de manifest.

L'abast del treball, per tipologia d'entitats, és el següent:

Entitats dependents (en què és partícip la CAIB en més del 50 %):

- Consideracions generals de les entitats dependents, i resum dels moviments d'altres i baixes d'entitats produïts durant l'exercici 2017 (mapa d'entitats).
- Informe sobre la rendició dels comptes anuals, dels informes d'auditoria i de compliment de la legalitat i de la rendició telemàtica de dades de les entitats dependents.
- Resum de les principals observacions i excepcions que han posat de manifest els auditors externs en els seus informes.
- Anàlisi dels drets de cobrament de les entitats respecte de la CAIB, separant els que provenen de les transferències de l'exercici 2017 o d'exercicis anteriors dels procedents d'expedients pluriennals.
- Anàlisi del deute amb entitats de crèdit a curt i a llarg termini.
- Anàlisi de les transferències, les subvencions, les aportacions rebudes, els préstecs de la CAIB i de les facturacions que han fet les entitats a la CAIB.
- Anàlisi del procés d'adscripció dels consorcis dependents de la CAIB.
- Descripció del procés de reestructuració del sector públic instrumental de la CAIB durant l'any 2017. No s'analitza el grau d'eficiència i eficàcia en relació amb l'optimització del sector públic instrumental.
- Elaboració de fitxes sobre els comptes anuals retuts, que inclouen un resum dels estats financers i, si escau, l'opinió de l'auditoria financera i de la legalitat dels auditors externs, que s'inclou en el tom d'annexos de l'informe.

Entitats vinculades (en què és partícip la CAIB entre el 20 i 50 %):

- Consideracions generals de les entitats vinculades, i resum dels moviments d'altres i baixes d'entitats produïts durant l'exercici 2017 (mapa d'entitats).
- Informe sobre la rendició dels comptes anuals, dels informes d'auditoria i de compliment de la legalitat i de la rendició telemàtica de dades de les entitats vinculades.
- Anàlisi del procés d'adscripció dels consorcis vinculats.
- Descripció del procés de reestructuració del sector públic instrumental de la CAIB durant l'any 2017. No s'analitza el grau d'eficiència i eficàcia en relació amb l'optimització del sector públic instrumental.

- Elaboració de fitxes sobre els comptes anuals retuts, que inclouen un resum dels estats financers i, si escau, l'opinió de l'auditoria financera i de la legalitat dels auditors externs, que s'inclou en el tom d'annexos de l'informe.

Altres entitats relacionades (en què és particip la CAIB amb un percentatge inferior al 20 %):

- L'Informe ha de contenir una relació de les dites entitats, a 31 de desembre de 2017, tot i que no són objecte del treball de fiscalització.
- Informe sobre la rendició dels comptes anuals, dels informes d'auditoria i de compliment i de la rendició telemàtica de dades de les entitats vinculades.

4. ÀMBIT SUBJECTIU

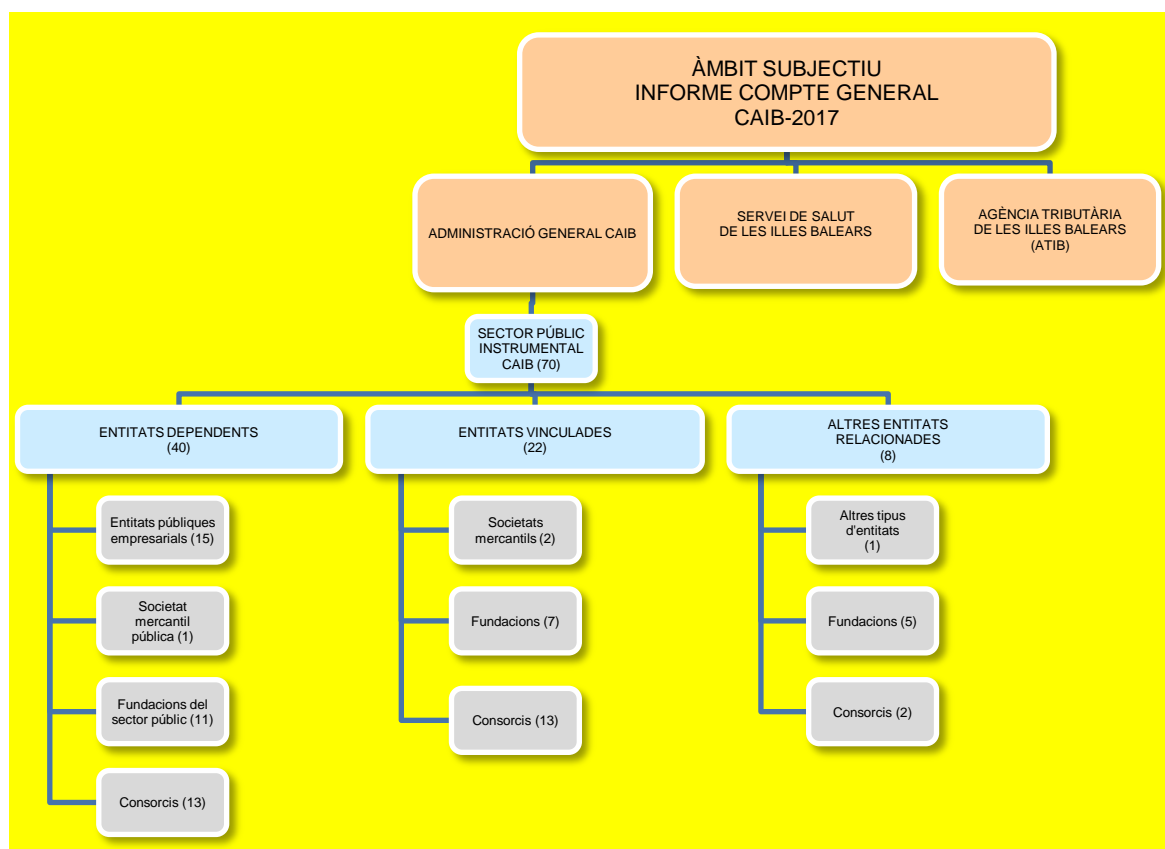
L'Informe del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017 manté els criteris de classificació dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma seguits de l'Informe corresponent a l'exercici 2012, a fi d'adaptar-los al contingut de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB i, en els aspectes que no reguli aquesta Llei, a l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE núm. 185, de 3 d'agost de 2013).

Cal esmentar que la Llei 7/2010, de 21 de juliol, defineix el que s'ha d'entendre per *entitats dependents* i les classifica en quatre tipologies: entitats públiques empresarials (art. 42.1), societats mercantils públiques (art. 51.1), fundacions del sector públic (art. 55.1) i consorcis (art. 58.1). En les quatre tipologies esmentades, la Comunitat Autònoma té el control de l'entitat, bé sigui amb la participació o l'aportació majoritària o bé, en el cas dels consorcis, amb la designació majoritària dels membres dels òrgans de direcció o el finançament majoritari.

En aquest punt, cal explicar que la Llei 7/2010 estableix una cinquena categoria per classificar els ens que integren el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma, els organismes autònoms (art. 38.1), que no s'utilitza en aquest Informe. D'acord amb els articles 35.4 i 137.2 de la Llei 14/2014 i l'article 40.1 de la Llei 7/2010, els comptes dels organismes autònoms que siguin inclosos en els pressuposts generals de la comunitat autònoma com a seccions separades s'han d'integrar en els comptes de l'Administració de la Comunitat Autònoma, circumstància que es dona en tots els organismes autònoms adscrits a la Comunitat Autònoma.

La Llei 7/2010 no fa cap referència a la definició o classificació de les entitats quan la participació de la CAIB no és majoritària. En aquest cas, l'SCIB ha pres, com a fonament, per definir i classificar les entitats vinculades i altres entitats relacionades de la CAIB, els criteris de les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE, Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol). Així, s'entén que són entitats vinculades les que no són dependents i en les quals la CAIB té una participació superior al 20 % i per altres entitats relacionades s'entenen les que no són entitats dependents i en les quals la CAIB té una participació inferior al 20 %.

D'acord amb els criteris i les definicions de la Llei 7/2010 i de l'Ordre HAP/1489/2013, la tipologia de les entitats que abasten l'àmbit subjectiu d'aquest Informe és la següent:



D'acord amb aquesta classificació, totes i cadascuna de les entitats que integren el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2017, es detallen a continuació:

a) Entitats dependents (definides d'acord amb la Llei 7/2010). Estan subdividides en:

- Entitats públiques empresarials:
 - Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)
 - Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA)
 - Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)
 - Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)
 - Institut Balear de la Natura (IBANAT)
 - Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)
 - Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)
 - Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTVIB)
 - Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)
 - Ports de les Illes Balears
 - Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)
 - Servei d'Informació Territorial de les Illes Balears (SITIBSA)

- Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)
- Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (IBETEC)
- Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears, SAU (GSAIB)
- Societat mercantil pública:
 - Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA)
- Fundacions del sector públic:
 - Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE-IB)
 - Fundació Institut Socioeducatiu s'Estel
 - Fundació per a l'Esport Balear
 - Fundació Robert Graves
 - Fundació Teatre Principal d'Inca
 - Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears
 - Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears
 - Fundació Institut d'Investigació Sanitària Illes Balears
 - Fundació Santuari de Lluc
 - Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT)
 - Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears
- Consorcis:
 - Centre Balears Europa (CBE)
 - Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears
 - Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears (COFIB)
 - Institut d'Estudis Baleàrics (IEB)
 - Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears
 - Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears
 - Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)
 - Consorci Velòdrom Palma Arena
 - Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures en el Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola
 - Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics)
 - Consorci d'Aigües de les Illes Balears

- Consorci de Transports de Mallorca (CTM)
- Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP)

La Universitat de les Illes Balears (UIB), tot i ser una entitat dependent de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, no forma part de l'àmbit subjectiu d'aquest Informe, atès que és objecte d'un informe específic que elabora anualment l'SCIB.

D'altra banda, cal tenir present que el Compte general de la Comunitat Autònoma comprèn els organismes autònoms següents, els quals s'integren en el pressupost de la Comunitat Autònoma en seccions pressupostàries separades:

- Institut Balear de la Dona (secció 73)
- Servei d'Ocupació de les Illes Balears (secció 76)
- Institut d'Estadística de les Illes Balears (secció 77)
- Escola Balear d'Administració Pública (secció 78)

b) Entitats vinculades (definides d'acord amb l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol). La CAIB hi participa en el patrimoni o en forma part dels òrgans de govern en un percentatge comprès entre el 20 % i el 50 %. Són les següents:

- Societats mercantils:
 - Gestión Urbanística de Baleares, SA (GESTUR)
 - Palau de Congressos de Palma, SA
- Fundacions:
 - Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999
 - Fundació per a la Pràctica Jurídica
 - Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma
 - Fundació Menorquina de l'Òpera
 - Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera
 - Fundació Cultural Coll Bardalet
 - Fundació Centre d'Innovació per Tecnologia Aplicada al Turisme (ITAT)
- Consorcis:
 - Consorci Local entre CAIB i l'Ajuntament de sa Pobla
 - Consorci Mobilitat per Eivissa
 - Consorci Penya-segats del Port de Maó
 - Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma
 - Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella
 - Consorci per al Disseny, Construcció, Equipament i Explotació del Sistema d'Observació Costanera de les Illes Balears (SOCIB)

- Consorci per a la Reconversió Territorial i Paisatgística de Determinades Zones de l'illa d'Eivissa
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat
- Consorci Castell de Sant Carles
- Consorci de la Ciutat Romana de Pollentia
- Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
- Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa
- Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB)

c) Altres entitats relacionades (definides d'acord amb l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol) que no es troben en cap grup anterior i en les quals la CAIB participa en el patrimoni o de les quals forma part dels òrgans de govern, amb menys d'un 20 %.

-Entitats que han rebut aportacions de la CAIB durant l'exercici 2017:

- Altres tipus d'entitats:
 - ISBA, Societat de Garantia Recíproca (ISBA, SGR)
- Fundacions:
 - Fundació Jardí Botànic de Sóller
 - Fundació ACA/Àrea de Creació Acústica
 - Fundació Enciclopèdia de Menorca
 - Fundació Teatre del Mar
 - Fundació Impulsa Balears
- Consorcis:
 - Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric Militar del Port de Maó i Cala Sant Esteve
 - Consorci Institut Ramon Llull

-Entitats que no han rebut aportacions de la CAIB durant l'exercici 2017 i que, per tant, no s'han inclòs en l'àmbit subjectiu de l'Informe:

- Societats mercantils, agràries de transformació i altres tipus d'entitats:
 - Esplet, SAT núm. 9453
 - Mediterránea Print Out, SL
 - Federación de Organismos o Entidades de Radio y Televisión Autonómicos (FORTA)
- Fundacions:
 - Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears
 - Fundació Turística i Cultural de les Illes Balears (FUNDATUR)
- Consorcis:

- Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia - Mapfre
- Consorcio para la Presencia y Promoción del Alberguismo Juvenil (REAJ)
- Consorcio Centro de Investigación Biomédica en Red (CIBER)

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La CAIB ha retut a l'SCIB el Compte general de l'exercici 2017 dins el termini previst en els art. 136.4 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB, i 11 de la LSCIB, conforme al nou Pla de Comptabilitat Pública de la CAIB.

L'article 136.1 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, determina que el Compte general de la Comunitat Autònoma ha de comprendre totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria dutes a terme durant l'exercici, i s'ha de formar amb els estats comptables següents:

- Comptes anuals de l'Administració de la CAIB
- Comptes anuals dels organismes autònoms amb pressupost propi
- Comptes anuals de les entitats públiques empresarials
- Comptes anuals de les societats mercantils públiques
- Comptes anuals de les fundacions del sector públic
- Comptes anuals dels consorcis amb pressupost propi

Per això, s'adjunten al Compte general de l'Administració de la Comunitat Autònoma els comptes dels organismes autònoms que s'hi integren com a seccions pressupostàries, els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears, i els de la resta d'entitats que formen part del sector públic autonòmic, d'acord amb el que estableix la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB.

L'art. 138.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, estableix que la falta de tramesa dels comptes de les entitats instrumentals amb pressupost propi no és obstacle perquè la Intervenció General pugui formar el Compte general de la Comunitat Autònoma amb els comptes que hagi rebut. En aquest sentit, en l'Acord de Consell de Govern del dia 21 de juliol de 2018 no s'hi varen incloure els comptes anuals ni l'informe d'auditoria de la Fundació Teatre Principal d'Inca ni l'informe d'auditoria de l'ATIB, que s'hi varen ser incorporar amb posterioritat per Acord del Consell de Govern de 21 de desembre de 2018.

També s'adjunten, com a informació complementària annexa al Compte general de 2017 i d'acord amb l'article 136.3 de la Llei 14/2014, els comptes de les entitats següents: Consorci Penya-segats del Port de Maó, Consorci per a la Protecció i Acollida de Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP), Consorci per a la Reconversió Territorial i Paisatgística de Determinades Zones de l'Illa d'Eivissa, Fundació Jardí Botànic de Sóller, Fundació Es Baluard, Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, Gestió Urbanística de Balears, SA, i Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears, que no formen part del Compte general, encara que s'inclouen en el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a efectes de la normativa d'estabilitat pressupostària i d'acord amb els criteris de comptabilitat nacional.

La memòria del Compte general 2017, a la nota 1.3 sobre «Estructura organitzativa bàsica, política i administrativa» determina que «l'àmbit subjectiu del Compte general de 2017, a més del Compte general de l'Administració i dels comptes anuals del Servei de Salut i de l'Agència

Tributària, inclou les societats mercantils públiques i les fundacions del sector públic de les quals la comunitat autònoma té la majoria del capital social o de la dotació fundacional, directament o indirectament, a més de les que figuren en la Llei 18/2016. Així mateix, inclou els comptes dels consorcis respecte dels quals correspon a la comunitat autònoma de les Illes Balears la designació de més de la meitat dels membres dels òrgans de direcció».

En l'apartat 4 d'aquesta introducció s'exposen els criteris que segueix l'SCIB per classificar els ens del sector públic instrumental de la CAIB. La Llei 7/2010, de 21 de juliol, defineix el que s'ha d'entendre per entitats dependents i, en relació amb els consorcis, l'article 58.1, que ha estat modificat per la Llei 12/2015, estableix el següent:

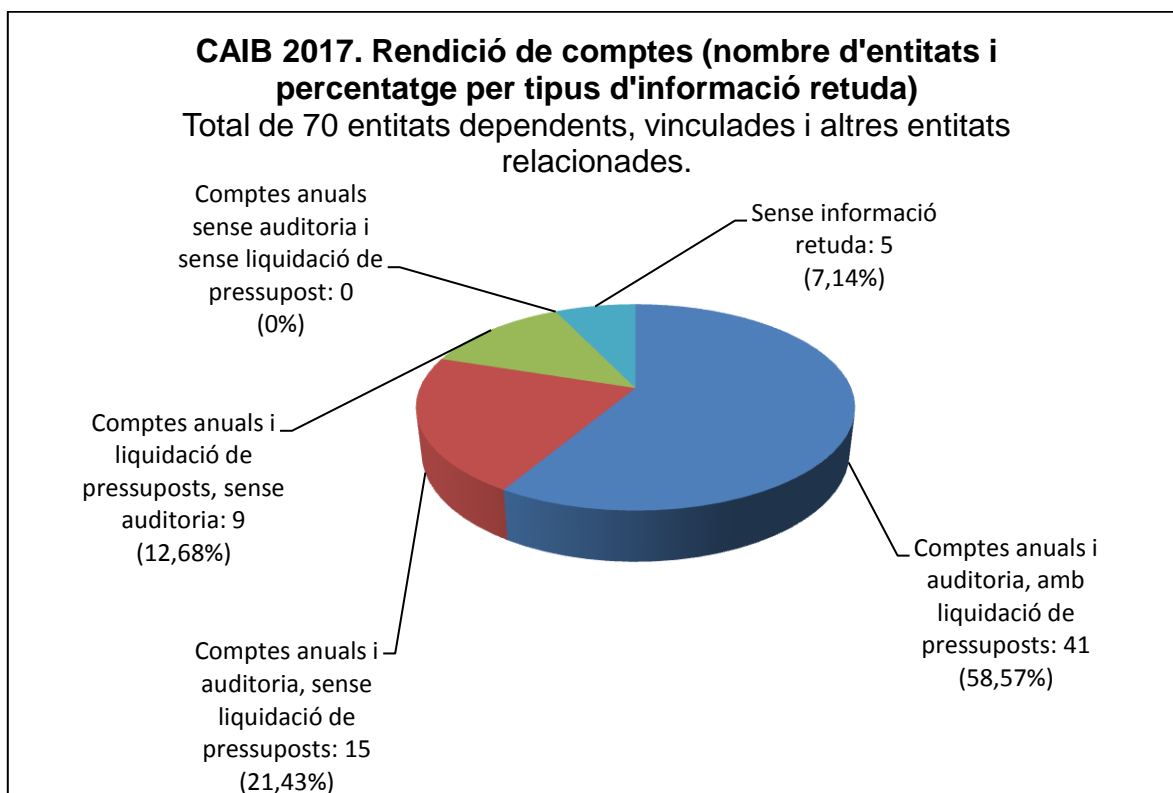
«Són consorcis del sector públic autonòmic els que estiguin adscrits a l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears d'acord amb els criteris que, a aquest efecte, s'estableixen en la legislació estatal bàsica relativa al règim jurídic de les administracions públiques i del sector públic.»

I, d'acord amb l'article 120, respecte al règim d'adscripció, de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic (BOE núm. 236, de 2 d'octubre de 2015), es disposa que el consorci queda adscrit, d'acord amb els criteris següents ordenats per prioritat, a l'Administració pública que: «a) disposi de la majoria de vots en els òrgans de govern; b) tingui facultats per nomenar o destituir la majoria dels membres dels òrgans executius; c) tingui facultats per nomenar o destituir la majoria dels membres del personal directiu; d) disposi de més control sobre l'activitat del consorci a causa d'una normativa especial; e) tingui facultats per nomenar o destituir la majoria dels membres de l'òrgan de govern; f) financi en més d'un cinquanta per cent o, si no, en una mesura més gran l'activitat duta a terme pel consorci, tenint en compte tant l'aportació del fons patrimonial com el finançament concedit cada any; g) tingui el percentatge més gran de participació en el fons patrimonial; h) tingui un nombre d'habitants o una extensió territorial més grans depenent de si els fins definits a l'estatut estan orientats a la prestació de serveis a les persones o al desenvolupament d'actuacions sobre el territori.»

A partir del criteri legal exposat, l'SCIB considera que el Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP) és una entitat dependent de la CAIB i, per tant, els seus comptes s'haurien d'haver integrat en el Compte general.

És per això que el Compte general de la CAIB 2017, aprovat pel Consell de Govern en sessió de dia 20 de juliol de 2018, no incorpora la totalitat dels comptes anuals dels ens del sector públic instrumental que n'han de formar part d'acord amb els criteris adoptats per l'SCIB. Val a dir, però, que els comptes anuals del Consorci esmentat han estat tramesos a l'SCIB.

A continuació, es mostra un resum gràfic que agrupa les entitats dependents, vinculades i altres entitats relacionades, segons la informació tramesa a la Sindicatura de Comptes en el moment de tancar els treballs per elaborar l'Informe, amb el nombre d'entitats que inclou cada agrupació i el percentatge que suposa sobre el total.



La relació d'entitats, per tipus d'informació retuda, figura en l'annex I.2 del tom d'annexos.

a. RENDICIÓ DE COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de les entitats que es mostren en el quadre següent no han estat retuts en el moment de tancar els treballs per elaborar l'Informe i, per tant, les seves dades no hi consten.

b. RENDICIÓ TELEMÀTICA DE DADES

La Sindicatura de Comptes, a fi de dur a terme les seves funcions de fiscalització, sol·licita en cada exercici diversa informació a les entitats que integren el seu àmbit subjectiu d'actuació. La informació s'ha de retre a través del sistema de tramitació telemàtica (SISTRA) de la Sindicatura de Comptes mitjançant els formularis següents:

- Model DABA_01 (dades bàsiques de l'entitat)
- Model TRAIN_01 i annexos (informació relativa a deutes amb les entitats financeres, ingressos procedents de la CAIB o el Servei de Salut, contractes formalitzats, detall de les subvencions concedides i finançament dels membres consorciats, si escau)
- Model RENDCOM i annexos (dades relatives als comptes anuals de l'exercici objecte de fiscalització i informe d'auditoria, si escau)

La relació d'entitats que no han retut els comptes anuals ni han realitzat la rendició telemàtica de dades a l'SCIB en el moment de tancar els treballs per elaborar l'Informe es mostren en el quadre següent:

ENTITATS ¹	NO CONSTA LA RENDICIÓ DE COMPTES ANUALS	NO CONSTA LA RENDICIÓ TELEMÀTICA DE DADES		
		DABA	TRAIN	RENDCOM
ENTITATS DEPENDENTS				
Entitats públiques empresarials				
Ports de les Illes Balears			X	
Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)		X	X	X
Societat mercantil				
Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA)			X	
Fundacions				
Fundació Teatre Principal d'Inca		X	X	X
Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears		X	X	X
Consortcis				
Institut d'Estudis Baleàrics (IEB)			X	X
Consortci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP)		X	X	X
ENTITATS VINCULADES				
Fundacions				
Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999 (1)	X			
Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera (1)	X	X	X	X
Fundació Centre d'Innovació per Tecnologia Aplicada al Turisme (ITAT)	X			
Consortcis				
Consortci Penya-segats del Port de Maó		X	X	X
Consortci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa (1)	X	X	X	X
ALTRES ENTITATS RELACIONADES				
Fundacions				
Fundació ACA/Àrea de Creació Acústica	X	X	X	X
Consortcis				
Consortci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric Militar del Port de Maó i Cala Sant Esteve		X	X	X
Consortci de l'Institut Ramon Llull		X	X	X

(1) Entitat inactiva

6. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb les **Normes Internacionals d'auditoria ISSAI-ES**, assumides per l'SCIB pels acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014, entre les quals cal destacar les següents: la **ISSAI-ES 100** «Principis fonamentals de la fiscalització del Sector públic», **200** «Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera», **400** «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment», **1000** «Directrius de l'auditoria financera», **1700** «Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers» i **4000** «Norma per les auditories de compliment», i de conformitat amb els «Principis i normes d'auditoria del sector públic», elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, és a dir, els generalment acceptats en la realització de treballs d'auditoria d'entitats públiques, i, supletòriament, les Normes d'auditoria del Sector Públic de la IGAE i les Normes tècniques d'auditoria de l'ICAC.

També s'han tingut en compte, a efectes d'aquesta fiscalització, la **guia pràctica de fiscalització de las OCEX GPF-OCEX-1730**: «Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i la **GPF-OCEX 4001**: «Les fiscalitzacions de compliment de legalitat i models d'informes».

¹ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

7. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

Com s'ha exposat en el punt anterior, el treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis fonamentals de la fiscalització del sector públic (ISSAI-ES 100) i, per tant, només ha inclòs les revisions dels registres i la documentació, proves selectives i revisions de procediments, obtenció de prova d'auditoria externa, i altres proves d'auditoria que s'han considerat necessàries per a cada una de les àrees i assumptes auditats, amb aplicació del principi d'importància relativa, i l'escepticisme, el judici professional i la diligència necessaris durant l'auditoria. Per tant, no s'ha fet, en cap cas, una revisió detallada de totes les transaccions que ha efectuat la CAIB, el Servei de Salut i l'ATIB durant el 2017.

Això no obstant, quant a l'aplicació de les normes ISSAI-ES assumides per l'SCIB i la revisió del control intern de les entitats fiscalitzades, l'abast d'aquesta fiscalització es delimita de la manera següent:

- L'auditoria no s'ha enfocat específicament en la realització de procediments per obtenir coneixement sobre les entitats fiscalitzades i el seu entorn, ni del seu control intern, amb l'objectiu d'identificar i valorar els riscos d'incorrecció material, deguda a frau o error, atès que es considera que l'experiència adquirida en les fiscalitzacions continuades d'aquestes entitats des del 2003 proporciona un coneixement adient per seleccionar *a priori* les proves que s'han de realitzar. D'una altra part, durant la fiscalització s'han revisat els informes de control financer realitzats per la Intervenció General de la CAIB, relatius a l'any fiscalitzat 2017, i els aspectes que s'han considerat més rellevants i que afecten el control intern de les entitats fiscalitzades s'han tingut en compte durant el disseny dels procediments d'auditoria i s'han incorporat a l'Informe de fiscalització del Compte general de la CAIB 2017.
- No s'ha realitzat una anàlisi dels controls informàtics generals implantats per les entitats fiscalitzades, si bé en un futur pròxim l'SCIB té previst incloure en el pla d'actuacions la contractació externa d'una auditoria informàtica de la CAIB.
- No s'han dissenyat proves per comprovar els controls interns corresponents a les despeses de personal (capítol 1), atès que, d'acord amb el Programa anual d'actuacions de l'SCIB per a l'any 2018, durant el 2018 s'han realitzat els treballs d'auditoria necessaris per emetre un informe sobre els conceptes retributius complementaris de la despesa de personal de la CAIB, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'ATIB corresponent a l'exercici 2016.

D'altra banda, durant la fiscalització de 2017 s'han realitzat els procediments d'auditoria oportuns per verificar el compliment dels límits legals de l'increment de les retribucions al personal de la CAIB, del Servei de Salut i de l'ATIB per a l'exercici 2017.

- En l'àrea de despeses, tampoc s'han dissenyat procediments específics de comprovació dels controls interns de la contractació administrativa (capítols 2 i 6) ni de les subvencions concedides (capítols 4 i 7), donat que en els plans d'actuacions de l'SCIB dels anys 2017 i 2018 s'inclouen els treballs per emetre un Informe específic de les subvencions i dels contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent als exercicis 2015-2016, que actualment es duen a terme. D'una altra part, durant el 2017 es va elaborar un informe específic sobre determinats aspectes de l'endeutament de la CAIB a 31 de desembre de 2016 (capítol 9).
- En l'àrea d'ingressos no s'han dissenyat proves per comprovar els controls interns dels capítols 1, 2 i 3, si bé aquesta limitació queda circumscrita als ingressos tributaris

propis de la CAIB (que només han suposat, en 2017, un 29,42 % sobre els ingressos dels capítols 1, 2 i 3 i un 21,89 % sobre el total dels ingressos), atès que la resta dels ingressos d'aquests capítols es verifica mitjançant la liquidació feta per l'Estat del sistema de finançament de les comunitats autònomes del règim comú.

Pel que fa als ingressos propis del Servei de Salut i de l'ATIB, només han representat el 2017 un 1,52 % del total dels ingressos, i la resta dels ingressos, fonamentalment, són transferències rebudes de la CAIB.

D'una altra part, durant el 2016 l'SCIB va emetre un informe específic sobre els convenis de col·laboració signats entre l'Administració general de l'Estat i l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 2008-2014 en el marc de les anomenades «inversions estatutàries».

- Finalment, cal indicar que l'SCIB ha inclòs en els plans d'actuacions de 2019 un informe de les subvencions i dels contractes del sector públic instrumental de la CAIB corresponent a l'exercici 2017 i un informe sobre el compliment de la normativa en matèria d'ingressos a l'escola concertada en l'àmbit de l'educació bàsica i de segon cicle d'infantil a les Illes Balears corresponent al curs escolar 2017-2018.

El treball de fiscalització, que s'ha dut a terme a les dependències de l'SCIB o a la seu de les entitats fiscalitzades, on, si escau, s'ha desplaçat l'equip auditor, ha inclòs cinc grans aspectes:

1. Realitzar una fiscalització de regularitat, d'acord amb els treballs preliminars, que s'ha desenvolupat conformement a les normes i els procediments generals d'auditoria, i que ha inclòs, entre d'altres, les actuacions següents:

- Examen dels registres comptables.
- Realització les proves necessàries per poder emetre opinió sobre:
 - si els estats comptables presenten, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i,
 - si les operacions de contingut econòmic s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

2. Analitzar els comptes retuts, amb les actuacions següents:

- Examen formal del contingut dels comptes, de la seva coherència interna i de la seva adaptació a la normativa aplicable:
 - Conforme a la tercera part del nou Pla General de Comptabilitat de la CAIB, els comptes anuals comprenen: el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria.
 - Per tant, la principal novetat, respecte a l'exercici 2016, és la incorporació de dos nous estats: l'estat de fluxos d'efectiu i l'estat de canvis en el patrimoni net. Aquest darrer, a la vegada, consta de tres parts: a) l'estat total de canvis en el patrimoni net, b) l'estat d'ingressos i despeses reconeguts, i c) l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries, que només afecta el Servei de Salut i l'ATIB respecte a la CAIB.

- Verificació de l'adaptació dels saldos inicials a 1 de gener de 2017 a la nova estructura del balanç i als criteris i relacions comptables segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB.
 - Revisions analítiques que han permès posar de manifest les àrees més significatives, pel que fa a la seva contribució al resultat pressupostari i al romanent de tresoreria.
 - Revisió de la documentació, les entrevistes i les proves de compliment que han permès un coneixement adequat del procediment aplicat en cada cas.
3. Verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, de l'objectiu de deute públic, del període mitjà de pagament a proveïdors i del compliment de l'increment de les retribucions al personal al servei de la CAIB, Servei de Salut i de l'ATIB per a l'exercici 2017.
4. Revisar els informes de control financer, relatius a d'exercici 2017, realitzats per la Intervenció General de la CAIB, a fi d'incorporar a aquest Informe de fiscalització els aspectes que s'han considerat més rellevants i evitar la duplicitat d'actuacions entre l'òrgan de control intern i l'SCIB.
5. Pel que fa a les entitats dependents, s'ha fet una exposició de les principals dades econòmiques de l'exercici 2017 i s'han reproduït els informes d'auditoria financera i de compliment de legalitat realitzats pels auditors externs. L'SCIB no ha revisat aquests informes d'auditoria externa, per la qual cosa no s'assumeixen com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi ha posat de manifest.

8. RESPONSABILITAT DEL CONSELL DE GOVERN DE LA COMUNITAT DE LES ILLES BALEARS AMB RELACIÓ AL COMPTE GENERAL

D'acord amb l'article 135 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB, correspon a la Intervenció General de la CAIB, com a centre gestor de la comptabilitat pública, formar el Compte general de l'Administració de la Comunitat Autònoma, el qual després ha d'aprovar el Consell de Govern i ha d'expressar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable.

El Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017 va ser presentat a l'SCIB el 26 de juliol de 2018 d'acord amb la normativa aplicable.

9. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

La responsabilitat de l'SCIB és expressar les opinions, amb un nivell de seguretat raonable, sobre el Compte de l'Administració general de la CAIB, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'ATIB, i, en el seu cas, formular conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades, d'acord amb la fiscalització efectuada.

És per això que aquestes fiscalitzacions s'han dut a terme de conformitat amb els Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern i amb les instruccions de fiscalització aprovades pel Consell de l'SCIB.

Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com la planificació i l'execució de la fiscalització amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes estan lliures d'incorreccions materials i una seguretat limitada que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici 2017 i la informació reflectida en els estats comptables resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a la normativa aplicable.

La fiscalització ha requerit l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals; i sobre el compliment dels aspectes rellevants establerts en la normativa durant l'exercici fiscalitzat. En aquest sentit, els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguts a frau o error.

L'abast d'aquesta auditoria està delimitat pels objectius generals, l'àmbit subjectiu, objectiu i temporal i la metodologia aplicada. Quant a la valoració del risc, a partir de l'anàlisi del control intern rellevant per a la formulació dels comptes anuals i pel compliment de la normativa aplicable, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies (i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat), presenta les limitacions que s'han posat de manifest en l'apartat I.7 metodologia i criteris identificats.

Pel que fa a l'auditoria de compliment, la revisió s'ha limitat bàsicament a l'aplicació de procediments analítics i a activitats d'indagació. No s'ha dut a terme una auditoria sobre el compliment general, per la qual cosa les conclusions de l'SCIB proporcionen només seguretat limitada, d'acord amb el treball realitzat.

La Sindicatura de Comptes considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió de l'auditoria financera, amb les limitacions i les incidències més significatives assenyalades, i les conclusions sobre el compliment de determinades obligacions legals i reglamentàries.

Incidències:

Els organismes autònoms, organismes públics creats per llei del Parlament amb personalitat jurídica pròpia, no presenten els comptes anuals separats i els seus pressuposts s'integren en el pressupost de l'Administració de la Comunitat Autònoma com a seccions pressupostàries separades i independents. L'article 35.3 de la Llei 14/2014, de finances de la CAIB i l'article 40 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, donen cobertura legal a l'actuació de la Comunitat Autònoma respecte de la integració dels pressuposts. Malgrat això, no es pot desconèixer que els organismes autònoms tenen personalitat jurídica pròpia diferent de la Comunitat Autònoma, i el fet que no presentin comptes anuals individuals impedeix la formulació i l'anàlisi de la situació patrimonial i del resultat econòmic patrimonial de cada un.

La Comunitat Autònoma inclou en els pressuposts i en el Compte general, com a entitats dependents, les fundacions Teatre Principal d'Inca i Santuari de Lluc, tot i que, segons els criteris de la Llei 7/2010, no haurien de ser considerades dependents.

No s'han inclòs en el Compte general de 2017 els comptes anuals del Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP), entitat que compleix els requisits establerts en la Llei 7/2010 per ser considerada dependent.

En el moment de tancar els treballs per elaborar l'Informe, no han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 5, de les quals tres estan inactives, de les 70 entitats que en constitueixen l'àmbit subjectiu. D'aquestes 5 entitats que no han retut, 4 són vinculades i 1 del grup d'altres entitats relacionades.²

RECOMANACIONS

Garantir que es trametin els comptes anuals i la rendició de dades de les entitats que formen part del sector públic instrumental autonòmic en el termini i la forma establerta per l'SCIB.

Annex I. Introducció

- *Quadre núm. I.1. Marc normatiu aplicable a l'exercici 2017*
- *Quadre núm. I.2. Rendició de comptes anuals i rendició telemàtica de dades*
- *Quadre núm. I.3. Obligacions reconegudes pressupostàriament per la CAIB amb entitats vinculades el 2017*

² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

II. OPINIÓ

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte general, a 31 de desembre de 2017, de l'Administració de la CAIB i dels seus organismes autònoms, que integren el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria, corresponent a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data. La Intervenció General de la CAIB és responsable de la formació del Compte (d'acord amb el marc normatiu aplicable i que s'indica en l'apartat I.2 d'aquest Informe), que ha aprovat el Consell de Govern en sessió de 20 de juliol de 2018. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.3, i amb la metodologia i els criteris identificats en l'apartat I.7 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast

2. *En el moment de tancar els treballs per elaborar l'Informe, no han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 5, de les quals tres estan inactives, de les 70 entitats que en constitueixen l'àmbit subjectiu. D'aquestes 5 entitats que no han retut, 4 són vinculades i 1 del grup d'altres entitats relacionades.³*
3. *Per al càlcul del resultat pressupostari, l'Administració de la CAIB no realitza un seguiment adequat del finançament afectat, per la qual cosa no es pot determinar quin és el romanent de tresoreria afectat a la cobertura de despeses corrents i quin és el romanent de tresoreria incondicionat.*
4. *No s'ha obtingut confirmació bancària sobre el saldo pendent de pagament de 19 operacions de cessió de crèdit sense recurs, que, d'acord amb els quadres d'amortització, ascendeix a 22.690 milers d'euros. Malgrat aquesta circumstància, s'ha pogut documentar el saldo comptable, a 31 de desembre de 2017, amb els quadres d'amortització dels contractes de cessió de crèdit, tot i que, atès que no s'ha obtingut la resposta bancària, no es pot assegurar que els saldos comptables siguin correctes.*
5. *D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, hi ha riscos per litigis pendents de sentència ferma o d'execució de sentència, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, almenys, per un import de 424.136 milers d'euros. Els imports que ha de satisfer en el futur la CAIB, com a conseqüència d'aquests litigis, són de difícil determinació objectiva, quant a la quantitat i al moment del seu pagament. Tot i que poden resultar significatius per a la Comunitat Autònoma, la CAIB té dotades provisions en el seu passiu per un import total de 208.052 milers d'euros, d'acord amb el criteri de registrar una provisió únicament per a les reclamacions amb la primera sentència desfavorable. Cal tenir*

³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

en compte, que, malgrat la dificultat de la quantificació objectiva i temporal dels imports, inclosa en la diferència no aprovada, que suma un import de 216.084 milers d'euros, hi ha 7 sentències, que han esdevingut fermes abans de la data d'aprovació del Compte general per un import de 116.248 milers d'euros. Quant a l'import restant de 99.836 milers d'euros, l'Advocacia de la CAIB no informa de les probabilitats de materialització d'aquestes obligacions en import i termini, per la qual cosa l'ISCIB no pot concloure sobre l'import total de la provisió per a responsabilitats que s'hauria d'haver registrat al tancament de l'exercici 2017.⁴

6. L'Administració de la CAIB no ha registrat cap deteriorament dels seus immobilitzats no financers a 31 de desembre de 2017. Això no obstant, no s'ha retut a l'ISCIB el suport documental amb les avaluacions realitzades per justificar que el valor comptable de cada un dels elements de l'immobilitzat no financer no supera el seu import recuperable i que no és necessari registrar cap deteriorament de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2017, motiu pel qual l'ISCIB no ha pogut concloure sobre si hauria estat necessari o no registrar un deteriorament d'alguns dels elements o unitats de servei minorant l'import de l'immobilitzat no financer a 31 de desembre de 2017 i els resultats no ordinaris de l'exercici 2017.
7. D'acord amb la norma de valoració 10^a del Pla General de Comptabilitat CAIB sobre cobertures comptables, els instruments de cobertura no s'han de valorar pel seu valor raonable, sinó amb el mateix criteri que la partida coberta, quan la cobertura compleixi determinats requisits. Malgrat que la CAIB manifesta en la nota 3 de la memòria de l'exercici 2017 que es compleix amb els requisits establerts en la norma de valoració esmentada, no s'ha tramès a l'ISCIB la informació necessària per concloure sobre la raonabilitat de la qualificació com a cobertures de les operacions vigents ni l'expedient de valoració i qualificació d'aquestes, a fi de comprovar la raonabilitat del criteri seguit quant a la seva valoració al 31 de desembre de 2017.

Excepcions amb efecte pressupostari

8. La totalitat de les incorporacions de crèdit, 24.122 milers d'euros, es finança, d'acord amb l'art. 6.4 i en relació amb l'art. 8 del Decret 75/2004, amb càrrec al romanent íntegre de tresoreria, aspecte permès per l'article 60 de la Llei 14/2014, de finances, atès el seu caràcter finalista. No obstant això, l'aprovació d'aquests expedients incrementa el volum d'obligacions que poden ser imputades a l'exercici 2017, sense disposar de cap nou recurs concret que es pugui afectar al seu finançament, fet que produeix, per tant, una desviació negativa en el càlcul del resultat de l'exercici.⁵
9. Els imports de les obligacions reconegudes per les anualitats de les concessions d'explotació derivades de les obres de desdoblament de la carretera Eivissa-Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa han estat de 12.806 i 9.741 milers d'euros, respectivament, i s'han imputat al capítol 6 del pressupost de despeses. D'acord amb els quadres d'amortització elaborats per comptabilitzar els actius i les quanties facturades pels concessionaris, les anualitats de 2017 s'haurien d'haver registrat de la manera següent: la part corresponent a la càrrega financera estimada (3.647 milers d'euros), al capítol 3 en la liquidació del pressupost; l'amortització del deute (7.115 milers d'euros), al capítol 9 en la

⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

liquidació del pressupost, i la resta, fins a arribar a l'import facturat pels concessionaris (11.785 milers d'euros), al capítol 2 en la liquidació del pressupost.

10. Pel que fa al subconcepte «61107. Infraestructura i manteniment de la xarxa de depuradores», s'imputen despeses corresponents a indemnitzacions per costos de conservació, manteniment i explotació de les EDAR a Mallorca, Eivissa i Menorca. Des del punt de vista patrimonial, aquests conceptes són redirigits per la CAIB a comptes de despesa del resultat econòmic patrimonial. Aquests conceptes a nivell pressupostari s'haurien de tractar com a transferències corrents atès el concepte de despesa, i l'impacte d'aquesta incidència ascendeix almenys a un import de 41.994 milers d'euros.
11. El resultat pressupostari de l'exercici i, per tant, el romanent de tresoreria no inclouen l'impacte que suposa la despesa de 65.975 milers d'euros, per les obligacions de despesa no imputades al pressupost.
12. La CAIB en el seu càlcul del resultat pressupostari no té en compte els ajustos derivats dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat al tancament de l'exercici 2017.⁶

Excepcions amb efecte pressupostari i patrimonial

13. La CAIB ha concedit durant els exercicis 2014-2017 préstecs reintegrables a llarg termini a entitats dependents del sector públic instrumental, d'acord amb el detall següent: 2014 (a les entitats IBAVI i ABAQUA, per l'import de 6.200 milers d'euros i 8.380 milers d'euros, respectivament), 2015 (a les entitats SFM i IBAVI, per uns imports de 30.784 i 6.702 milers d'euros, respectivament), 2016 (a les entitats SFM, IBAVI i ABAQUA per uns imports de 30.784, 7.219 i 1.638 milers d'euros, respectivament) i 2017 (a l'entitat IBAVI per un import de 7.295 milers d'euros). Aquests préstecs reintegrables, formalitzats durant els anys 2014-2017, no haurien de figurar registrats en l'immobilitzat financer de la CAIB, donat que no poden ser considerats actius recuperables, i haurien d'haver tingut un tractament de transferències concedides durant els exercicis 2014 (14.580 milers d'euros), 2015 (37.486 milers d'euros), 2016 (39.640 milers d'euros) i 2017 (7.295 milers d'euros).

Des del punt de vista pressupostari, el dit préstec reintegrable a llarg termini atorgat durant el 2017 no s'hauria d'haver concedit per capítol 8, sinó que hauria d'haver tingut un tractament de transferència concedida durant l'exercici 2017.

14. Determinades entitats dependents de la CAIB tenen subscrietes operacions d'endeutament amb entitats financeres quant a l'import principal per un total de 756.147 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017, d'una part de les quals, per un import de 294.565 milers d'euros, la CAIB no ha formalitzat expedients pluriennals de despesa en el capítol 7. A més, al llarg de 2017, la CAIB ha pagat de manera directa els venciments de deute de l'IBAVI, per un import de 7.295 milers d'euros. D'altra banda, algunes d'aquestes entitats tenen fons propis negatius, al tancament de l'exercici 2017, cosa que permet qüestionar la possibilitat que per si mateixes puguin satisfer els compromisos financers. Aquests fets permeten preveure que la CAIB en determinats casos haurà de fer-se càrrec dels compromisos bancaris de les entitats dependents, donat que algunes no tenen recursos suficients per amortitzar el deute, la qual cosa suposarà la imputació futura de despeses pressupostàries.⁷

⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁷ Paràgraf modificar en virtut de les al·legacions presentades.

15. *Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu atorgades als consells insulars en exercicis anteriors es disposaven cada any en la Llei de pressuposts generals de la CAIB i atès que el tractament que se'ls ha de donar en els consells és el d'ingressos pressupostaris de l'exercici en què es reben, la CAIB les hauria d'haver registrades com a despesa pressupostària de l'exercici en què es varen atorgar. Per tant, a 31 de desembre de 2017 la totalitat de bestretes ja pagades no s'hauria d'haver registrat com a deutors no pressupostaris per un import de 39.000 milers d'euros, ni l'import total concedit, per 183.000 milers d'euros, com una provisió al passiu a llarg termini. La totalitat de l'import s'hauria d'haver considerat una despesa pressupostària i el saldo pendent de pagament als consells insulars, per un import total de 144.000 milers d'euros, creditors pressupostaris.*
16. *La CAIB no ha registrat, tant a efectes pressupostaris com patrimonials, les sentències que han esdevingut fermes abans de l'aprovació del Compte general de 2017 per un import total de 116.248 milers d'euros. Per tant, el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici es veurien minorats pel dit import.*
17. *El saldo de deutors per operacions de gestió inclou 582.654 milers d'euros en concepte de drets reconeguts al 2004, pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació (disposició addicional quarta de la Llei 7/2004, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2005), i l'Estat no ha reconegut aquest deute. Atès el temps transcorregut i que l'Estat mai ha reconegut l'obligació dels 582.654 milers d'euros de deute històric, tot i que està feta la provisió patrimonialment, aquest import s'hauria de donar de baixa dels deutors pressupostaris, ja que afecta el romanent de tresoreria sense ajustar.*
- Tenint en compte aquest efecte i l'efecte de les bestretes als consells insulars que s'indica en el paràgraf següent, el romanent de tresoreria positiu sense ajustar de l'exercici 2017 passaria de 493.849 milers d'euros a un romanent de tresoreria negatiu de 127.805 milers d'euros.*
18. *El romanent de tresoreria està condicionat, a més, pel tractament donat a les bestretes concedides als consells insulars des de l'any 2009 fins al 2017 a compte del nou sistema de finançament que es regula en la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, per un import de 39.000 milers d'euros. Si s'haguessin imputat al pressupost de despeses les bestretes als consells insulars, el romanent de tresoreria ajustat passaria a ser negatiu, com a mínim, per un import de 271.522 milers d'euros.*

B. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA AMB EXECPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en el paràgrafs 2-7 de l'apartat «FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS», i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs 8-18 anteriors, el Compte general de l'Administració de la CAIB fiscalitzat amb l'abast descrit en el paràgraf 1, expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la CAIB a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, els principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Com a resultat del treball efectuat, i d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.3 d'aquest Informe i seguint la metodologia i els criteris identificats en l'apartat I.7, s'han posat de manifest, durant l'exercici 2017, els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

D'acord amb el que s'exposa en l'apartat III.6 sobre el grau de compliment de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Administració de la CAIB i de la resta dels ens integrants del sector públic autonòmic, en el cas de l'Administració general de la CAIB el percentatge de variació de la retribució mitjana per empleat de l'exercici 2017 respecte a l'exercici 2016 és de 2,60 %. Aquest percentatge evidencia un incompliment del límit de les retribucions mitjanes d'acord amb el que disposa l'article 12 i la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017.

D. PARÀGRAF D'ÈMFASI

A més, s'indiquen a continuació altres aspectes d'interès posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

La nota 2 de la memòria del Compte general de l'Administració la CAIB que fa referència als «Bases de presentació dels comptes» exposa que és el primer compte anual que ha estat elaborat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016, a fi de donar compliment a la Llei 14/2014 de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i als aspectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat. Per tant, és considerat compte anual inicial, per la qual cosa no és obligatori reflectir les xifres comparatives de l'exercici anterior en cap dels estats comptables.

Aquesta qüestió no modifica l'opinió d'auditoria de l'SCIB.

E. RECOMANACIONS

Els òrgans responsables de la CAIB, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats anteriors, han de tenir en compte les recomanacions que a continuació s'assenyalen per a millorar la seva gestió econòmica, financera i pressupostària. Cal dir que en aquest apartat s'inclouen les recomanacions més genèriques i que afecten els paràgrafs anteriors de l'opinió amb excepcions; les recomanacions més concretes s'inclouen en cada un dels apartats de l'Informe.

Garantir que es trametin els comptes anuals i la rendició de dades de les entitats que formen part del sector públic instrumental autonòmic en el termini i la forma que ha establert l'SCIB.

Modificar la normativa pertinent perquè tota l'activitat econòmica financera del sector públic autonòmic es presenti de manera consolidada.

Elaborar uns pressuposts inicials suficients i ajustats a les necessitats reals de despesa de manera que no es produeixen modificacions de crèdits de caràcter recurrent al llarg de diversos exercicis.

Assegurar-se que tots els crèdits que s'amplien, els que es generen i els que s'incorporen tenen la cobertura econòmica suficient per al seu finançament.

Realitzar les anotacions comptables pertinents, d'acord amb els principis pressupostaris, a fi de corregir les incidències i procurar-ne la detecció i l'esmena en

exercicis posteriors. Donar de baixa els saldos deutors pressupostaris per cobrar en concepte de drets reconeguts pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació (disposició addicional quarta de la Llei 7/2004) contra la provisió per a insolvències, per l'import corresponent.

Adoptar les mesures necessàries per garantir el compliment de la normativa en matèria de retribucions.

2. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el compte anual, a 31 de desembre de 2017, del Servei de Salut de les Illes Balears, que comprèn: el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data. La seva formulació i l'aprovació corresponen al Consell de Direcció del Servei de Salut i s'han dut a terme en la sessió de dia 28 de juny de 2018. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2-5 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.3, amb la metodologia i els criteris identificats en l'apartat I.7 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast

2. *El Servei de Salut no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i els drets rebuts en cessió o adscripció, que constitueixi el suport de la comptabilització de l'immobilitzat i que permeti una gestió adequada dels elements que l'integren. La manca d'inventari íntegre i quantificat del patrimoni que el Servei de Salut utilitza per dur a terme l'activitat suposa una limitació sobre les dades que figuren en l'immobilitzat i en el patrimoni net.⁸*
3. *El Servei de Salut disposa d'un mòdul de seguiment d'inventaris en temps real, que manté els magatzems existents integrats logísticament i que permet que els moviments parametrizats derivin directament en la comptabilitat. També es duen a terme inventaris físics al llarg de l'exercici. No obstant això, ateses les incidències que s'han posat de manifest durant les proves de recompte físic realitzades en el marc de la fiscalització, l'SCIB no es pot pronunciar sobre la raonabilitat de l'import de la xifra d'existències, a 31 de desembre de 2017. Així mateix, les limitacions de l'abast sobre aquesta àrea, indicades en l'Informe 151/2018 de l'SCIB corresponent a l'exercici 2016, fan que tampoc es pugui pronunciar quant a la variació d'existències comptabilitzada pel Servei de Salut en el compte del resultat econòmic patrimonial.*
4. *El Servei de Salut no ha registrat cap deteriorament dels immobilitzats no financers a 31 de desembre de 2017. A més, no ha retut a l'SCIB el suport documental amb les avaluacions*

⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

realitzades per justificar que el valor comptable de cada un dels elements de l'immobilitzat no financer no supera el seu import recuperable, motiu pel qual l'SCIB no ha pogut concloure sobre si hauria estat necessari o no registrar un deteriorament d'alguns dels elements o unitats de servei amb la minoració de l'import de l'immobilitzat no financer a 31 de desembre de 2017 i els resultats no ordinaris de l'exercici 2017.⁹

5. De l'aplicació de procediments de revisió de la cobrabilitat realitzada en l'àrea de deutors per operacions de gestió a curt termini no CAIB, s'ha posat de manifest l'existència de riscos d'incorrecció material, que podrien ser significatius per a la valoració adequada dels saldos per cobrar. Així, el fet que hi hagi els saldos nomenats «migració» evidencia una debilitat de la gestió financera dels ingressos derivats de les prestacions, principalment d'assistència sanitària. Per tant, l'SCIB no pot quantificar el risc d'insolvència específica dels saldos per cobrar, ni tampoc quina part de la provisió genèrica constituïda pel Servei de Salut hauria de ser considerada definitiva, ni l'impacte adient en el compte anual de l'exercici i d'exercicis anteriors.

Excepcions amb efectes pressupostaris

6. L'import total de les generacions de crèdit de l'exercici 2017 és de 73.375 milers d'euros, dels quals 56.895 milers d'euros corresponen a modificacions de crèdit a causa d'un pressupost inicial insuficient per atendre les obligacions d'exercicis anteriors i pendents d'imputar al pressupost o la despesa del mateix exercici, tal com es posa de manifest en les memòries corresponents.
7. El resultat de l'exercici i, per tant, el romanent de tresoreria han de ser objecte de correcció, com a mínim, per un import de 47.853 milers d'euros, per les obligacions de despesa no imputades al pressupost recollides en la memòria que s'adjunta als comptes anuals del Servei de Salut. Com a conseqüència d'aquesta incidència, el resultat de l'exercici passa a ser negatiu.

Excepcions amb efectes patrimonials

8. El Servei de Salut no comptabilitza els drets d'ús derivats dels béns immobles rebuts en adscripció de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) i d'altres administracions, ja que la titularitat correspon a aquestes administracions, mentre que la CAIB gaudeix de l'ús. La normativa comptable aplicable al Servei de Salut exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions, ara bé, segons la memòria del Servei de Salut en les notes 3a) i 4c), la valoració d'aquests drets no és possible, atès que no es disposa d'un registre complet valorat dels immobles adscrits i d'altres drets patrimonials susceptibles de quantificació objectiva dels quals el Servei de Salut és titular. Tanmateix, els costos de les inversions sobre aquests immobles sí que són considerats pel Servei de Salut actius tangibles.
9. Els epígrafs «Altres comptes per cobrar» de l'actiu i «Altres comptes per pagar» del passiu corrent del balanç es presenten minorats en 12.395 milers d'euros creditors i 3.177 milers d'euros deutors, respectivament; la classificació adequada d'aquests imports, d'acord amb el seu significat, suposaria un augment de l'actiu i del passiu en un total de 15.572 milers d'euros.

⁹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

B. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs 2-5 anteriors de l'apartat «FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS», i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs 6-9 anteriors, el compte anual del Servei de Salut de les Illes Balears fiscalitzat amb l'abast descrit en el paràgraf 1, expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei de Salut de les Illes Balears a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, els principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Com a resultat del treball efectuat, i d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.3 d'aquest Informe i seguint la metodologia i els criteris identificats en l'apartat I.7, s'han posat de manifest, durant l'exercici 2017, els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

El Servei de Salut recorre sistemàticament al procediment de revisió d'ofici per a la declaració de nul·litat dels expedients de despesa que han donat lloc a la contractació irregular i per evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Tant el Consell Consultiu, en els dictàmens, com la Intervenció, en els informes de fiscalització, manifesten que la revisió d'ofici és un mitjà excepcional i que, com a tal, s'ha d'interpretar restrictivament i no pot ser utilitzada de manera ordinària per satisfer les necessitats de l'Administració, atès que les prestacions contractades de manera irregular són recurrents en el temps. L'actuació del Servei de Salut, sense seguir el procediment legal establert en la normativa de contractació i sense dotació pressupostària per poder abonar els serveis rebuts, suposa un incompliment de legalitat sistemàtic. Aquest fet ha motivat que a l'exercici 2017 s'hagin aprovat expedients de revisió d'ofici per un import total de 289.503 milers d'euros, dels quals el Consell de Govern ha atorgat l'autorització prèvia de despesa per un import global de 281.191 milers d'euros en tractar-se d'expedients d'import superior a 500 milers d'euros (enfront dels 283.204 milers d'euros que va autoritzar al 2016). L'SCIB no qüestiona l'actuació del Servei de Salut des del punt de vista legal per a revisar d'ofici els contractes irregulars, la crítica es deu a la utilització d'aquest mecanisme excepcional per esmenar sistemàticament les deficiències (en alguns casos estructurals) de gestió i que s'actui de forma intencionada comptant amb la posterior revisió.

D'acord amb el que s'exposa en l'apartat III.6 sobre el grau de compliment de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Administració de la CAIB i de la resta dels ens integrants del sector públic autonòmic, en el cas del Servei de Salut el percentatge de variació de la retribució mitjana per empleat de l'exercici 2017 respecte a l'exercici 2016 és del 2,04 %. Aquest percentatge evidencia un incompliment del límit de les retribucions mitjanes d'acord amb el que disposa l'article 12 i la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017.

Les incidències i les irregularitats indicades en els informes de control financer posterior realitzats per la Intervenció General, que figuren detallades en l'apartat V.2.B «Execució de despeses» d'aquest Informe, posen de manifest una manca d'aplicació i seguiment dels procediments legalment establerts en la gestió de la despesa que impedeix concloure sobre la fiabilitat i la raonabilitat dels imports registrats per aquest concepte en el compte anual conforme a la normativa aplicable.

D. PARÀGRAF D'ÈMFASI

A més, s'indiquen a continuació altres aspectes d'interès posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

La nota 2.2 de la memòria del compte anual del Servei de Salut, que fa referència a les «Bases de presentació dels comptes. Comparació de la informació», exposa que és el primer compte anual que ha estat elaborat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016, a fi de donar compliment a la Llei 14/2014 de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i als aspectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat. Per tant, és considerat compte anual inicial, per la qual cosa no és obligatori reflectir les xifres comparatives de l'exercici anterior en cap dels estats comptables.

Aquesta qüestió no modifica l'opinió d'auditoria de l'SCIB.

E. RECOMANACIONS

Els òrgans responsables del Servei de Salut de les Illes Balears, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats anteriors, han de tenir en compte les recomanacions que a continuació s'assenyalen per millorar la gestió econòmica, financera i pressupostària. Cal dir que en aquest apartat s'inclouen les recomanacions més genèriques i que afecten els paràgrafs anteriors de l'opinió amb excepcions; les recomanacions més concretes s'inclouen en cada un dels apartats de l'Informe.

Concretar les pautes que s'han de seguir pel que fa al registre dels béns de l'immobilitzat i establir els criteris per comptabilitzar-los. Identificar els béns i els drets d'ús susceptibles de valoració econòmica a disposició del Servei de Salut, determinar-ne el contingut i el valor, i reflectir-ho correctament en la comptabilitat, d'acord amb el que s'estableix en la normativa comptable aplicable al Servei de Salut.

Formalitzar l'adscripció a favor del Servei de Salut de tots els immobles i altres actius que estan a la seva disposició per dur a terme les seves activitats.

Fer l'inventari general, amb la inclusió de tots els béns posats a disposició del Servei de Salut i la seva valoració; ajustar també els valors dels elements i les seves amortitzacions acumulades.

Realitzar una revisió profunda dels registres d'inventari d'existències i identificar els articles que no estan associats a cap magatzem a fi de poder determinar la procedència de l'estoc teòric dels inventaris; fer recomptes rotatoris periòdics per magatzem i assegurar-se de la localització i la ubicació de les referències i que els articles estan en condicions d'ús. Dur a terme les regularitzacions d'estoc que es considerin adients. Incorporar informes periòdics d'anàlisi de rotació, caducitats o obsolescència a la gestió de les existències.

Intensificar l'establiment de procediments homogenis de facturació que garanteixin la cobertura de la totalitat de l'activitat realitzada amb tercers obligats al pagament, i establir procediments de revisió de les facturacions que incloguin conciliacions, seguiments i compromisos de cobrament i regularitzacions de diferències o errors. Revisar els procediments establerts per a la gestió de cobrament per evitar casos en què el deutor no es troba degudament identificat.

Elaborar uns pressuposts inicials suficients i ajustats a les necessitats reals de despesa del Servei de Salut, en consonància amb l'estimació d'ingressos disponibles.

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els diferents apartats de l'Informe i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Prendre les mesures de control intern pertinents per garantir la comptabilització correcta dels documents comptables.

Vigilar la classificació adequada en el curt i el llarg termini, i també la valoració dels saldos per cobrar i amb els creditors; evitar les compensacions de saldos i classificar-los d'acord amb la seva naturalesa.

Prendre les mesures necessàries per garantir que la contractació s'ajusta a les previsions legalment establertes, especialment a l'obligació d'existència de crèdit adequat i suficient.

Prendre les mesures necessàries per garantir el compliment de la normativa en matèria de retribucions.

Definir i implantar un procediment de gestió de la despesa de personal, que en permeti el coneixement i el control integral, així com que garanteixi la legalitat de tots els abonaments realitzats.

3. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el compte anual, a 31 de desembre de 2017, de l'Agència Tributària de les Illes Balears, que integren el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria, corresponent a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data. La formulació del compte correspon a la direcció de l'entitat i la seva aprovació, que s'ha produït el 5 de juliol de 2018, és responsabilitat del Consell General de l'ATIB. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.3, i amb la metodologia i els criteris identificats en l'apartat I.7 d'aquest Informe.

Limitacions de l'abast

2. No s'ha rebut la resposta d'una de les nou entitats financers circularitzades. Tot i que s'ha verificat la raonabilitat dels saldos amb la dita entitat mitjançant procediments alternatius d'auditoria, no es pot assegurar l'existència d'altres aspectes que s'haurien d'haver considerat si l'SCIB hagués rebut la confirmació sol·licitada.

Excepcions amb efecte patrimonial

3. Les partides de l'immobilitzat material del balanç no s'han classificat correctament: l'apartat de terrenys inclou l'import total de les construccions (2.812 milers d'euros) i la seva amortització acumulada (305 milers d'euros), i l'apartat d'infraestructures del balanç inclou el mobiliari, els equips de processament informàtics i altres elements d'immobilitzat (495 milers d'euros), així com la seva amortització acumulada (303 milers d'euros). Aquesta classificació no és conforme

a la que figura en el quadre de la variació de l'immobilitzat no financer, que és la que apareix en els registres comptables.

4. El balanç no incorpora, en l'epígraf de tresoreria, els saldos que hi ha en 18 comptes bancaris oberts a nom de l'ATIB, per un import de 6.890 milers d'euros, i que corresponen a situacions transitòries de tresoreria: un import de 2.370 milers d'euros corresponen a cobraments per justificar (9 comptes bancaris) i un import de 4.520 milers d'euros, a comptes restringits d'ingrés (9 comptes bancaris). En conseqüència, el saldo de tresoreria i l'epígraf de «creditors i altres comptes per pagar» a curt termini s'haurien d'incrementar per l'import esmentat.

5. El compte de resultats de l'exercici 2017 no inclou, com a despeses de l'exercici, els honoraris i les compensacions que percep el titular de la recaptació de zona de Mallorca per raó del compliment de les funcions objecte de l'encàrrec dels serveis fixats en l'Acord del Consell de Govern de 27 de febrer de 2015 meritats al 2017 però liquidats al 2018, per un import total de 268 milers d'euros. En conseqüència, el resultat net positiu de l'exercici i l'epígraf de «creditors i altres comptes per pagar» a curt termini s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, en 268 milers d'euros.

Excepcions amb efecte pressupostari

6. L'ATIB no registra en el subconcepte «22708. Despeses de recaptació» l'import corresponent als honoraris per la gestió del recaptador en els recàrrecs de constrenyiment liquidats a la CAIB en termini executiu, regulats en l'art. 10.2 de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives, i en l'art. 64 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Per aquest motiu, les obligacions pressupostàries reconegudes per l'ATIB durant el 2017 estan infravalorades en un import de 753 milers de euros, d'acord amb l'IVA que l'ATIB ha reconegut en el subconcepte com a despesa per pagar al recaptador, i tenint com a base imposable l'import brut dels honoraris per la participació en els recàrrecs de constrenyiment recaptats per la CAIB.

B. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en el paràgraf 2 de l'apartat «FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS», i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs 3-6 anteriors, el Compte anual de l'Agència Tributària de les Illes Balears fiscalitzat amb l'abast descrit en el paràgraf 1, expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ATIB a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats econòmics i pressupostaris corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, els principis i els criteris comptables i pressupostaris que conté.

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Com a resultat del treball efectuat, i d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.3 d'aquest Informe i seguint la metodologia i els criteris identificats en l'apartat I.7, s'han posat de manifest, durant l'exercici 2017, els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

D'acord amb el que s'exposa en l'apartat III.6 sobre el grau de compliment de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Administració de la CAIB i de la resta dels ens integrants del sector públic autonòmic, en el cas de l'Agència Tributària el percentatge de variació de la retribució mitjana per empleat de l'exercici 2017 respecte a l'exercici 2016 és de 5,52 %. Aquest percentatge evidencia un incompliment del límit de les retribucions mitjanes d'acord amb el que disposa l'article 12 i la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017.

D. PARÀGRAF D'ÈMFASI

A més, s'indiquen a continuació altres aspectes d'interès posats de manifest en el curs de la fiscalització efectuada:

La nota 2 de la memòria del compte anual de l'ATIB que fa referència als «Aspectes derivats de la transició del Pla General de Comptabilitat. Comparabilitat» exposa que és el primer compte anual que ha estat elaborat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016, a fi de donar compliment a la Llei 14/2014 de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i als aspectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat. Per tant, és considerat compte anual inicial, per la qual cosa no és obligatori reflectir les xifres comparatives de l'exercici anterior en cap dels estats comptables.

Aquesta qüestió no modifica l'opinió d'auditoria de l'SCIB.

E. ALTRES ASPECTES QUE NO AFECTEN L'OPINIÓ NI LES CONCLUSIONS

Com a part del treball de fiscalització relacionat amb l'ATIB i fent ús de les facultats que atorga l'article 9 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB, les proves d'auditoria establertes inclouen un procés de revisió dels papers de treball de l'auditor extern referit al compte anual de l'esmentat ens en relació amb l'exercici 2017. En el moment d'emetre aquest informe de fiscalització, i per causes alienes a l'SCIB, no ha estat possible dur-ne a terme la revisió planificada. Si bé l'abast del nostre treball cobreix tots els aspectes sobre la base dels quals l'auditor ha d'emetre una opinió, el fet de no facilitar l'accés als papers de treball d'auditoria constitueix un incompliment tant de les disposicions contingudes en l'article 5 de la Llei de l'SCIB sobre el deure de col·laboració com de les normes d'auditoria actualment en vigor.

F. RECOMANACIONS

Els òrgans responsables de l'ATIB, a més d'adoptar les mesures correctores dels fets descrits en els apartats anteriors, han de tenir en compte les recomanacions que a continuació s'assenyalen per millorar la gestió econòmica, financera i pressupostària. Cal dir que en aquest apartat s'inclouen les recomanacions més genèriques i que afecten els paràgrafs anteriors de l'opinió amb excepcions; les recomanacions més concrets s'inclouen en cada un dels apartats de l'Informe.

Acordar les mesures necessàries perquè tant el pressupost de despeses com la comptabilitat patrimonial indiquin tota la despesa incorreguda i meritada en l'exercici.

Registrar els saldos dels comptes i reclassificar-los d'acord amb la seva naturalesa en els epígrafs corresponents del balanç en l'actiu o en el passiu.

Adoptar les mesures de control intern pertinents per garantir la comptabilització correcta dels documents comptables i que els justificants de la despesa siguin els adients.

Adoptar les mesures necessàries per garantir el compliment de la normativa en matèria de retribucions.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

III. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

1. MARC GENERAL

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny de 1997 (DOUE núm. 236, de 2 d'agost de 1997), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari.

L'art. 135 de la Constitució espanyola, modificat el setembre de 2011, introdueix una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural al país i el deute públic al valor de referència del Tractat de funcionament de la Unió Europea. Totes les administracions públiques han d'adequar les actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i tant l'Estat com les comunitats autònomes i els ens locals no poden incórrer en un dèficit estructural que superi els marges que la Unió Europea ha establert, si escau, per als seus estats membres. A més, es disposa la prioritat absoluta del pagament dels interessos i del capital del deute públic abans que qualsevol altre tipus de despesa.

D'altra banda, l'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que l'objecte d'aquesta Llei és «l'establiment dels principis rectors, que vinculen tots els poders públics, als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostenible i la creació d'ocupació, en desplegament de l'article 135 de la Constitució espanyola».

La mateixa norma determina que, un cop que el Govern de l'Estat hagi aprovat els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, en les condicions establertes en l'article 15 de la LOEPSF, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, amb l'informe previ de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIReF), ha de formular una proposta d'objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic individualitzats per a cada una de les comunitats autònomes, que el Govern ha d'aprovar, amb l'informe previ del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF).

En aplicació de l'esmentat article 15 de la LOEPSF, el Consell de Ministres de 2 de desembre de 2016 fixa els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les comunitats autònomes en relació amb l'exercici 2017. Es detallen a continuació els objectius fixats:

- L'objectiu d'estabilitat pressupostària, en percentatge del PIB i en termes del SEC-2010, estableix un dèficit màxim del 0,6 % per al subsector de les comunitats autònomes.
- Quant a l'objectiu de deute públic, en percentatge del PIB i segons el protocol de dèficit excessiu (PDE), el límit es fixa en el 24,1 % per al subsector de les comunitats autònomes.
- L'objectiu de compliment de la regla de despesa per a tots els subsectors de les administracions públiques, amb l'excepció de les administracions de la Seguretat Social, és a dir, per a l'Administració de l'Estat, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte

interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola, calculada per al 2017 pel Ministeri d'Economia, Indústria i Competitivitat, en termes SEC-2010, en el 2,1 %.

No és fins al Consell de Ministres de 23 de desembre de 2016 quan es fixen, amb referència a l'exercici 2017, els objectius individualitzats d'estabilitat i deute públic per a cadascuna de les comunitats autònomes, que són en el cas de les Illes Balears, i en percentatge del PIB regional de la comunitat autònoma, del 0,6 % i del 30,0 %, respectivament.

En compliment del que disposa la LOEPSF, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública emet dos informes (a l'abril i a l'octubre del 2018) sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2017, en què s'analitzen les desviacions respecte dels dos objectius i de la regla de despesa fixats, tant pel que fa al conjunt de les administracions públiques com de cadascun dels seus subsectors, i també en l'àmbit individual de cada comunitat autònoma.

2. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Segons els primers càlculs provisionals de la IGAE d'abril de 2018, la capacitat de finançament de la CAIB l'any 2017 se situa en 144 milions d'euros (0,48 % del PIB regional, en termes SEC-2010), i així figura en la memòria del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017, tal com s'exposa a continuació:

CAIB 2017. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT, CÀLCULS PROVISIONALS (ABRIL DE 2018) (EN MILIONS D'EUROS)	
1. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT D'UNITATS ADMINISTRATIVES	-197
1.I. Saldo pressupostari no financer	-269
Drets reconeguts	4.530
Obligacions reconegudes	4.799
Administració general	-262
Drets reconeguts	4.380
Obligacions reconegudes	4.642
Organismes	-5
Drets reconeguts	60
Obligacions reconegudes	65
Universitats	-2
Drets reconeguts	90
Obligacions reconegudes	92
1.II. AJUSTAMENTS EN EL SALDO PRESSUPOSTARI (normes SEC)	72
Transferències de l'AGE, de la Seguretat Social i de la sanitat i serveis socials transferits	17
Transferències de fons comunitaris	13
Transferències internes	8
Imposts cedits	13
Recaptació incerta	-34
Aportacions de capital	0
Creditors per obligacions pendents d'aplicar a pressupost	32
Altres ajustaments	23
2. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT D'UNITATS QUE GESTIONEN SANITAT I SERVEIS SOCIALS	51
2.I. SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER	22
Drets reconeguts	1.540
Obligacions reconegudes	1.518
Serveis de salut	22
Drets reconeguts	1.540
Obligacions reconegudes	1.518
Serveis socials	0
Drets reconeguts	0

CAIB 2017. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT, CÀLCULS PROVISIONALS (ABRIL DE 2018) (EN MILIONS D'EUROS)	
Obligacions reconegudes	0
2.II. AJUSTAMENTS EN EL SALDO PRESSUPOSTARI (normes SEC)	16
Transferències de l'Administració de l'Estat, Seguretat Social i CAIB	1
Transferències de fons comunitaris	0
Transferències internes d'unitats administratives de sanitat i serveis socials	0
Recaptació incerta	-6
Aportacions de capital	0
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	12
Altres ajustaments	9
2.III. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT D'UNITATS EMPRESARIALS QUE GESTIONEN SANITAT I SERVEIS SOCIALS	13
3. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT D'UNITATS EMPRESARIALS, EXCLOSES LES QUE GESTIONEN SANITAT I SERVEIS SOCIALS	290
CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1) + (2) + (3)	144
En percentatge del PIB regional (*)	0,48%

Font: IGAE i elaboració pròpia

No obstant això, segons la IGAE, i d'acord amb la liquidació definitiva d'octubre de 2018, la capacitat de finançament queda finalment establerta en 103 milions d'euros (0,34 % del PIB regional, en termes SEC-2010) per a l'exercici 2017.

Per tant, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en aquest exercici, amb una desviació definitiva positiva de 0,94 punts respecte de l'objectiu fixat en relació amb el PIB regional.

3. GRAU DE COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

La taxa de referència de creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola per al 2017 és del 2,1 %, segons els càlculs efectuats pel Ministeri d'Economia, Indústria i Competitivitat en termes del SEC-2010. Per tant, aquesta és la variació màxima de despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals a l'efecte de verificar el compliment de la regla de despesa per a l'exercici fiscalitzat.

D'acord amb l'informe del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública d'abril de 2018 (provisional), pel que fa al cas concret de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears es compleix la regla de despesa, atès que la despesa computable al 2017 (3.071 milions d'euros) respecte de la computable al 2016 (3.051 milions d'euros) experimenta un increment del 0,7 %, per sota de la variació màxima del 2,1 % fixada. D'acord amb l'informe definitiu d'octubre de 2018, les despeses computables dels exercicis 2017 i 2016 són de 3.123 i 3.108 milions d'euros, respectivament i, per tant, l'increment definitiu de despesa se situa en el 0,5 %.

En conseqüència, la CAIB ha assolit amb suficiència l'objectiu de la regla de despesa en relació amb l'exercici 2017.

4. GRAU DE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC

L'objectiu individual de deute de la CAIB per a l'any 2017, fixat per l'Acord de Consell de Ministres de 23 de desembre de 2016, és del 30,0 % del PIB regional, el qual passa a ser del 29,7 % un cop incorporades les excepcions següents:

- En el supòsit que es dotin nous mecanismes addicionals de finançament, aquest objectiu de deute públic es pot rectificar per l'import efectiu de la seva execució, sempre que no es destini a finançar venciments de deute o dèficit de l'exercici en què es doti.
- D'altra banda, es pot tenir en compte la concurrència de circumstàncies que, sense afectar el compliment dels objectius de dèficit ni el compliment de la regla de despesa, puguin afectar els límits de deute i no es derivin de decisions discrecionals de les comunitats autònomes, de conformitat amb el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Aquesta ràtio és la que es té en compte a l'efecte de verificar el compliment de l'objectiu de deute de la comunitat autònoma.

Segons les dades del Banc d'Espanya, publicades en el darrer Boletín Estadístico disponible durant la realització dels treballs de camp d'auditoria, el deute de la CAIB a 31 de desembre de 2017, en termes SEC-2010, és de 8.802 milions d'euros, xifra que representa el 29,4 % del PIB regional, amb una desviació de 0,3 punts percentuals per sota del límit màxim establert en 8.898 milions d'euros en valors absoluts. La CAIB compleix, per tant, l'objectiu de deute públic.

CAIB 2017. OBJECTIU INDIVIDUAL DE DEUTE PÚBLIC SEGONS EL BANC D'ESPANYA	
OBJECTIU DEUTE 2017 Acord C. Ministres (% PIB regional)	30,00%
DEUTE A 31/12/2016 BANC D'ESPANYA SEC'2010 (objectiu deute 23/12/2016)	8.572 milions d'euros
DEUTE FORMALITZAT DE LA CAIB 2017 QUE NO COMPUTA A L'HORA DE VERIFICAR EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU PER EXCEPCIONS PERMESES PER ACORD DE CONSELL DE MINISTRES	
1. Sectorització i rectificacions de deute entitats 2017	0 milions d'euros
2. Mecanismes addicionals de finançament CAIB: deutes exercicis anteriors (*)	133 milions d'euros
3. Altres excepcions	0 milions d'euros
INCREMENT DEL DEUTE ADDICIONAL A L'OBJECTIU 2017 (1+2+3)	133 milions d'euros
INCREMENT DEUTE INCLÓS EN L'OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC	
1. Liquidacions SFA 2008-2009	13 milions d'euros
Objectiu estabilitat 2017 (% PIB)	-0,60%
2. Objectiu estabilitat 2017, en valors absoluts s/PIB	180 milions d'euros
INCREMENT TOTAL (1+2)	193 milions d'euros
OBJECTIU DEUTE 2017 INCLOU EXCEPCIONS	
En valors absoluts	8.898 milions d'euros
% PIB (**)	29,70%
DEUTE A 31/12/17 BANC D'ESPANYA (SEC'2010)	
Valors absoluts	8.802 milions d'euros
% PIB regional	29,40%
VERIFICACIÓ DE COMPLIMENT DEL DEUTE 2017	0,30%

Font: informe del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2017, publicat l'octubre de 2018, i elaboració pròpia.

(*) Deute autoritzat i disposat a 31 de desembre de 2017 mitjançant el Fons de finançament a comunitats autònomes, destinat a finançar desviacions de dèficit d'exercicis anteriors.

(**) PIB regional 2017 d'acord amb l'última estadística de PIB regional publicada per l'INE el 23 de març de 2018.

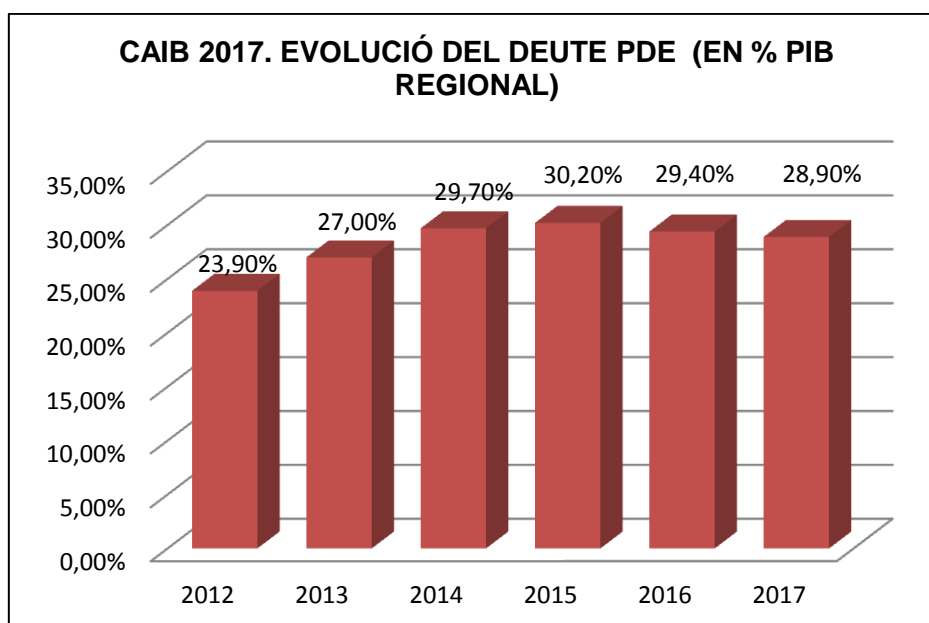
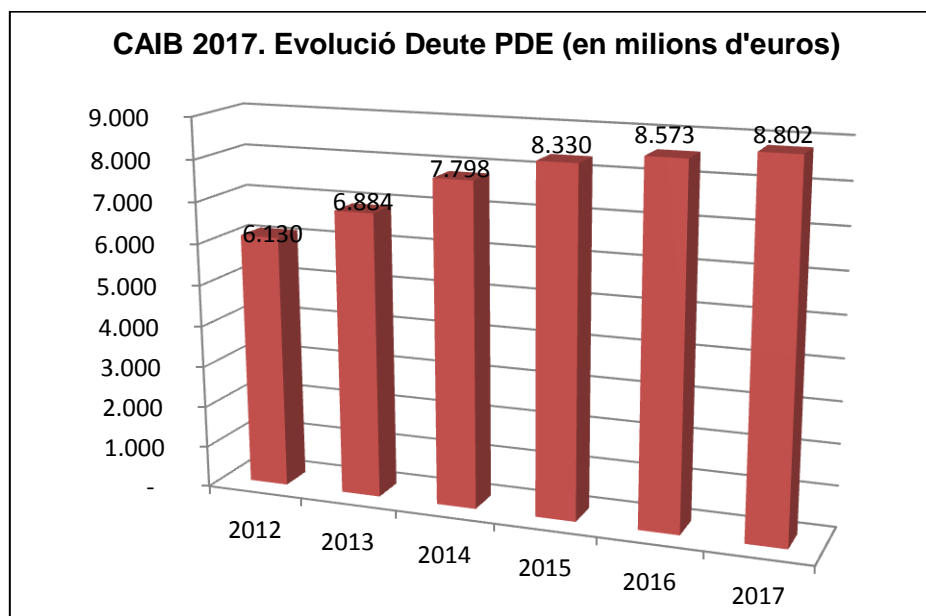
Els 8.802 milions d'euros de deute de la CAIB, a 31 de desembre de 2017, segons les dades del Banc d'Espanya i en termes del SEC'2010, inclouen:

- Deute vinculat a mecanismes de finançament (FFPP, FLA, FF i FS), per un import de 6.532 milions d'euros (5.835 milions d'euros el 2016).
- Deute per associacions públiques privades, per un import de 151,5 milions d'euros, dels quals 112,2 milions d'euros corresponen al desdoblament de la carretera Eivissa-Sant

Antoni i per a la carretera del nou accés a l'aeroport d'Eivissa, 26,0 milions d'euros en edificis i 13,3 milions d'euros en arrendaments financers.¹⁰

- Deute per cessions de drets de crèdit sense recurs (*factoring*) realitzades per tercers creditors de la CAIB a entitats financeres, per un import de 51,2 milions d'euros.

L'evolució del deute de les Illes Balears, que inclou el corresponent a la CAIB i a les entitats del sector públic instrumental, en termes SEC'2010, segons les sèries publicades pel Banc d'Espanya, es mostra en els gràfics següents :



Font: Banc d'Espanya, Boletín Estadístico, capítulo 13. Comunidades Autónomas, 13.10 Deuda según el Protocolo de Déficit Excesivo (PDE) por Comunidades Autónomas. Porcentaje del PIB pm, a la data del primer trimestre de 2019.

¹⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

En canvi, les operacions **considerades de caràcter comercial pel Banc d'Espanya** no s'inclouen en el còmput del deute a 31 de desembre de 2017, en termes SEC'2010, i són les següents:

- Contractes de cessió de drets de crèdit, a 31 de desembre de 2017, per un import de 260,8 milions d'euros.¹¹
- Operacions d'arrendament financer, per un import de 9,7 milions d'euros.

A continuació, es detallen l'import de les esmentades operacions (en milers d'euros), a 31 de desembre del 2017, i el seu desglossament per organismes públics:

CAIB 2017. OPERACIONS CONSIDERADES DE CARÀCTER COMERCIAL PEL BANC D'ESPANYA A 31/12/17 ¹² (EN MILERS D'EUROS)	
CESSIONS DE CRÈDIT	260.799
CAIB	260.799
Servei de Salut de les Illes Balears	0
ARRENDAMENT FINANCER	9.656
Servei de Salut de les Illes Balears	9.651
EPRTVIB	5
TOTAL	270.455

Així, a 31 de desembre de 2017, el deute total de la CAIB, tenint en compte les operacions comercials que no computen segons les dades del Banc d'Espanya, és de 9.072 milions d'euros (8.880 milions d'euros en 2016). Si es tingués en compte l'endeutament de les entitats del sector públic instrumental de la CAIB que, segons els criteris del SEC-2010, no computen dèficit a l'any 2017 (58,1 milions d'euros), l'endeutament total seria de 9.130 milions d'euros (8.963 milions d'euros en 2016).¹³

D'acord amb l'article 13 de la LOEPSF, el volum de deute públic del conjunt de les Administracions públiques, tal com es defineix en el PDE, no pot superar el 60 % del PIB nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi en la normativa europea. Aquest límit s'ha de distribuir d'acord amb els percentatges següents: 44 % per a l'Administració central, 13 % per al conjunt de les comunitats autònomes i 3 % per al conjunt de les corporacions locals. Així mateix, el límit de deute públic de cada una de les comunitats autònomes no pot superar el 13 % del seu PIB regional. La disposició transitòria primera de la mateixa Llei marca l'exercici 2020 com a data límit per a l'assoliment dels objectius establerts en la LOEPSF.

L'AIReF realitza previsions sobre l'evolució dels principals indicadors de l'economia espanyola i, en particular, sobre els aspectes relatius a l'evolució del deute de les comunitats autònomes. Pel que fa a la CAIB, i respecte del deute mesurat com a percentatge del PIB regional en un context neutral des del punt de vista econòmic, l'AIReF estima en l'informe *Observatorio de Deuda*, de desembre de 2017, que l'objectiu del 13 % s'assolirà aproximadament a partir de 2034. La mateixa AIReF considera improbable que el termini establert en la LOEPSF (exercici 2020) sigui suficient per aconseguir reduir el volum de deute públic fins als nivells màxims establerts en la Llei, almenys per al gruix de les comunitats autònomes.

¹¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹² Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

D'altra banda, l'art. 20.1 de la mateixa Llei orgànica 2/2012 estableix que, en el cas que una comunitat autònoma incompleixi l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de despesa, totes les operacions d'endeutament d'aquesta comunitat han de comptar amb l'autorització prèvia de l'Estat, mentre perduri l'incompliment. Així mateix, disposa que aquesta autorització es pugui fer de forma gradual per trams.

Per aquest mateix motiu, i d'acord amb l'article 20.1 de la LOEPSF, l'incompliment confirmat en l'any 2015 de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa per part de la CAIB va requerir l'elaboració d'un Pla econòmic financer per ésser presentat al Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) per a la seva aprovació.

Així, el 10 de juny de 2016, la CAIB va trametre el Plan Económico-Financiero 2016-2017 a la Secretaria del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF), el qual, finalment, fins a la data no consta que s'hagi aprovat, si bé va rebre el vistiplau de l'AIReF. D'altra banda, donat que els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa es varen complir en relació amb l'exercici 2016, no ha estat necessari elaborar cap pla econòmic financer al llarg de 2017.

5. PERIODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

La Llei orgànica 2/2012 defineix el principi de sostenibilitat financera i determina que el seu compliment implica el control del deute financer, i també el control del deute comercial. Així mateix, defineix el concepte de període mitjà de pagament (PMP) com l'expressió en temps del pagament o retard en el pagament del deute comercial.

En compliment del que disposa aquesta Llei, la informació tramesa per la CAIB al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en relació amb el deute comercial, va variar notablement a partir del mes d'agost de 2014 respecte dels exercicis anteriors, amb l'aplicació del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que estableix la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

D'altra banda, des de l'entrada en vigor del RD 635/2014, el període mitjà de pagament es calcula tenint en compte les obligacions que, d'acord amb els requisits i les fórmules establerts en aquesta norma, hagin tingut entrada al registre administratiu a partir de l'1 de gener de 2014. D'acord amb aquest nou sistema de càlcul, les dades corresponents al període mitjà de pagament, al tancament de l'exercici 2017 (desembre) i segons es recull en el Compte general de 2017, són les següents:

- Ràtio d'operacions pagades: 2,05 dies
- Ràtio d'operacions pendents de pagament: 27,20 dies
- Període mitjà de pagament global: 17,65 dies

Aquesta informació, segons s'estableix en el RD 635/2014, s'ha publicat mensualment a partir del mes de setembre de 2014, juntament amb la seva sèrie històrica, al portal web de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Així mateix, s'hi informa sobre la de tots els ens que formen part del subsector administració de la CAIB, d'acord amb els criteris del sistema Europeu de Comptes (SEC'2010).

El quadre següent reflecteix els períodes mitjans de pagament corresponents a la CAIB i a les entitats que superen el màxim legal establert de 30 dies en alguna ràtio:

CAIB 2017. PERIODE MITJÀ GLOBAL DE PAGAMENT EN DIES			
ENTITAT	RÀTIO OPERACIONS PAGADES	RÀTIO OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	PMP MENSUAL - DESEMBRE 2017
Administració general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB)	(*) -7,14	4,92	(*) -2,87
Servei de Salut de les Illes Balears	1,60	33,95	23,96
Agència Tributària de les Illes Balears	(*) -13,33	(*) -16,89	(*) -14,98
TOTAL COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS (**)	2,05	27,20	17,65
Entitats > 30 dies			
Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental	34,09	2,83	15,09
Universitat de les Illes Balears	50,37	5,38	27,28

(*) La xifra negativa es produeix quan el pagament de la factura es realitza en un termini inferior a 30 dies, comptadors des de l'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data de recepció de la factura (Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

(**) El valor de l'indicador TOTAL CAIB no s'obté de la suma AG CAIB, Servei Salut i ATIB, i s'ha calculat d'acord amb la metodologia establerta en el Reial decret 635/2014.

6. GRAU DE COMPLIMENT DE L'INCREMENT DE LES RETRIBUCIONS AL PERSONAL AL SERVEI DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA CAIB I DE LA RESTA DELS ENS INTEGRANTS DEL SECTOR PÚBLIC AUTONÒMIC FIXAT EN L'ARTICLE 12 I EN LA DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA DE LA LLEI 18/2016

La Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017 (BOIB núm. 164, de 31 de desembre de 2016), recull en el títol III, «Despeses de personal i altres disposicions», les normes que regulen el règim retributiu del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'ens integrants del sector públic autonòmic, i també dels membres del Govern, dels alts càrrecs, del personal eventual i dels membres de la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, l'article 12.1.a estableix que les retribucions del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'ens integrants del sector públic autonòmic (delimitat per la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears), llevat del personal eventual, amb efectes d'1 de gener de 2017, «sens perjudici del que preveu la disposició addicional primera de la present llei, [...] han de ser les mateixes que les vigents l'any 2016, de manera que la massa salarial, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa als efectius del personal com a l'antiguitat, no augmenti». Si bé la disposició addicional primera estableix que els articles 12-20 del títol III, Despeses de personal i altres disposicions, «s'han d'entendre desplaçades totalment o parcialment, [...] per les disposicions que amb caràcter bàsic aprovi l'Estat per a l'any 2017 i en el marc dels pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2017 [...]. En particular, i sens perjudici d'aplicar la variació de les retribucions bàsiques corresponents al personal funcionari que fixi l'Estat, les retribucions complementàries d'aquest personal i el conjunt de les retribucions de la resta del personal [...] s'han d'adaptar de manera que totes aquestes retribucions verifiquin el límit màxim de variació global de les retribucions del sector públic que estableixi l'Estat, sempre que aquesta variació no ultrapassi l'1 % d'increment global per a l'exercici 2017 respecte de l'exercici 2016». D'altra banda, L'article 18 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2017, fixa que «les retribucions del personal al servei del sector públic no poden experimentar un increment global

superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016, en termes d'homogeneïtat».

L'article 12.1.c de l'esmentada Llei 18/2016 estableix que aquesta limitació «s'ha d'entendre sens perjudici de les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, siguin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius que s'estableixin», i que, «així mateix, les retribucions del personal al servei de l'Administració de la comunitat autònoma i de la resta d'ens integrants del sector públic autonòmic que, al llarg de l'any, sigui adscrit a una altra plaça de les previstes en la relació de llocs de treball, han de ser objecte de revisió d'acord amb les especificacions del nou lloc a què s'adscriu».

Al mateix temps, l'article 12.1.d estableix que «tots els acords, els convenis o els pactes que impliquin creixements retributius superiors a les quanties que estableixen aquest article o les normes que el despleguin s'hi han d'adequar oportunament. En cas contrari, són inaplicables les clàusules o les normes que s'hi oposin. En tot cas, i sens perjudici dels mecanismes de control que estableix la disposició addicional novena de la Llei 7/2010 i de la necessitat d'adequar el contingut de les relacions de llocs de treball corresponents, d'acord amb els procediments administratius aplicables, l'aprovació de qualsevol d'aquests instruments requereix que la Direcció General de Pressuposts i Finançament n'emeti un informe previ i favorable. Són nuls de ple dret els que s'assoleixin sense aquest informe favorable».

Per verificar el compliment del límit en l'increment de les retribucions d'un 1 % durant l'any 2017, l'SCIB ha sol·licitat la informació adient, corresponent a la CAIB, al Servei de Salut, a l'ATIB i a cada un dels ens dependents del sector públic instrumental, delimitats per la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB.

El treball de comprovació que ha realitzat l'SCIB s'ha efectuat amb la limitació de l'abast següent, pel que fa a la informació retuda per la CAIB, el 16 de gener de 2019: la CAIB no ha retut la informació referent a la despesa de personal i l'increment de les retribucions, així com del nombre d'efectius mensuals corresponents als ens que conformen el sector públic instrumental de la CAIB, delimitats per la Llei 7/2010.

La CAIB ha retut a l'SCIB dos quadres amb l'evolució de la despesa de personal durant l'exercici 2017, un dels quals mostra uns increments de les retribucions i l'altre, un increment de la massa salarial (que inclou els incentius al rendiment, les gratificacions i les despeses socials a favor del personal, però que no inclou les retribucions dels alts càrrecs). Les dades retudes es resumeixen en els quadres següents:

CAIB 2017. CÀLCUL DE L'INCREMENT DE LES RETRIBUCIONS MITJANES DE 2017 RESPECTE A LES DE 2016 SEGONS LA CAIB (EN MILERS D'EUROS)				
	CAIB (***)	SERVEI DE SALUT	ATIB	TOTAL
Total despesa retribucions executada 2016 (*)	525.633	395.443	4.163	925.240
Recuperació paga extra desembre 2012	3.758	0	31	3.789
Total despesa executada 2016 sense devolució extra 2012	521.875	395.443	4.133	921.451
Nombre mitjà d'empleats 2016 (**)	16.085	14.648	136	30.868
Despesa mitjana per empleat 2016	32,45	27,00	30,47	29,85
Total despesa retribucions executada 2017 (*)	558.145	423.813	4.586	986.544
Recuperació paga extra desembre 2012	9.965	9.192	91	19.248
Total despesa executada 2017 sense devolució extra 2012	548.180	414.621	4.494	967.296
Nombre mitjà d'empleats 2017 (**)	16.500	15.071	140	31.711
Despesa mitjana per empleat 2017	33,22	27,51	32,15	30,50
Percentatge de variació 2016/2017	2,34%	1,87%	5,23%	2,14%

(*) Inclou retribucions d'alts càrrecs, d'eventuals, de funcionaris i personal estatutari, de laborals i d'altre personal, descomptant els triennis a efectes d'homogeneïtat.
(**) Calculats segons l'equivalència a jornada completa (FTE).

CAIB 2017. CÀLCUL DE L'INCREMENT DE LES RETRIBUCIONS MITJANES DE 2017 RESPECTE A LES DE 2016 SEGONS LA CAIB (EN MILERS D'EUROS)				
	CAIB (***)	SERVEI DE SALUT	ATIB	TOTAL
(***). Inclou personal funcionari i laboral del Servei de Salut.				

CAIB 2017. CÀLCUL DE L'INCREMENT DE MASSA SALARIAL DE 2017 RESPECTE A LA DE 2016 SEGONS LA CAIB (EN MILERS D'EUROS)				
	CAIB (***)	SERVEI DE SALUT	ATIB	TOTAL
Total massa salarial 2016 (*)	527.978	528.405	4.188	1.060.571
Recuperació paga extra desembre 2012	3.758	0	31	3.789
Total massa salarial 2016 sense devolució extra 2012	524.220	528.405	4.158	1.056.782
Nombre mitjà d'empleats 2016 (**)	16.008	14.648	135	30.791
Despesa mitjana per empleat 2016	32,75	36,07	30,88	34,32
Total massa salarial 2017 (*)	560.730	566.361	4.620	1.131.711
Recuperació paga extra desembre 2012	9.965	9.192	91	19.248
Total massa salarial 2017 sense devolució extra 2012	550.766	557.169	4.529	1.112.463
Nombre mitjà d'empleats 2017 (**)	16.407	15.071	139	31.617
Despesa mitjana per empleat 2017	33,57	36,97	32,63	35,19
Percentatge de variació 2017/2016	2,51%	2,48%	5,66%	2,52%
(*) Inclou retribucions d'eventuals, de funcionaris i personal estatutari, de laborals i d'altre personal, descomptant els triennis a efectes d'homogeneïtat, més els incentius al rendiment, les gratificacions i les despeses socials a favor del personal. (**) Calculats segons l'equivalència a jornada completa (FTE). (***) Inclou personal funcionari i laboral del Servei de Salut.				

Pel que fa a les retribucions, els percentatges de variació per al conjunt dels ens fiscalitzats assenyalen un incompliment significatiu en relació amb l'objectiu, un 2,14 % davant de l'1 % fixat en l'article 12 i la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017. Igualment, les dades mostren que l'incompliment no afecta només alguns dels ens, sinó que s'estén al Servei de Salut, l'ATIB i la CAIB, amb variacions de l'1,87 %, el 5,23 % i el 2,34 %, respectivament.

Això no obstant, les dades globals de despeses de personal retudes referents a la CAIB i al Servei de Salut, mostrades en els quadres anteriors, no han pogut ésser contrastades satisfactòriament amb les dades de les execucions dels pressuposts de despeses de cada un d'aquests ens, seguint les consideracions especificades per la CAIB. Tampoc no han pogut ésser explicades amb la informació de detall retuda per la CAIB, ni amb el fet que, per efectes pràctics, la CAIB hagi inclòs les despeses de personal funcionari i laboral que presta serveis per al Servei de Salut, com a despeses de la CAIB, per un import de 5.957 milers d'euros en l'exercici 2017 i de 6.044 milers d'euros en l'exercici 2016, pel que fa a les retribucions, i un import de 5.980 milers d'euros en l'exercici 2017 i de 6.111 milers d'euros en l'exercici 2016, pel que fa a la massa salarial.

En primer lloc, les xifres de retribucions globals homogeneïtzades que es mostren en la informació retuda referent a la CAIB i al Servei de Salut són inferiors a les dades que resulten de les execucions pressupostàries d'aquests ens i que figuren en el Compte general de la CAIB, en els imports següents:

- 3.656 i 11.919 milers d'euros, respectivament, respecte a la liquidació pressupostària de 2017, i
- 3.246 i 10.469 milers d'euros, respectivament, respecte a la liquidació pressupostària de 2016.

En segon lloc, les xifres de massa salarial homogeneïtzada que es mostra en la informació retuda referent a la CAIB i al Servei de Salut són inferiors a les dades que resulten de les execucions pressupostàries d'aquests ens en els imports següents:

- 903 i 13.428 milers d'euros, respectivament, respecte a la liquidació pressupostària de 2017, i
- 679 i 12.183 milers d'euros, respectivament, respecte a la liquidació pressupostària de 2016.

A més, les xifres retudes per la CAIB de la mitjana d'empleats del Servei de Salut calculades segons l'equivalència a jornada completa (FTE) no coincideixen amb les xifres de la mitjana de personal que es mostren en les memòries dels comptes anuals del Servei de Salut a 31 de desembre de 2017 i 31 de desembre de 2016, calculades, segons es diu en les dites memòries, aplicant una mitjana FTE basada en el nombre de dies de nomenament dividit entre 365 dies. La diferència en el nombre mitjà d'empleats és de 814 persones al 2017 i de 910 persones al 2016. Aquestes diferències no es poden explicar amb personal funcionari i estatutari del Servei de Salut que figura inclòs en la xifra de personal mitjà de la CAIB, perquè les seves nòmines estan incloses en el sistema de recursos humans de Funció Pública i, d'acord amb les memòries del Servei de Salut, ascendien a 123 persones a 31 de desembre de 2016 i a 136 persones a 31 de desembre de 2016. Atès que la CAIB no ha retut el detall de com s'ha calculat el nombre mitjà d'empleats FTE, l'SCIB no ha pogut verificar per què s'han produït aquestes diferències.

Per aquests motius, l'SCIB ha realitzat les verificacions alternatives pel que fa al càlcul de les retribucions mitjanes de 2017 respecte a les de 2016 i l'evolució de la massa salarial per càpita de 2017 respecte a la de 2016, que s'adjunten en els annexos III.2 i III.3. Les conclusions d'aquests càlculs alternatius no difereixen significativament de les mostrades en les dades retudes per la CAIB, respecte a l'incompliment del límit de l'1 % en l'increment global de les retribucions.

En primer lloc, l'SCIB ha efectuat un càlcul alternatiu tenint en compte tots els conceptes retributius del capítol 1 de despeses de personal dels exercicis 2017 i 2016, menys els relatius a despeses de seguretat social i altres quotes socials, i els conceptes retributius corresponents a triennis, productivitats i gratificacions, així com els imports corresponents als pagaments efectuats per la devolució de la paga extra de desembre de 2012 (a fi d'homogeneïtzar les dades de 2016 i 2017), i ha calculat la despesa mitjana per empleat, tenint en compte les dades del nombre mitjà d'empleats de 2016 i 2017 (d'acord amb les dades de la CAIB i calculades segons l'equivalència a jornada completa, FTE).

Sobre la base dels càlculs anteriors resulta que les retribucions mitjanes s'han incrementat conjuntament en un 2,35 %, i la CAIB, el Servei de Salut i l'ATIB presenten uns increments de les retribucions mitjanes per càpita del 2,60 %, del 2,04 % i del 5,52 %, respectivament (vegeu-ne el càlcul en l'annex III.2).

En segon lloc, si en el càlcul es tenen en compte els conceptes que engloben la massa salarial, per la qual cosa no es consideren les retribucions d'alts càrrecs, però sí les despeses d'acció social i d'incentius al rendiment (productivitats i gratificacions), l'increment de la despesa mitjana per persona se situa en un increment global d'un 2,59 %, si bé la CAIB, el Servei de Salut i l'ATIB presenten increments del 2,53 %, del 2,60 % i del 5,66 %, respectivament (vegeu-ne el càlcul en l'annex III.3).

Aquests càlculs no s'han pogut efectuar per al conjunt del personal dels ens que conformen el sector públic instrumental de la CAIB, atès que la CAIB no ha retut la informació adient, tal com s'ha remarcat en les limitacions descrites anteriorment.

En l'increment de les retribucions mitjanes en un 2,35 % per al conjunt de la CAIB, del Servei de Salut i de l'ATIB s'inclouen els increments (per un global de 16.023 milers d'euros) en els complements de carrera i desenvolupament professional del personal funcionari i estatutari (2.534 milers d'euros d'increment del personal funcionari de l'administració de la CAIB, 8.207 milers de euros del Servei de Salut i 93 milers d'euros de l'ATIB) i en el complement específic complementari per formació continuada del personal docent o sexennis (5.189 milers d'euros).

La percepció del complement de carrera té cobertura legal des de l'1 de gener de 2017, amb la modificació de l'art. 121 de la Llei 3/2007 i la introducció de la DT 5 a través de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017, que es refereix específicament a l'aplicació d'aquest complement en aquests termes: «l'aplicació, si escau, de la carrera horitzontal, no entrarà en vigor fins que s'aprovin els sistemes objectius que permetin avaluar l'acompliment, i se'n faci la primera avaluació. No obstant això, es podran efectuar pagaments a compte de la carrera horitzontal, a partir dels terminis que s'acordin.» Per tant, únicament disposa la possibilitat d'abonar aquest complement a compte, abans que es desenvolupi el sistema de carrera, a partir de l'1 de gener de 2017.

No obstant això, s'han realitzat pagaments a compte amb anterioritat a aquesta data, sobre la base d'uns acords subscrits per la CAIB, el Servei de Salut i l'ATIB amb anterioritat al 2017. Aquesta circumstància es va posar de manifest a l'Informe 162/2019 dels conceptes retributius complementaris de la despesa de personal de la CAIB, del Servei de Salut i de l'ATIB de l'exercici 2016, aprovat pel Consell de l'SCIB dia 19 de juny de 2019.

Aquests acords, fixen, pel que fa al personal funcionari i laboral de serveis generals i de l'Agència Tributària de les Illes Balears, que un percentatge d'aquestes carreres professionals es comencin a cobrar a partir de l'1 de gener de 2016, un 20 % durant 2016 i un 35 % durant 2017, i, per tant, durant l'exercici 2017 s'ha produït un increment de les retribucions en concepte de carrera professional.

Quant al personal funcionari docent, l'import que aquest personal ha de percebre en concepte de sexennis s'ha de regir pel que disposa l'Acord del Consell de Govern de 18 de desembre de 2015 mitjançant el qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial d'Educació de la comunitat autònoma de les Illes Balears de 26 de novembre de 2015, pel qual es dona compliment a un dels apartats de l'Acord marc per a la recuperació dels drets sociolaborals del sector de l'ensenyament públic de 30 de setembre de 2015, ratificat per la Mesa Sectorial d'Educació dia 9 d'octubre de 2015, on s'aproven les bases per aixecar la suspensió del component per formació permanent del complement específic anual (sexennis), el qual es va començar a liquidar a partir del mes de setembre del 2016 a tot el personal docent, i es du a la pràctica l'Acord de la Mesa General d'Empleats Públics de 28 d'octubre de 2015.

Pel que fa a l'increment global que s'ha produït en la massa salarial del 2,59 %, s'ha donat un augment global dels incentius al rendiment de 7.927 milers d'euros, entre els quals cal destacar l'increment dels pagaments en concepte de complements de productivitat al personal estatutari en un import de 7.732 milers d'euros, per sobre de la xifra pagada durant l'exercici 2016.

L'article 21 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2017, de suspensió de la concessió de complements retributius lligats a productivitat i rendiment, i a la realització de serveis extraordinaris fora de la jornada habitual, estableix que «s'exceptua d'aquesta suspensió la concessió del complement de productivitat (factor variable),

que es pot reconèixer al personal estatutari en els casos següents»: cap de guàrdia de l'atenció especialitzada; desplaçament de facultatius especialistes a Menorca, Eivissa o Formentera; qualsevol altra activitat de caràcter sanitari o assistencial per raons de necessitat o de desenvolupament de tasques docents teòriques o pràctiques, autoritzades expressament per la Direcció General del Servei de Salut, i activitats lligades al compliment dels objectius fixats en els contractes de gestió subscrits entre el Servei de Salut de les Illes Balears i les gerències territorials.

Quant als increments que s'han produït en la despesa del personal de l'ATIB respecte a la de 2016 (un 5,52 % en les retribucions mitjanes i un 5,66 % de la massa salarial mitjana), s'ha de tenir en compte, d'una banda, l'efecte de la reestructuració, iniciada l'exercici 2016, de la relació de llocs de treball de l'ATIB per la creació d'un nou servei per assolir les tasques que, d'acord amb l'article 16 de la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible, corresponen a l'ATIB (la gestió, la comprovació i la inspecció del compliment de les obligacions que estableix la llei esmentada, així com la imposició de les sancions pertinents) i, de l'altra, el pagament del complement de carrera professional durant el 2017, per un import de 219 milers d'euros (126 milers d'euros, durant 2016).

Tal com s'ha posat de manifest anteriorment, durant el 2017 s'ha produït un increment de les retribucions del personal de la CAIB, del Servei de Salut i de l'ATIB, per sobre de l'1 % previst a l'article 12 i a la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017, a conseqüència, fonamentalment, de l'increment del percentatge del complement de carrera professional (del 20 % el 2016 al 35 % el 2017). En virtut dels acords subscrits, el percentatge del complement de carrera s'incrementa al 100 % per al 2018, cosa que implicarà un increment substancial de les retribucions del personal dels serveis generals de la CAIB i de l'ATIB. En aquest sentit, cal fer esment a la disposició addicional primera de la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018, que permet anticipar un incompliment evident de la restricció en matèria de retribucions per al 2018. L'esmentada disposició estableix que «a més d'aplicar la variació de les retribucions bàsiques corresponents al personal funcionari que fixi l'Estat, les retribucions complementàries d'aquest personal i el conjunt de les retribucions de la resta del personal al servei de l'Administració de la comunitat autònoma i dels ens instrumentals dependents [...] s'han d'adaptar de manera que totes aquestes retribucions verifiquin el límit màxim de variació global de les retribucions del sector públic que estableixi l'Estat, sempre que aquesta variació no ultrapassi l'1,5 % d'increment global per a l'exercici [...], exclosos els pagaments» del complement de carrera professional.

Incidències

Les retribucions mitjanes per càpita del personal de la CAIB presenten un increment global del 2,35 % per al conjunt de la CAIB, el Servei de Salut i l'ATIB, sense tenir en compte l'efecte de les entitats que conformen el sector públic instrumental de la CAIB, atès que no han tramès la informació corresponent. Aquest fet evidencia que presenten un incompliment dels límits de les retribucions mitjanes d'acord amb el que disposen l'article 12 i la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.

No es té constància que es compleixi el que disposa l'article 12.1.d de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017, pel que fa als acords, els

convenis o pactes que impliquin creixements retributius i que aquests s'adeqüin a les restriccions fixades en el mateix article.

RECOMANACIONS

Adoptar les mesures necessàries per continuar garantint el compliment de la normativa bàsica d'estabilitat pressupostària i en matèria de retribucions.

Annex III. Estabilitat pressupostària i compliment de les regles fiscals:

- *Quadre núm. III.1. Endeutament/PIB CAIB enfront d'objectiu sostre deute/PIB regional segons l'AIReF (en percentatge)*
- *Quadre núm. III.2. Càlcul de l'increment de les retribucions mitjanes del 2017 respecte a les del 2016 segons l'SCIB*
- *Quadre núm. III.3. Càlcul de l'evolució de la massa salarial per càpita del 2017 respecte a la del 2016 segons l'SCIB*

IV. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Els pressuposts inicials en la previsió d'ingressos per a l'exercici 2017 ascendeixen a 4.646.729 milers d'euros (31.677 milers d'euros corresponen a les entitats autònomes), cosa que suposa un increment del 10,13 % sobre l'inicial de l'any 2016. Per al seu finançament, es preveuen ingressos per un import de 3.575.709 milers d'euros i un endeutament a llarg termini d'1.071.021 milers d'euros.

L'escenari pressupostari inicial és el següent:

CAIB 2017. ESCENARI PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS		DESPESES	
1. Imposts directes	1.129.439	1. Despeses de personal	726.122
2. Imposts indirectes	2.144.859	2. Despeses corrents en béns i serveis	97.205
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	67.003	3. Despeses financeres	126.383
4. Transferències corrents	44.549	4. Transferències corrents	2.353.394
5. Ingressos patrimonials	5.571	5. Fons de contingència	38.396
OPERACIONS CORRENTS	3.391.421	OPERACIONS CORRENTS	3.341.500
6. Alienació d'inversions reals	2.682	6. Inversions reals	145.074
7. Transferències de capital	160.688	7. Transferències de capital	333.874
OPERACIONS DE CAPITAL	163.370	OPERACIONS DE CAPITAL	478.948
OPERACIONS NO FINANCERES	3.554.791	OPERACIONS NO FINANCERES	3.820.448
8. Actius financers	20.918	8. Actius financers	20.674
9. Passius financers	1.071.021	9. Passius financers	805.607
OPERACIONS FINANCERES	1.091.938	OPERACIONS FINANCERES	826.281
TOTAL INGRESSOS	4.646.729	TOTAL DESPESES	4.646.729

Aquest escenari pressupostari es completa amb els set apartats de crèdits ampliables indicats en l'article 6 de la Llei de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017.

Segons les dades de la Direcció General de Pressuposts i Finançament, i fent ús de l'art. 7 del Decret 75/2004, s'ha habilitat un total de 976 **noves partides** en el pressupost de despeses i de 42 en el pressupost d'ingressos.

S'han tramitat 354 expedients de **modificació de crèdits**, que han incrementat els crèdits inicials en 222.802 milers d'euros (un 4,79 % sobre el total d'operacions i un 6,66 % sobre les operacions corrents de l'exercici) i que han donat com a resultat un crèdit definitiu de **4.869.531** milers d'euros (4.425.538 milers d'euros a l'exercici 2016). Del total de les modificacions de crèdit correspon a la Conselleria de Salut un import de 73.159 milers d'euros; a la Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca un import de 58.618 milers d'euros, i a la Conselleria d'Educació i Universitat, un import de 54.311 milers d'euros, que suposen un 32,84 %, un 26,31 % i un 24,38 % del total de les modificacions de crèdit, respectivament. D'altra banda, cal comentar que l'import de les modificacions de crèdit que corresponen a la Conselleria de Territori, Energia i Mobilitat ha suposat un 29,09 % sobre els crèdits inicials; a la Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca, un 28,43 %; a la Conselleria d'Educació i Universitat, un 6,15 %, i a la Conselleria de Salut, un 4,96 %.

Per tipologies, els expedients de modificació de crèdit han estat els següents:

CAIB 2017. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)				
TIPOLOGIA	2017		2016	
	IMPORT	NOMBRE D'EXPEDIENTS	IMPORT	NOMBRE D'EXPEDIENTS
Crèdits extraordinaris	-	-	(+/-) 1.366	1
Ampliacions de crèdit	-	-	1.379	2
Ampliacions finançades amb Fons de contingència	(+/-) 6.368	24	(+/-) 19.073	34
Crèdits generats per ingressos	193.413	23	143.586	18
Crèdits generats per contracció de drets reconeguts	5.267	2	375	2
Incorporació de romanent de crèdits	24.122	14	60.819	30
Rectificacions de partides de despeses	(+/-) 15.708	32	(+/-) 24.417	9
Rectificacions de partides d'ingressos	(+/-) 33.331	3	-	-
Transferències de crèdit	(+/-) 140.718	256	(+/-) 134.043	239
TOTAL	222.802	354	206.159	335

Pel que fa a les **ampliacions de crèdit** tramitades, hi ha 24 expedients per un import conjunt de 6.368 milers d'euros, totes finançades a càrrec del Fons de contingència. D'acord amb la Instrucció 1/2017, de 16 de maig, conjunta del director general de Pressuposts i Finançament i l'interventor general de la CAIB, quan les ampliacions de crèdit siguin finançades amb càrrec al Fons de contingència s'ha de tramitar complementàriament un altre expedient de modificació de crèdit de rectificació de suplementos que ha d'indicar la baixa en les dotacions del Fons de contingència. L'import de les ampliacions figuren correctament comptabilitzades amb signe negatiu com a rectificacions de crèdit en la partida corresponent de despeses i ingressos.

Pel que fa a la part de despeses de les ampliacions destaca el següent:

-Del capítol 3 «Despeses financeres», al subconcepte «35200 Interessos de demora», per un import de 1.208 milers d'euros, per atendre el pagament d'interessos moratoris.

-Del capítol 4 «Transferències corrents», al subconcepte «42001. Transferències corrents al Servei de Salut de les Illes Balears», per un import total de 1.466 milers d'euros, per al pagament de diverses sentències dictades en relació amb interessos de demora meritats a causa del retard en el pagament de factures a creditors comercials.

-Del capítol 6 «Inversions reals», als subconceptes «60000. Terrenys i béns naturals», per un import de 807 milers d'euros, i «60002. Indemnitzacions per desclassificació de sòl urbanitzable», per un import de 1.154 milers d'euros. Aquestes modificacions han servit per satisfer sentències desfavorables per a la CAIB i, en particular, per pagar interessos de demora imputables a expedients d'expropiació forçosa.

-Del capítol 7 «Transferències de capital», al subconcepte «76099. Fons de cooperació municipal», per un import de 1.286 milers d'euros a favor de l'Ajuntament de Calvià per al pagament de la sentència relacionada amb les despeses pendents del Conveni de col·laboració entre la CAIB i l'Ajuntament de Calvià per finançar instal·lacions esportives d'ús públic.

Durant l'exercici 2017, no s'ha produït la **revocació del caràcter ampliable** de cap de les partides del pressupost per a l'exercici 2017.

Entre les **generacions de crèdit per ingressos** (per un import total de 198.680 milers d'euros), destaca l'expedient núm. 340000324, per 70.995 milers d'euros, per reposar als crèdits del pressupost de l'exercici 2017 els imports corresponents a les obligacions reconegudes derivades de despeses meritades en els exercicis anteriors, les quals figuraven comptabilitzades a 31 de desembre de 2016 en el compte de creditors per operacions meritades. Aquest finançament deriva del contracte de facilitat financera 2016, tram dèficit

exercicis anteriors. Les partides més significatives d'aquesta generació són a favor de: Servei de Salut de les Illes Balears per un import de 49.728 milers d'euros (cap. 4 transferències corrents) i subvencions per al transport marítim per un import de 4.398 milers d'euros, entre d'altres.

Tres dels expedients fiscalitzats, per un import conjunt de 103.357 milers d'euros, corresponen a les cancel·lacions de deutes bancaris dels ens dependents SFM (27.636 milers d'euros), ABAQUA (56.475 milers d'euros) i IBISEC (19.246 milers d'euros) en el marc de la política de millora de les condicions generals financeres de les entitats del sector autonòmic, a l'empara de l'autorització que es conté en l'apartat 3 de l'article 7 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, dels pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017, per dotar partides de capítol 8, i que han estat finançades amb els ingressos procedents de les operacions d'endeutament subscrietes per l'Administració de la CAIB d'acord amb la normativa estatal reguladora dels mecanismes addicionals de finançament a les quals es refereix l'article 34.3 de la Llei 18/2016. Així, s'han fet transferències de capital a les tres entitats dependents a fi d'amortitzar i cancel·lar el deute viu objecte de refinançament contra l'ingrés procedent de les operacions de refinançament conforme a l'article 7.3 b) de la Llei 18/2016.

D'altra banda, cal destacar l'expedient de generació de crèdit dels ingressos recaptats per centres docents públics per serveis prestats als alumnes, per un import de 15.019 milers d'euros, que s'utilitzen als mateixos centres per finançar despeses associades.

Tots els expedients d'**incorporació de crèdit** corresponen a la incorporació de romanents de crèdit de fons finalistes. Dels 24.122 milers d'euros incorporats en l'exercici 2017, la part més significativa, 12.579 milers d'euros, correspon a la incorporació de crèdits del fons finalista «31201. Inversions estatutàries». A tots els expedients d'aquest fons, a excepció de l'expedient núm. 3300000099 (Xarxa fibra òptica CI Menorca), es registra un baix nivell d'execució recurrent any rere any de les despeses associades a aquestes inversions i això dificulta el seguiment adient de l'execució de les inversions incorporades, ja que els fons que les financen s'han rebut en exercicis anteriors. D'altra banda, s'incorporen crèdits del fons finalista «15030.Conveni Pla Estatal Habitatge 2013-2016», per un import de 6.689 milers d'euros, finançats en la seva totalitat per l'Estat.

La **rectificació de crèdit** més significativa pel que fa a les rectificacions d'ingressos, per un import de 31.733 (núm. 1800000738) milers d'euros, és per modificar el centre d'ingrés dels fons no gestionats per la Direcció General de Salut Pública i Participació, i assignar-los als centres d'ingrés competents, així com canviar el subconcepte d'ingrés dels fons finalistes en els quals l'agent finançador no és el Ministeri de Sanitat, Serveis Socials i Igualtat, i substituir-los pel subconcepte adient, inclosos erròniament en els crèdits inicials dels pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017.

L'expedient de rectificació de despeses núm. 1300009575 és per corregir una modificació de crèdit anterior que es va fer per transferència de crèdit (núm. 1300009429), per un import de 2.139 milers d'euros, i que per un error es varen invertir les partides emissores i receptores.

També destaquen els expedients de rectificacions de despeses núm. 1500002854, 2600003781 i 2600007417, que es realitzen amb càrrec al capítol 5 de la secció 35 «Fons de contingència», el primer per poder tramitar els ajuts destinats a pal·liar els efectes de les pluges intenses de l'any 2017, per un import de 2.000 milers d'euros, i el segon i tercer, per un import de 3.878 i 3.801 milers d'euros, respectivament, per dotar les partides pressupostàries de despeses de la Conselleria de Cultura, Participació i Esports adequades per a la tramitació d'una transferència a favor de la Fundació per a l'Esport Balear i donar compliment a l'Acord de

transacció de 28 de setembre de 2016 relatiu a la controvèrsia sobre les quantitats pendents de pagament derivades de la construcció de l'edifici Palma Arena.

L'expedient núm. 2600006709 és una rectificació de despesa amb càrrec al capítol 7 de la secció 12 «Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme» cap a la secció 26 «Conselleria de Cultura, Participació i Esports» del fons finalista 31201, per un import de 1.953 milers d'euros, per adequar el crèdit disponible per dur a terme les actuacions al Centre Internacional de Fotografia Toni Catany.

Les variacions a l'alça realitzades via **transferències de crèdit** més significatives afecten els capítols següents:

- De la secció «13. Conselleria d'Educació i Universitat» al capítol 1, per un import de 7.796 milers d'euros. Es tramiten dos expedients, un de 5.036 milers d'euros (exp. núm. 360000000094) per satisfer l'increment retributiu del personal de l'1 % previst en la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per l'any 2017, i un altre de 2.760 milers d'euros amb l'objecte de realitzar el darrer pagament de la paga de desembre de 2012. Aquests expedients es varen aprovar el 31 d'agost i l'1 de desembre de 2017, respectivament, i es varen donar de baixa partides del capítol 1 de la secció «36. Serveis comuns, despeses de personal».
- De la secció «18. Conselleria de Salut» al capítol 4, per un import de 6.586 milers d'euros, per atendre l'increment retributiu del personal de l'1 % previst en la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per l'any 2017. Aquest expedient de crèdit és el mateix que el de la Conselleria d'Educació i Universitat.
- De la secció «18. Conselleria de Salut» al capítol 4, per l'aportació a favor del Servei de Salut de les Illes Balears, per un import de 9.448 milers d'euros. Es tramiten dos expedients de transferència de crèdit amb l'objecte realitzar els pagaments següents: un per la paga extra de desembre de 2012 corresponent al 25,14 % i l'altre per la paga extra del mes de desembre de 2017. Aquests dos expedients de 4.700 milers d'euros i 4.748 milers d'euros s'aproven el 24 de febrer i el 4 de desembre de 2017, respectivament, i es donen de baixa partides de capítol 1 de la secció «36. Serveis comuns, despeses de personal».
- De la secció «15. Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca» als capítols 6 i 7, per un import de 22.341 milers d'euros. Es tramiten dos expedients de transferència de crèdit amb l'objecte de redistribuir els crèdits inicials dels projectes finançats amb l'impost sobre estades turístiques un cop aprovada, pel Consell de Govern el 27 de gener de 2017, la proposta de la Comissió de Turisme sostenible relativa als projectes susceptibles de ser finançats per afavorir el turisme sostenible. Les baixes es donen majoritàriament en els mateixos capítols 6 i 7 de la mateixa secció.

Quant a les disminucions de crèdit de la totalitat de les modificacions de crèdit, les partides més significatives corresponen als capítols 1 (-25.053 milers d'euros), cap. 3 (-3.258 milers d'euros), cap. 5 (-16.046 milers d'euros) i cap. 6 (-3.198 milers d'euros). Pel que fa al capítol 1 «Despeses de personal», la disminució registrada és conseqüència, en gran part, de les transferències als capítols 1 i 4 comentades en els punts anteriors.

El finançament de les modificacions de crèdit es mostra en el quadre següent:

CAIB 2017. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)					
RECURSOS	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS	INCOPORACIÓ DE ROMANENTS	RECTIFICACIONS DE CRÈDIT	TOTAL
RECURSOS	-	198.680	-	-	198.680
- Propis	-	16.019	-	-	16.019
- Aportacions privades	-	-	-	-	-
- Aportacions públiques	-	8.309	-	-	8.309
- Endeutament	-	174.352	-	-	174.352
ROMANENT DE TRESORERIA	0	0	24.122	0	24.122
FONS DE CONTINGÈNCIA	6.368	0	0	-6.368	-
TOTAL	6.368	198.680	24.122	-6.368	222.802

A l'any 2017 s'inclou un fons de contingència en l'estat de despeses del pressupost inicial, per un import de 38.396 milers d'euros (amb una important variació respecte a 2016, que va ser de 3.870 milers d'euros). D'acord amb l'art. 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'objecte d'aquest fons és donar cobertura pressupostària a les necessitats ineludibles no previstes en els pressuposts que es puguin presentar al llarg de la seva vigència. En l'exercici 2017, aquest fons s'ha aplicat mitjançant rectificacions de crèdit, per un import de 16.046 milers d'euros, i ha finançat totes les ampliacions crèdit, que han estat per un import de 6.368 milers d'euros.

S'han analitzat 72 expedients de modificació de crèdit d'acord amb el detall següent: d'ampliacions (11 exp.), de transferències positives i negatives (24 exp.), de generacions (10 exp.), d'incorporacions de romanents (10 exp.) i de rectificacions de despeses (10 exp.)

Incidències

En tots els expedients de modificació fiscalitzats, l'apartat 3 de la memòria, que es denomina «Estudi econòmic de la situació dels crèdits que són objecte de modificació i de les necessitats previstes fins a final d'exercici», es limita a mencionar les partides emissores i receptors objectes de modificació amb els imports corresponents.

Els expedients d'ampliació de crèdit núm. 2500004789 i 2500004682 tenen origen en una sentència judicial que obliga al pagament del preu just i d'interessos de demora; 86 milers d'euros d'aquests pagaments corresponen a interessos de demora que han estat imputats als capítols 4 i 6 s'haurien d'haver imputat al capítol 3 del pressupost de despeses.¹⁴

No consta en l'expedient de generació de crèdit núm. 7600004509 el certificat de recaptació emès pel Servei de Comptabilitat de la Intervenció General (art. 10.2) del Decret 75/04 i art. 2 de la Instrucció 1/94).¹⁵

En l'expedient de generació de crèdit núm. 1800004376 no consta en la documentació tramesa l'informe preceptiu de la Direcció General de Pressuposts i Finançament.

En l'expedient de generació de crèdit núm. 7800001413 de generació de crèdit no consta l'informe de la unitat de gestió econòmica de la secció pressupostària afectada en relació amb

¹⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

¹⁵ Documentació aportada en les al·legacions presentades.

la previsió o no dels ingressos i el caràcter finalista o no dels ingressos de què es tracti (art. 10.2 a del Decret 75/2004).¹⁶

La totalitat de les incorporacions de crèdit, 24.122 milers d'euros, es finança, d'acord amb l'art. 6.4 i en relació amb l'art. 8 del Decret 75/2004, amb càrrec al romanent íntegre de tresoreria, aspecte permès per l'article 60 de la Llei 14/2014 de finances, atès el seu caràcter finalista. No obstant això, l'aprovació d'aquests expedients incrementa el volum d'obligacions que poden ser imputades a l'exercici 2017, sense disposar de cap nou recurs concret que es pugui afectar al seu finançament, fet que produeix, per tant, una desviació negativa en el càlcul del resultat de l'exercici.¹⁷

En l'expedient 1200001668 de transferència de crèdit, la partida receptora de crèdit, per atendre interessos de demora meritats pel retard en el pagament dels certificats d'unes obres, és de capítol 6 d'inversions reals, quan hauria de ser una partida de capítol 3, de despeses financeres.

L'expedient 1400009462 de transferència de crèdit, per un import de 870 milers d'euros, es tramita per dotar de crèdit la partida pressupostària de transferències a l'Ajuntament de Palma per la Llei de capitalitat i així poder anticipar part de l'import que s'ha d'aportar a l'exercici 2018. Tal com informa l'interventor general, l'article 51.1 de la Llei 14/2014 de finances de la CAIB estableix que amb càrrec als crèdits consignats en els pressuposts només es poden contreure obligacions derivades de les despeses que es facin durant l'any natural de l'exercici pressupostari. Amb posterioritat, el Consell de Govern acorda atorgar a la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques l'autorització prèvia per exercir la competència en matèria d'autorització i disposició de la despesa per una transferència a favor de l'Ajuntament de Palma de 1.000 milers d'euros i amb la modificació de crèdit prèvia que autoritzi a aquest efecte la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques.

No està justificada la transferència de l'expedient 140009506 per un import de 2.500 milers d'euros. L'interventor general fiscalitza aquest expedient de disconformitat per dos motius: d'una banda, es vol sufragar parcialment el cost d'una sentència que obliga l'Ajuntament de Valldemossa, i la CAIB no té l'obligació d'atendre-la, i, d'altra banda, es motiva la conveniència de tramitar un expedient de despesa, mitjançant un conveni de col·laboració, a favor de l'Ajuntament de Valldemossa a partir del que estableix la disposició final novena del projecte de llei de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018, cosa que suposa que no hi hagi una empara normativa. Finalment, el Consell de Govern autoritza la subscripció d'un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Valldemossa per fer efectiva l'aportació excepcional. Cal afegir que la modificació de crèdit s'instrumenta a través d'un increment del crèdit del capítol 7, mentre que l'import pendent de pagament de l'Ajuntament ascendeix a 2.575 milers d'euros, dels quals 1.600 milers d'euros corresponen a interessos de demora i, per tant, una part del crèdit, aproximadament el 62 %, hauria de ser de capítol 4 com a transferències corrents.

En l'expedient 1700006304 es realitzen transferències perquè l'entitat dependent Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears pugui executar despeses d'inversions, per un import de 3.259 milers d'euros, i almenys en part s'haurien pogut preveure les necessitats pressupostàries a l'inici de l'exercici. A més, en l'expedient 1500005991 es realitza una transferència a ABAQUA, per un import de 3.351 milers d'euros, per reduir el dèficit de capital circulant. D'aquesta anàlisi es desprèn una manca de planificació pressupostària

¹⁶ Documentació aportada en les al·legacions presentades.

¹⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

inicial i, si bé algunes despeses estaven previstes inicialment, estaven, de manera clara, insuficientment dotades.

L'expedient 2500004681 de transferència de crèdit per un import de 4.420 milers d'euros es realitza amb la finalitat de finançar inversions de l'exercici 2018 que es troben incloses en el projecte de pressuposts de l'exercici 2018. Aquesta aportació s'hauria de tramitar en l'exercici 2018 amb el finançament previst als pressuposts aprovats per a l'exercici 2018.

RECOMANACIONS

Elaborar uns pressuposts inicials suficients i ajustats a les necessitats reals de despesa, de manera que no es produeixin modificacions de crèdits de caràcter recurrent al llarg de diversos exercicis.

Assegurar-se que tots els crèdits que s'amplien, els que es generen i els que s'incorporen tenen la cobertura econòmica suficient per al seu finançament.

Annex IV.1. Pressupost inicial i modificacions

- Annex IV.1.1. Ingressos: modificacions de crèdit per seccions i tipologies
- Annex IV.1.2. Ingressos: modificacions de crèdit per capítols i tipologies
- Annex IV.1.3. Despeses: modificacions de crèdit per seccions i tipologies
- Annex IV.1.4. Despeses: modificacions de crèdit per funcions i tipologies
- Annex IV.1.5. Despeses: modificacions de crèdit per capítols i tipologies
- Annex IV.1.6. Ampliacions de crèdit per seccions i capítols
- Annex IV.1.7. Transferències de crèdit per seccions i capítols
- Annex IV.1.8. Generacions de crèdit per seccions i capítols
- Annex IV.1.9. Incorporacions de romanents de crèdit per seccions i capítols
- Annex IV.1.10. Rectificacions de crèdits per seccions i capítols

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes **previsions definitives** de 4.869.531 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 4.962.561 milers d'euros, cosa que suposa un **nivell d'execució** del 101,91 % (el de l'exercici 2016 va ser del 102,57 %).

CAIB 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS RECON.	%/TOTAL	%/EXEC.	DRETS RECON.	%/TOTAL
OPERACIONS CORRENTS						
1. Imposts directes	1.129.439	1.278.420	25,76%	113,19%	1.114.020	24,54%

CAIB 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS RECON.	%/TOTAL	%/EXEC.	DRETS RECON.	%/TOTAL
2. Imposts indirectes	2.144.859	2.315.385	46,66%	107,95%	2.048.566	45,13%
3. Taxes, prestacions de serveis i altres ingressos	83.021	84.189	1,70%	101,41%	79.205	1,74%
4. Transferències corrents	52.560	-87.338	-1,76%	-166,17%	-2.710	-0,06%
5. Ingressos patrimonials	5.571	4.091	0,08%	73,43%	3.850	0,08%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.415.451	3.594.747	72,44%	105,25%	3.242.931	71,44%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6. Alienació d'inversions	2.682	23.358	0,47%	870,82%	201	0,00%
7. Transferències de capital	160.986	-2.280	-0,05%	-1,42%	13.826	0,30%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	163.668	21.078	0,42%	12,88%	14.028	0,31%
OPERACIONS FINANCERES						
8. Actius financers	45.040	19.593	0,39%	43,50%	5.747	0,13%
9. Passius financers	1.245.373	1.327.142	26,74%	106,57%	1.276.497	28,12%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.290.413	1.346.735	27,14%	104,36%	1.282.245	28,25%
TOTAL	4.869.531	4.962.561	100,00%	101,91%	4.539.204	100,00%

Les variacions més significatives per capítols entre els **exercicis 2017 i 2016** són les següents:

- Del **capítol 1** «Imposts directes», l'increment total del capítol és de 164.400 milers d'euros, que suposa un 14,76 % respecte del 2016. En destaca l'increment significatiu dels drets reconeguts nets del subconcepte «10000. Impost sobre la renda de les persones físiques», per un import de 155.084 milers d'euros (un 16,39 % respecte de 2016) i del subconcepte «11000. Impost general sobre successions i donacions», per un import de 13.257 milers d'euros (un 15,04 % respecte de 2016).
- En el **capítol 2**, «Imposts indirectes», l'increment total net del capítol és de 266.800 milers d'euros, que suposa un increment del 13,02 % respecte de 2016. En destaca un increment dels drets reconeguts de l'article «21. Sobre el valor afegit», per un import de 122.885 milers d'euros (12,99 % respecte de 2016), i del subconcepte «22004. Impost especial sobre les labors del tabac», per un import de 33.659 milers d'euros (23,11 % en relació amb l'exercici 2016).
- El subconcepte «28100. Impost sobre estades turístiques a les Illes Balears» correspon a l'impost creat per la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible. Durant l'exercici 2017 s'han incrementat els reconeguts drets nets per un import de 22.624 milers d'euros (66,54 % respecte de 2016), bàsicament a causa que l'impost ha estat vigent durant tot l'exercici 2017, i el 2016 hi va estar només 6 mesos.
- Entre els impostos de competència exclusiva balear destaca una vegada més l'impost sobre transmissions patrimonials (ITP), que acapara gairebé el 60 % de la recaptació total d'aquest tipus de tributs autonòmics. Durant l'exercici 2017 els drets reconeguts nets del subconcepte «20000. Sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats» s'han incrementat per un import de 64.231 milers d'euros (14,28 % respecte de 2016).
- En el **capítol 3**, «Taxes, prestacions de serveis i altres ingressos», es produeix un increment net dels drets reconeguts, per un import de 4.980 milers d'euros (6,29 %), respecte a l'exercici anterior. En destaquen els subconceptes següents: «39102. Multes i sancions», amb un increment de 2.856 milers d'euros (44,05 %); «30000. Taxes de joc» amb un increment de 1.929 milers d'euros (5,60 %) i «30902. Obertura

d'establiments turístics i altres autoritzacions administratives», amb un increment de 1.777 milers d'euros.

- En canvi, s'han reduït els drets reconeguts del subconcepte «39100. Recàrrecs de constrenyiment», i del subconcepte «39101. Interessos de demora», per un import conjunt negatiu de 720 milers d'euros (-18,52 %).
- En el **capítol 4**, «Transferències corrents», s'han reduït els drets reconeguts en un import total de 84.628 milers d'euros, i destaca la variació dels imports del subconcepte «40001. Fons de garantia», que passa de -78.636 milers d'euros a un import de -169.057 milers d'euros. En canvi han augmentat els drets reconeguts dels subconceptes «40000. De l'Administració general de l'Estat», per un import de 12.209 milers d'euros, i «40002. Fons de suficiència», que passa d'un import de -666.277 milers d'euros a un import de -645.612 milers d'euros. El Fons de convergència és positiu en 633.596 milers d'euros.
- En el **capítol 5**, «Ingressos patrimonials», es produeix un lleuger increment dels drets reconeguts respecte a l'exercici anterior, per un import de 241 milers d'euros. En destaca el subconcepte «51400. Interessos de bestretes i préstecs concedits a empreses públiques i altres ens públics de la CAIB», amb un increment de 505 milers d'euros, i una disminució del subconcepte «54002. Lloguers d'edificis en general», per un import de 888 milers d'euros.
- En el **capítol 6**, «Alienació d'inversions reals», es produeix un important augment amb un total dels drets reconeguts per un import de 23.156 milers d'euros: al subconcepte «60000. Alienació de solars», amb una previsió inicial de 0,00 euros, s'han reconegut drets per un import de 1.621 milers d'euros; el subconcepte «61900. Alienació d'altres inversions reals» ha augmentat en un import de 4.461 milers d'euros, i el subconcepte «68000. Reintegraments d'exercicis tancats» augmenta en un import de 17.075 milers d'euros.
- En el **capítol 7**, «Transferències de capital», es produeix un decrement net dels drets reconeguts respecte a l'exercici anterior per un import de 16.106 milers d'euros; en destaquen decrements per un import de 13.031 milers d'euros al subconcepte «70000. De l'Administració general de l'Estat», del subconcepte «79000. Subvencions del Fons Europeu de Desenvolupament Regional» per un import de -3.368 milers d'euros, que suposa una disminució de 76,58 %.
- En el **capítol 9**, «Passius financers» es produeix un augment de 50.645 milers d'euros (un 3,97 %) en els drets reconeguts. Els drets reconeguts nets de 2017 deriven de les operacions concertades mitjançant una disposició addicional, amb càrrec al Fons de finançament a comunitats autònomes, compartiment Fons de Liquiditat Autonòmic (FLA 2016) per un import de 140.793 milers d'euros, i amb el compartiment Fons de Liquiditat Autonòmic (FLA 2017) per un import d'1.077.992 milers d'euros. A més, s'han concertat varies operacions per un import total de 103.357 milers d'euros i s'ha fet una nova disposició d'un préstec ja existent per un import de 5.000 milers d'euros.¹⁸

¹⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

– El finançament, per tipologia de recursos, és el següent:

CAIB 2017. FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)		
TIPUS DE RECURSOS	DRETS RECONEGUTS NETS	
	2017	2016
I. RECURSOS PERCEBUTS	3.447.573	3.137.546
A. INCONDICIONATS	3.356.118	3.010.693
1. Transferits per l'Estat	2.470.267	2.219.623
a) Tarifa autonòmica de l'IRPF	1.101.523	946.438
b) Participació en el rendiment de l'IVA	1.068.991	946.106
c) Rendiment cedit impost sobre l'alcohol i begudes derivades	13.158	13.604
d) Rendiment cedit impost productes intermedis	451	443
e) Rendiment cedit de l'impost sobre la cervesa	3.872	5.118
f) Rendiment cedit de l'impost sobre labors del tabac	179.277	145.618
g) Rendiment sobre els hidrocarburs	194.626	194.008
h) Rendiment sobre els hidrocarburs: tram autonòmic	39.137	37.718
h) Rendiment cedit sobre l'energia elèctrica	33.783	28.512
i) Mitjans de transport	16.522	17.795
j) Fons de garantia	-169.057	-78.636
k) Fons de suficiència	-645.612	-666.277
l) Fons de convergència	633.596	629.176
2. Gestionats per la comunitat	885.851	791.070
a) Tributs cedits	838.015	746.290
b) Taxes afectes	47.836	44.780
B. CONDICIONATS	91.455	126.853
a) Seguretat Social	50.305	59.318
b) Unió Europea	1.844	7.062
c) Subvencions i convenis	39.306	60.473
II. RECURSOS PROPIS	1.514.988	1.401.657
a) Endeutament	1.327.142	1.276.497
b) Tributaris	140.807	115.361
c) Patrimonials	4.091	3.850
d) Altres	42.948	5.949
TOTAL	4.962.561	4.539.204

Els drets reconeguts nets per la tarifa autonòmica de l'IRPF, la participació en el rendiment de l'IVA i el rendiment cedit dels impostos especials es corresponen amb els lliuraments fets per l'Administració general de l'Estat a compte dels respectius valors definitius per a l'exercici 2017, més la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2015.

El quadre següent desglossa aquests conceptes per a cadascun dels tributs cedits:

CAIB 2017. RECURSOS INCLOSOS EN EL SISTEMA DE FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)						
INGRESSOS	IMPORT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017* (A)	LIQUIDACIÓ DEFINITIVA 2015			REINTEGRAMENTS LIQUIDACIONS AJORNADES 2008 I 2009 (D)	IMPORT TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS 2017 (A+C+D)
		PREVISIÓ LIQUIDACIÓ** (B)	LIQUIDACIÓ DEFINITIVA*** (C)	DIFERÈNCIA LIQUIDACIÓ 2015 (C-B)		
Tarifa autonòmica de l'IRPF	960.597	84.076	140.926	56.850		1.101.523
Participació en el rendiment de l'IVA	1.169.072	-127.551	-87.398	40.153	-12.683	1.068.991
Impostos especials	409.849	13.699	15.317	1.618	0	425.166
Fons de garantia	-170.259	59.512	1.202	-58.310		-169.057
Fons de suficiència	-651.673	6.061	6.061	0		-645.612
Fons de convergència autonòmica (fons de	0	650.922	633.596	-17.326		633.596

CAIB 2017. RECURSOS INCLOSOS EN EL SISTEMA DE FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)						
INGRESSOS	IMPORT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017* (A)	LIQUIDACIÓ DEFINITIVA 2015			REINTEGRAMENTS LIQUIDACIONS AJORNADES 2008 I 2009 (D)	IMPORT TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS 2017 (A+C+D)
		PREVISIÓ LIQUIDACIÓ** (B)	LIQUIDACIÓ DEFINITIVA*** (C)	DIFERÈNCIA LIQUIDACIÓ 2015 (C-B)		
competitivitat)						
Total	1.717.585	686.720	709.704	22.984	-12.683	2.414.606

* Correspon a les bestretes a compte del sistema de finançament de l'exercici 2017.

** Correspon a la previsió de la liquidació del sistema de finançament de l'exercici 2015 incorporada al pressupost de 2017.

*** Correspon als imports de la liquidació definitiva del sistema de finançament de l'exercici 2015.

Els recursos del model de finançament (excepte tributs propis, taxes i preus públics) són per un import de 2.414.606 milers d'euros, mentre que, a l'exercici anterior, aquest import va ser de 2.164.110 milers d'euros.

El resultat final net de la liquidació definitiva del sistema de finançament autonòmic corresponent a l'exercici 2015 és positiu en 22.984 milers d'euros.

A nivell global, la recaptació líquida del pressupost d'ingressos ha estat de 4.892.324 milers d'euros, que suposen un 98,59 % dels drets reconeguts.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre un crèdit definitiu de 4.869.531 milers d'euros s'han reconegut obligacions per un total de 4.697.954 milers d'euros, cosa que suposa **un nivell d'execució** del 96,48 %, inferior al de l'exercici 2016, que va ser del 97,33 %.

CAIB 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	C. DEFINITIU	OBLIG. REC.	%/TOTAL	% EXEC.	OBLIG. REC.	%/TOTAL
OPERACIONS CORRENTS						
1. Despeses de personal	701.069	689.784	14,68%	98,39%	649.478	15,08%
2. Despeses corrents en béns i serveis	105.226	90.058	1,92%	85,58%	79.550	1,85%
3. Despeses financeres	123.125	105.403	2,24%	85,61%	90.720	2,11%
4. Transferències corrents	2.451.995	2.410.569	51,31%	98,31%	2.193.629	50,93%
5. Fons de contingència	22.350	0	0,00%	0,00%	0	0,00%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.403.766	3.295.815	70,15%	96,83%	3.013.376	69,96%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6. Inversions reals	141.874	115.569	2,46%	81,46%	122.054	2,83%
7. Transferències de capital	497.043	465.985	9,92%	93,75%	328.351	7,62%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	638.918	581.554	12,38%	91,02%	450.405	10,46%
TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	4.042.684	3.877.369	82,53%	95,91%	3.463.781	80,42%
OPERACIONS FINANCERES						
8. Actius financers	20.674	15.691	0,33%	75,90%	133.883	3,11%
9. Passius financers	806.174	804.894	17,13%	99,84%	709.611	16,47%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	826.848	820.586	17,47%	99,24%	843.494	19,58%
TOTAL	4.869.531	4.697.954	100,00%	96,48%	4.307.275	100,00%

De la **comparació de les dades dels exercicis 2017 i 2016** es desprèn que el pressupost executat ha augmentat en 390.680 milers d'euros (9,07 %) respecte a l'exercici anterior (l'increment de l'exercici 2016 respecte al 2015 va ser per un import de 308.915 milers d'euros, que va suposar un 7,73 % respecte a l'exercici anterior).

Les variacions més significatives, a nivell de capítol, entre els exercicis 2017 i 2016 són les següents:

- El **capítol 1**, «Despeses de personal», té unes obligacions reconegudes per un import de 689.784 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 6,21 % (40.307 milers d'euros) respecte a l'exercici anterior i dels quals un import de 32.342 milers d'euros correspon a la Conselleria d'Educació i Universitat, i suposa per a aquesta conselleria un increment del 6,22 % respecte de l'exercici 2016.

En l'esmentat capítol 1 de despeses de personal s'inclou el reconeixement d'un pagament parcial del 25 % de la paga extra del 2012, per un import total de 9.913 milers d'euros, a càrrec del concepte 120 «Retribucions bàsiques», d'acord amb el detall següent: quant al personal de l'Administració general de la CAIB, un import de 2.343 milers d'euros, i, pel que fa al personal dels centres públics docents, un import de 7.570 milers d'euros.

A més, en aquest capítol 1 de despeses de personal s'inclou el pagament de 5.720 milers d'euros en concepte de carrera professional del personal funcionari i laboral de la CAIB.

- El **capítol 2**, «Despeses corrents en béns i serveis», s'incrementa en 10.508 milers d'euros (13,21 %) respecte a l'exercici anterior.
- El **capítol 3**, «Despeses financeres», experimenta un increment de 14.683 milers d'euros (16,19 %). La variació respon principalment a la modificació dels tipus d'interès aplicables als préstecs derivats dels mecanismes extraordinaris de finançament instrumentats en exercicis anteriors (FLA i MPP), als quals s'aplica un tipus d'interès fix del 0,834 % fixat per acord de la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics de 19 de febrer de 2015, quan no sigui aplicable el 0 % d'acord amb la disposició addicional setètima del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic. Així, un conjunt de préstecs amb un nominal global de 2.641.443 milers d'euros (corresponents als FLA 2012, 2013 i 2014, i al préstec Fons social 2015), han passat a meritjar en 2017 un interès del 0,834 % en substitució del 0 % que s'havia fixat fins al primer venciment de 2016. D'altra banda, en 2017 s'han liquidat per primera vegada els interessos associats al FLA 2016, el nominal del qual és de 1.228.026 milers d'euros.
- El **capítol 4**, «Transferències corrents», ha augmentat en 216.940 milers d'euros (9,89 %) en relació amb l'exercici anterior. Els increments més significatius es produeixen en els articles «42. Transferències al Servei de Salut de les Illes Balears», «44. Al sector públic instrumental i altres ens del sector públic», «46. A corporacions locals» i «48. A famílies i institucions sense ànim de lucre» per un import de 119.157 milers d'euros (8,70 %), 24.079 milers d'euros (9,49 %), 47.771 milers d'euros (15,85 %) i 22.701 milers d'euros (8,73 %), respectivament.

Pel que fa a les transferències als consells insulars, el concepte «461. A consells insulars» experimenta un increment respecte a l'exercici 2016 per un import de 50.385 milers d'euros (19,39 %). Aquest concepte presenta unes obligacions reconegudes en l'exercici 2017 per 310.171 milers d'euros, d'acord amb el detall següent: en concepte de renda mínima d'inserció social, un import total de 3.827 milers d'euros (un 28,10 % menys que l'exercici 2016); al Fons interinsular de finançament del serveis, un import

total de 260.406 milers d'euros (20,25 %), i altres transferències per competències no homogènies i altres, un import total de 45.939 milers d'euros (21,17 %).

Les transferències totals als consells insulars pel dit concepte «461. A consells insulars» presenta el detall següent: Consell Insular de Mallorca, un import de 214.191 milers d'euros; Consell Insular de Menorca, un import de 42.768 milers d'euros; Consell Insular d'Eivissa, un import de 46.428 milers d'euros, i Consell Insular de Formentera, un import de 6.784 milers d'euros. Aquestes quantitats presenten uns increments respecte de les transferències corrents reconegudes el 2016 del 21,28 % (el CIMA), 13,89 % (el CIME), 20,43 % (el CIEI) i un decrement del -4,11 % (el CIFO).

El subconcepte «46000. Transferències a ajuntaments» presenta una disminució de 11.145 milers d'euros (un -46,93 %), i s'han reconegut obligacions per un import de 12.603 milers d'euros.

Les subvencions a famílies i entitats sense ànim de lucre (subconcepte 48000) presenten un increment de 13.096 milers d'euros (20,87 %), del qual cal destacar un augment de les prestacions de les rendes socials per a situacions de vulnerabilitat econòmica i la cobertura de les despeses bàsiques en situació de pobresa en 8.970 milers d'euros, i un augment en la planificació i l'ordenació socials per un import de 1.919 milers d'euros.

Les transferències corrents als centres d'ensenyament concertat (subconcepte 48101) sumen un import de 186.937 milers d'euros i han suposat un increment de 7.902 milers d'euros (4,41 %) respecte del 2016. S'hi inclouen el reconeixement del 37,50 % de la paga extra 2012 pendent per un import de 2.079 milers d'euros.

Les transferències corrents a famílies i institucions, subvencions al transport marítim regular (subconcepte 48035) sumen un import de 13.377 milers d'euros i han suposat un increment de 4.345 milers d'euros (48,11 %) en relació amb l'exercici anterior.

- En el **capítol 6**, «Inversions reals», disminueixen les obligacions reconegudes en un import de 6.484 milers d'euros (-5,31 %). L'import total d'obligacions reconegudes en el dit capítol és de 115.569 milers d'euros; cal destacar que les disminucions més rellevants són: en el subconcepte «62200. Edificis i altres construccions» una disminució per un import de 4.417 milers d'euros, derivats, d'una banda, de l'abonament, durant l'exercici 2016, de la sentència 460/2016 del Tribunal Superior de Justícia de Balears, que condemnava la CAIB al pagament a la societat adjudicatària de les obres del Centre per a persones amb grans discapacitats físiques del carrer de Joan Crespí de Palma per un import de 1.701 milers d'euros i, de l'altra, de la finalització i disminució de les despeses per la construcció de centres docents, provinents d'exercicis anteriors.

El subconcepte «61107. Infraestructura i manteniment de xarxes depuradores» presenta unes obligacions reconegudes per import de 43.217 milers d'euros. En aquest subconcepte es classifiquen les despeses d'infraestructures de sanejament i depuració d'aigües, de costos de conservació, de manteniment i d'explotació de les depuradores, a l'empara del Decret 25/1992, de 12 de març, sobre indemnitzacions a ajuntaments i altres entitats públiques pels costos de conservació, manteniment i explotació del servei de depuració d'aigües residuals. Les despeses més rellevants provenen de contractes pluriennals amb ABAQUA 24.219 milers d'euros, Ajuntament de Calvià 5.097 milers d'euros i EMAYA 9.793 milers d'euros. En relació amb l'exercici 2016, les obligacions reconegudes han disminuït per un import de 3.588 milers d'euros (-7,67 %), la

disminució de la despesa és conseqüència principalment de factures classificades en el compte «413. Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar el pressupost».

D'altra banda, el subconcepte, «64000. Despeses en inversions de caràcter immaterial» experimenta un augment per un import de 3.189 milers d'euros (17,07 %).

- El **capítol 7**, «Transferències de capital», augmenta en un import de 137.633 milers d'euros (29,54 %). L'increment de la despesa prové principalment del reconeixement d'obligacions a favor de les entitats dependents de la CAIB, entre les quals destaquen les següents: ABAQUA (109.660 milers d'euros), SFM (75.542 milers d'euros), IBISEC (44.354 milers d'euros), ATB (17.209 milers d'euros) i FOGAIBA (14.257 milers d'euros).

El subconcepte «78000. Subvencions de capital a famílies i institucions sense ànim de lucre» presenta unes obligacions reconegudes per un import de 5.258 milers d'euros, la qual cosa suposa un augment de la despesa del 42 % respecte de l'exercici 2016. Aquest increment s'explica principalment pels ajuts al lloguer d'habitatges (2.414 milers d'euros) i al Bisbat de Mallorca (626 milers d'euros).

- El **capítol 8**, «Actius financers», s'ha reduït en 118.191 milers d'euros (-88,3 %) en relació amb l'exercici 2016. Aquesta disminució s'explica principalment per la inexistència durant l'exercici 2017 de l'aportació patrimonial al Servei de Salut de les Illes Balears (85.875 milers d'euros, exercici 2016). D'altra banda, també ha disminuït la concessió de préstecs a entitats públiques empresarials durant l'exercici 2017, per un import de 32.345 milers d'euros, la qual cosa implica una reducció del 81,6%.

El préstec reintegrable a llarg termini durant l'exercici 2017 només s'ha atorgat a l'IBAVI per un import de 7.295 milers d'euros.

Les dues bestretes concedides a l'entitat ISBA, SGR, a tipus d'interès del 0 % per uns imports de 4.181 i 4.210 milers d'euros, varen ser aprovades pel Consell de Govern de 24 de febrer i de 28 de juliol de 2017, respectivament, per raons d'interès públic, d'acord amb el conveni de refinançament subscrit entre la CAIB i ISBA, Societat de Garantia Recíproca (ISBA, SGR), el 10 de novembre de 2011, per mantenir els seus coeficients de liquiditat. El reintegrament de la primera de les bestretes es va realitzar per compensació de drets i obligacions d'ISBA, per resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, el 31 de juliol de 2017.

S'ha concedit una bestreta extraordinària a ABAQUA, per un import de 5.000 milers d'euros, a tipus d'interès del 0 %, que va ser aprovada pel Consell de Govern de 16 de juny de 2017 per raons d'interès públic. El reintegrament d'aquesta bestreta es va realitzar per compensació de drets i obligacions d'ABAQUA, per resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, el 22 de desembre de 2017.

- En el **capítol 9** «Passius financers», el volum del deute retornat ha augmentat en 95.283 milers d'euros respecte als valors de 2016, cosa que suposa una variació del 13,4 %. El detall d'aquest deute es troba en l'epígraf IV.3.A. ENDEUTAMENT d'aquest Informe.

Pel que fa a la **classificació funcional**, cal destacar que el 72,20 % del total de les obligacions reconegudes es reparteix entre les funcions «01. Deute públic» (19,61 %), «41. Salut» (32,86 %) i «42. Educació» (19,73 %). Quant al pes relatiu de la funció del deute, la sanitat i l'educació, les dades en relació amb l'exercici 2016 varen ser del 19,52 % per a «01.Deute públic», el 34,98 % per a «41. Salut» i el 20,21 % per a «42. Educació».

Els **pagaments realitzats** han ascendit a 4.077.483 milers d'euros, que suposen un 86,79 % dels crèdits ordenats, percentatge inferior al de l'exercici 2016, que va ser del 87,97 %.

Per la Instrucció 1/2018 de l'interventor general per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició de comptes per al 2017, se suprimeix la memòria d'objectius de cada centre gestor que conformava el tom corresponent del compte general en exercicis anteriors. En conseqüència, la feina de fiscalització de l'SCIB ha resultat molt més costosa i laboriosa ja que el mateix ens facilitava la informació adequada sobre la liquidació del pressupost i dels programes duts a terme durant l'exercici i altre tipus d'informació addicional que explicaven l'execució del pressupost tant pel que fa als ingressos com a les despeses.

De la fiscalització dels diferents subconceptes de les obligacions reconegudes en els capítols 1, 2, 3, 4, 6 i 7, s'han detectat les incidències que es detallen en l'apartat corresponent.

El detall de les **despeses de personal** obtingut a partir de la informació de la Memòria del Compte general 2017, així com de les dades facilitades per l'Administració de la CAIB durant les tasques de fiscalització, és el que es mostra en els quadres següents:

CAIB 2017. DETALL DE LES DESPESES DE PERSONAL. MEMÒRIA COMPTE GENERAL CAIB 2017 (EN MILERS D'EUROS)							
Compte general CAIB 2017	Titulars del Govern	P. directiu i eventual	Personal funcionari	Personal laboral	Altres personal (*)	Despeses comunes	TOTAL
Nombre d'empleats a 31/12/2017 (**)	10	117	16.329	1.075	217		17.748
Retribucions bàsiques	675	3.577	278.571	14.258	10.665		308.017
Retribucions complementàries	11	2.259	283.740	8.284			294.294
Incentius al rendiment			576	28			604
Acció social						6.407	6.407
Seguretat Social						80.463	80.463
TOTAL	686	5.836	562.887	22.840	10.665	86.870	689.785

(*) Aquest personal correspon a les seccions pressupostàries 02-Parlament i 03-Sindicatura.

(**) Correspon al nombre d'empleats a 31/12/2017.

C. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31 de desembre, les desviacions de finançament positives i negatives anuals i acumulades següents:

CAIB 2017. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (EN MILERS D'EUROS)		
	Anual	Acumulades
Desviacions de finançament positives	36.272	79.966
Desviacions de finançament negatives	33.273	2.336

Les desviacions de finançament positives de l'exercici 2017 més significatives són les corresponents a les conferències sectorials de formació, ocupació, agències de col·locació i modernització de serveis amb el Servei d'Ocupació de les Illes Balears durant l'exercici 2017 (import global de 17.767 milers d'euros) i la remodelació de la Platja de Palma amb el Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma (6.530 milers d'euros). Altres projectes d'inversió de 2017 presenten unes desviacions positives per un import d'11.975 milers d'euros.

Les desviacions de finançament negatives de l'exercici 2017 més significatives corresponen a conferències sectorials de formació, ocupació, agències de col·locació i modernització de serveis amb el Servei d'Ocupació de les Illes Balears dels exercicis 2015 i 2016 per un import

global de 16.369 milers d'euros, pel reintegrament d'ingressos a la Secretaria General del Tresor i Finançament Internacional «de quantitats no justificades per la totalitat de l'import finançat més interessos del projecte del "Centre d'Interpretació de s'Enclusa" a Menorca» (7.831 milers d'euros), així com per la despesa realitzada en la xarxa de fibra òptica de l'Illa de Menorca (5.106 milers d'euros).

D'acord amb la Instrucció 2/2015, de 22 de maig, i la seva posterior modificació mitjançant la Instrucció 2/2016, de 29 de març, de l'interventor general de la CAIB, les despeses amb finançament afectat (en endavant, DFA) s'han d'indicar i codificar adequadament en el sistema d'informació econòmic financer, amb el detall del control i el seguiment diferenciat. Aquesta informació és necessària per al càlcul correcte de les desviacions de finançament amb l'objectiu de poder calcular el romanent de tresoreria no afectat i el resultat pressupostari ajustat de l'exercici en qüestió.

D'altra banda, l'article 80.4 de la Llei 14/2014, de 26 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, disposa que el romanent de tresoreria s'ha de desglossar de manera que es pugui determinar la part d'aquesta magnitud que correspon a obligacions o drets que porten causa de despeses amb finançament afectat, i la resta d'obligacions i drets pendents de pagament o de cobrament.

Durant l'exercici 2016, la CAIB va realitzar un primer càlcul de les desviacions de finançament afectat i únicament es varen recollir els expedients iniciats durant l'exercici 2016 i els derivats de l'exercici 2015 amb execució durant el 2016, i les incidències que les DFA d'exercicis anteriors a 2015 varen tenir en l'exercici 2016.

Tal com es detalla a la memòria del Compte general 2017, hi ha algunes despeses amb finançament afectat iniciades en exercicis anteriors a 2015 de les quals no s'ha determinat el romanent.

Dins l'exercici 2017, es presenta informació relativa als expedients DFA iniciats al 2017 i derivats de 2015 i 2016 amb execució en el 2017.

Així mateix, s'inclou la informació relativa a les incidències que les DFA d'exercicis anteriors a 2015 han tingut en l'exercici 2017.

Incidències

Quant als ingressos de capital del subconcepte 70000. De l'Administració general de l'Estat, amb unes previsions inicials per un import de 120.000 milers d'euros, no consta el reconeixement dels drets per aquesta transferència procedent de l'Estat perquè no s'han rebut els fons procedents de l'Estat. El 3 de desembre de 2015 es va signar un Protocol d'intencions entre l'Administració general de l'Estat (Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques) i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'impuls financer de diverses actuacions d'especial importància per a les Illes Balears. D'acord amb aquest Protocol d'intencions s'estableix que l'Estat ha de destinar fins a 240 milions d'euros en el període 2016-2018. A més, l'acord especifica que anualment l'Estat ha d'aportar un màxim de 80 milions, però, en no haver-se dotat de partida en 2016, l'import no executat s'acumula a 2017 i 2018. Així mateix, als pressuposts dels exercicis 2018 i 2019 hi figuren unes previsions inicials per aquest concepte de 120.000 i 180.000 milers d'euros, respectivament.

D'acord amb el que s'exposa en l'apartat III.6 sobre el grau de compliment de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Administració de la CAIB i de la resta dels ens integrants

del sector públic autònom, en el cas de l'Administració general de la CAIB el percentatge de variació de la retribució mitjana per empleat de l'exercici 2017 respecte a l'exercici 2016 és de 2,60 % i evidencia un incompliment del límit de les retribucions mitjanes d'acord amb el que disposen l'article 12 i la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017.

Els imports de les obligacions reconegudes per les anualitats de les concessions d'explotació derivades de les obres de desdoblament de la carretera Eivissa-Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa han estat de 12.806 i 9.741 milers d'euros, respectivament, i s'han imputat al capítol 6 del pressupost de despeses. D'acord amb els quadres d'amortització elaborats per comptabilitzar els actius i les quanties facturades pels concessionaris, les anualitats de 2017 s'haurien d'haver registrat de la manera següent: la part corresponent a la càrrega financera estimada (3.647 milers d'euros), al capítol 3 en la liquidació del pressupost; l'amortització del deute (7.115 milers d'euros), al capítol 9 en la liquidació del pressupost, i la resta, fins a arribar a l'import facturat pels concessionaris (11.785 milers d'euros), al capítol 2 en la liquidació del pressupost.

Pel que fa al subconcepte «64000. Despeses en inversions de caràcter immaterial», l'article 47.3 c de Decret 75/2004, de 27 d'agost, disposa que les despeses de funcionament ordinari i habitual dels serveis de la CAIB no es poden imputar al concepte 640. Al tancament de l'exercici 2017 l'import de les obligacions reconegudes és de 21.869 milers d'euros i entre els conceptes inclosos destaquen els següents: planificació forestal (3.637 milers d'euros), serveis comuns tecnològics (3.000 milers d'euros), direcció i serveis generals del SOIB (2.709 milers d'euros) i formació i selecció del personal (917 milers d'euros), entre d'altres. En el cas que ens ocupa, atesa la naturalesa de les despeses incorregudes i atès el seu caràcter recurrent, haurien d'haver-se imputat a crèdits del capítol 2 «Despeses corrents en béns i serveis».

Pel que fa al subconcepte «61107. Infraestructura i manteniment de la xarxa de depuradores», s'imputen despeses corresponents a indemnitzacions per costos de conservació, manteniment i explotació de les EDAR a Mallorca, Eivissa i Menorca. Des del punt de vista patrimonial, aquests conceptes són redirigits per la CAIB a comptes de despesa del resultat econòmic patrimonial. Aquests conceptes a nivell pressupostari s'haurien de tractar com a transferències corrents atès el concepte de despesa, i l'impacte d'aquesta incidència ascendeix almenys a un import de 41.994 milers d'euros.

El préstec reintegrable a llarg termini atorgat durant l'exercici 2017 a l'entitat IBAVI, per un import de 7.295 milers d'euros, no pot ser considerat un actiu recuperable i, per tant, no s'hauria d'haver concedit per capítol 8, sinó que hauria d'haver tingut un tractament de transferències concedides durant l'exercici 2017, d'acord amb el que s'indica en l'apartat IV.4.A) d'aquest Informe.

En els capítols 3, 4, 6 i 7 del pressupost de despeses es registren els pagaments realitzats als consells insulars, a les entitats locals i a empreses públiques derivats dels convenis de finançament d'obres, mitjançant operacions de cessió de crèdit. Pel que fa als imports pagats corresponents a la càrrega financera de l'operació d'endeutament concertada, s'haurien de distribuir entre els capítols 4 (despesa financera) i 7 (capital) del pressupost de despeses. Ara bé, la CAIB té dues operacions de cessions de crèdit amb la UIB i la totalitat de les operacions s'ha registrat al capítol 7 quan s'hauria d'haver registrat als capítols 4 i 7. I, a més, pel que fa als contractes de cessió de crèdit signats per finançar les obres dels CEIP, s'han registrat als

capítols 3 i 6, quan hauria de ser al 4 i al 7. I, pel que fa a les obres dels IES, s'han registrat al capítol 6 quan hauria de ser al 9.¹⁹

D'acord amb la Instrucció 2/2015, de 22 de maig, i la seva posterior modificació mitjançant la Instrucció 2/2016, de 29 de març, de l'interventor general de la CAIB, les despeses amb finançament afectat (en endavant, DFA) s'han d'indicar i codificar adequadament en el sistema d'informació econòmic financer, amb el detall del control i el seguiment diferenciat. Això no obstant, en la Memòria del Compte general de 2017 si bé s'inclou un apartat sobre el finançament afectat, en el qual s'ha fet una aproximació del càlcul de les DFA al tancament de l'exercici 2017, per obtenir el desglossament del romanent de tresoreria afectat, tal com estableix l'article 80.4 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB, la informació que s'hi inclou dóna compte només d'una aproximació dels expedients de despeses amb finançament afectat i de les desviacions de finançament existents a 31 de desembre de 2017.

Amb relació al càlcul de les desviacions de finançament hi ha distinta tipologia d'incidències, les quals tenen un impacte en el càlcul de les desviacions de finançament. Amb relació a les desviacions de l'exercici 2017 l'impacte global és d'una infravaloració per un import de 2.899 milers d'euros i a nivell de desviacions acumulades una sobredotació per un import de 226 milers d'euros.²⁰

Les incidències que ha detectat l'SCIB són les següents:

- El fons amb el codi 17082 conté una desviació positiva acumulada per un import de 345 milers d'euros i no disposa de cap desviació durant l'exercici 2017, segons indica la memòria del Compte general de l'exercici 2017. Aquest fons s'ha creat durant l'exercici 2017 i, per tant, tota la desviació acumulada prové dels drets reconeguts durant aquest exercici.
- Els fons amb els codis 15021, 15024 15030 i 16024 només tenen en compte els ingressos efectivament cobrats i les devolucions, quan s'haurien de tenir en compte els drets reconeguts amb independència dels fluxos de caixa. La diferència de càlcul, amb relació a les desviacions positives de l'exercici, és de 195 milers d'euros.²¹
- Els fons amb els codis 15025, 15027, 15040, 16027, 16055 i 16059, segons el punt «6. Finançament afectat» de la memòria del Compte general del 2016, no disposaven de desviacions acumulades a 31 de desembre de 2016. Atesos els moviments que s'han produït durant l'exercici 2017 i la desviació acumulada de la qual s'ha informat en el Compte general de l'exercici 2017, es produeix una incoherència amb la desviació acumulada que consta en el Compte general de 2016.
- En el fons 15020, no es té en compte l'import de la desviació acumulada a 31 de desembre de 2016 per calcular l'import de la desviació acumulada a 31 de desembre de 2017, la qual cosa provoca una diferència amb el càlcul realitzat per l'SCIB de 662 milers d'euros de desviació negativa acumulada.
- Els fons amb els codis 16058, 31108, 19112, 16009, 15058 i 31110 no figuren en el Compte general del 2017 com a finançament afectat. En aquest cas, es tracta de despeses realitzades en exercicis anteriors, de les quals posteriorment s'ha rebut

¹⁹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

finançament provinent de Fons europeus. El tercer punt de la Instrucció 2/2015, de 22 de maig, de l'interventor general de la CAIB, disposa que excepcionalment en el cas que, amb posterioritat a l'execució d'una actuació de despesa de la qual ja s'han reconegut les obligacions amb càrrec al pressupost de despeses de l'exercici corrent, si el centre gestor pot aconseguir-ne el finançament, totalment o en part, es pot autoritzar la codificació de la DFA només en el pressupost d'ingressos. Atès que la despesa ja s'ha dut a terme, aquest finançament no pot generar crèdit en el pressupost de despeses. Per tant, atès que les despeses es varen realitzar en exercicis anteriors i no es poden imputar al fons, com a mínim s'haurien d'imputar els ingressos obtinguts com a finançament afectat, per l'import de la desviació positiva de l'exercici de 1.155 milers d'euros.

No s'han aplicat al pressupost de l'exercici corrent obligacions per despeses efectivament realitzades i imputades al compte «413. Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost», per un import de 65.975 milers d'euros (68.767 milers d'euros el 2016), d'acord amb el detall que s'indica en l'apartat IV.4.B d'aquest Informe.

RECOMANACIONS

Realitzar les anotacions comptables pertinents, d'acord amb els principis pressupostaris, a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Introduir una modificació legislativa en l'article 1 del Decret 25/1992, de 12 de març, sobre indemnitzacions a ajuntaments i altres entitats públiques pels costos de conservació, manteniment i explotació del servei de depuració d'aigües residuals, pel que fa al capítol del pressupost de despeses, en el qual s'han de registrar els costos i que s'adaptin a la realitat, donat que no són inversions reals, sinó despeses corrents i, per tant, del capítol IV.

Annex IV.2. Execució del pressupost:

- Quadre núm. IV.2.1. Ingressos: detall drets reconeguts***
- Quadre núm. IV.2.2. Ingressos: liquidació del pressupost per seccions***
- Quadre núm. IV.2.3. Despeses: detall obligacions reconegudes***
- Quadre núm. IV.2.4: Despeses: liquidació del pressupost per seccions***
- Quadre núm. IV.2.5. Despeses: liquidació del pressupost per funcions***
- Quadre núm. IV.2.6. Obligacions reconegudes per seccions i capítols***

3. ENDEUTAMENT, DESPESES PLURIENNALS I AVALS CONCEDITS

A. ENDEUTAMENT

Al tancament de l'exercici 2017, l'endeutament viu de l'Administració de la CAIB és de 8.049.261 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 7,01 % respecte a l'exercici

anterior. D'aquest endeutament, un import de 208.996 milers d'euros correspon a préstecs subscrits amb la finalitat de renegociar, amb criteris actualitzats de prudència financera, operacions d'endeutament formalitzades en exercicis anteriors; i 4.532 milers d'euros es generen per la subrogació d'un préstec del Consorci Formentera Desenvolupament. A més, s'han amortitzat anticipadament operacions, per un import de 105.639 milers d'euros, per renegociació.

El detall i el moviment de les operacions d'endeutament durant l'exercici fiscalitzat han estat els següents:

CAIB 2017. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES AUTORITZACIONS D'ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (EN MILERS D'EUROS)							
DISPOSICIÓ LEGAL O ADMINISTRATIVA	DATA DE FORMALITZACIÓ	IMPORT APROVAT	DEUTE VIU A 31/12/16	AMORTITZAT 2017	RECAPTAT 2017	ALTRES	DEUTE VIU A 31/12/17
Art. 15.3 Llei 19/2001	06/02/2003	2.803	431	216	-	-	216
Art. únic Llei 07/2002	15/07/2002	77.000	24.316	4.053	-	-	20.263
Art. únic Llei 07/2002	10/10/2002	41.783	41.783	-	-	-	41.783
Art. únic Llei 07/2002	06/02/2003	4.007	616	308	-	-	308
Art. 17.3 Llei 09/2003	16/12/2004	10.243	2.794	931	-	-	1.862
Art. 18.3 Llei 07/2004	23/11/2005	150.000	150.000	-	-	-	150.000
Art. 18.3 Llei 07/2004	23/11/2005	170.000	170.000	-	-	-	170.000
Art. 14.3 Llei 12/2005	22/12/2006	42.070	42.070	-	-	42.070	-
Art. 14.3 Llei 12/2005	28/12/2006	104.000	-	-	-	-	-
Art. 14.3 Llei 24/2006	17/12/2007	52.533	52.533	52.533	-	-	-
Art. 14.3 Llei 24/2006	17/12/2007	42.070	42.070	-	-	-	42.070
D.A. 7a Llei 5/2007	29/09/2008	4.118	4.118	-	-	-	4.118
Art. 16.3 Llei 5/2007(1)	27/02/2009	136.500	40.146	32.121	-	-	8.025
Art. 16.3 Llei 5/2007(1)	27/02/2009	50.174	14.758	11.802	-	-	2.956
Art. 16.3 Llei 5/2007(1)	27/02/2009	90.000	26.472	21.174	-	-	5.298
Art. 16.3 Llei 5/2007(1)	27/02/2009	136.500	40.146	32.121	-	-	8.025
Art. 18.1 Llei 9/2008	20/02/2009	51.000	51.000	-	-	-	51.000
D.A. 8a Llei 5/2007	12/03/2009	150.000	41.667	16.667	-	-	25.000
Art. 18.1 Llei 9/2008	16/09/2009	28.000	10.182	2.545	-	-	7.636
Art. 18.1 Llei 9/2008	23/12/2009	10.000	3.750	1.250	-	-	2.500
Art. 18.1 Llei 9/2008	23/12/2009	36.000	14.727	3.273	-	-	11.455
Art. 18.1 Llei 9/2008	03/11/2009	5.000	3.409	455	-	-	2.955
Art. 18.1 Llei 9/2008	08/10/2009	30.000	19.091	2.727	-	-	16.364
Art. 18.1 Llei 9/2008	30/12/2009	30.000	16.364	2.727	-	-	13.636
Art. 18.1 Llei 9/2008	04/03/2010	300.000	300.000	-	-	-	300.000
Art. 18.1 Llei 9/2008	30/03/2010	30.000	11.455	2.455	-	-	9.000
Art. 18.2 b) Llei 9/2008	30/03/2010	25.000	13.295	3.045	-	-	10.250
Art. 18.1 Llei 9/2008	31/03/2010	8.349	1.553	-952	-	-	2.505
Art. 18.2 b) Llei 9/2008	31/03/2010	22.338	10.722	4.021	-	-	6.701
Art. 18.1 Llei 9/2009	02/11/2010	40.000	25.455	3.636	-	21.818	-
Art. 18.1 Llei 9/2009	22/12/2010	25.000	25.000	25.000	-	-	-
Art. 18.1 Llei 9/2009	17/01/2011	25.000	25.000	-	-	-	25.000
Art. 18.1 Llei 9/2009	25/02/2011	65.000	26.000	13.000	-	-	13.000
Art. 18.1 Llei 9/2009	28/03/2011	15.000	-	-	-	-	-
Art. 18.1 Llei 9/2009	13/10/2011	75.000	53.571	10.714	-	-	42.857

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES AUTORITZACIONS D'ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (EN MILERS D'EUROS)							
DISPOSICIÓ LEGAL O ADMINISTRATIVA	DATA DE FORMALITZACIÓ	IMPORT APROVAT	DEUTE VIU A 31/12/16	AMORTITZAT 2017	RECAPTAT 2017	ALTRES	DEUTE VIU A 31/12/17
Art. 18.1 llei 9/2009	25/05/2011	30.000	30.000	-	-	-	30.000
Art. 18.1 llei 9/2009	30/12/2011	15.000	3.750	3.750	-	-	-
Art. 18.1 llei 9/2009	30/12/2011	25.000	6.250	6.250	-	-	-
Art. 18.1 llei 9/2009	30/12/2011	2.500	625	625	-	-	-
Art. 18.1 llei 9/2009	30/03/2012	25.000	11.250	5.000	-	-	6.250
Art. 18.1 llei 9/2011, RDL 21/2012	13/11/2012	473.975	412.710	58.959	-	-	353.751
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	114.337	92.564	14.241	-	-	78.324
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	114.337	92.899	14.292	-	-	78.607
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	114.337	92.880	14.289	-	-	78.590
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	114.337	92.862	14.286	-	-	78.575
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	96.627	78.276	12.042	-	-	66.233
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	87.225	70.727	10.881	-	-	59.846
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	41.005	33.267	3.839	-	29.429	-
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	48.461	39.372	6.057	-	-	33.315
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	37.281	30.285	4.659	-	-	25.626
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	37.281	30.203	4.647	-	-	25.556
Art. 18.2 llei 9/2011, RDL 7/2012	21/06/2012	37.281	30.280	4.658	-	-	25.622
Art. 19.1 llei 15/2012 (2)	28/02/2013	361	281	22	-	-	259
Art. 19.1 llei 15/2012 (2)	28/02/2013	1.394	1.161	68	-	-	1.093
Art. 19.1 llei 15/2012 (2)	28/02/2013	1.569	1.296	68	-	-	1.228
Art. 19.1 llei 15/2012 (2)	28/02/2013	168	139	10	-	-	129
Art. 19.1 llei 15/2012 (2)	28/02/2013	3.934	3.651	98	-	-	3.553
Art. 19.1 llei 15/2012	09/07/2013	12.000	4.000	4.000	-	-	-
Art. 19.1 llei 15/2012	02/12/2013	39.933	-	-	-	-	-
Art. 19.2 llei 15/2012	26/07/2013	13.510	13.088	1.689	-	-	11.399
Art. 19.2 llei 15/2012	26/07/2013	19.718	19.102	2.465	-	-	16.637
Art. 19.2 llei 15/2012	26/07/2013	5.066	4.908	633	-	-	4.275
Art. 19.2 llei 15/2012	19/11 i 3/12 de 2013	116.913	102.296	14.613	-	-	87.682
Art. 19.2 llei 15/2012	19/02/2013	1.054.482	917.234	131.033	-	-	786.200
Art 24.2 llei 8/2013	14/02/2014	347.322	313.467	43.237	-	-	270.230
Art 24.1 i 24.2 llei 8/2013	25/02/2014	1.086.870	1.086.821	135.853	-	-	950.968
Art 24.1 i 24.2 llei 8/2013	31/03/2014	20.000	20.000	5.000	-	-	15.000
Art 24.1 i 24.2 llei 8/2013	11/04/2014	116.610	42.193	12.055	-	-	30.138
Art 24.1 i 24.2 llei 8/2013	14/04/2014	15.000	12.500	2.500	-	-	10.000
Art 24.1 i 24.2 llei 8/2013	19/06/2014	25.000	20.000	-	5.000	-	25.000
Art 24.1 i 24.2 llei 8/2013	27/06/2014	18.484	15.403	3.081	-	12.322	-
Art 34.1 i 34.2 llei 13/2014	26/03/2015	1.159.701	1.159.701	-	-	-	1.159.701
Art 34.1 i 34.2 llei 13/2014	22/04/2015	34.637	34.637	-	-	-	34.637
Art 34.1 i 34.2 llei 13/2014	10/09/2015	75.000	70.313	9.375	-	-	60.938
Art 34.1 i 34.2 llei 13/2014	22/10/2015	2.625	2.625	1.313	-	-	1.313
Art 34.1 i 34.2 llei 13/2014	10/09/2015	61.611	51.342	10.268	-	-	41.074
Art 34.1 i 34.2 llei 13/2014	10/09/2015	50.389	48.140	2.250	-	-	45.890
Art 34.1 i 34.2 llei 13/2014	10/09/2015	3.000	2.700	400	-	-	2.300
Art 39.1 i 39.2 llei 12/2015	12/05/2016	1.346.370	1.087.226	-	140.793	-	1.228.019
Art 39.1 i 39.2 llei 12/2015	15/09/2016	35.000	35.000	-	-	-	35.000
Art 34.1 i 34.2 llei 18/2016	16/05/2017	1.095.950	-	-	1.077.992	-	1.077.992

CAIB 2017. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES AUTORITZACIONS D'ENDEUTAMENT A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (EN MILERS D'EUROS)							
DISPOSICIÓ LEGAL O ADMINISTRATIVA	DATA DE FORMALITZACIÓ	IMPORT APROVAT	DEUTE VIU A 31/12/16	AMORTITZAT 2017	RECAPTAT 2017	ALTRES	DEUTE VIU A 31/12/17
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016	28/08/2017	10.000	-	-	10.000	-	10.000
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016	20/09/2017	15.000	-	-	15.000	-	15.000
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016	22/09/2017	90.070	-	-	90.070	-	90.070
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016 (3)	27/09/2017	5.099	-	567	5.099	-	4.532
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016	16/10/2017	30.357	-	-	30.357	-	30.357
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016	17/10/2017	12.322	-	-	12.322	-	12.322
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016	17/10/2017	21.818	-	-	21.818	-	21.818
Art 34.1 i 34.2 Llei 18/2016	26/10/2017	29.429	-	-	29.429	-	29.429
TOTAL ENDEUTAMENT		10.475.183	7.521.914	804.894	1.437.880	105.639	8.049.261
(1) Préstec sindicat per un import de 413.174 milers d'euros. El 5 de març de 2012 es va signar una novació del contracte de préstec sindicat signat el 27 de febrer de 2009 i s'hi va introduir una carència en les amortitzacions previstes per als anys 2012 i 2013, per un import de 82.635 milers d'euros cada una, amb la qual cosa es va allargar el venciment del crèdit sindicat dos anys. (2) Préstec subrogat per extinció de CAIB Patrimoni, SAU. (3) Préstec subrogat del Consorci Formentera Desenvolupament							

L'art. 34.1 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017, autoritza el Govern a incrementar l'endeutament al tancament de l'exercici en 263.346 milers d'euros, cosa que, juntament amb l'import del deute amortitzat durant l'exercici 2017, per un import de 804.894 milers d'euros, suposa un total de 1.068.240 milers d'euros.

A més, el segon paràgraf de l'art. 34.2 de la Llei 18/2016 autoritza el Govern a emetre deute públic o a concertar operacions de crèdit a llarg termini amb càrrec als mecanismes addicionals de finançament, als quals es refereix la disposició addicional primera de la Llei orgànica 2/2012, que pugui habilitar l'Administració de l'Estat al llarg de l'exercici 2017.

L'article 6 del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, estructura el Fons de finançament a comunitats autònomes en quatre compartiments amb característiques i condicions pròpies: Facilitat financera, Fons de liquiditat autonòmic, Fons social i Fons en liquidació per al finançament dels pagaments als proveïdors de comunitats autònomes.

Per Acord del Consell de Govern de 17 de març de 2017 s'aproven les condicions bàsiques d'endeutament a llarg termini de la CAIB per a l'any 2017, d'acord amb l'autorització dels apartats 2 i 3 de l'article 34 de la Llei 18/2016. Sobre la base d'un import previst d'endeutament brut per a l'exercici d'1.100.675 milers d'euros, el 16 de maig de 2017 es va subscriure un contracte de préstec amb l'Institut de Crèdit Oficial, en representació de l'Administració General de l'Estat, amb càrrec al Fons de liquidat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes per un nominal de 1.095.950 milers d'euros. Aquest import es va distribuir en tres trams: el tram I, per un import de 904.870 milers d'euros, per satisfer els venciments de deute; el tram II, per un import de 12.720 milers d'euros, per finançar les devolucions de les liquidacions negatives del sistema de finançament de 2008 i 2009, i el tram III, per un import de 178.360 milers d'euros, per finançar l'objectiu de dèficit de 2017 del 0,6 % del PIB regional. L'import disposat al tancament de l'exercici és de 1.077.992 milers d'euros.

D'altra banda, en 2017 s'ha fet una disposició per un import total de 140.793 milers d'euros, corresponents a l'operació equivalent formalitzada el 2016. L'import viu, a 31 de desembre de 2017, per l'operació del FLA 2016, és d'1.228.019 milers d'euros.

D'altra banda, mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 15 de setembre de 2017, la CAIB es va subrogar en l'endeutament a llarg termini del Consorci Formentera Desenvolupament amb un deute viu inicial de 5.099 milers d'euros i un import de 4.532 milers d'euros al tancament.²²

Tenint en compte l'anterior, l'estimació dels venciments futurs de l'endeutament a llarg termini de la CAIB és la següent:

CAIB 2017. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS DE L'ENDEUTAMENT (EN MILERS D'EUROS)			
ANY	TOTAL		TOTAL
	AMORTITZACIÓ (1)	INTERESSOS	
2018	858.767	85.360	944.127
2019	1.007.163	87.995	1.095.158
2020	1.489.037	77.006	1.566.043
2021	1.018.028	47.950	1.065.978
2022	994.467	39.237	1.033.704
2023	964.907	30.140	995.047
2024	636.919	20.425	657.343
2025	459.429	14.556	473.984
2026	297.857	10.640	308.497
2027	138.856	8.491	147.347
2028	2.123	7.261	9.384
2029	2.120	7.202	9.322
2030	2.024	7.146	9.170
2031	2.053	7.090	9.143
2032	2.083	7.033	9.116
2033	1.681	6.975	8.656
2034	1.681	6.937	8.618
2035	170.068	6.909	176.977
TOTAL	8.049.261	478.353	8.527.614

(1) Amortitzacions menys disposicions per realitzar segons quadres d'amortització. En particular, i en relació amb l'exercici 2018, els venciments per pagar totals són de 866.881 milions d'euros.

Per tant, el deute pendent d'amortitzar, a 31 de desembre de 2017, suposa 8.049.261 milers d'euros. No obstant això, en relació amb el préstec FLA 2017 contractat i vigent al tancament de l'exercici, s'ha fet una disposició addicional al 2018 per un import de 8.112 milers d'euros.²³

Les previsions de venciments de l'endeutament tenen puntes molt importants en els exercicis 2018-2023, amb uns imports prevists totals de 367.688 milers d'euros en concepte d'interessos i 6.332.372 milers d'euros en concepte d'amortització del capital principal. Per tant, els venciments de capital estimats per a aquest període suposen el 78,67 % del total de l'endeutament viu al tancament de l'exercici 2017. Aquest fet qüestiona la sostenibilitat econòmica i pressupostària de la CAIB, atès el volum de recursos que s'han de destinar al servei del deute.

En els exercicis 2018-2020, l'amortització total d'operacions d'endeutament denominades *bullet* (en què l'amortització íntegra es produeix al final de la vida de l'operació) suma un import de 613.970 milers d'euros. El total d'operacions *bullet* vigents al tancament de l'exercici, amb venciment entre 2018 i 2035, ascendeix a 813.970 milers d'euros. Durant l'exercici 2017, han vençut operacions per un import de 77.533 milers d'euros i s'ha refinançat una operació de 42.070 milers d'euros.

Les previsions del quadre anterior s'han calculat d'acord amb el que estableix la disposició addicional setena del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de

²² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic (BOE núm. 315, de 30 de desembre de 2014), que determina que les operacions de crèdit que la CAIB hagi formalitzat al tancament de l'exercici 2017 amb càrrec al Fons de liquiditat autonòmic s'han d'ajustar a les condicions financeres següents:

a) En relació amb l'exercici 2017, es va acordar formalitzar endeutament mitjançant el compartiment Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes, creat pel mateix Real decret llei 17/2014, en els termes acordats per la Comissió Delegada del Govern per a Afers Econòmics el 2 de març, el 8 de juny, el 28 de setembre i el 16 de novembre de 2017. Quant al tipus d'interès, aquest va ser determinat per l'Estat d'acord amb el rendiment del Deute Públic de l'Estat a un termini equivalent (10 anys), en funció de les referències obtingudes en els respectius trimestres de disposició. A partir del 31 de juliol de 2018, data de venciment del primer període d'interès, el tipus va quedar fixat en el 0,844 %. Al llarg de l'exercici 2017, el tipus ha variat entre el 0,777 % i el 0,912 % segons les dades de les disposicions realitzades.

b) Quant a les operacions a curt termini, durant l'exercici 2017 la quantitat màxima disposada per aquest concepte, i pels imports anticipats mitjançant la gestió de pagaments, ha estat de 419.623 milers d'euros. Aquesta quantia és inferior al límit que marca l'autorització del Consell de Ministres i el Consell de Govern de la CAIB fets el mateix 24 de febrer de 2017, de 500.000 milers d'euros. De l'import total, 450.000 milers corresponen a l'import previst per al 2017 per a l'Administració de la CAIB i 50.000 milers d'euros al seu sector públic. A 31 de desembre, la CAIB no té disposat cap import en operacions a curt termini (84.947 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016).

En el període 2012-2017, l'evolució de l'endeutament viu, a 31 de desembre (que inclou el deute per operacions de tresoreria a curt termini), ha estat la següent:

CAIB 2017. EVOLUCIÓ DE L'ENDEUTAMENT FINANCER VIU (EN MILERS D'EUROS)						
CONCEPTE	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Endeutament net al tancament	4.555.936	5.346.082	6.280.797	6.955.028	7.521.914	8.049.261
Deutes per operacions de tresoreria a curt termini	375.446	344.764	377.974	215.312	84.947	-
DEUTE VIU DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA	4.931.382	5.690.846	6.658.771	7.170.340	7.606.861	8.049.261

Així, l'increment percentual del deute viu de la Comunitat Autònoma en l'any 2017 (que inclou les operacions de tresoreria a curt termini) respecte de l'any anterior és del 5,82 %.

La CAIB registra inicialment en el pressupost els imports d'interessos pagats i, al tancament de l'exercici, ajusta els imports en funció de les periodificacions que pertocquen d'acord amb el criteri de meritament comptable aplicable. D'acord amb això, els interessos registrats, tant en el pressupost com en el compte del resultat econòmic patrimonial en els exercicis 2017 i 2016, són els següents:

CAIB 2017. DESPESES FINANCERES REGISTRADES (EN MILERS D'EUROS)						
DESCRIPCIÓ	IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		AJUSTAMENTS - PERIODIFICACIONS		DESPESA REGISTRADA EN EL COMPTE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	
	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
Per emissió d'obligacions	29.976	28.224	0	0	29.976	28.224
Per operacions de crèdit amb entitats financeres	69.744	54.352	11.775	28.206	81.519	82.557
Altres	5.683	8.145	307	47	5.991	8.192
TOTAL	105.403	90.721	12.082	28.253	117.485	118.973

De l'import total de despeses financeres registrades en el compte del resultat econòmic patrimonial corresponent a l'exercici 2017, l'emissió d'obligacions ha suposat un tipus mitjà del 4,52 %; l'endeutament formalitzat amb entitats financeres i altres passius han suposat un cost global mitjà de l'1,13 %: un 0,81 % a llarg termini i un 1,23 % per operacions de tresoreria a curt termini.²⁴

Les despeses financeres de les quals s'ha informat com a «altres» de l'exercici 2017, per un import de 5.991 milers d'euros, corresponen a interessos de demora, interessos per execucions de sentències, regularitzacions amb proveïdors, etc.; finalment, el resultat conjunt negatiu de les liquidacions de l'exercici 2017 per les permutes financeres (*swaps*) subscriïdes per la CAIB ha suposat un import negatiu de 4.969 milers d'euros.²⁵

En relació amb les *swaps*, cal comentar el següent: de les operacions d'endeutament vigents al tancament de l'exercici 2017, per un import nominal global de 835.721 milers d'euros, que tenen associada una operació de cobertura del risc de tipus d'interès, les liquidacions globals per aquest concepte imputades al pressupost per la CAIB han suposat uns imports nets negatius de 6.838 milers d'euros, 6.915 milers d'euros i 4.969 milers d'euros en els exercicis 2015, 2016 i 2017, respectivament. Al tancament de l'exercici, la CAIB no ha reconegut cap instrument (actiu o passiu) en el balanç en relació amb aquestes operacions.

D'altra banda, les despeses per comissions relacionades amb operacions financeres han suposat 845 milers d'euros durant l'exercici 2017.²⁶

B. DESPESES PLURIENNALS

Les dades de la despesa compromesa per a exercicis futurs que figuren en el Compte general ofereixen el detall de les despeses que es troben adjudicades (fase D), sense especificar el detall de les que es troben en fase de reserva o autorització (fases R i A).

Les dades generals de despesa amb càrrec a exercicis futurs, a 31 de desembre de 2017, que figuren en el Compte general, són les següents:

CAIB 2017. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES PLURIENNALS (EN MILERS D'EUROS)			
FASE	RESERVA	AUTORITZACIÓ	DISPOSICIÓ
TOTAL	3.048.693	2.954.172	2.929.093

La conselleria amb despesa compromesa per a exercicis futurs més significativa és la d'Educació i Universitat, amb una despesa compromesa que suposa un 43,24 % del total. Aquest percentatge inclou un import d'1.067.796 milers d'euros corresponent a concerts signats en relació amb el període 2017-2023 amb centres educatius concertats.

Durant l'exercici 2017, s'ha donat d'alta un total de 2.333 **nous documents comptables** de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs. D'altra banda, s'han modificat les anualitats de 97 expedients iniciats en exercicis anteriors i s'han cancel·lat 33 expedients d'exercicis anteriors, per un import total net de modificacions i cancel·lacions de 74.074 milers d'euros, que tenien previstos pagaments posteriors al 2017.

²⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades. No obstant això, la CAIB ha aportat unes dades que no es poden contrastar per no indicar la metodologia de càlcul aplicada.

²⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

²⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Globalment, l'import total dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs ha experimentat un augment del 38,1 % respecte de l'exercici anterior amb el detall següent:

CAIB 2017. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS (EN MILERS D'EUROS)					
EXERCICI	31/12/2016	VENCIMENTS 2017	MODIFICACIONS (1)	ALTES (2)	31/12/2017
2017	473.881	-473.881	-	-	-
2018	271.403	-	-20.187	352.859	604.075
2019	206.113	-	-3.114	255.453	458.451
2020	182.303	-	-3.450	213.819	392.672
2021	158.162	-	-6.413	195.648	347.396
2022/2039	828.704	-	-40.910	338.705	1.126.499
TOTAL	2.120.565	-473.881	-74.074	1.356.483	2.929.093

(1) Modificacions i reajusts d'expedients de despesa pluriennal vigents a 31/12/16
(2) Nous expedients de despesa pluriennal de l'exercici i les seves modificacions

A efectes d'aquest Informe, s'ha analitzat una mostra de **20 expedients de despesa pluriennal**, que suma 972.970 milers d'euros i representa el 71,73 % de l'import total d'altres de l'exercici. Aquesta anàlisi s'ha centrat a determinar si les despeses de caràcter pluriennal són objecte de comptabilització separada i independent; si el seu contingut i la tramitació s'ajusten a la normativa vigent, i si se'n fa el seguiment de l'aprovació, i també la comptabilització correcta de l'execució en el període o els períodes corresponents.

El quadre següent mostra el detall de les despeses compromeses corresponents als expedients fiscalitzats:

CAIB 2017. EXPEDIENTS PLURIENNAIS FISCALITZATS			
NÚM. EXP. SCIB	DOC. PRESSUP	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	IMPORT PENDENT DE VENCIMENT A 31/12/2017 (EN MILERS D'EUROS)
1	500254374	Concerts educatius 2017-2013, nòmines Educació Secundària	299.428
2	500254370	Concerts educatius 2017-2013, nòmines Educació Primària	288.775
3	500254365	Concerts educatius 2017-2013, nòmines Educació Infantil	112.802
4	500254377	Concerts educatius 2017-2013, seguretat social Educació Secundària	79.875
5	500254373	Concerts educatius 2017-2013, seguretat social Educació Primària	49.441
6	500254378	Concerts educatius 2017-2013, nòmines Formació Professional	42.683
7	500254369	Concerts educatius 2017-2013, seguretat social Educació Infantil	24.312
8	500251594	Conveni entre la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació i l'Institut Mallorquí d'Afers Socials per gestionar places concertades per a gent gran en situació de dependència en diversos centres residencials i centres de dia	15.531
9	500254375	Concerts educatius 2017-2023 Centre Internacional d'Educació, Educació Secundària	11.972
10	500250708	Arrendament pel procediment de concertació directa d'un immoble destinat a la seu de la Conselleria d'Educació i Universitat	11.500
11	500254381	Concerts educatius 2017-2013, seguretat social Formació Professional	11.382
12	500254371	Concerts educatius 2017-2023 Centre Internacional d'Educació, Educació Primària	10.533
13	500253133	Convocatòria de subvencions SOIB JOVE: Servei d'itinerari d'Inserció Jovent 2017-2018	1.445
14	500253870	Concerts educatius 2017-2023 Centre Pius XII (despeses de funcionament)	1.326
15	500255920	Pròrroga contracte avions de càrrega en terra (ACT) contra incendis	2.600
16	500255144	Licitació per al manteniment integral de la sèrie de tren 7100 de Serveis Ferroviaris de Mallorca, SFM	1.288
17	500253875	Concerts educatius 2017-2023 Centre La Milagrosa	1.200
18	500253856	Concerts educatius 2017-2023 Centre Sant Pere	2.123
19	500230167	Consell Insular d'Eivissa	4.749
20	500244790	Indemnització pels costos de conservació, manteniment i explotació de l'EDAR de Sant Miquel (Sant Joan de Labritja), Exp. 17/04	4
TOTAL			972.970

Incidències

Al llibre major de despeses pressupostàries de l'exercici 2017 figuren imputades les liquidacions per operacions de cobertura del risc de tipus d'interès tant de l'exercici 2016 (6.915 milers d'euros) com del mateix exercici 2017 (4.969 milers d'euros), per la qual cosa el pressupost de l'exercici 2017 indica la despesa de dos exercicis pressupostaris.

Tot i que en la normativa que regula els documents que integren el Compte general no s'exigeix de forma expressa, hi manca el detall de les despeses en fase R i A, així com la diferenciació de les altes de l'exercici fiscalitzat i les modificacions d'expedients d'exercicis anteriors durant l'exercici 2017, la qual cosa és imprescindible per conèixer l'evolució del saldo i per distingir les altes de l'exercici corrent de les modificacions d'expedients d'exercicis anteriors.

El sistema SAP assigna un codi específic a cada un dels expedients de despeses pluriennals aprovats per la CAIB. Sobre la base d'aquest codi, el llibre major de despeses pressupostàries registra anotacions en les fases d'autorització i disposició de la despesa, però no es registren imputacions en les fases de reserva i pagament (en les quals s'utilitza una codificació diferent). Per aquesta raó, el llibre major de despeses pressupostàries no permet fer un seguiment individualitzat dels moviments específics registrats en relació amb els expedients de despeses pluriennals, fases O i P.

Els expedients de despesa pluriennal analitzats presenten les deficiències següents:

- En els expedients **13, 14, 15, 17 i 18** no consten tramesos els certificats de la unitat de gestió econòmica corresponent relatius a la situació dels crèdits que exigeix l'article 21.1 del Decret 75/2004.²⁷
- Els expedients **15**, corresponent a la contractació de mitjans aeris per a la lluita contra incendis, i **20**, corresponent a indemnitzacions per costos de conservació, manteniment i explotació de l'EDAR de Sant Miquel (Sant Joan de Labritja), s'han formalitzat amb assignació a una partida pressupostària del capítol 6 d'«inversions reals», si bé corresponen a conceptes de despesa corrent. Des del punt de vista patrimonial, aquests conceptes són redirigits per la CAIB als comptes de despesa del resultat econòmic patrimonial.

Les entitats dependents de la CAIB tenen subscrietes operacions d'endeutament amb entitats financeres per un import total de 756.147 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017 d'acord amb l'apartat IV.9.D de l'Informe. D'aquest import, hi ha una sèrie d'operacions d'endeutament quant a l'import principal per un total de 560.028 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017, dels quals la CAIB no té registrat l'expedient pluriennal corresponent en el capítol 7 per un import total de 294.565 milers d'euros, d'acord amb el detall següent per entitats.²⁸

²⁷ Documentació aportada en la fase d'al·legacions pel que fa als expedients 14, 15, 17 i 18.

²⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

CAIB 2017. COMPARACIÓ DELS DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT DE LES ENTITATS DEPENDENTS AMB ELS EXPEDIENTS PLURIENNAIS DE LA CAIB ²⁹ (EN MILERS D'EUROS)			
ENTITAT (1)	DEUTE DE LES ENTITATS DEPENDENTS AMB ENTITATS DE CRÈDIT A 31/12/2017 (2)	IMPORT COBERT PER UN PLURIENNAL DE LA CAIB I QUE ESTÀ REGISTRAT AL PASSIU DE LA CAIB	IMPORT NO COBERT PER PLURIENNAL DE LA CAIB (3)
Entitats públiques empresarials			
Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)	78.354	0	78.354
Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA)	127.928	79.578	48.350
Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)	261.378	133.283	128.095
Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTVIB)	8.229	0	8.229
Ports de les Illes Balears	84.138	52.602	31.536
Total entitats públiques empresarials	560.028	265.462	294.565
TOTAL ENTITATS DEPENDENTS	563.911	265.462	298.449

(1) Al quadre, només hi figuren les entitats que tenen operacions financeres no cobertes per expedients pluriennals de la CAIB.

(2) Només s'hi inclou l'import principal del deute, tant la part a llarg termini com la de a curt termini.

(3) Només es fa referència als expedients pluriennals del capítol 7 de transferències de capital.

A més, s'ha de tenir en compte que les entitats següents, que tenen préstecs sense cobertura d'expedients pluriennals de la CAIB, presenten fons propis negatius al tancament de l'exercici 2017, cosa que permet qüestionar la possibilitat que per si mateixes puguin satisfer els compromisos financers. Aquestes entitats són l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI), per un import de -55.638 milers d'euros; l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), per un import de -6.299 milers d'euros; Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), per un import de -16.645 milers d'euros, i l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTVIB), per -18.141 milers d'euros.

C. AVALS CONCEDITS

A 31 de desembre de 2017, l'Administració general de la CAIB té concedits avals per garantir operacions de crèdit amb entitats financeres per un import nominal de 846.875 milers d'euros, i un risc viu de 357.799 milers d'euros en la data esmentada, cosa que suposa una disminució del 32,05 % respecte de l'exercici 2016. Al llarg de l'exercici 2017, la CAIB no ha constituït cap aval ni s'han formalitzat subrogacions d'aval.³⁰

Cal tenir en compte que els avals que ha concedit la CAIB es registren en comptes d'ordre, que no s'integren ni en l'actiu ni en el passiu del balanç.

El detall d'aval concedits és el següent:

CAIB 2017. AVALS CONCEDITS ³¹ (EN MILERS D'EUROS)								
AVALISTA/AVALAT	EXISTÈNCIES 31/12/2016			IMPORT OPERACIONS DE L'EXERCICI 2017		EXISTÈNCIES 31/12/2017		
	Nre. d'aval	Import nominal avalat	Risc viu avalat	Avals cancel·lats (nominal)	Avals amortitzats totalment o parcialment (risc viu)	Nre. d'aval	Import nominal avalat	Risc viu avalat
1. ADMINISTRACIÓ GENERAL	76	1.093.514	526.592	246.639	168.793	63	846.875	357.799
A) ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS								
Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)	17	391.372	180.286	106.620	52.191	13	284.752	128.095

²⁹ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³¹ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

CAIB 2017. AVALS CONCEDITS ³¹ (EN MILERS D'EUROS)								
AVALISTA/AVALAT	EXISTÈNCIES 31/12/2016			IMPORT OPERACIONS DE L'EXERCICI 2017		EXISTÈNCIES 31/12/2017		
	Nre. d'avalis	Import nominal avalat	Risc viu avalat	Avals cancel·lats (nominal)	Avals amortitzats totalment o parcialment (risc viu)	Nre. d'avalis	Import nominal avalat	Risc viu avalat
Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals (IBISEC)	9	137.107	69.771	55.607	28.551	5	81.500	41.220
Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA)	19	374.038	194.938	83.412	71.210	15	290.626	123.728
Servei de Salut de les Illes Balears	2	2.601	717	0	225	2	2.601	492
Institut Balear de la Natura (IBANAT)	1	3.745	1.021	0	340	1	3.745	681
Institut d'Innovació Empresarial (IDI)	1	10.000	3.636	0	909	1	10.000	2.727
Ports de les Illes Balears	7	72.000	36.924	0	6.136	7	72.000	30.788
Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)	2	8.194	3.278	0	819	2	8.194	2.459
Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)	3	12.910	5.785	0	1.174	3	12.910	4.611
Servei de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)	12	59.511	24.609	0	5.495	12	59.511	19.114
B) FUNDACIONS I SOCIETATS MERCANTILS								
Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT)	2	21.035	5.502	0	1.618	2	21.035	3.884
Gestió d'Emergències de les IB, SAU	1	1.000	125	1.000	125	-	0	0
2. I. d'Innovació Empresarial, IDI	1	165	96	165	96	-	0	0
Alta Zapateria Balear, SL	1	165	96	165	96	-	0	0
TOTAL	77	1.093.679	526.688	246.804	168.889	63	846.875	357.799

Pel que fa als avalis de **l'Administració general concedits a altres entitats**, cal comentar els aspectes següents:

- La memòria dels comptes anuals d'ABAQUA per a l'any 2017 posa de manifest que tots els préstecs disposen de l'aval de la CAIB, tot i que un de formalitzat l'any 2009, per un import de 17.485 milers d'euros, i amb un risc viu, a 31 de desembre de 2017, de 4.200 milers d'euros, no el té. No obstant això, la CAIB sí té formalitzat un expedient pluriennal per donar cobertura a aquesta operació per un import de 9.593 milers d'euros; per tant, hi ha un excés de 5.393 milers d'euros, que, segons indica la memòria, es regularitzarà durant l'exercici 2018.

En relació amb **els avalis concedits per les mateixes entitats**, cal comentar que el 17 de setembre de 2013, i amb l'aval de l'IDI (Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears) a la societat mercantil Alta Zapateria Balear, SA, es va cancel·lar un préstec amb l'entitat financera BMN, per un import de 540 milers d'euros, i es va signar un nou préstec, per un import de 165 milers d'euros. D'acord amb el que indica la memòria dels comptes anuals de l'IDI corresponent a l'exercici 2017, la societat mercantil ha cancel·lat el préstec avalat al llarg de 2017 i, per tant, s'ha cancel·lat el risc corresponent.

En relació amb **altres riscos, a través de societats de garantia recíproca o similars**, cal comentar el següent:

Respecte a l'entitat ISBA, SGR, els pagaments relatius a la subvenció corresponent a l'aportació ordinària dels nous avalis concedits durant l'exercici 2017 (de l'1 de desembre de 2016 al 30 de novembre de 2017) han suposat un total de 535 milers d'euros, en concepte d'aportacions al Fons de provisions tècniques d'aquesta entitat. A més, durant l'exercici 2017, no s'ha fet cap aportació extraordinària al mateix fons.

D'altra banda, i per atendre la cobertura de les fallides corresponents a l'exercici 2017, s'ha registrat una despesa de 830 milers d'euros en aplicació del Conveni de refinançament entre la CAIB i l'entitat ISBA, SGR, signat el 10 de novembre de 2011.

Així doncs, les aportacions fetes per la CAIB a l'entitat ISBA, SGR, en l'exercici 2017 suposen un import total de 1.364 milers d'euros. D'altra banda, la CAIB ha recuperat operacions fallides per un import de 204 milers d'euros fins al 30 de setembre de 2017

RECOMANACIONS

Elaborar un pla d'amortització de l'endeutament que en permeti la reducció progressiva en exercicis futurs per donar compliment als objectius d'estabilitat pressupostària i d'acord amb previsions realistes d'ingressos i despeses futures.

Introduir en el programa de gestió econòmica financera un mòdul de gestió integral dels expedients de despesa pluriennal que incorpori els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs corresponents a l'endeutament.

Possibilitar que el sistema faci el seguiment adequat de cada una de les fases pressupostàries dels expedients pluriennals.

Moderar la contracció d'obligacions amb càrrec a exercicis futurs i potenciar el paper de la Direcció General de Pressuposts i Finançament en la tramitació dels expedients de despesa pluriennal, la qual s'hauria de pronunciar sobre el seu efecte en els pressuposts futurs i sobre l'existència de recursos adients per finançar-los.

Annex IV.3. Administració general:

- ***Quadre núm. IV.3.1. Detall de les emissions d'obligacions i préstecs disposats a 31 de desembre de 2017***
- ***Quadre núm. IV.3.2. Detall de les operacions de crèdit a curt termini***
- ***Quadre núm. IV.3.3. Compromisos nous de despesa del 2017 amb càrrec a exercicis futurs per seccions i capítols***
- ***Quadre núm. IV.3.4. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs per capítol, article i exercici***
- ***Quadre núm. IV.3.5. Compromisos de despesa del 2017 amb càrrec a exercicis futurs per seccions i capítols***
- ***Quadre núm. IV.3.6. Càrrega financera de l'endeutament més compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs per capítol i exercici***

4. BALANÇ

Es transcriu, a continuació, el balanç que s'adjunta al Compte de l'Administració general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017:

CAIB 2017. BALANÇ (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	2017	01/01/2017 (1)	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	01/01/2017 (1)
A. ACTIU NO CORRENT	831.422	856.552	A. PATRIMONI NET	-8.735.283	-8.367.933
I. Immobilitzat intangible	6.812	2.940	I. Patrimoni aportat	387.274	388.362
1. Inversió en recerca i desenvolupament	-	-	II. Patrimoni generat	-9.137.470	-8.765.873
2. Propietat industrial i intel·lectual	1	2	1. Resultats d'exercicis anteriors	-8.762.069	-8.586.266
3. Aplicacions informàtiques	2.728	2.928	2. Resultats de l'exercici	-375.401	-179.607
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	-	-			
5. Altre immobilitzat intangible	4.082	11			
II. Immobilitzat material	757.753	770.643	III. Ajustos per canvis de valor	-	-
1. Terrenys	151.728	157.493	1. Immobilitzat no financer	-	-
2. Construccions	285.233	288.545	2. Actius financers disponibles per a la venda	-	-
3. Infraestructures	217.218	217.317	3. Operacions de cobertura	-	-
4. Béns del patrimoni històric	24.566	24.549			
5. Altre immobilitzat material	21.906	24.203			
6. Immobilitzat en curs i avançaments	57.101	58.537			
III. Inversions Immobiliàries	-	-	IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	14.913	9.578
1. Terrenys	-	-			
2. Construccions	-	-			
3. Inversions immobiliàries en curs i avançaments	-	-			
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	66.848	82.748	B. PASSIU NO CORRENT	8.153.771	7.754.345
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic	-	-	I. Provisions a llarg termini	286.134	229.158
2. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils	3.777	3.524	II. Deutes a llarg termini		
3. Crèdits i valors representatius de deute	63.072	79.224	1. Obligacions i altres valors negociables	650.000	650.000
4. Altres inversions	-	-	2. Deutes amb entitats de crèdit	6.532.380	6.066.307
V. Inversions financeres a llarg termini	9	220	3. Derivats financers	-	-
1. Inversions financeres en patrimoni	7	217	4. Altres deutes	685.257	808.880
2. Crèdits i valors representatius de deute	1	1	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	-	-
3. Derivats financers	-	-			
4. Altres inversions financeres	1	1			
B. ACTIU CORRENT	611.136	260.641	C. PASSIU CORRENT	2.024.070	1.730.780
I. Actius en estat de venda	-	-	I. Provisions a curt termini	85.178	28.151
II. Existències	-	-	II. Deutes a curt termini	1.123.301	1.060.287
1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	-	-	1. Obligacions i altres valors negociables	14.105	132.293
2. Mercaderies i productes acabats	-	-	2. Deutes amb entitats de crèdit	893.271	132.293

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. BALANÇ (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	2017	01/01/2017 (1)	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	01/01/2017 (1)
3. Aprovisionaments i altres	-	-	3. Derivats financers	-	-
III. Deutors i altres comptes per cobrar	275.583	245.229	4. Altres deutes	215.925	132.293
1. Deutors per operacions de gestió	139.901	133.443	III Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	-	-
2. Altres comptes per cobrar	135.375	111.640	IV. Creditors i altres comptes per pagar	815.591	642.341
3. Administracions Públiques	308	146	1. Creditors per operacions de gestió	669.129	548.608
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	2. Altres comptes per pagar	123.003	72.761
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	27.344	15.097	3. Administracions públiques	23.444	20.838
1. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils	-	-	4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	15	134
2. Crèdits i valors representatius de deute	27.344	15.097			
3. Altres inversions	-	-			
V. Inversions financeres a curt termini	306	306			
1. Inversions financeres en patrimoni	-	-			
2. Crèdits i valors representatius de deute	306	306			
3. Derivats financers	-	-			
4. Altres inversions financeres	-	-			
VI. Ajustos per periodificació	7	7	V. Ajusts per periodificació	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	307.896	2			
1. Altres actius líquids equivalents	-	-			
2. Tresoreria	307.896	2			
TOTAL ACTIU (A+B)	1.442.558	1.117.192	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	1.442.558	1.117.192

(1) Les xifres del balanç de situació a 1 de gener de 2017 corresponen a les xifres de tancament de l'exercici anterior modificades pels assentaments d'ajusts per l'adaptació al nou Pla General de Comptabilitat Pública.

Els comptes anuals de l'exercici 2017 es presenten, per primer cop, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016. A efectes comparatius, s'han adaptat, en aquest Informe, els epígrafs del balanç de 31 de desembre de 2016 a la nova estructura del balanç, seguint les reclassificacions efectuades en l'ajustament de l'assentament d'obertura, que inclou els comptes amb saldo a 31 de desembre de 2016 i el traspàs de saldos a 1 de gener de 2017, tal com estableix el punt 3.e de la Resolució d'aprovació del Pla General i la Resolució de l'interventor general de 7 de desembre de 2017.

Aquest assentament d'ajustament dels saldos d'obertura no ha suposat cap modificació del patrimoni net a 31 de desembre de 2016, malgrat que els comptes s'han reclassificat a la nova estructura i els comptes, a 31 de desembre de 2016, de patrimoni rebut en adscripció, patrimoni rebut en cessió, patrimoni entregat en adscripció, patrimoni cedit i patrimoni entregat a l'ús general han estat transferits als comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors» i «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda». Conforme al punt 3.f de la Resolució d'aprovació del nou Pla, un cop efectuades les reclassificacions corresponents segons les definicions i els criteris comptables inclosos en el

Pla, «s'ha de mantenir la valoració de tots els elements patrimonials amb les excepcions, que, si s'escau, determinin les instruccions de la Intervenció general. A partir de la data esmentada les operacions que afectin els elements patrimonials referits s'han d'efectuar aplicant els criteris i les normes del Pla».

A. ACTIU

La variació de l'immobilitzat no financer ha estat la següent:

CAIB. 2017. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (EN MILERS D'EUROS)									
CONCEPTES	SALDO A 31/12/2016	AJUSTAMENT ASSENTAMENT OBERTURA	ALTES			BAIXES	AJUSTS I RECLASS.	AMORTITZ.	SALDO FINAL A 31/12/17
			OBLIG. RECON. CAP. 6 PRESSUP.	OBLIG. PENDENTS PRESSUP.	ALTRES ALTES				
Inversions destinades a l'ús general a 31/12/16	272.687	-272.687	0	0	0	0	0	0	0
1. Terrenys i béns naturals	30.852	-30.852	0	0	0	0	0	0	0
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	217.317	-217.317	0	0	0	0	0	0	0
3. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	24.518	-24.518	0	0	0	0	0	0	0
Immobilitzacions immaterials a 31/12/16	2.940	-2.940	0	0	0	0	0	0	0
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	15	-15	0	0	0	0	0	0	0
2. Propietat industrial	235	-235	0	0	0	0	0	0	0
3. Aplicacions informàtiques	34.135	-34.135	0	0	0	0	0	0	0
4. Propietat intel·lectual	71	-71	0	0	0	0	0	0	0
5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Altre immobilitzat immaterial	11	-11	0	0	0	0	0	0	0
7. Amortitzacions	-31.527	31.527	0	0	0	0	0	0	0
I. Immobilitzat intangible	0	2.940	1.174	-364	4.224	0	43	-1.206	6.812
1. Inversió en recerca i desenvolupament		15	0	0	0	0	0	0	15
2. Propietat industrial i intel·lectual		306	0	0	0	0	0	0	306
3. Aplicacions informàtiques		34.135	1.174	-364	0	0	43	0	34.988
5. Altre immobilitzat intangible		11	0	0	4.224	0	0	0	4.235
6. Amortitzacions		-31.527	0	0	0	0	0	-1.206	-32.732
Immobilitzacions materials 31/12/16	497.957	-497.957	0	0	0	0	0	0	0

CAIB. 2017. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (EN MILERS D'EUROS)									
CONCEPTES	SALDO A 31/12/2016	AJUSTAMENT ASSENTAMENT OBERTURA	ALTES			BAIXES	AJUSTS I RECLASS.	AMORTITZ.	SALDO FINAL A 31/12/17
			OBLIG. RECON. CAP. 6 PRESSUP.	OBLIG. PENDENTS PRESSUP.	ALTRES ALTES				
1. Terrenys i construccions	548.070	-548.070	0	0	0	0	0	0	0
2. Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	27.069	-27.069	0	0	0	0	0	0	0
3. Mobiliari	29.648	-29.648	0	0	0	0	0	0	0
4. Altre immobilitzat	58.321	-58.321	0	0	0	0	0	0	0
5. Amortitzacions	-165.152	165.152	0	0	0	0	0	0	0
II. Immobilitzat material	0	770.643	31.408	-8.052	5.080	-8.893	-23.050	-9.384	757.753
1. Terrenys		157.493	4.952	-8.035	4.958	-7.853	213	0	151.728
2. Construccions		362.893	571	-146	121	-1.086	1.684	0	364.037
3. Infraestructures		217.317	23.424	-101	0	0	-23.422	0	217.218
4. Béns del patrimoni històric		24.549	33	-17	1	0	0	0	24.566
5. Altre immobilitzat material		115.007	2.264	247	0	-297	58	0	117.279
6. Immobilitzat en curs i avançaments		58.537	164	0	0	0	-1.600	0	57.101
7. Amortitzacions		-165.152	0	0	0	343	16	-9.384	-174.177
TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER	773.584	0	32.582	-8.416	9.304	-8.893	-23.008	-10.589	764.564

L'ajustament de l'assentament d'obertura dels comptes de immobilitzat no financer a 1 de gener de 2017 per adaptar els saldos a la nova estructura de comptes fixada pel Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques el 29 de desembre de 2016 no ha suposat cap canvi en la valoració de cap dels elements patrimonials existents a 31 de desembre de 2016, tal com estava previst en el punt 3.f de la Resolució esmentada. Per tant, l'ajustament de l'assentament inicial no ha afectat ni el compte de resultats de l'exercici ni els resultats d'exercicis anteriors.

Pel que fa als béns entregats a l'ús general en exercicis anteriors, registrats a 31 de desembre de 2016 en els comptes «10900000 patrimoni entregat a l'ús general», per un import de 240.432 milers d'euros, l'Administració de la CAIB s'ha acollit a la l'opció de no incorporar a l'immobilitzat material aquests terrenys i infraestructures, establerta en la disposició transitòria primera de l'Ordre EHA/103/2010 que va aprovar el Pla General de Comptabilitat Pública, al qual s'ha adaptat el Pla General de Comptabilitat de la CAIB, i aquest saldo ha estat transferit, al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors», com un import negatiu major.

Les «altes per obligacions reconegudes» en el capítol 6 del pressupost (32.582 milers d'euros) indiquen principalment:

- Les altes per les anualitats de les concessions d'explotació derivades de les obres de desdoblament de la carretera Eivissa-Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa, per un import de 22.547 milers d'euros, que han estat registrades en «Infraestructures».

- Les expropiacions registrades en el compte «200. Terrenys i béns naturals d'ús general» per un import de 4.909 milers d'euros (dels quals 3.742 milers d'euros corresponen a interessos), entre les quals cal destacar les corresponents a les obres de desdoblament de la variant de Son Ferriol, per un import de 1.039 milers d'euros; de la segona ronda d'Eivissa, per un import de 836 milers d'euros; del desdoblament de la carretera Eivissa-Sant Antoni, per un import de 585 milers d'euros; de la prolongació de la PM-1 de Palma Nova-Peguera, per un import de 432 milers d'euros; de la ronda sud de Ciutadella, per un import de 217 milers d'euros; del nou accés a l'aeroport d'Eivissa, per un import de 213 milers d'euros, i de la carretera de Valldemossa, per un import de 211 milers d'euros.
- Les altes d'«Aplicacions informàtiques i software», per import de 1.174 milers d'euros i d'«Equips per processos d'informació», per un import de 886 milers d'euros.

Les «altes per obligacions pendents de reconèixer en el pressupost» (saldo net de -8.416 milers d'euros) corresponen a la variació neta de les obligacions derivades de béns efectivament rebuts al llarg de l'exercici 2017, no reconegudes a 31 de desembre, respecte de les pendents de reconèixer a 31 de desembre de 2016. El total de béns registrats a 31 de desembre de 2017, les obligacions derivades dels quals estan pendents de ser reconegudes pressupostàriament i estan registrades en el compte «413. Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost», en altres comptes per pagar a curt termini, ascendeix a 31.261 milers d'euros i presenta el desglossament següent:

CAIB. 2017. DETALL DE BÉNS REGISTRATS EN CONTRAPARTIDA AL COMPTE 413 A 31/12/17	
COMPTE	MILERS D'EUROS
Immobilitzat intangible	51
Aplicacions informàtiques	51
Immobilitzat material	31.210
Terrenys	463
Construccions	319
Infraestructures	30.109
Altres immobilitzats materials	174
Equips processos informació	146
TOTAL INVENTARI DE BÉNS REGISTRATS EN CONTRAPARTIDA AL COMPTE 413	31.261

Dels imports que es mostren en el quadre anterior cal destacar l'apartat «Infraestructures» per un import 30.109 milers d'euros, fonamentalment per imports per pagar a les concessionàries de les carreteres d'Eivissa. D'aquests imports els conceptes més significatius són:

- 22.264 milers d'euros per la sentència de la reclamació de la concessionària de l'obra de desdoblament de la carretera d'Eivissa a San Antoni, per a la recuperació de l'equilibri econòmic financer de la concessió, que ha esdevingut per sentència del Tribunal Suprem de 31 de maig de 2016, l'execució de la qual es trobava en tramitació a 31 de desembre de 2017.
- 7.825 milers d'euros per la sentència de la reclamació de la concessionària de l'obra del nou accés a l'aeroport d'Eivissa per recuperar l'equilibri econòmic financer de la concessió, que ha esdevingut ferma per sentència del Tribunal Suprem de 8 de juny de 2016, l'execució de la qual es trobava en tramitació a 31 de desembre de 2017.

Atès que l'import d'aquestes sentències no suposa un increment del valor de les carreteres afectades, aquest import de 30.089 milers d'euros no s'hauria hagut de registrar incrementant el valor de les «Infraestructures», com s'ha fet, sinó com a «altres despeses no ordinàries».

Les «altres altes» (9.304 milers d'euros) corresponen principalment a:

- L'increment de l'«altre immobilitzat intangible» en un import de 4.224 milers d'euros indica les cessions temporals de béns immobles rebudes durant el 2017, de les quals destaquen les següents:
 - Un import de 3.295 milers d'euros per la subscripció d'un contracte de comodatiu, en el qual figura la CAIB, com a part comodatària, de 12 escultures de Miró per a instal·lar-les als jardins de Marivent durant un termini de 5 anys.
 - Un import de 500 milers d'euros pel reconeixement d'una cessió d'ús temporal a conseqüència de l'alienació per l'adjudicació en subhasta pública de dos locals situats en el passeig del Born de Palma.
- L'increment dels terrenys en 4.958 milers d'euros, dels quals cal destacar:
 - L'increment del saldo dels «Terrenys» en 4.409 milers d'euros pel registre en contrapartida al compte «120 Resultats d'exercicis anteriors», per registrar l'afectació del domini públic i la revocació de l'adscripció de la finca es Cós (Costa Nord) ubicada en l'avinguda de Palma de Valldemossa (abans estava registrada a l'Agència de Turisme de les Illes Balears, ATB), prèvia a la cessió gratuïta d'aquesta finca a l'Ajuntament de Valldemossa (vegeu l'apartat sobre les baixes d'immobilitzat de l'exercici). L'import de 4.409 milers d'euros en què s'ha donat d'alta aquesta finca és el valor pel qual es va adscriure a l'ATB per Resolució de la directora general de Patrimoni, Contractes i Obres públiques de 27 de març de 2012. Això no obstant, aquesta finca figurava registrada per un import de 2.507 milers d'euros en l'epígraf d'«Inversions Immobiliàries» de la comptabilitat de l'ATB en el moment de la revocació de l'adscripció i posterior adscripció a la CAIB, i s'ha taxat en 1.335 milers d'euros en l'expedient de cessió gratuïta a l'Ajuntament de Valldemossa.
 - La declaració de resolució de la cessió d'ús gratuïta i temporal d'una parcel·la ubicada en el Parc Bit i posterior reversió a l'Administració de la CAIB, per un import de 496 milers d'euros. Posteriorment, aquesta parcel·la ha estat adscrita a l'entitat Ports de les Illes Balears amb data d'efecte d'1 de gener de 2018, per la qual cosa aquesta baixa posterior encara no està registrada en la comptabilitat a 31 de desembre de 2017.

Les «baixes» per un import de 8.893 milers d'euros, totes d'immobilitzat material, entre les quals cal destacar:

- La cessió gratuïta de la finca es Cós (Costa Nord), descrita en «altres altes», a favor de l'Ajuntament de Valldemossa, donada de baixa en contrapartida al compte de despeses «651 Subvencions», per un import de 4.409 milers d'euros.
- L'alineació en subhasta pública de 2 locals en el passeig des Born de Palma, que estaven registrats amb un valor de cost de 1.472 milers d'euros (513 milers d'euros, els terrenys, i 959 milers d'euros, les construccions). Aquesta venda ha suposat uns ingressos pressupostaris de 4.474 milers d'euros registrats en el capítol 6 i un resultat

positiu en el compte del resultat econòmic patrimonial, per un import de 3.098 milers d'euros, registrat en el compte «771. Beneficis procedents de l'immobilitzat material».

- L'alineació en subhasta pública de 8 parcel·les en el polígon de Son Angelats de Sóller, que estaven registrades per un valor de cost de 1.340 milers d'euros. Aquestes vendes han suposat uns ingressos pressupostaris de 1.620 milers d'euros pels imports adjudicats registrats en el capítol 6 del pressupost d'ingressos i un resultat positiu en el compte del resultat econòmic patrimonial, per import de 280 milers d'euros, registrat en el compte «771. Beneficis procedents de l'immobilitzat material».
- La cessió gratuïta d'una porció de terreny en el polígon de Son Angelats de Sóller a l'Ajuntament de Sóller, que estava registrada per un valor de cost de 948 milers d'euros i donada de baixa en contrapartida al compte de despeses «651. Subvencions» pel mateix import.
- La cessió gratuïta de dues parcel·les en s'Olivera (Calvià) a l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI) per construir-hi habitatges de protecció oficial, que figuraven registrades per un valor de cost de 590 milers d'euros i han estat donades de baixa en contrapartida al compte de despeses «651. Subvencions» pel mateix import.

Els «ajusts i reclassificacions» (-23.008 milers d'euros) corresponen, principalment, a l'efecte net de les operacions següents:

- La regularització del cost de les «Infraestructures», per un import de -22.547 milers d'euros, per la retrocessió de les «altes per obligacions reconegudes», descrites anteriorment, per les anualitats de les concessions d'explotació derivades de les obres de desdoblament de la carretera d'Eivissa-Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa. Aquesta regularització s'ha registrat en contrapartida al compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017, a l'epígraf de «despeses de serveis exteriors», per un import d'11.785 milers d'euros, al compte de «despeses financeres», per un import de 3.647 milers d'euros, i al compte d'«altres deutes a curt termini», per un import de 7.115 milers d'euros.
- La regularització del saldo del compte «212 Infraestructures» per un import de -917 milers d'euros, en contrapartida al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors», corresponents a un excés del saldo del compte d'infraestructures registrades en contrapartida al compte «409. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», que s'havia posat de manifest en la fiscalització de 2016.
- Una reclassificació, per un import de 1.600 milers d'euros entre l'immobilitzat en curs i les construccions, a fi de corregir l'excés d'imputació que s'havia produït en l'assentament de l'ajustament de l'obertura dels saldos inicials a 1 de gener de 2017, en què s'havia registrat com a immobilitzat en curs l'import dels instituts d'ensenyament secundari (IES), el finançament dels quals estava en vigor a 31 de desembre de 2016, en un import superior al seu saldo a 31 de desembre de 2016 (45.474 milers d'euros), atès que en el moment d'efectuar l'assentament d'obertura s'havien acumulat a aquest saldo quotes del finançament corresponent pagades durant 2017, en un import de 1.600 milers d'euros.

Les dotacions en concepte d'amortització d'immobilitzat, per un import global de 10.589 milers d'euros, s'han realitzat sobre el valor dels béns concrets inclosos en l'inventari.

Els actius totalment amortitzats, al tancament de l'exercici 2017, sumen un total de 93.763 milers d'euros i la major part correspon a aplicacions informàtiques, per un import de 30.583

milers d'euros, als equips informàtics, per un import de 30.629 milers d'euros, i al mobiliari, per un import de 16.434 milers d'euros.

L'Administració de la CAIB, a 31 de desembre de 2017, no ha calculat cap deteriorament de l'immobilitzat, tant material com intangible.

D'una altra part, seguint les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat Pública les infraestructures no s'amortitzen, atès que és difícil determinar-ne la vida útil, motiu pel qual resulta necessari avaluar-ne el possible deteriorament al final de cada exercici.

Les **inversions financeres** estan constituïdes, principalment, per la cartera de valors a llarg termini que es detalla a continuació:

CAIB 2017. DETALL DE LA CARTERA DE VALORS A LLARG TERMINI (EN MILERS D'EUROS)				
SOCIETATS MERCANTILS	GRAU DE PARTICIPACIÓ (%)	CAPITAL INICIAL SUBSCRIT	SUBSCRIPCIÓ I REDUCCIÓ EXERCICI 2017	CAPITAL FINAL SUBSCRIT
Perlanova Artesania Balear, SA	10,00%	210	-	210
Gestión Urbanística de Baleares, SA	49,33%	445	-	445
ISBA, Sociedad de Garantía Reciproca (ISBA, SGR)	16,77%	2.622	-	2.622
Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA)	100%	2.777	-	2.777
Empresa de Transformació Agrària, SA (TRAGSA)	0,003%	7	-	7
Multimèdia de les Illes Balears, SAU	100%	4.417	-4.417	0
TOTAL		10.479	-4.417	6.062
Deteriorament d'inversions financeres en patrimoni		-6.738	4.460	-2.278
VALOR TEÒRIC COMPTABLE		3.741	43	3.784

D'acord amb el que disposa l'article 38 de la Llei 18/2016 de pressupostos generals per a l'any 2017, s'ha comptabilitzat liquidació de l'entitat Multimèdia de les Illes Balears, SAU, per un import de 4.417 milers d'euros amb efectes d'1 de gener de 2017. Durant l'exercici 2017 s'ha aplicat la provisió dotada en exercicis anteriors a la participació de l'entitat.

A més, al tancament de l'exercici 2017, l'epígraf d'«inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» indica en «crèdits i valors representatius de deute» un import de 63.071 milers d'euros, el qual inclou vuit préstecs a llarg termini concedits a entitats dependents de la CAIB, dels quals 27.344 milers d'euros estan registrats en «Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades» pels imports amb venciment durant el 2018:

- El préstec concedit a l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA), per l'import de 8.380 milers d'euros, signat dia 18 de desembre de 2014, per un termini de 6 anys, a un tipus d'interès de l'1,61 %. La garantia d'aquest préstec, que s'amortitzarà en 3 anys, a partir de 2018, era el cobrament de les quantitats pendents per la revisió de les tarifes de venda d'aigua de l'illa d'Eivissa, si bé en el Consell de Govern de 16 de desembre de 2016 es varen modificar les condicions d'aquest préstec reintegrable i es va eliminar l'obligació d'amortització anticipada en cas de cobrar les quantitats pendents per venda d'aigua en alta dels ajuntaments de l'illa d'Eivissa. La CAIB té registrat el venciment a curt termini d'aquest préstec per a l'exercici 2018, per un import de 2.793 milers d'euros.
- El préstec concedit a l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA), per l'import de 1.637 milers d'euros, signat dia 24 d'octubre de 2016, per un termini de 6 anys, a un tipus d'interès del 0,43 %. La garantia d'aquest préstec, que s'amortitzarà en

3 anys, a partir de 2020, és el cobrament de les quantitats pendents per la revisió de les tarifes de venda d'aigua de l'illa d'Eivissa, si bé en el Consell de Govern de 16 de desembre de 2016 es varen modificar les condicions d'aquest préstec reintegrable i es va eliminar l'obligació d'amortització anticipada en cas de cobrar les quantitats pendents per venda d'aigua en alta dels ajuntaments de l'illa d'Eivissa.

- El préstec concedit durant el 2014 a l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI), per l'import de 6.200 milers d'euros, per un termini de 5 anys (un dels quals, de carència), a un tipus d'interès del 3,70 %. D'acord amb la memòria de l'IBAVI, la finalitat d'aquest préstec va ser satisfer durant el 2014 les amortitzacions dels préstecs que havia rebut de les entitats financeres. La CAIB té registrat el venciment a curt termini d'aquest préstec durant l'exercici 2018, per l'import de 1.550 milers d'euros, en l'epígraf de «crèdits i valors representatius de deute», i durant els exercicis 2016 i 2017 s'han amortitzat, en un import de 1.550 milers d'euros anuals, les quotes corresponents a 2016 i 2017.
- El préstec reintegrable, signat el 28 de febrer de 2015, i modificat per l'addenda de 18 de desembre de 2015, concedit a l'IBAVI, per un import disposat de 6.688 milers d'euros, per un termini de 5 anys (un dels quals, de carència) i a un tipus d'interès de l'1,39 %. L'objecte d'aquest préstec és satisfer les amortitzacions dels préstecs que l'IBAVI havia rebut de les entitats financeres. La CAIB té registrat el venciment a curt termini d'aquest préstec per a l'exercici 2018, per l'import de 1.672 milers d'euros, en l'epígraf de «crèdits i valors representatius de deute» i durant l'exercici 2017 s'ha amortitzat en un import de 1.672 milers d'euros la quota corresponent a 2017.
- El préstec reintegrable, signat el 3 de febrer de 2016, concedit a l'IBAVI, per un import de 7.219 milers d'euros, per un termini de 5 anys (un dels quals, de carència) i a un tipus d'interès del 0,52 %. L'objecte d'aquest préstec era satisfer, durant 2016, les amortitzacions dels préstecs que l'IBAVI havia rebut de les entitats financeres. La CAIB té registrat el venciment a curt termini d'aquest préstec per a l'exercici 2018, per l'import de 1.726 milers d'euros, en l'epígraf de «crèdits i valors representatius de deute» i ha regularitzat durant el 2017 el seu import en 314 milers d'euros.
- El préstec reintegrable aprovat per Acord Consell de Govern de 10 de febrer de 2017 autoritza a l'Administració la concessió per motius d'interès públic d'un préstec per un import màxim de 7.295 milers d'euros a favor de l'IBAVI, per un termini de 5 anys (un dels quals, de carència). La finalitat del préstec és el pagament dels venciments de capital dels préstecs de la cartera de deute amb entitats financeres de l'IBAVI durant el 2017. Amb l'abonament d'interès cada 20 de febrer a partir del 2018, el tipus d'interès serà del 0,365 % fix. La primera amortització de capital serà el 20 de febrer de 2019.
- El préstec concedit a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), per l'import de 30.784 milers d'euros, signat dia 24 de febrer de 2015, que s'amortitzarà en 4 quotes a partir del 2017, a un tipus d'interès fix del 0,82 %. La finalitat d'aquest préstec va ser satisfer les amortitzacions dels préstecs que havia rebut de les entitats financeres. La CAIB té registrat el venciment a curt termini d'aquest préstec per a l'exercici 2018, per l'import de 7.696 milers d'euros, en l'epígraf de «crèdits i valors representatius de deute». Durant l'exercici 2017 se n'ha amortitzat capital per un import de 7.696 milers d'euros.
- El préstec concedit a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), per l'import de 30.784 milers d'euros, signat dia 16 de març de 2016, que s'amortitzarà en 4 quotes a partir del 2018, a un tipus d'interès fix del 0,535 %. La finalitat d'aquest préstec és satisfer, durant

2016, les amortitzacions dels préstecs que havia rebut de les entitats financeres. La CAIB té registrat el venciment a curt termini d'aquest préstec per a l'exercici 2018, per l'import de 7.696 milers d'euros, en l'epígraf de «crèdits i valors representatius de deute».

Atès que aquests ens dependents estan condicionats a les transferències de la CAIB per poder satisfer les obligacions i les despeses, la CAIB ha reconegut, a 31 de desembre de 2017, expedients de despesa pluriennal, pels imports concedits a l'IBAVI i a SFM, per un import total 76.187 milers d'euros, i ha reconegut també les transferències futures que els haurà de concedir perquè puguin pagar-li les amortitzacions dels préstecs concedits. Per aquest motiu, els imports concedits durant els exercicis 2014, 2015, 2016 i 2017, per l'import de total de 88.970 milers d'euros, no s'haurien d'haver comptabilitzat com un immobilitzat financer de la CAIB i s'haurien d'haver registrat com una despesa per transferències concedides durant els exercicis 2014 (6.200 milers d'euros), 2015 (37.472 milers d'euros), 2016 (38.003 milers d'euros) i 2017 (7.295 milers d'euros).

També s'hauria d'haver registrat com a despesa per transferències els dos préstecs concedits a ABAQUA, per un import total de 10.017 milers d'euros (8.380 milers d'euros com a transferències de 2014 i 1.637 milers d'euros com a transferències de 2016), a causa de la situació de dèficit de capital circulant d'aquesta entitat. A més, en el Consell de Govern de 16 de desembre de 2016 es varen modificar les condicions d'ambdós préstecs reintegrables, es va eliminar l'obligació d'amortització anticipada en cas de cobrar les quantitats pendents per venda d'aigua en alta dels ajuntaments de l'illa d'Eivissa, i es varen ajornar interessos de l'any 2016 a l'any 2017, per un import total de 355 milers d'euros; en el Consell de Govern de la CAIB de 24 de març de 2017 es va autoritzar l'expedient de despesa pluriennal per atendre les amortitzacions d'ambdós préstecs d'ABAQUA durant el termini 2017-2022.

Les **inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades**, per un import de 27.344 milers d'euros, inclouen fonamentalment, a més de la comptabilització de les amortitzacions previstes durant 2018 d'aquests vuit préstecs reintegrables concedits a entitats dependents (per un import de 23.133 milers d'euros), la bestreta a sis mesos a tipus d'interès del 0 %, per un import de 4.210 milers d'euros, a l'entitat ISBA, SGR, aprovada pel Consell de Govern de 28 de juliol de 2017 per raons d'interès públic, d'acord amb el conveni de refinançament subscrit entre la CAIB i ISBA, SGR, el 10 de novembre de 2011 per mantenir els coeficients de liquiditat d'aquesta entitat. Aquesta bestreta va ser reintegrada parcialment per un import de 499 milers d'euros, el dia 30 de gener de 2018, i per compensació de drets i obligacions per un import de 3.711 milers d'euros, el 7 de març de 2018.

Els **deutors per operacions de gestió** (786.306 milers d'euros) es desglossen en deutors de l'exercici corrent (70.237 milers d'euros) i deutors d'exercicis tancats (716.069 milers d'euros). Per exercicis, el seu detall és el següent:

CAIB 2017. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (EN MILERS D'EUROS)						
ANY	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS		SALDO NET	COBRAMENTS	SALDO FINAL
		AUGMENTS	DISMINUCIONS			
1986	49	-	-	49	-	49
1990	60	-	-	60	-	60
1991	49	-	-	49	-	49
1992	50	-	23	27	-	27
1993	19	-	-	19	-	19
1994	4.232	-	-	4.232	-	4.232
1995	106	-	1	105	-	105
1996	58	-	15	42	-	42
1997	90	-	0	90	-	90

CAIB 2017. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (EN MILERS D'EUROS)						
ANY	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS		SALDO NET	COBRAMENTS	SALDO FINAL
		AUGMENTS	DISMINUCIONS			
1998	456	-	44	412	-	412
1999	47	-	3	44	0	44
2000	198	-	22	176	1	175
2001	597	-	6	591	61	530
2002	1.331	-	8	1.323	16	1.307
2003	1.577	-	13	1.564	75	1.489
2004	583.102	-	34	583.068	105	582.962
2005	944	-	73	871	37	834
2006	2.902	-	846	2.056	61	1.994
2007	3.070	-	224	2.846	182	2.664
2008	10.373	-	455	9.918	1.039	8.879
2009	8.740	-	627	8.113	2.000	6.113
2010	13.822	-	955	12.867	571	12.296
2011	9.695	-	1.417	8.278	475	7.804
2012	12.558	-	1.724	10.834	1.881	8.953
2013	23.629	-	2.174	21.455	1.891	19.564
2014	32.476	-	7.227	25.249	4.166	21.083
2015	65.622	-	9.262	56.360	26.395	29.965
2016	62.830	-	9.471	53.360	25.554	27.806
2017	-	6.161.592	1.199.031	4.962.561	4.892.324	70.237
Total	774.570	6.161.592	1.223.428	5.712.734	4.926.428	786.306

El saldo de deutors pressupostaris inclou 582.654 milers d'euros en concepte de drets reconeguts l'any 2004, pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació (disposició addicional quarta de la Llei 7/2004, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2005). L'Estat no ha reconegut aquest deute.

A més, el saldo de deutors pressupostaris inclou un import de 178.417 milers d'euros relatius als capítols 1, 2 i 3, d'acord amb el detall següent: impostos directes (capítol 1), per un import de 44.455 milers d'euros (dels quals un import de 26.004 milers d'euros correspon a exercicis tancats); impostos indirectes (capítol 2), per un import de 99.524 milers d'euros (dels quals un import de 77.486 milers d'euros correspon a exercicis tancats), i ingressos per taxes, prestació de serveis i altres (capítol 3), per un import de 34.438 milers d'euros (dels quals 23.850 milers d'euros corresponen a exercicis tancats). Quant al capítol 2, el saldo més significatiu, per un import de 83.407 milers d'euros, pertany a impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (70.427 d'exercicis tancats).

El saldo de deutors per operacions de gestió està minorat per una correcció per deteriorament dels valors dels crèdits corresponents, que és de 646.405 milers d'euros i pertany als saldos de deutors pressupostaris amb antiguitat superior a quatre anys (2013 i anteriors). Inclou, entre d'altres, un import de 582.654 milers d'euros, en concepte de dèficit històric de finançament, i 122 milers d'euros referents a l'impost sobre estades en empreses turístiques amb origen en aquells exercicis.

El saldo d'«Altres comptes per cobrar» (135.375 milers d'euros) inclou els deutors no pressupostaris i indica, entre d'altres, bestretes i pagaments realitzats per compte de les entitats següents:

CAIB 2017. BESTRETES I PAGAMENTS PER COMPTE D'ALTRES (EN MILERS D'EUROS)		
DESCRIPCIÓ	31/12/2017	31/12/2016
Deutors per provisions de fons per justificar	1	0
Consell Insular Mallorca	25.000	25.000

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. BESTRETES I PAGAMENTS PER COMPTE D'ALTRES (EN MILERS D'EUROS)		
DESCRIPCIÓ	31/12/2017	31/12/2016
Consell Insular Menorca	8.000	8.000
Consell Insular Eivissa	6.000	6.000
Total bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars	39.000	39.000
Bestretes al personal	1.298	836
Deutors no pressupostaris entitats absorbides durant l'exercici 2013 (CAIB Patrimoni, SAU)	301	301
Altres deutors no pressupostaris	1.598	1.137
Ports de les Illes Balears	100	41
Total pagament per compte	100	41
Pagaments proveïdors i préstecs per compte del Servei de Salut amb càrrec al Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes	54.003	82.702
Pagaments per compte Serveis de Millora Agrària i Pesquera, mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic (FLA)	495	273
Pagaments préstecs per compte de SFM mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes	5.321	5.753
Pagaments proveïdors i préstecs per compte d'ABAQUA mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes	13.329	12.022
Pagaments préstecs per compte de l'IBISEC mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes	2.278	2.599
Pagaments proveïdors i préstecs per compte d'altres entitats públiques empresarials de la CAIB mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes	0	455
Pagaments per compte d'altres fundacions dependents de la CAIB mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes	0	971
Pagaments de proveïdors i préstecs per compte d'altres consorcis dependents de la CAIB mitjançant el Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes	451	451
Total pagaments per compte de tercers mitjançant recursos del Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament a comunitats autònomes 2017	75.877	105.225
Partides pendents d'imputació	18.798	-33.763
TOTAL BESTRETES, ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS, PARTIDES PENDENTS D'IMPUTACIÓ I PAGAMENTS PER COMPTE	135.375	111.640

L'epígraf «**Altres comptes per cobrar**» presenta un saldo deutor, al tancament de l'exercici 2017, de 135.375 milers d'euros. Els saldos més rellevants que formen l'epígraf corresponen, d'una banda, a l'enregistrament del deute pels pagaments per compte dels ens dependents de la CAIB, mitjançant el procediment previst en el Fons de liquiditat autonòmic (FLA) per un import de 75.877 milers d'euros i, de l'altra banda, a les bestretes atorgades als consells insulars per un import de 39.000 milers d'euros.

Els pagaments realitzats per compte d'altres ens, amb recursos procedents del Fons de liquiditat autonòmic del Fons de finançament de comunitats autònomes, indiquen, entre d'altres, d'una part, els saldos a favor de la CAIB pels pagaments efectuats a favor dels proveïdors del Servei de Salut (54.003 milers d'euros) i, de l'altra, els pagaments de deutes financers derivats de l'endeutament d'ABAQUA (13.329 milers d'euros), de SFM (5.321 milers d'euros), de l'IBISEC (2.278 milers d'euros), del Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (451 milers d'euros) i del Servei de Millora Agrària i Pesquera (495 milers d'euros).

La Llei de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2008 i següents estableixen en disposicions addicionals que, fins que no s'aprovà la nova regulació del sistema de finançament dels consells insulars disposat en la Llei 2/2002, de 3 d'abril, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, a proposta del Consell Financer Interinsular, el Govern de les Illes Balears podia atorgar als consells insulars bestretes a compte, les quals serien abonades en els terminis i d'acord amb les condicions determinades en el Consell Financer Interinsular.

La disposició addicional segona de la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars (BOIB núm. 87, de 26 de juny de 2014), estableix que la imputació pressupostària de les bestretes a compte del nou sistema de finançament, en el marc

de les previsions de les lleis de pressuposts generals de la CAIB per als anys 2008, 2009, 2010, 2012 i 2013, s'ha de fer, si escau, a través de les lleis de pressuposts generals de la CAIB. En aquest sentit, l'apartat 2 de la dita disposició addicional segona afegeix que, d'acord amb l'apartat 1, les lleis successives de pressuposts generals de la comunitat autònoma poden reconèixer progressivament aquesta imputació pressupostària, en funció de les disponibilitats de la hisenda autonòmica i dels objectius anuals d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu, disposades en les lleis generals de pressuposts de la CAIB dels exercicis 2008, 2009, 2010, 2012 i 2013, ascendeixen a un total de 183.000 milers d'euros i no ha estat reconegut com a despeses pressupostàries de la CAIB un import de 177.000 milers d'euros, ni en la liquidació del pressupost de 2017 ni en les liquidacions dels pressuposts d'exercicis anteriors. Aquestes bestretes, així com els imports pendents de pagament a 31 de desembre de 2017, presenten el desglossament següent:

CAIB 2017. SITUACIÓ DE LES BESTRETES A COMPTE DEL SISTEMA DE FINANÇAMENT DEFINITIU DELS CONSELLS INSULARS (EN MILERS D'EUROS)				
	CIMA	CIME	CIEI	TOTAL
Llei 5/2007, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2008, i Acord del Consell de Govern de 2/05/2008	25.000	3.000	3.000	31.000
Imports pagats per l'Administració General de la CAIB	-25.000	-3.000	-3.000	-31.000
Pendent de pagament 2008	0	0	0	0
Llei 9/2008, de 19 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2009, i Acord del Consell Govern de 12/03/2010	37.500	3.000	3.000	43.500
Imports pagats per l'Administració General de la CAIB	0	-3.000	-3.000	-6.000
Pendent de pagament 2009	37.500	0	0	37.500
Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2010, i Acord del Consell Govern de 3/12/2010	37.500	4.500	4.500	46.500
Imports pagats per l'Administració General de la CAIB	0	-2.000	0	-2.000
Pendent de pagament 2010	37.500	2.500	4.500	44.500
Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2012, i Acord del Consell Govern de 28/12/2012	25.000	3.000	3.000	31.000
Imports pagats per l'Administració General de la CAIB	0	0	0	0
Pendent de pagament 2012	25.000	3.000	3.000	31.000
Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013, i Acord del Consell Govern de 30/04/2015	25.000	3.000	3.000	31.000
Imports pagats per l'Administració General de la CAIB	0	0	0	0
Pendent de pagament 2013	25.000	3.000	3.000	31.000
Total bestretes concedides als consells insulars	150.000	16.500	16.500	183.000
Total bestretes pagades als consells insulars	-25.000	-8.000	-6.000	-39.000
Total bestretes pendents de pagament als consells insulars	125.000	8.500	10.500	144.000
Import reconegut pressupostàriament durant l'exercici 2017	5.000	0	1.000	6.000
Total bestretes a compte del nou sistema de finançament pendents de reconèixer pressupostàriament	145.000	16.500	15.500	177.000

El 17 de gener de 2017 l'Administració de la CAIB ha aplicat al pressupost de l'exercici 2017 uns imports de 5.000 i 1.000 milers d'euros, de les bestretes de 25.000 i 6.000 milers d'euros, pagades al CIMA i al CIEI, respectivament, en exercicis anteriors. Malgrat aquest reconeixement pressupostari per un import total de 6.000 milers d'euros, no s'ha registrat

comptablement la disminució del saldo del compte «449. Altres deutors no pressupostaris» i l'import de 6.000 milers d'euros figura com a pendent de pagament a 31 de desembre de 2017, en el saldo del compte «400. Creditors pressupostaris».

D'altra part, en el compte «142. Provisions a llarg termini per a responsabilitats», a 31 de desembre de 2017, hi figura registrat l'import de 183.000 milers d'euros per la totalitat de les bestretes aprovades pel Consell de Govern a favor dels consells insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa, malgrat que durant 2017 s'han aplicat al pressupost 6.000 milers d'euros (5.000 milers d'euros al Consell Insular de Mallorca i 1.000 milers d'euros al Consell Insular d'Eivissa).

La disposició addicional dotzena, «bestretes a compte del nou sistema de finançament dels consells insulars», de la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018, disposa que «s'han de regularitzar per mitjà d'una liquidació que ha de dictar la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques i que ha de determinar les quanties que corresponen definitivament a cada consell insular». Si d'aquesta liquidació «resulten saldos a favor d'un o diversos consells insulars, aquests saldos no seran exigibles fins que així s'acordi per mitjà dels convenis que, a aquest efecte, subscrigui la CAIB amb els consells insulars respectius, segons les disponibilitats pressupostàries de cada exercici». Si bé es «podran subscriure protocols d'intencions en els quals s'emmarquin les previsions temporals que inicialment es prevegin per a l'exigibilitat i la imputació pressupostària dels saldos corresponents».

La Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 3 de maig de 2018 aprova la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa, previstes en les lleis de Pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per als anys 2008, 2009, 2010, 2012 i 2013, i determina els saldos de liquidació següents:

- Un saldo de liquidació positiu a favor del Consell Insular de Mallorca de 98.899 milers d'euros (un saldo de les bestretes a compte a rebre de nou sistema de finançament de 123.899 milers d'euros, de les quals 5.000 milers d'euros han estat reconeguts pressupostàriament durant 2017 i 25.000 milers d'euros ja varen ser pagats en exercicis anteriors).
- Un saldo de liquidació positiu a favor del Consell Insular d'Eivissa de 2.446 milers d'euros (un saldo de les bestretes a compte a rebre de nou sistema de finançament de 8.446 milers d'euros, de les quals 1.000 milers d'euros han estat reconeguts pressupostàriament durant 2017 i 6.000 milers d'euros ja varen ser pagats en exercicis anteriors).
- Un saldo de liquidació negatiu per al Consell Insular de Menorca per un import de 16.108 milers d'euros i l'exigibilitat a favor de la CAIB de les bestretes abonades al CIME per un import de 8.000 milers d'euros, la qual es produeix de la manera que disposa l'apartat 3 de la disposició addicional dotzena de la Llei 13/2017, de pressuposts generals de la CAIB per al 2018, mitjançant la subscripció d'un protocol d'intencions que estableixi una previsió temporal. Aquesta liquidació ha estat objecte d'un recurs econòmic administratiu interposat pel CIME.

L'SCIB fiscalitzarà aquestes liquidacions en el proper Informe del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2018.

A més, aquesta Resolució estableix que la CAIB ha de registrar de forma progressiva els imports pendents d'imputació pressupostària per un total de 126.345 milers d'euros (118.899 milers d'euros corresponents al CIMA i 7.445 milers d'euros corresponents al CIEI).

En aquest sentit, l'apartat 2 de la disposició addicional dotzena de la Llei 13/2017 estableix que els saldos de liquidació a favor del CIMA i del CIEI (98.899 i 2.446 milers d'euros, respectivament) no són exigibles a la CAIB fins que així s'acordi per mitjà dels convenis que, a aquest efecte, subscrigui la CAIB amb el CIMA i el CIEI, segons les disponibilitats pressupostàries de cada exercici.

El 21 de desembre de 2018 es va signar el Protocol d'Intencions i Conveni entre l'Administració de la CAIB i el CIMA relatiu, d'una banda, a les previsions temporals per a l'exigibilitat i la imputació pressupostària de la liquidació a favor del CIMA de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu, i, de l'altra, a la imputació pressupostària i al pagament de l'annualitat prevista per a l'any 2018 (BOIB núm. 162, de 27 de desembre de 2018), que preveu, inicialment, un calendari per a la progressiva imputació pressupostària dels 118.899 milers d'euros pendents d'imputació al pressupost de despeses de la CAIB i el pagament dels 98.899 milers d'euros a favor del CIMA, i de l'aplicació de les bestretes pagades en exercicis anteriors per un import de 20.000 milers d'euros, mitjançant pagaments en formalització. L'horitzó temporal per realitzar la imputació pressupostària d'aquestes despeses comprèn des del 2018 fins al 2033, corresponent al 2018 el reconeixement d'una despesa pressupostària de 12.000 milers d'euros que suposaran una reducció del saldo de 10.000 milers d'euros i la imputació de bestretes per un import de 2.000 milers d'euros. Això no obstant, conforme a la clàusula segona punt 1.a), «per a l'exigibilitat i el pagament del saldo de 98.899 milers d'euros, els convenis que subscriguin ambdues parts en relació amb les previsions dels exercicis de 2021 en endavant podran preveure que s'imputin a aquest saldo, reduint-lo, les despeses que de comú acord es determinin».

D'una altra part, la disposició addicional primera de la Llei 17/2019, de 8 d'abril, «de concessió de crèdits suplementaris per atendre despeses inajornables derivades de sentències judicials pendents de pagament en l'àmbit de la Llei 4/2008, de 14 de maig, i de mesures urgents per a un desenvolupament territorial sostenible de les Illes Balears, amb càrrec als pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018, i de modificació del Decret llei 2/2018, de 18 d'octubre, pel qual s'estableixen ajudes i altres mesures urgents per reparar les pèrdues i els danys produïts per les pluges intenses i les inundacions del dia 9 d'octubre de 2018 a la comarca de Llevant de Mallorca», estableix en la disposició addicional primera que «durant l'any 2019, el Govern de les Illes Balears i el CIME subscriuran un conveni de col·laboració amb la finalitat que el Govern de les Illes Balears financi parcialment les despeses a càrrec del Consell Insular de Menorca derivades del compliment de les sentències judicials de condemna per responsabilitat patrimonial de l'administració en l'àmbit del Pla territorial Insular aprovat el 25 d'abril de 2003» que «assolirà com a mínim en la quantia de 16.492 milers d'euros».

Mitjançant aquest conveni de col·laboració, signat el 18 de maig de 2019, el Consell Insular de Menorca es compromet a abonar totes les despeses inherents a les sentències de condemna esmentades en el conveni i a sol·licitar l'acabament del recurs contenciós administratiu interposat davant el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears contra la resolució de liquidació de les bestretes a compte, i l'Administració de la CAIB es compromet que «el cost de les sentències esmentades, a càrrec del CIME, serà objecte de cofinançament per part de l'Administració de CAIB, d'una banda, mitjançant la condonació legal del deute de 8.000 milers d'euros, que resulta de la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 3 de maig de 2018», i, a més, en un import addicional de 8.492 milers d'euros, a pagar, a partir de 2019, en 8 anualitats de 1.000 milers d'euros i una darrera, el 2027, de 492 milers d'euros.

Les liquidacions de les bestretes a compte del nou sistema de finançament dels Consells Insulars, així com els dits convenis signats amb els respectius consells insulars, seran objecte

d'anàlisi en l'Informe del Compte general corresponent a l'exercici 2018 que elabori aquesta Sindicatura de Comptes.

L'apartat de partides pendent d'imputació inclou, per un import de 19.157 milers d'euros, la periodificació dels ingressos bàsicament tributaris de la quinzena 24 de l'any i que es regularitzen en el mes de gener del 2018. Aquest epígraf està minorat pel saldo creditor del compte «55500316. Avals executats», per un import de 282 milers d'euros, que inclou l'import, pendent de pagament, de les reclamacions presentades davant de la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme pels afectats per la suspensió dels serveis turístics del grup Orizonia. Els fons per al pagament d'aquestes reclamacions procedeixen de les execucions realitzades per la CAIB dels avals prestats per diverses entitats financeres al grup Orizonia a fi de constituir les fiances establertes en l'article 58.4 de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, del turisme de les Illes Balears.

Els «crèdits i valors representatius de deute» de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini de l'actiu corrent inclou un crèdit amb Quesería Menorquina, SL, de l'any 2011, per un import de 306 milers d'euros, segons indica la memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2017.

El Compte general de tresoreria del balanç de situació presenta, a 31 de desembre de 2017, un saldo total en metàl·lic de 307.896 milers d'euros (2 milers d'euros al 31 de desembre de 2016), dipositat en 7 entitats bancàries, sobre un total de 12 comptes bancaris que figuren en l'arquiteig i en tres comptes de caixa.

Incidències

L'inventari d'actius fixos de la CAIB a 31 de desembre de 2017 no té identificats de forma explícita els béns adquirits mitjançant factures pendents d'aplicar al pressupost, en contrapartida al compte «413. Creditors per operacions meritades pendents de aplicar al pressupost» per un import de 31.261 milers d'euros. Aquests béns figuren registrats en l'inventari per un import global, classificats per subconceptes pressupostaris.

En aquest saldo de 31.261 milers d'euros, hi ha registrat en concepte d'«Infraestructures» un import de 30.089 milers d'euros, per les indemnitzacions per pagar a les concessionàries de les carreteres d'Eivissa, com a conseqüència de les sentències fermes per les reclamacions presentades per a la recuperació de l'equilibri econòmic financer de la concessió, les quals encara no s'havien executat a 31 de desembre de 2017. Aquestes sentències, que varen esdevenir fermes durant el 2016, estimen parcialment els imports per pagar en 22.264 milers d'euros (per l'obra del desdoblament de la carretera d'Eivissa a Sant Antoni) i 7.825 milers d'euros (per l'obra del nou accés a l'aeroport d'Eivissa). Atès que aquestes indemnitzacions no suposen un increment del valor de les carreteres afectades, aquest import de 30.089 milers d'euros no s'hauria hagut de registrar incrementant el valor de les «Infraestructures», sinó com a «Altres despeses no ordinàries».

La disposició transitòria primera de la Llei 16/2001, de 14 de desembre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de carreteres i camins, modificada per la disposició final desena de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2015, estableix que a partir de l'1 de gener de 2015 els consells insulars passen a ser titulars de les carreteres la titularitat de les quals pertany al Govern de les Illes Balears, llevat de la titularitat de les carreteres del nou accés a l'aeroport d'Eivissa i del desdoblament de la carretera d'Eivissa a Sant Antoni, fins a l'acabament dels contractes de

concessió d'obra pública corresponents. Malgrat aquesta disposició, a 31 de desembre de 2017, la CAIB manté registrat, en el compte «200. Terrenys i béns naturals», el cost dels terrenys expropiats per carreteres distintes a les corresponents a les obres de les concessions d'Eivissa, per un import total de 21.546 milers d'euros.

Dins el saldo del compte «231. Construccions en curs» s'inclou per un import de 45.474 milers d'euros el cost de construcció de diversos instituts d'educació secundària. Atès que les obres d'aquestes construccions ja estan acabades i atès que els IES estan en funcionament, aquest import s'hauria de reclassificar en el compte «211. Construccions». Com que l'esmentat saldo no s'amortitza pel fet que aquestes obres estan classificades en l'inventari de la CAIB com a construccions en curs, s'hauria de registrar un fons d'amortització acumulada per al període 2008-2017. Per aquest motiu, el resultat econòmic patrimonial de l'Administració de la CAIB de 2017 no inclou la despesa d'amortització corresponent a aquests immobles per un import de 535 milers d'euros, els resultats d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 2.750 milers d'euros i l'import de l'amortització acumulada no registrada a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 3.285 milers d'euros.

Conforme al punt 8 «Deteriorament» de la norma 2a «Immobilitzat material» de la segona part «Normes de reconeixement i valoració» del Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, «almenys en el tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar si hi ha indicis que algun element de l'immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en què ha d'estimar el seu import recuperable i efectuar les correccions valoratives que siguin procedents». L'Administració de la CAIB no ha registrat cap deteriorament dels seus immobilitzats no financers a 31 de desembre de 2017. Això no obstant, no ha estat retut a l'SCIB el suport documental amb les avaluacions realitzades per justificar que el valor comptable de cada un dels elements de l'immobilitzat no financer no supera el seu import recuperable i la resposta de la Intervenció ha estat que no procedia realitzar aquestes avaluacions a 31 de desembre de 2017, motiu pel qual l'SCIB no ha pogut concloure sobre si hauria estat necessari o no registrar un deteriorament d'alguns dels elements o unitats de servei minorant l'import de l'immobilitzat no financer a 31 de desembre de 2017 i els resultats no ordinaris de l'exercici 2017.

El saldo d'«Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils» ascendeix a 3.783 milers d'euros. En aquest saldo s'inclou la participació de la CAIB en la societat Perlanova Artesanía Balear, SA, per un import de 210 milers d'euros, la qual el 23 de novembre de 2017 va ser extingida i l'escriptura de dissolució disposa que no hi ha cap saldo per repartir entre els socis. La participació en la societat a 31 de desembre de 2017 es troba totalment aprovisionada i, per tant, correspondria aplicar la provisió a la participació, atesa la dissolució de la societat.

La memòria del Compte general 2017 informa dels préstecs reintegrables a llarg termini atorgats a diverses entitats dependents durant els anys: 2014 (a les entitats IBAVI i ABAQUA, pels imports de 6.200 milers d'euros i de 8.380 milers d'euros, respectivament), 2015 (a les entitats SFM i IBAVI, pels imports de 30.784 i de 6.702 milers d'euros, respectivament), 2016 (a les entitats SFM, IBAVI i ABAQUA pels imports de 30.784, de 7.219 i de 1.638 milers d'euros, respectivament) i 2017 (a l'entitat IBAVI per un import de 7.295 milers d'euros). Aquests préstecs reintegrables, formalitzats durant el anys 2014-2017, no haurien de figurar registrats en l'immobilitzat financer de la CAIB, donat que no poden ser considerats actius recuperables, i haurien d'haver tingut un tractament de transferències concedides durant els exercicis 2014 (14.580 milers d'euros), 2015 (37.486 milers d'euros), 2016 (39.640 milers d'euros) i 2017 (7.295 milers d'euros).

Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu atorgades als consells insulars en exercicis anteriors es disposaven cada any en la llei de pressuposts

generals de la CAIB i atès que el tractament que se'ls ha de donar en els consells és el d'ingressos pressupostaris de l'exercici en què es reben, la CAIB les hauria d'haver registrades com a despesa pressupostària de l'exercici en què es varen atorgar. Per tant, a 31 de desembre de 2017 la totalitat de bestretes ja pagades no s'hauria d'haver registrat com a deutors no pressupostaris per un import de 39.000 milers d'euros, ni l'import total concedit, per 183.000 milers d'euros, com una provisió al passiu a llarg termini. La totalitat de l'import s'hauria d'haver considerat una despesa pressupostària i el saldo pendent de pagament als consells insulars, per un import total de 144.000 milers d'euros, creditors pressupostaris.

El 12 de desembre de 2013, amb l'escriptura número 1826 es va dur a terme l'extinció de la societat CAIB Patrimoni, SAU, per cessió global de l'actiu i passiu a l'Administració general de la CAIB. D'acord amb la Instrucció 8/2013 de la Intervenció General de la CAIB, es varen crear els comptes 41999994 i 44999999, els quals presenten a 31 de desembre 2017 un saldo de 950 milers d'euros i 301 milers d'euros, respectivament. Atès que aquests comptes no han presentat moviments durant els exercicis 2015, 2016 i 2017 correspondria dur a terme la seva regularització i aplicar contra resultats d'exercicis el saldo net per un import de 649 milers d'euros.

El saldo de deutors per operacions de gestió inclou 582.654 milers d'euros en concepte de drets reconeguts al 2004, pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació (disposició addicional quarta de la Llei 7/2004, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per al 2005), i l'Estat no ha reconegut aquest deute. Atès el temps transcorregut i atès que l'Estat mai ha reconegut l'obligació dels 582.654 milers d'euros de deute històric, tot i que està feta la provisió patrimonialment, aquest import s'hauria de donar de baixa dels deutors pressupostaris, ja que afecta el romanent de tresoreria sense ajustar.

Determinades operacions d'endeutament vigents al tancament de l'exercici 2017, d'un nominal global de 835.721 milers d'euros, tenen associada una operació de cobertura del risc de tipus d'interès. Les liquidacions globals per aquest concepte imputades al pressupost per la CAIB han suposat uns imports nets negatius de 6.838 milers d'euros, 6.915 milers d'euros i 4.969 milers d'euros en els exercicis 2015, 2016 i 2017, respectivament. D'acord amb la norma de valoració 10^a del Pla General de Comptabilitat CAIB sobre cobertures comptables, les operacions de cobertura únicament es poden qualificar de cobertura comptable quan es compleixin determinades condicions. En particular: 1) la cobertura ha de ser altament eficaç, 2) s'ha de designar i documentar la relació de cobertura, i 3) s'ha de fixar l'objectiu i l'estratègia que pretén l'entitat a través de la relació de cobertura.

D'altra banda, al tancament de l'exercici, la CAIB no ha reconegut cap instrument (actiu o passiu) en el balanç en relació amb aquestes operacions. D'acord amb la mateixa norma de valoració 10^a, l'instrument de cobertura no s'ha de valorar pel seu valor raonable, sinó amb el mateix criteri que la partida coberta, quan la cobertura compleixi determinats requisits. Malgrat que la CAIB manifesta en la nota 3 de la memòria de l'exercici 2017 que es compleixen els requisits establerts en la norma de valoració esmentada, no s'ha tramès a l'SCIB la informació necessària per concloure sobre la raonabilitat de la qualificació com a cobertures de les operacions vigents ni el seu expedient de valoració i qualificació, a fi de comprovar la raonabilitat del criteri seguit quant a la seva valoració a 31 de desembre de 2017.

D'acord amb l'article 64.2 i 64.3 del Decret 75/2004, els ingressos pels cobraments de tributs de la CAIB en termini de constrenyiment es registren nets de la part del recàrrec que correspon a les retribucions del recaptador de la zona de Mallorca, segons els percentatges establerts en l'article 10.2 de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives. Els

pagaments efectuats al recaptador de la zona de Mallorca per aquest concepte, que durant 2017 han ascendit a 777 milers d'euros, han estat registrats transitòriament en el compte «55500308. GPA Zones de recaptació», que a 31 de desembre de 2017 presenta un saldo de zero euros, fins a la seva aplicació com a menors ingressos tributaris. En aquest cas, la CAIB hauria de comptabilitzar els ingressos en termini de constrenyiment pel seu import brut i seria l'ATIB qui hauria de registrar aquest import com a despesa de recaptació, atès que, en virtut de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'ATIB, exerceix les funcions de recaptació dels tributs de la CAIB. Segons la fiscalització de l'ATIB, la part de la despesa pressupostària no registrada en la seva comptabilitat per aquest concepte corresponent a l'exercici 2017 ascendeix a 753 milers d'euros.

El compte «44900770. Deutors FLA: ens», que presenta un saldo deutor per un import de 75.877 milers d'euros, s'utilitza per enregistrar el deute pels pagaments per compte dels ens dependents de la CAIB, mitjançant el procediment previst en el Fons de liquiditat autònoma (FLA). Hi ha les discrepàncies següents entre el detall de la memòria del Compte general, les resolucions de compensació dictades per la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques i els comptes anuals de les entitats dependents, per un import total de 1.488 milers d'euros, d'acord amb el detall per entitats:

- ABAQUA: saldo a favor de la CAIB per un import de 102 milers d'euros.
- Servei de Salut de les Illes Balears: saldo a favor de la CAIB per un import total de 612 milers d'euros, que correspon a la suma del FLA1709PRO per un import de 343 milers d'euros, FLA1710PRO per un import de 267 milers d'euros i FLA1711PRE per un import de 2 milers d'euros.
- Serveis de Millora Agrària i Pesquera, SEMILLA: saldo a favor de la CAIB per un import de 164 milers d'euros.
- Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), saldo a favor de la CAIB per un import de 610 milers d'euros.

D'altra banda, es produeix una discrepància entre el saldo que figura en el Compte general del 2017 pel que fa a l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC) (2.278 milers d'euros) i l'entitat Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA) (330 milers d'euros), donat que els saldos dels respectius comptes anuals de les entitats són zero. En resum, hi ha una diferència entre els actius registrats per la CAIB i els corresponents passius registrats en els comptes anuals de les entitats dependents per un import de 2.608 milers d'euros.

El compte 54290000 presenta un saldo a 31 de desembre de 2017 de 306 milers d'euros, corresponents a crèdits atorgats a Quesería Menorquina, SL, durant l'exercici 2011. L'origen d'aquest saldo era un préstec per un import de 999,9 milers d'euros atorgat sense interessos per garantir l'activitat i els llocs de treball de l'empresa. Atesa l'antiguitat del saldo pendent, correspondria dur-ne a terme la regularització.

En 15 de les respostes de les entitats financeres rebudes no s'informa sobre les persones que figuren en els seus registres autoritzades per a la signatura, ni s'indica el caràcter de les dites firmes.

La CAIB no registra en la tresoreria del balanç de situació els comptes de pagaments per justificar, els de cobraments per justificar, els comptes de gestió de centres docents públics no universitaris ni els comptes restringits d'ingrés. En aquest sentit, hi ha 5 comptes bancaris de cobraments per justificar, amb un saldo de 480,9 milers d'euros; 362 comptes bancaris de gestió de centres docents públics no universitaris, amb un saldo de 20.884,3 milers d'euros, i

57,4 milers d'euros a les caixes dels mateixos centres docents, ara bé, el Compte general sí conté informació sobre aquests comptes i els saldos corresponents. A més, hi ha 21 comptes restringits d'ingrés, amb un saldo al tancament de 12.588 milers d'euros, la titularitat dels quals correspon a la CAIB segons les confirmacions rebudes, i 17 comptes bancaris de pagaments per justificar, amb un saldo, al tancament de l'exercici, de 7,6 milers d'euros que no figuren registrats en el balanç de 2017. Per tant, l'import total dipositat en comptes corrents no comptabilitzats és de 33.961,3 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017.³²

B. PATRIMONI NET I PASSIU

El patrimoni net, al tancament de 2017, és negatiu en 8.735.283 milers d'euros. La seva evolució i la composició són les següents:

CAIB 2017. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DEL PATRIMONI NET (EN MILERS D'EUROS)					
CONCEPTES	SALDOS A 31/12/2016	AJUSTAMENT SALDOS OBERTURA	APLICACIÓ RESULTAT 2016	OPERACIONS EXERCICI 2017	SALDOS A 31/12/17
Patrimoni aportat	388.362	-1.088	0	0	387.274
Patrimoni rebut en adscripció	6.437	-6.437	0	0	0
Patrimoni rebut en cessió	4.085	-4.085	0	0	0
Patrimoni lliurat en adscripció	-542.900	542.900	0	0	0
Patrimoni lliurat en cessió	-29.097	29.097	0	0	0
Patrimoni lliurat a l'ús general	-240.432	240.432	0	0	0
Resultats d'exercicis anteriors	-7.774.782	-811.485	-179.607	3.804	-8.762.069
Resultats de l'exercici	-179.607	0	179.607	-375.401	-375.401
Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats: subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0	10.667	0	4.246	14.913
TOTAL	-8.367.933	0	0	-367.351	-8.735.283

La resolució de l'interventor general, de 7 de desembre de 2017, que aprova l'ajustament de l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2017 de l'Administració de la CAIB, disposa que es realitzi, amb efecte d'1 de gener de 2017, el traspàs del saldo a 31 de desembre de 2016 dels comptes de patrimoni «101. Patrimoni rebut en adscripció», «103. Patrimoni rebut en cessió», «107. Patrimoni lliurat en adscripció», «108. Patrimoni lliurat en cessió» i «109. Patrimoni lliurat a l'ús general», als comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors» (811.485 milers d'euros) i «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda» (10.667 milers d'euros). En els ajustaments dels saldos d'obertura s'ha corregit el saldo del compte «100. Patrimoni aportat» en un import de 1.088 milers d'euros per regularitzar l'import corresponent a un immoble cedit que en exercicis anteriors s'havia donat d'alta en contrapartida al compte «100. Patrimoni aportat» i no al compte «103. Patrimoni rebut en cessió».

L'import registrat en el compte «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda» (10.667 milers d'euros) es correspon amb l'import pendent d'amortització dels béns registrats a 31 de desembre de 2016 en contrapartida als comptes «101. Patrimoni rebut en adscripció», «103. Patrimoni rebut en cessió» i «100. Patrimoni» (1.088 milers d'euros), mentre que la part corresponent a l'import ja amortitzat (638 i 306 milers d'euros, respectivament) s'ha transferit al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors». El

³² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

«Patrimoni rebut en adscripció» no ha estat traspassat al compte «100. Patrimoni aportat», perquè l'Administració de la CAIB no és dependent de cap altra entitat.

Pel que fa a les operacions de l'exercici 2017 que s'han registrat en contrapartida al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors» i que han suposat el reconeixement d'un increment net per l'import de 3.804 milers d'euros, cal destacar les següents:

- L'alta de la finca es Cós (Costa Nord), descrita en l'apartat IV.4.A d'aquest Informe en «altres altes d'immobilitzat no financer», en un import de 4.409 milers d'euros. La revocació de l'adscripció d'aquesta finca a l'ATB s'ha registrat directament contra el compte «120. Resultats d'exercicis anteriors», malgrat que es tracta d'una operació de l'exercici 2017 i no d'un canvi d'un criteri comptable ni de la correcció d'un error d'exercicis anteriors.
- La regularització del saldo del compte «212. Infraestructures», per un import de -917 milers d'euros, corresponents a un excés del saldo del compte d'infraestructures que s'havia posat de manifest en la fiscalització de 2016.

Quant a l'increment durant l'exercici 2017 de les «subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda» registrades pendents d'imputar a resultats per un import de 4.246 milers d'euros inclouen fonamentalment:

- Les cessions temporals de béns immobles rebudes durant el 2017 registrades en el compte «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda» per un import de 4.071 milers d'euros (saldo net de l'import corresponent a la imputació a resultats de l'exercici 2017 d'aquestes subvencions per un import de 152 milers d'euros), de les quals destaquen les següents:
 - Un import de 3.295 milers d'euros per la subscripció d'un contracte de comodatiu, descrit en l'apartat IV.4.A d'aquest Informe en «altres altes» de l'immobilitzat no financer.
 - Un import de 500 milers d'euros pel reconeixement d'una cessió d'ús temporal a conseqüència de l'alienació per adjudicació en subhasta pública de dos locals, descrits en l'apartat IV.4.A d'aquest Informe en «altres altes» de l'immobilitzat no financer. En aplicació de la clàusula 10 del plec de condicions, que estableix que, a l'empara de l'article 54.2 de la Llei 6/2001, de patrimoni de la CAIB, el lliurament efectiu i formal dels locals adjudicats no tindrà lloc fins al 30 de desembre de 2019 i que fins a aquesta data s'entendrà que els béns adjudicats queden en cessió d'ús gratuïta i temporal.

Dins els passius no corrents, les **provisions a llarg termini**, per l'import de 286.134 milers d'euros, corresponen a responsabilitats derivades de litigis, indemnitzacions i altres obligacions valuades per la CAIB, i presenten, segons el Compte general de la CAIB, el desglossament següent:

CAIB 2017. PROVISIONS A LLARG TERMINI (EN MILERS D'EUROS)				
DETALL DELS RISCS	SALDO A 01/01/17	CÀRRECS 2017	ABONAMENTS 2017	SALDO A 31/12/2017
Provisió per a bestretes per pagar als consells insulars a compte del sistema de finançament	183.000	0	0	183.000
Responsabilitats per execució de resolucions judicials fermes	32.289	-32.289	103.116	103.116
Integració de l'Agència d'Emigració i Cooperació de les Illes Balears (AECIB)	20	-3	0	17
TOTAL	215.309	-32.291	103.116	286.134

Cal destacar les provisions següents:

- Una provisió, per un import de 103.116 milers d'euros, per a «riscs diversos derivats d'execucions per resolucions judicials», en les quals, d'acord amb la Instrucció 7/2013, de 20 de desembre, de la Intervenció General de la CAIB modificada per la Instrucció 1/2016, de 18 de gener de 2016, el procediment encara està en curs o, malgrat l'existència de sentència ferma, aquesta no es pot quantificar i es fa una estimació de l'import per pagar. La provisió realitzada es correspon a 8 procediments judicials per reclamacions de responsabilitat patrimonial derivades de l'aplicació de la Llei 4/2008, de mesures urgents per a un desenvolupament territorial sostenible de les Illes Balears, la sentència dels quals encara no era ferma a 31 de desembre de 2017 o estava en tramitació. D'aquestes sentències, quatre han esdevingut fermes, per no haver estat admesos a tràmit els recursos de cassació interposats per l'Administració de la CAIB: dues durant 2018, per un import de 34.896 milers d'euros, i les altres dues durant 2019 per un import de 54.820 milers d'euros, incloent, ambdues xifres, la indemnització més els interessos de demora a 31 de desembre de 2017.
- Una provisió, per un import de 183.000 milers d'euros, per les bestretes a favor dels consells insulars i aprovades en les lleis de pressuposts d'exercicis anteriors, de les quals 144.000 milers d'euros estan pendents de pagament a 31 de desembre de 2017, tal com s'ha detallat en l'apartat «A. Actiu del balanç». La quantia d'aquesta provisió està afectada per fets posteriors que han estat detallats en l'apartat esmentat: per la signatura d'un conveni amb el Consell de Mallorca; per la retirada del recurs econòmic administratiu que ha interposat el Consell de Menorca contra la resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 3 de maig que aprova la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars de Mallorca, Menorca i Eivissa, previstes en les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per als anys 2008, 2009, 2010, 2012 i 2013, i determina els saldos de liquidació, i pel fet que durant 2017 s'han reconegut com a despesa pressupostària 6 milions dels 183 milions que estaven pendents de reconeixement pressupostari a 31 de desembre de 2016, sense que s'hagi modificat l'import de 183.000 milers d'euros registrats en el compte «142. Provisions a llarg termini per a responsabilitats».

Dins els passius corrents, les **provisions a curt termini**, per l'import de 85.178 milers d'euros, corresponen a responsabilitats derivades de requeriments de devolució de fons rebuts, fonamentalment de l'Estat, pendents de devolució o de compensació en exercicis posteriors (62.067 milers d'euros), i de subvencions i transferències concedides, pendents de reconeixement pressupostari per estar, fonamentalment, pendents de justificació (23.112 milers d'euros), i presenten, segons el Compte general de la CAIB, el desglossament següent:

CAIB 2017. PROVISIONS A CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)	
DETALL DELS PASSIUS	SALDO A 31/12/2017
Provisió per devolució d'ingressos	62.067
Reintegrament del Conveni de 2010 amb el Ministeri de Foment en matèria d'infraestructures	37.500
Reintegrament conferències sectorials d'ocupació 2017	13.929
Reintegrament conferències sectorials d'ocupació 2016	2.231
Reintegrament fons estatutaris per a la construcció del Complex Balear de R +D + I	5.058
Devolució d'altres ingressos	3.349
Provisió a curt termini per subvencions i transferències pendents de reconeixement pressupostari	23.112

CAIB 2017. PROVISIONS A CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)	
DETALL DELS PASSIUS	SALDO A 31/12/2017
Convenis amb els consells insulars pel programa de serveis socials comunitaris bàsics 2017	4.753
Transferències als consells Insulars per la Renda Mínima d'Inserció 2017	2.456
Convenis amb entitats locals de servei d'ajuda a domicili i de promoció a l'autonomia personal	1.358
Subvencions per al lloguers d'habitatges pendents de justificar	4.596
Subvencions concedides pel SOIB pendents de justificar o de verificar el compte justificatiu	4.120
Subvencions concedides amb fons FEDER per protecció i conservació del patrimoni cultural pendents de justificar	3.984
Altres subvencions concedides	1.846
TOTAL	85.178

De les provisions registrades en el compte «585. Provisions a curt termini per a devolució d'ingressos», per un import de 62.067 milers d'euros, cal destacar les següents:

- Una provisió de 37.500 milers d'euros, per atendre la Resolució de la Secretaria d'Estat de Planificació i Infraestructures, de 6 de març de 2018, del procediment de reintegrament de l'annualitat de 2010 del Conveni signat el 30 de desembre de 2010 entre la CAIB i el Ministeri de Foment per a l'execució de diverses actuacions en matèria d'infraestructures en les Illes Balears (23.000 milers d'euros corresponents al tren de Mallorca, 14.000 milers d'euros al Port de Ciutadella i 500 milers d'euros a drenatges en les autopistes d'Eivissa).³³
- Una provisió de 5.058 milers d'euros per satisfer el requeriment de reintegrament de la part no justificada dels fons estatutaris per un import de 9.500 milers d'euros aportats per l'Estat, el 8 de febrer de 2010, per finançar el 50 % de l'obra del Complex Balear de Recerca, Desenvolupament Tecnològic i Innovació en el Parc Bit (Mallorca).
- Una provisió de 16.160 milers d'euros, per a les devolucions a l'Estat dels imports corresponents a les subvencions rebudes de l'àmbit laboral finançades amb els pressuposts generals de l'Estat i que seran compensades amb ingressos procedents de l'Estat d'exercicis posteriors, amb el desglossament següent:
 - 2.231 milers d'euros per les quantitats compromeses a 31 de desembre de 2016 i que finalment no han estat abonades durant 2017, procedents de l'Ordre ESS/1857/2016, de 5 de desembre, per la qual es distribueixen territorialment per a l'exercici econòmic de 2016, perquè les comunitats autònomes amb competències assumides gestionin subvencions de l'àmbit laboral finançades amb càrrec als pressuposts generals de l'Estat, incloent-hi les destinades a l'execució del Programa d'Acció Conjunt per a la Millora de l'Atenció a Persones Desocupades de Llarga Durada (BOE núm. 295, de 7 de desembre de 2016).
 - 13.929 milers d'euros pels romanents de fons no compromesos procedents de les ordres ESS/621/2017 i ESS/1119/2017, de 20 de juny i de 16 de novembre, per les quals es distribueixen territorialment per a l'exercici econòmic 2017, perquè les comunitats autònomes amb competències assumides gestionin subvencions de l'àmbit laboral finançades amb càrrec als pressuposts generals de l'Estat, incloent-hi les destinades a l'execució del Programa d'Acció Conjunt per a la Millora de l'Atenció a Persones Desocupades de Llarga Durada (BOE núm. 154, de 29 de juny de 2017, i BOE núm. 283, de 21 de novembre de 2017), respectivament.

³³ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Les provisions per a subvencions i transferències pendents de reconeixement pressupostari, per estar, fonamentalment, pendents de rebre la justificació corresponent estan registrades en el compte «588. Provisió a curt termini per transferències i subvencions» per un import de 23.112 milers d'euros.

D'acord amb la informació rebuda de l'Advocacia de la CAIB, a 31 de desembre de 2017, hi ha riscos per litigis que la CAIB no té registrats, ni a llarg ni a curt termini, per un import de 216.084 milers d'euros. I, d'una altra part, les diferents conselleries i seccions pressupostàries han informat de l'existència a 31 de desembre de 2017 de diversos passius contingents, fonamentalment per procediments judicials, l'evolució dels quals és incerta, per un import total de 182.776 milers d'euros. Aquests riscos detallats per les diferents seccions pressupostàries, s'ha pogut comprovar que estan inclosos en la relació de riscos per litigis que ha retut l'Advocacia de la CAIB, a excepció d'un import de 3.966 milers d'euros (corresponents fonamentalment a interessos d'expedients d'expropiació de terrenys pendents de pronunciament judicial). D'aquesta manera, l'import dels riscos per litigis no registrats per la CAIB a 31 de desembre de 2017 ascendeix a un import total de 220.728 milers d'euros (import que ha estat incrementat en 678 milers d'euros per una sentència ferma no inclosa en les relacions esmentades anteriorment, que s'ha posat de manifest en els informes de control financer a 31 de desembre de 2017), els quals presenten el desglossament següent:³⁴

CAIB 2017. ALTRES RISCS I DESPESES CONTINGENTS NO REGISTRATS PER LA CAIB ³⁵	
(EN MILERS D'EUROS)	
Reclamacions patrimonials Llei 4/2008	118.506
Altres reclamacions responsabilitat patrimonial	3.721
Reclamacions de l'Estat per convenis de col·laboració	52.538
Reclamacions concessionàries carreteres Eivissa	25.412
Reclamacions interposades contra ens dependents	15.981
Interessos pendents de pagaments expedients d'expropiació	3.238
Altres riscos i reclamacions	1.333
TOTAL	220.728

De les reclamacions per responsabilitat patrimonial per aplicació de la Llei 4/2008, de mesures urgents per a un desenvolupament territorial sostenible de les Illes Balears, 7 procediments judicials han esdevingut fermes durant 2018, amb un import total que ha de pagar la CAIB de 116.248 milers d'euros, incloent-hi els interessos de demora. A 31 de desembre de 2016 s'havia registrat una provisió en el compte «142. Provisions a llarg termini per a responsabilitats», per un import de 23.597 milers d'euros, per aquests 7 procediments, dels quals hi havia sentència pendent del recurs de cassació davant el Tribunal Suprem. Aquesta provisió ha estat desfeta durant el 2017 en contrapartida al compte de beneficis de l'exercici «7952. Excés de provisió per a responsabilitats», malgrat que l'import de 116.248 milers d'euros havia estat declarat en la relació de riscos contingents de la Conselleria de Territori, Energia i Mobilitat, i que aquestes sentències han esdevingut fermes abans de l'aprovació del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2017, per la qual cosa aquesta provisió, per un import de 116.248 milers d'euros, s'hauria hagut de registrar a 31 de desembre de 2017, com a conseqüència de l'existència de fets posteriors, anteriors a l'aprovació del Compte general i que aporten més informació a passius ja existents a 31 de desembre de 2017.

³⁴ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³⁵ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Per atendre les sentències que han esdevingut fermes durant l'exercici 2018, el Consell de Govern va aprovar el Decret Llei 4/2018, de 23 novembre, de concessió de crèdits suplementaris per atendre despeses inajornables derivades de sentències judicials pendents de pagament en l'àmbit de la Llei 4/2008, de 14 de maig, de mesures urgents per a un desenvolupament territorial sostenible a les Illes Balears, amb càrrec als pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2018, a finançar mitjançant la baixa de crèdits, per un import de 9.924 milers d'euros el capítol 9 del pressupost de despeses, d'amortització de passius financers i, amb endeutament a llarg termini per import de 133.000 milers d'euros. En el Consell de Govern de 30 de novembre de 2018 es varen aprovar les condicions bàsiques de l'endeutament a llarg termini per un import de 133.000 milers d'euros, d'acord amb el Decret Llei 4/2018, de 23 de novembre.

La composició dels **creditors a llarg i a curt termini**, d'acord amb la presentació en el balanç, és la següent:

CAIB 2017. DETALL DEUTES A LLARG I A CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)			
	2017	2016 (*)	VARIACIÓ
DEUTES A LLARG TERMINI	7.867.637	7.525.187	342.450
1. Obligacions i altres valors negociables	650.000	650.000	0
2. Deutes amb entitats de crèdit	6.532.380	6.066.307	466.073
3. Derivats financers	-	-	-
4. Altres deutes	685.257	808.880	-123.623
DEUTES A CURT TERMINI	1.123.301	1.060.287	63.014
1. Obligacions i altres valors negociables	14.105	40.358	-26.253
2. Deutes amb entitats de crèdit	893.271	887.637	5.635
3. Derivats financers	-	-	-
4. Altres deutes	215.925	132.293	83.632
CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR	815.591	642.341	173.250
1. Creditors per operacions de gestió	669.129	548.608	120.522
2. Altres comptes per pagar	123.003	72.761	50.242
3. Administracions públiques	23.444	20.838	2.606
4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	15	134	-119

(*) Els imports corresponents a l'exercici 2016 s'han adaptat d'acord amb els conceptes del nou Pla General de Comptabilitat Pública CAIB vigent al 2017.

Durant l'exercici 2017, no s'han formalitzat noves operacions d'emissió d'obligacions i s'ha produït el venciment d'un import de 25 milions d'euros.

Amb independència del que es reflecteix en el balanç de l'exercici 2017, el desglossament dels **deutes amb entitats de crèdit i amb entitats dependents a llarg i a curt termini** és el següent:

CAIB 2017. DETALL DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT I ENTITATS DEPENDENTS A LLARG I CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)			
	2017	2016	VARIACIÓ
A LLARG TERMINI	7.092.054	6.739.352	352.702
Cessions de crèdit	224.496	250.648	-26.152
Deutes entitats de crèdit	6.532.380	6.066.307	466.073
Deutes amb entitats dependents per expedients pluriennals	335.177	422.397	-87.220
A CURT TERMINI	1.015.898	1.002.710	13.188
Cessions de crèdit	26.152	26.714	-562
Deutes entitats de crèdit	893.271	802.729	90.542
Deutes d'operacions de crèdit (formalitzades per menys d'un any)	0	84.947	-84.947
Deutes amb entitats dependents per expedients pluriennals	96.475	88.320	8.155

Al tancament de l'exercici 2017, la CAIB té reconegut en l'epígraf «Altres deutes» el deute derivat de compromisos de pagaments vinculats a operacions financeres contractades per

entitats dependents i amb càrrec a exercicis futurs, per un import de 431.653 milers d'euros (335.177 milers d'euros a llarg termini i 96.475 milers d'euros a curt termini). Aquest passiu s'ha registrat principalment a càrrec del compte «678. Despeses excepcionals» i en els exercicis que s'indiquen a continuació:

CAIB 2017. EXERCICI D'ORIGEN DEL PASSIU REGISTRAT PER EXPEDIENTS DE DESPESA PLURIENNAL A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (EN MILERS D'EUROS)			
EXERCICI	LLARG TERMINI	CURT TERMINI	TOTAL
Exercici 2013	139.289	33.098	172.388
Exercici 2014	132.556	38.631	171.186
Exercici 2015	20.504	10.969	31.473
Exercici 2016	29.444	9.625	39.069
Exercici 2017	13.384	4.153	17.537
TOTAL	335.177	96.475	431.653

Pel que fa als convenis per al finançament d'obres, signats amb les entitats locals, les entitats dependents i la UIB, sostinguts mitjançant la cessió de drets de crèdit, la CAIB té reconegut en comptes de deute bancari pendent de pagament un import total de 250.648 milers d'euros (277.362 milers d'euros en 2016), dels quals 224.496 milers d'euros són a llarg termini i 26.152 milers d'euros, a curt termini.

Quant a les operacions de tresoreria formalitzades a curt termini, el saldo de les quals era de 84.947 euros al tancament de l'exercici 2016, no hi ha cap import disposat a 31 de desembre de 2017.

En l'epígraf «Altres deutes a llarg termini» (amb un saldo al tancament de l'exercici 2017 de 125.573 milers d'euros) s'han registrat, entre d'altres, els passius pendents de pagament a entitats locals i l'IBISEC, derivats dels convenis d'obra per a la construcció, l'ampliació i/o la conservació dels instituts d'ensenyament secundari públics (10.200 milers d'euros), així com els derivats de la integració de l'entitat CAIB Patrimoni, SAU, corresponents a l'edifici de la Conselleria de Salut, situat en el camí de Jesús (8.249 milers d'euros). A més, s'ha comptabilitzat el passiu a llarg termini corresponent als contractes de les concessions d'explotació de les obres de desdoblament de la carretera d'Eivissa-Sant Antoni (58.220 milers d'euros) i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa (48.905 milers d'euros).

L'import dels **venciments futurs de les cessions de crèdit**, incloent-hi tant els imports registrats en els epígrafs «Deutes a llarg/curt termini amb entitats de crèdit» com en els epígrafs «Deutes a llarg/curt termini» i «Proveïdors d'immobilitzat a llarg/curt termini», es mostra en el quadre següent:

CAIB 2017. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS DE LES CESSIÓNS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)			
ANY	TOTAL		TOTAL
	AMORTITZACIÓ	INTERESSOS	
2018	28.218	13.538	41.757
2019	28.848	12.073	40.920
2020	29.366	10.572	39.938
2021	29.480	9.043	38.523
2022	27.328	7.507	34.835
2023	24.900	6.074	30.974
2024	22.614	4.785	27.399
2025	21.859	3.668	25.527
2026	8.630	2.575	11.206
2027	8.954	2.111	11.065
2028	8.993	1.629	10.622
2029	9.196	1.144	10.340

CAIB 2017. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS DE LES CESSIÓNS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)			
ANY	TOTAL		TOTAL
	AMORTITZACIÓ	INTERESSOS	
2030	4.016	648	4.664
2031	4.064	439	4.502
2032	4.333	227	4.559
TOTAL	260.799	76.033	336.832

En el quadre següent es resumeixen els tipus d'inversions finançades amb les operacions de cessió de crèdit vigents a 31 de desembre de 2017, els cedents, l'import total de les obres, l'import total disposat i l'import pendent, així com els interessos totals per pagar.

CAIB 2017. RESUM INVERSIONS FINANÇADES AMB OPERACIONS DE CESSIÓ DE CRÈDIT VIGENTS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 ³⁶ (EN MILERS D'EUROS)					
INVERSIÓ FINANÇADA	IMPORT OBRA	INTERESSOS	IMPORT DISPOSAT 31/12/17	IMPORT PENDENT 31/12/17	CEDENTS
Inversió en col·legis públics i instituts d'educació secundària	109.658	37.253	109.658	41.775	Ajuntaments, Consell Formentera i IBISEC
Inversió en centres d'alt rendiment esportiu	3.700	1.907	3.700	1.947	Fundació per a l'Esport Balear
Inversió en centres d'atenció especialitzada	44.037	21.307	44.037	22.818	Consorci Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears
Inversió en Ports de les Illes Balears	80.517	51.561	80.517	52.602	Ports de les Illes Balears
Inversió en infraestructures ferroviàries i metropolitanes	231.950	135.428	231.950	133.283	SFM
Inversió en instal·lacions universitàries	19.057	14.696	19.057	8.375	COFIU i UIB
TOTAL	488.919	262.152	488.919	260.799	

El detall de les operacions de cessió de crèdits vigents s'indica en l'annex IV.4.10. «Operacions de cessió de crèdit vigents».

El saldo del compte «523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini», amb un saldo creditor de 10.258 milers d'euros, inclou:

- Les anualitats per pagar a curt termini dels convenis signats per la CAIB relatius a les condicions de finançament de les obres de construcció, ampliació o conservació dels centres públics docents d'ensenyament secundari de les Illes Balears, per un import de 2.631 milers d'euros.
- Les anualitats pendents de pagament a curt termini dels contractes de les concessions d'explotació de les obres de desdoblament de la carretera d'Eivissa-Sant Antoni (3.983 milers d'euros) i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa (3.346 milers d'euros).
- El saldo creditor derivat de la integració de l'entitat CAIB Patrimoni, SAU, per l'import de 298 milers d'euros.

Els «creditors per operacions de gestió» presenten, a 31 de desembre de 2017, un saldo de 669.129 milers d'euros, que, desglossat per exercicis, és el següent:

³⁶ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

CAIB 2017. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (EN MILERS D'EUROS)						
ANY	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS		SALDO NET	PAGAMENTS	SALDO FINAL
		AUGMENTS	DISMINUCIONS			
2001	18	-	-	18	-	18
2002	-	-	-	-	-	-
2003	142	-	-	142	-	142
2004	-	-	-	-	-	-
2005	14	-	-	14	-	14
2006	2	-	-	2	-	2
2007	3	-	-	3	-	3
2008	838	-	-	838	26	812
2009	7.813	-	-	7.813	-	7.813
2010	182	-	-	182	-	182
2011	7.473	-	-	7.473	-	7.473
2012	213	-	-	213	30	183
2013	3.311	-	-	3.311	176	3.135
2014	40	-	-	40	39	1
2015	10.339	-	-	10.339	8.149	2.190
2016	518.220	-	-	518.220	491.529	26.691
2017		4.697.954	-	4.697.954	4.077.483	620.471
Total	548.608	4.697.954	0	5.246.562	4.577.432	669.129

De l'import total dels creditors d'exercicis tancats (48.658 milers d'euros), el 97,65 % correspon a empreses públiques i ens públics que en depenen o en els quals participa la CAIB, en concepte de transferències corrents o de capital, o bé per prestacions de serveis rebudes. A 31 de desembre de 2017, els saldos més rellevants pendents de pagament són amb: Ports de les Illes Balears (10.247 milers d'euros); Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears, FOGAIBA (6.652 milers d'euros); Parcbit Desenvolupament, SAU, actualment, Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia, Fundació BIT (4.000 milers d'euros); Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears (11.253 milers d'euros); INESTUR, actualment, ATB (2.000 milers d'euros); Consorci Urbanístic de la Platja de Palma (3.311 milers d'euros); Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius i Culturals, IBISEC (4.000 milers d'euros), i Consorci Formentera Desenvolupament, a 31 de desembre amb el Consell Insular de Formentera (2.953 milers d'euros).

La CAIB té registrats uns saldos de creditors pressupostaris amb el Servei de Salut de les Illes Balears per l'import de 320.233 milers d'euros, mentre que el Servei de Salut té registrats uns saldos de deutors pressupostaris per l'import de 318.456 milers d'euros. Per tant, hi ha una diferència entre els saldos de la CAIB i els del Servei de Salut per l'import de 1.777 milers d'euros, principalment, per una diferència de 611 milers d'euros en la comptabilització del FLA de 2017 entre ambdues entitats i per una retenció de 1.157 milers d'euros en l'import de la transferència a favor del Servei de Salut de les Illes Balears corresponent al Programa d'Estalvi Incapacitat Temporal.

Els «**Altres comptes per pagar**», que disposen d'un saldo de 123.003 milers d'euros (72.761 milers d'euros a 31/12/16), presenten a 31 de desembre de 2017, entre d'altres:

- Un import de 75.152 milers d'euros (90.241 milers d'euros en l'exercici 2016, comptabilitzat en els comptes 409 i 411) en concepte d'obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts al llarg de l'exercici, registrats amb abonament al compte «413. Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar a pressupost», dels quals no s'ha reconegut l'obligació pressupostària corresponent. La disminució de l'import respecte a l'any 2016 es deu fonamentalment al fet que, a 31 de desembre de 2016, hi havia registrat en el compte

- «411. Periodificació de despeses pressupostàries» l'import pendent de pagament de la paga extraordinària de desembre de 2012, per un import d'11.425 milers d'euros.
- Del saldo de 75.152 milers d'euros creditors pendents d'aplicar al pressupost, cal destacar els següents:
 - Un import de 30.089 milers d'euros, per les indemnitzacions per pagar a les concessionàries de les carreteres d'Eivissa, com a conseqüència de les sentències fermes per les reclamacions presentades per a la recuperació de l'equilibri econòmic financer de la concessió, les quals encara no s'havien executat a 31 de desembre de 2017, explicades en l'apartat IV.4.A d'aquest Informe.
 - Un import de 12.074 milers d'euros, per cobrir la Resolució definitiva de reintegrament del Ministeri d'Energia i Turisme, de 29 de maig de 2017, d'un total de 13.901 milers d'euros no justificats respecte del conveni de col·laboració de 13 d'agost de 2009 per a la remodelació integral de la Platja de Palma, signat entre l'Institut de Turisme d'Espanya i la CAIB, en considerar el Ministeri que l'Administració de la CAIB no ha dut a terme diverses actuacions fiançades amb el dit conveni i, per això, va interposar un recurs contenciós administratiu davant de l'Audiència Nacional contra aquesta resolució de reintegrament. D'acord amb l'Advocacia de la CAIB, el risc total de la CAIB és de 18.272 milers d'euros, dels quals només 12.074 milers d'euros estan comptabilitzats en el compte 413 i els 6.198 milers d'euros restants han estat reportats per la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme com un risc contingent i estan inclosos en l'import d'altres riscos i despeses contingents no registrats (per un import total de 239.409 milers d'euros), com a riscos per a reclamacions de l'Estat (vegeu l'apartat de provisions a llarg i a curt termini).
 - Un import de 8.380 milers d'euros per sentències fermes en execució, per responsabilitat patrimonial derivada de l'aplicació de la Llei 4/2008, de 14 de maig, de mesures urgents per a un desenvolupament territorial sostenible a les Illes Balears, entre les quals cal destacar l'import de 6.617 milers d'euros com a conseqüència d'una responsabilitat patrimonial a Cala Carbó, la qual, durant el termini d'execució de sentència, el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears va quantificar, en la interlocutòria de 12 de juny de 2017, les indemnitzacions que havia de pagar la CAIB en 5.683 milers d'euros més els interessos de demora corresponents
 - Un import de 8.177 milers d'euros per la periodificació de la meritació de la paga extraordinària del personal del mes de juny del 2018.
 - Un import de 5.190 milers d'euros de subvencions i transferències concedides pendents de reconeixement pressupostari per estar per resoldre's la revisió de la justificació corresponent rebuda, de les quals un total de 3.408 milers d'euros correspon al Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB).
 - 4.293 milers d'euros per les bonificacions marítimes als residents de les Illes Balears, per pagar a les empreses navilieres, corresponents als tercer i quart trimestre de 2017.
 - El registre en el compte «41999999. Creditor extrapressupostari transitori» (que inclou els manaments de pagament fets contra comptes extrapressupostaris mentre no es faci

efectiu el pagament a través de la tresoreria), per un import de 3.012 milers d'euros, que suposa un increment dels pagaments pendents per un import de 598 milers d'euros (24,79 %) respecte del saldo al tancament de l'exercici 2016.

- El saldo del compte «41999993. Despeses pressupostàries pendents d'aplicar a pressupost», per un import de 40.439 milers d'euros, corresponents al conveni signat amb la Tresoreria de la Seguretat Social relatiu a l'abonament de les quotes de la Seguretat Social dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2017.

Al tancament de l'exercici 2017, **el fons de maniobra** (diferència entre l'actiu corrent i el passiu corrent) té un import negatiu d'1.412.934 milers d'euros (també negatiu en 1.470.139 milers d'euros, l'any 2016).

Incidències

La revocació de l'adscripció de la finca es Cós de Valdemossa a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB) pels seu cost històric de 4.409 durant el 2017, ha estat registrada per l'Administració de la CAIB incrementant el compte «120. Resultats d'exercicis anteriors» malgrat que no es tractava ni d'un ajustament de l'assentament d'obertura, ni de la correcció d'un error ni d'un canvi de criteri comptable d'exercicis anteriors, sinó d'una operació del 2017. Per aquest motiu, l'alta d'aquest immoble s'havia d'haver registrat en el compte de resultats no ordinaris de l'exercici, és a dir, en els comptes «778. Ingressos excepcionals» o «771. Beneficis procedents de l'immobilitzat material». D'aquesta manera, la desadscripció a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB) i la seva posterior cessió d'aquesta a l'Ajuntament de Valdemossa, que s'ha registrat com una despesa de subvencions de l'exercici per un import de 4.409 milers d'euros, no haurien tingut efecte sobre el resultat econòmic patrimonial de la CAIB de 2017.

D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, hi ha riscos per litigis pendents de sentència ferma o d'execució de sentència, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, almenys, per l'import de 424.136 milers d'euros. Els imports que ha de satisfer en el futur la CAIB, com a conseqüència d'aquests litigis, són de difícil determinació objectiva, quant a la quantitat i al moment del seu pagament. Atès que poden resultar significatius per a la Comunitat Autònoma, la CAIB té dotades provisions en els comptes «142. Provisions a llarg termini per a responsabilitats», «413. Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost», «585. Provisions a curt termini per a devolució d'ingressos» i «171 i 520. Passius pluriennals a llarg i curt termini», per uns imports de 103.116 milers d'euros, de 49.829 milers d'euros, de 37.500 milers d'euros i de 15.907 milers d'euros, respectivament, i s'han reconegut despeses pressupostàries de l'exercici per un import de 1.701 milers d'euros, que totalitzen un import de 208.052 milers d'euros, d'acord amb el criteri de registrar una provisió únicament per a les reclamacions amb la primera sentència desfavorable. Cal tenir en compte que, malgrat la dificultat de la quantificació objectiva i temporal dels imports, inclosa en la diferència no aprovionada, que suma un import de 216.084 milers d'euros, hi ha 7 sentències, que han esdevingut fermes abans de la data d'aprovació del Compte general per un import de 116.248 milers d'euros.³⁷

A aquests riscos per litigis, pendents de sentència ferma o d'execució de sentència, dels quals ha informat l'Advocacia de la CAIB, s'han d'afegir els riscos contingents manifestats per les

³⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

conselleries i seccions pressupostàries, diferents dels que ha donat part l'Advocacia de la CAIB o posats de manifest en els informes de control financer de les obligacions meritades pendents d'imputar a pressupost a 31 de desembre de 2017 i que sumen un total de 4.644 milers d'euros, en concepte d'interessos d'expedients d'expropiació de terrenys (3.238 milers d'euros), altres litigis (678 milers d'euros), altres reclamacions patrimonials (329 milers d'euros) i reclamacions de subvencions atorgades (399 milers d'euros).

Dels informes de control financer de les obligacions meritades pendents de imputar a pressupost s'han posat de manifest despeses per subvencions o transferències, amb justificacions pendents de revisar o pendents de justificar a 31 de desembre de 2017, per un import de 3.218 milers d'euros que no han estat registrats en el compte «413. Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar a pressupost» o en el compte «588. Provisió a curt termini per a transferències i subvencions», per un import de 3.535 milers d'euros, entre les quals cal destacar l'import de 2.982 milers d'euros justificats del Conveni de la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme amb el Consell Insular de Mallorca amb matèria d'inversions estatutàries.

Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu atorgades als consells insulars en exercicis anteriors es disposaven cada any en la Llei de pressuposts generals de la CAIB i atès que el tractament que se'ls ha de donar en els consells insulars és el d'ingressos pressupostaris de l'exercici en què es reben, la CAIB les hauria d'haver registrades com a despesa pressupostària de l'exercici en què es varen atorgar. Per tant, a 31 de desembre de 2017 la totalitat de bestretes ja pagades no s'hauria d'haver registrat com a deutors corrents per altres comptes per cobrar, per un import de 39.000 milers d'euros, ni l'import total concedit, 183.000 milers d'euros, com una provisió a llarg termini per a responsabilitats. La totalitat de l'import s'hauria d'haver considerat una despesa pressupostària, de la qual resta pendent de reconeixement pressupostari, a 31 de desembre de 2017, un import de 177.000 milers d'euros, i el saldo pendent de pagament als consells insulars, per un import total de 144.000 milers d'euros, s'hauria d'haver registrat en creditors pressupostaris (creditors per operacions de gestió).

Segons la informació rebuda de les diferents seccions pressupostàries, durant el 2017 i el 2018, s'han imputat al pressupost de l'exercici 2017 i al pressupost de 2018 despeses meritades en exercicis anteriors mitjançant procediments extrajudicials de crèdit per un import de 928 milers d'euros i 350 milers d'euros, respectivament.

De la circularització feta a l'àrea de creditors, per confirmar les transaccions i els saldos que mantenen amb la CAIB a 31 de desembre de 2017, es constata que hi ha factures o despeses meritades, per l'import de 3.588 milers d'euros, al tancament de l'exercici, que no estan registrades en els comptes de passiu de la CAIB. El detall dels passius omesos és el següent:

CAIB 2017: DETALL DE PASSIUS NO REGISTRATS PER CREDITOR (MILERS D'EUROS)			
NIF DEL CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2017	PASSIUS NO REGISTRATS A 31/12/2017
A57362659	IBISAN Sociedad Concesionaria SA	12.910	1.267
A07000029	EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGUES I CLAVEGUERAM, SA	11.138	1.399
A07459324	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS ALCÚDIA, SA	1.367	678
A83052407	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELÉGRAFOS, SA	702	39
A57024549	EMPRESA SERVEIS MUNICIPI MANACOR, SA	556	47
A07044530	TRANSPORTES BLINDADOS, SA	542	41
B57235574	AUTOCARES SECO RODRÍGUEZ, S.L.	504	72
NIF A	Creditor A	45	1

CAIB 2017: DETALL DE PASSIUS NO REGISTRATS PER CREDITOR (MILERS D'EUROS)			
NIF DEL CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2017	PASSIUS NO REGISTRATS A 31/12/2017
G07065386	APROSCOM FUNDACIÓ	1.265	44
TOTAL		29.028	3.588

D'una altra part, no s'ha obtingut la resposta de 12 dels creditors circularitzats, els saldos dels quals suposen un 22,72 % del total dels imports circularitzats i sobre els quals els procediments alternatius realitzats no permeten concloure sobre la inexistència de passius omesos no registrats per la CAIB. El detall d'aquests creditors és el següent:

CAIB 2017: DETALL DE CREDITORS SENSE RESPOSTA (MILERS D'EUROS)			
NIF DEL CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	OBLIGACIONS RECONEGUDES CAIB 2017	SALDO CAIB A 31/12/2017
A57359291	ACCESOS DE IBIZA, SA	9.762	7.825
A28855260	INFORMÀTICA EL CORTE INGLES, SA	2.009	629
B28089225	PFIZER, SL	1.869	268
A73100638	SALZILLO SEGURIDAD, SA	1.361	347
B07015027	VORAMAR EL GAUCHO, SL	959	166
A28211092	MERCK SHARP DOHME DE ESPAÑA, SA	816	5
A08163586	SANOFI AVENTIS, SA	801	20
B57220741	ISS SOLUCIONES DE SEGURIDAD, SL	730	186
U86579349	UTE CCXII TELEFÓNICA DE ESPAÑA, SAU	609	132
NIF B	Creditor B	327	0
G07089600	GRUP BALEAR DORNITOLOGIA I DEFENSA	32	27
B07631732	KLE SERVICIOS INTEGRALES, SL	232	123
TOTAL		19.508	9.727

De l'anàlisi de les transaccions entre els consells insulars i la CAIB, les diferències més rellevants entre els saldos d'aquestes institucions, a 31 de desembre de 2017, es detallen a continuació:

- *Respecte al Consell Insular de Mallorca, les diferències més significatives es produeixen en els saldos d'exercicis tancats. D'acord amb el CIMA, roman pendent de cobrament un import total de 125.000 milers d'euros, per les bestretes a compte del nou sistema de finançament, i un total de 472 milers d'euros, per conceptes diversos d'exercicis anteriors no reconeguts per la CAIB.*
- *Respecte al Consell Insular de Menorca, la principal diferència es dona en les obligacions reconegudes per la CAIB durant 2017, per l'import de 5.107 milers d'euros, i que el CIME ja havia reconegut com a ingrés pressupostari en exercicis anteriors corresponents a l'«Exp. CAIB 2011/13 - Inversions estatutàries: Fibra òptica» (la CAIB tenia registrada una provisió per a aquest concepte en el compte «409. Operacions pendents d'aplicar a pressupost» a 31 de desembre de 2016).*
- *D'altra banda, el CIME no registra el dret a cobrar per les bestretes a compte del nou sistema de finançament fins que la CAIB no les liquida.*
- *Quant al Consell Insular d'Eivissa, les diferències més significatives es produeixen en els saldos d'exercicis tancats. Segons el CIEI, roman pendent de cobrament un import total de 9.000 milers d'euros, per les bestretes a compte del nou sistema de finançament, i un total de 500 milers d'euros, per conceptes diversos d'exercicis*

anteriors no reconeguts per la CAIB. A més, no han estat reconeguts per la CAIB com a «despeses pressupostàries», ni pel CIEI com a «ingressos pressupostaris», els imports justificats pel CIEI referents al conveni d'inversions estatutàries a Eivissa, per l'import de 680 milers d'euros, que la CAIB té registrats en el compte «413. Operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost» a 31 de desembre de 2017. Respecte a aquest conveni, durant l'exercici 2017, la CAIB ha registrat una despesa pressupostària per un import de 1.012 milers d'euros, pendent de pagament a 31 de desembre de 2017, que el CIEI no ha reconegut com a ingrés.

- Quant al Consell Insular de Formentera, les diferències més significatives es produeixen en els saldos d'exercicis tancats (segons el CIFO, roman pendent de cobrament un import total de 1.015 milers d'euros, per conceptes diversos no reconeguts per la CAIB) i en les despeses pel conveni de col·laboració per al desenvolupament d'inversions estatutàries a Formentera, que no han estat reconegudes per la CAIB ni el 2016 ni el 2017, mentre que el CIFO va reconèixer un ingrés de 818 milers d'euros per aquest concepte el 2016 i de 754 milers d'euros el 2017. La CAIB ha reconegut aquesta despesa pel conveni de col·laboració amb el Consell Insular de Formentera per al desenvolupament d'inversions estatutàries per import de 1.572 milers d'euros durant l'exercici 2018.

D'una altra part, el compte «41999999. Creditor extrapressupostari transitori» inclou diversos conceptes de despesa pendents de pagament, cosa que dificulta el seguiment del deute per als esmentats conceptes. D'altra banda, s'hauria de dur a terme la regularització de saldos anteriors a 2011, els quals ascendeixen a 1.084 milers d'euros.

La principal operació que està subjecta a IVA és l'arrendament i el sotsarrendament del Parc de Bombers de Palma. La concessionària repercuteix l'IVA a l'Administració de la CAIB i, al seu torn, la CAIB repercuteix l'IVA corresponent a l'Ajuntament de Palma, per les rendes dels sotsarrendament. S'ha comprovat que tant els ingressos com les despeses han estat registrades en les declaracions d'IVA; per tant, a nivell fiscal no hi hauria incidències. Això no obstant, a nivell pressupostari s'imputa com a despesa l'IVA suportat; si bé tot és deduïble, l'import que s'hauria d'ajustar és de 495 milers d'euros. D'altra banda, amb relació al pressupost d'ingressos, l'import de la devolució d'ingressos realitzada per ajustar l'IVA repercutit de l'impacte pressupostari no és correcte (601 milers d'euros), ja que hauria de ser 437 milers d'euros.

No s'ha obtingut confirmació bancària sobre el saldo pendent de pagament de 19 operacions de cessió de crèdit sense recurs (totes formalitzades amb la mateixa entitat financera), que, d'acord amb els quadres d'amortització, ascendeix a 22.690 milers d'euros. Malgrat aquesta circumstància, s'ha pogut documentar el saldo comptable, a 31 de desembre de 2017, amb els quadres d'amortització dels contractes de cessió de crèdit, tot i que, atès que no s'ha obtingut la resposta bancària, no es pot assegurar que els saldos comptables siguin correctes.

Tal com s'ha exposat en l'apartat IV.3.B de l'Informe, determinades entitats dependents de la CAIB tenen subscrietes operacions d'endeutament amb entitats financeres quant a l'import principal per un total de 756.147 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017, d'una part de les quals, per un import de 294.565 milers d'euros, la CAIB no ha formalitzat expedients pluriennals de despesa en el capítol 7. De les dites operacions d'endeutament, i donat el resultat econòmic patrimonial i els fons propis negatius de la majoria de les entitats, no es pot quantificar l'import que seria necessari cobrir amb pluriennals i, per tant, traslladar-se al passiu de la CAIB. La CAIB, fins i tot, ha signat avals (per un import global de 286.495 milers d'euros) per cobrir els venciments financers d'algunes d'aquestes entitats. A més, al llarg de 2017, la

CAIB ha pagat de manera directa els venciments de deute de l'IBAVI, per un import de 7.295 milers d'euros.³⁸

RECOMANACIONS

Reflectir adequadament en l'actiu no financer els béns d'immobilitzat material i intangible d'acord amb la seva naturalesa.

Donar de baixa els saldos deutors pressupostaris per cobrar en concepte de drets reconeguts pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació (disposició addicional quarta de la Llei 7/2004) contra la provisió per a insolvències, per l'import corresponent.³⁹

Continuar l'anàlisi que s'ha iniciat dels expedients pluriennals per determinar si reuneixen els requisits per comptabilitzar-los com a passius en el balanç.

Agilitzar els pagaments de la CAIB a favor del Servei de Salut per evitar que aquest hagi de registrar interessos de demora pels saldos pendents de pagament a proveïdors per manca de liquiditat.

Donar una nova redacció a l'article 64.3 del Decret 75/2004 pel que fa a la forma de liquidar els ingressos tributaris en termini de constrenyiment, de manera que es liquidin pels imports bruts i no pels imports líquids, com es disposa en el Decret 75/2004 vigent.

Fer les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els diferents apartats de l'Informe, i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Annex IV.4. Balanç:

- Quadre núm. IV.4.1. Conciliació de l'execució del capítol 6 del pressupost amb les altes d'immobilitzat
- Quadre núm. IV.4.2. Detall de les amortitzacions d'immobilitzat
- Quadre núm. IV.4.3. Detall dels ens i les societats en què participa la CAIB
- Quadre núm. IV.4.4. Deutors pressupostaris per capítol-article i exercici
- Quadre núm. IV.4.5. Deutors pressupostaris per trams d'import del deute
- Quadre núm. IV.4.6. Creditors pressupostaris d'exercicis tancats
- Quadre núm. IV.4.7. Creditors pressupostaris de l'exercici corrent
- Quadre núm. IV.4.8. Anàlisi Evolució dels creditors pressupostaris de l'exercici corrent
- Quadre núm. IV.4.9. Estat de tresoreria
- Quadre núm. IV.4.10. Operacions de cessió de crèdit vigents

³⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

³⁹ Aquests saldos deutors han estat donats de baixa en l'exercici 2018, tal com s'ha posat de manifest en virtut de les al·legacions presentades.

5. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2017 és positiu en 261.608 milers d'euros i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

CAIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
1. Imposts directes	1.278.420	1. Despeses de personal	689.784
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.101.523		
Impost general sobre successions i donacions	101.419	2. Despeses corrents en béns i serveis	90.058
Impost sobre el patrimoni de les persones físiques	67.534	Material subministraments i altres	70.057
Impost sobre dipòsits en entitats de crèdit	7.945	Concerts per a la prestació de serveis socials	6.193
		Altres	13.808
2. Imposts indirectes	2.315.385		
Impost sobre transmissions entre vius	513.894		
Impost sobre actes jurídics documentats	110.869	3. Despeses financeres	105.403
Impost sobre el valor afegit	1.068.991	Interessos de préstecs en euros	100.565
Imposts especials	480.824	Interessos de demora i altres despeses financeres	4.838
Cànon de sanejament d'aigües	84.185		
Impost sobre estades a empreses turístiques d'allotjament	56.622	4. Transferències corrents	2.410.569
		A l'Administració de l'Estat	20
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	84.189	Al Servei de Salut de les Illes Balears	1.488.043
Taxes de joc	36.804	Al sector públic instrumental i altres ens del sector públic	213.281
Altres taxes, prestació de serveis i altres ingressos	47.386	Transferències a la UIB	64.461
		A consells insulars	310.171
4. Transferències corrents	-87.338	A centres d'ensenyament concertat	186.937
Transferència del Fons de garantia	-169.057	Altres	147.656
Transferència del Fons de suficiència	-645.612		
Transferència del Fons de convergència	633.596	6. Inversions reals	115.569
De l'Administració de l'Estat, altres transferències	93.265	Inversió material	92.527
Altres	470	Inversió de caràcter immaterial	23.043
5. Ingressos patrimonials	4.091	7. Transferències de capital	465.985
Rendes de béns immobles	1.925	Al Servei de Salut de les Illes Balears	28.786
Altres ingressos patrimonials	885	Al sector públic instrumental i altres ens del sector públic	325.099
Productes de concessions i aprofitaments especials	119	Transferències a la UIB	4.330
Interessos de dipòsits	246	A consells insulars	53.947
Altres transferències de l'exterior	917	Altres	53.824
6. Alienació d'inversions reals	23.358	8. Actius financers	15.691
		Préstecs i bestretes reintegrables concedits	15.687
7. Transferències de capital	-2.280	Aportacions patrimonials	4
De l'Estat, altres transferències	-3.699		
De l'exterior	1.419		
		9. Passius financers	804.894
8. Actius financers	19.593		
9. Passius financers	1.327.142		
A llarg termini d'ens del sector públic	1.218.786		
A llarg termini d'ens que no pertanyen al sector públic.	108.357		
TOTAL DRET RECONEGUTS 2017	4.962.561	TOTAL OBLIGACIONS RECONEG. 2017	4.697.954
RESULTAT NEGATIU 2017	-	RESULTAT POSITIU 2017	264.607
Desviacions de finançament positives de l'exercici	36.272	Desviacions de finançament negatives de l'exercici	33.273
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	-	RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	261.608

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

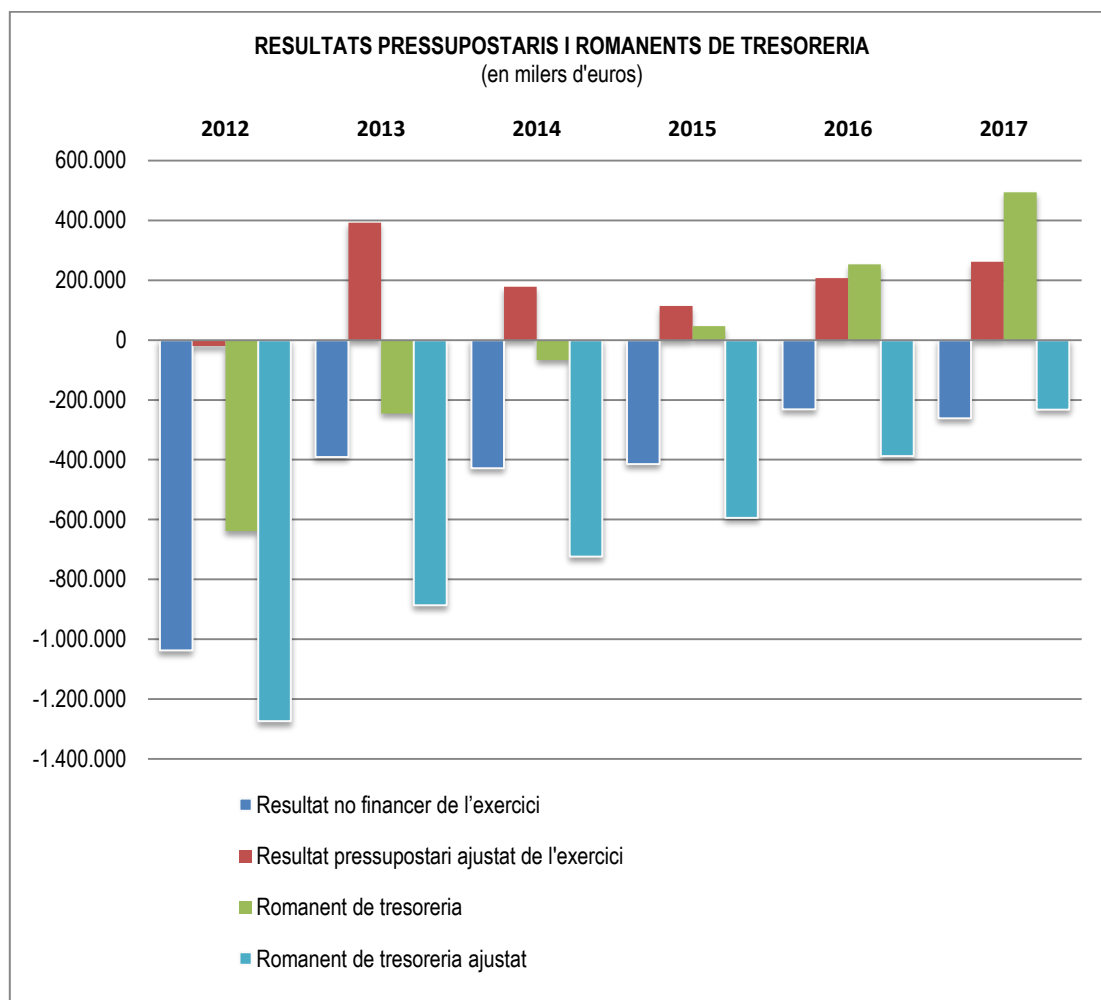
CAIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (EN MILERS D'EUROS)		
CONCEPTE	2017	2016
OPERACIONS NO FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 1-7)	3.615.826	3.231.804
- Obligacions reconegudes (capítols 1-7)	-3.877.369	-3.463.781
RESULTAT NO FINANCER DE L'EXERCICI	-261.542	-231.977
OPERACIONS FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 8 i 9)	1.346.735	1.282.245
- Obligacions reconegudes (capítols 8 i 9)	-820.586	-843.494
RESULTAT FINANCER DE L'EXERCICI	526.150	438.751
a. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	33.273	-
b. Desviacions de finançament positives de l'exercici	36.272	-
AJUSTOS (a-b)	-2.999	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	261.608	206.774

L'evolució del resultat i del romanent de tresoreria, corresponent al període 2013-2017, és la següent:

CAIB. 2017 RESULTATS PRESSUPOSTARI I ROMANENTS DE TRESORERIA (EN MILERS D'EUROS)						
CONCEPTE	IMPORT					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANTERIOR	-1.234.025	-1.274.155	-886.086	-723.302	-594.701	-387.488
Reversió ajust per recaptació incerta exercici anterior	-615.735	-636.499	-640.682	-656.343	-641.567	-641.127
Resultat no financer de l'exercici	-1.037.627	-390.468	-428.317	-414.373	-231.977	-261.542
Resultat financer de l'exercici	1.018.261	782.720	606.761	528.198	438.751	526.150
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-19.366	392.252	178.444	113.825	206.774	264.607
Ajusts per desviacions de finançament de l'exercici	-	-	-	-	-	-2.999
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT DE L'EXERCICI	-19.366	392.252	178.444	113.825	206.774	261.608
Anul·lacions concretes d'exercicis tancats	-	-	-	-	-	24.397
ROMANENT DE TRESORERIA	-637.656	-245.403	-66.959	46.866	253.640	493.849
Ajust per recaptació incerta exercici corrent	636.499	640.682	656.343	641.567	641.127	646.405
Ajust per excés de finançament afectat	-	-	-	-	-	79.966
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT	-1.274.155	-886.086	-723.302	-594.701	-387.488	-232.522

Des de l'any 2011, la CAIB inclou en el Compte general el càlcul del **romanent de tresoreria ajustat**, que resulta de minorar el romanent de tresoreria en l'import coincident amb la provisió per a insolvències que figura en el balanç corresponent a tots els deutors pressupostaris amb una antiguitat superior als 4 anys.

Gràficament, es pot apreciar l'evolució del resultat no financer, del resultat total, del romanent de tresoreria i del romanent de tresoreria ajustat de l'Administració general de la CAIB:



Incidències

La CAIB en el seu càlcul del resultat pressupostari no té en compte els ajustos derivats dels crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat al tancament de l'exercici 2017. Aquest resultat no es presenta d'acord amb el model d'estat que disposa l'Ordre EHA/1037/2010 del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública (BOE 102, de 28 d'abril de 2010).⁴⁰

El romanent de tresoreria està condicionat totalment pel fet que la Comunitat Autònoma en l'exercici 2004 va reconèixer el dret pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i educació per un import de 582.654 milers d'euros, d'acord amb el que disposa la disposició addicional quarta de la Llei 7/2004, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2005.

El romanent de tresoreria està condicionat, com a mínim, pel tractament donat a les bestretes concedides als consells insulars des de l'any 2009 fins al 2017 a compte del nou sistema de finançament que es regula en la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, per un import de 39.000 milers d'euros.

⁴⁰ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

El resultat pressupostari està ajustat per una aproximació del càlcul de les desviacions de finançament afectat al tancament de l'exercici 2017, que inclou un import de desviacions negatives de finançament de l'exercici per un import de 33.273 milers d'euros i un import de desviacions positives de finançament de l'exercici per un import de 36.272 milers d'euros. Aquests imports difereixen segons els càlculs que ha fet l'SCIB en un import de 134 milers d'euros i 1.610 milers d'euros, respectivament, d'acord amb el que s'indica en l'apartat IV.2.C d'aquest Informe.

D'altra banda, el romanent de tresoreria ajustat, que segons la CAIB és negatiu per un import de 232.522 milers d'euros, inclou un ajust per excés de finançament afectat per un import de 79.966 milers d'euros. Aquest import difereix segons els càlculs que ha fet l'SCIB en un import de 1.411 milers d'euros segons el que s'indica en l'apartat IV.2.C d'aquest Informe.⁴¹

En conclusió, si es tenen en compte tots els ajusts exposats en els paràgrafs anteriors, tant pel que fa a les desviacions de finançament afectat com les bestretes concedides als consells insulars, el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria i el romanent de tresoreria ajustat presenten les diferències següents:⁴²

CAIB 2017: RESULTAT PRESSUPOSTARI ⁴³ (EN MILERS D'EUROS)			
CONCEPTE	S/CAIB (1)	S/SCIB (2)	Correcció ((2)-(1))
Operacions no financeres	-261.542	-300.542	-39.000
Operacions financeres	526.150	526.150	0
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	264.607	201.210	-39.000
Desviacions (-) de l'exercici	33.273	33.139	-134
Desviacions (+) de l'exercici	36.272	37.882	1.610
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	261.608	196.467	-37.256

CAIB 2017: ROMANENT DE TRESORERIA ⁴⁴ (EN MILERS D'EUROS)			
CONCEPTE	S/CAIB (1)	S/SCIB (2)	Correcció ((2)-(1))
+Drets reconeguts líquids 2017	4.962.561	4.962.561	0
- Anul·lacions contretes d'exercicis tancats	-24.397	-24.397	0
+Romanent de tresoreria 2016	253.639	253.639	0
= Fonts de finançament	5.191.803	5.191.803	0
- Obligacions reconegudes 2017	4.697.954	4.736.954	39.000
ROMANENT DE TRESORERIA	493.849	454.849	-39.000
- Ajust per recaptació incerta exercici corrent	646.405	646.405	0
- Ajust per excés de finançament afectat	79.966	81.377	1.411
ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT	-232.522	-272.933	-40.411

No s'han aplicat al pressupost de l'exercici corrent obligacions per despeses efectivament realitzades i imputades al compte «413. Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost», per un import de 65.975 milers d'euros, d'acord amb el detall que s'indica en l'apartat IV.4.B d'aquest Informe.

Durant l'exercici 2017, segons la informació rebuda de les diferents seccions pressupostàries de la CAIB, s'han imputat al pressupost de l'exercici 2017 i al pressupost de 2018 despeses

⁴¹ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁴² Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁴³ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

⁴⁴ Quadre modificat en virtut de les al·legacions presentades.

meritades en exercicis anteriors mitjançant procediments extrajudicials de crèdit per un import de 928 milers d'euros i de 350 milers d'euros, respectivament.

B. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017 és el següent:

CAIB 2017. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTES	2017
+ INGRESSOS	3.508.734
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	3.638.959
2. Transferències i subvencions rebudes	-201.138
3. Altres ingressos de gestió ordinària	16.624
4. Excessos de provisions	46.141
5. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	3.817
6. Ingressos financers	4.330
- DESPESES	-3.884.135
1. Despeses de personal	-680.623
2. Transferències i subvencions concedides	-2.857.066
3. Altres despeses de gestió ordinària	-130.153
4. Amortització de l'immobilitzat	-10.589
5. Altres partides no ordinàries	-70.775
6. Despeses financeres	-117.485
7. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-17.444
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	-375.401

CAIB 2017. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTES	2017
+ Ingressos de gestió ordinària	3.500.586
- Despeses de gestió ordinària	-3.678.430
= Resultat de la gestió ordinària	-177.844
+ Ingressos operacions no financeres	45.449
- Despeses operacions no financeres	-112.407
=Resultat operacions no financeres	-244.802
+Ingressos financers	4.330
-Despeses financeres	-117.485
-Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-17.444
=Resultat de les operacions financeres	-130.599
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	-375.401

La partida de despeses «**Transferències i subvencions concedides**» conté transferències i subvencions corrents i de capital, per un import total de 2.857.066 milers d'euros.

La partida d'ingressos «**Transferències i subvencions rebudes**» presenta un saldo deutor per import de 201.291 milers d'euros; en aquest compte es registren les anotacions de comptabilitat financera que reflecteixen provisions per devolució de transferències de fons estatals per un import de 29.451 milers d'euros; la resta dels saldos més rellevants corresponen a ingressos i devolucions del Fons de garantia (-169.057 milers d'euros), Fons de suficiència (-645.612 milers d'euros) i Fons de convergència (633.596 milers d'euros).

D'altra banda, durant l'exercici 2017, s'han reconegut **despeses excepcionals** per un import de 112.407 milers d'euros; l'increment respecte de l'exercici 2016 es fonamenta principalment en la dotació a la provisió per a responsabilitats per «risks diversos derivats d'execucions de resolucions judicials» per un import de 103.116 mil euros, per 8 procediments judicials per

reclamacions de responsabilitat patrimonial derivades de l'aplicació de la Llei 4/2008, de 14 de maig, de mesures urgents per a un desenvolupament territorial sostenible de les Illes Balears.

Durant 2017 s'han reconegut **ingressos excepcionals** per un import de 14.659 milers d'euros corresponents a correccions de les anualitats dels pluriennals reconeguts en exercicis anteriors amb una disminució, en contrapartida, dels comptes «170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit» i «520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit», per uns imports de 7.237 milers d'euros i de 7.421 milers d'euros, respectivament

A més, s'han reconegut **ingressos per reintegraments** per un import total de 26.973 milers d'euros, dels quals destaca els reintegrament per subvencions que ha de reintegrar el Consorci Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma per un import de 11.247 milers d'euros i de Multimèdia de les Illes Balears, SA (actual IBETEC) per un import de 2.712 milers d'euros.

Els **beneficis procedents d'immobilitzat material** per un import de 3.879 milers d'euros inclouen, fonamentalment, els beneficis del registre comptable durant l'exercici 2017, per un import de 3.098 milers d'euros, corresponents a la venda dels locals situats a la tercera i quarta planta del passeig des Born de Palma, així com de la venda de 8 parcel·les situades en el polígon de Son Angelats de Sóller, amb l'obtenció d'un resultat patrimonial per un import de 280 milers d'euros.

Durant el 2017, s'han reconegut per «**deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers**» un import global de 17.443 milers d'euros, dels quals la major part es deu als imports de saldos deutors incobrables per un import de 12.208 milers d'euros i la resta del saldo correspon bàsicament al moviment net de la provisió per deteriorament dels crèdits.

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'econòmic patrimonial és la següent:

CAIB 2017. CONCILIACIÓ PRESSUPOSTÀRIA/PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTES	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	240.210
+ Obligacions reconegudes capítol 6 Inversions reals	40.947
+ Obligacions reconegudes capítol 8 Actius financers	15.691
+ Obligacions reconegudes capítol 9 Passius financers	804.894
- Drets reconeguts capítol 4 Transferències corrents d'altres ens públics (SS i organismes autònoms)	-80.155
- Drets reconeguts capítol 4 Transferències corrents de la Unió Europea	-425
- Drets reconeguts capítol 6 Alienació inversions reals (ingressos)	-6.100
- Drets reconeguts capítol 7 Transferències capital d'altres ens públics (organismes autònoms)	-222
- Drets reconeguts capítol 7 Transferències de capital de la Unió Europea	-1.419
-Capítol 8 Actius financers. Reintegrament de préstecs	-19.593
-Capítol 9 Passius financers. Préstecs rebuts	-1.327.142
+ Benefici immobilitzat material	3.813
+ Reversió provisió deteriorament participacions empreses del grup	43
+ Subvencions pel finançament de l'immobilitzat no financer de la resta d'entitats	153
+ Altres ingressos anul·lació d'exercicis tancats	-12.179
+ Ingressos excepcionals	14.660
-Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	-10.589
- Pèrdues per crèdits incobrables	-12.208
-Pèrdues per deteriorament de crèdits	-5.278
- Subvencions corrents	-6.113
-Provisió a llarg termini per a responsabilitats	-56.975
- Subrogació préstec Consorci Formentera Desenvolupament	-5.099
- Cessió desdoblament carretera Eivissa-Sant Antoni	-8.940
- Cessió desdoblament aeroport Eivissa	-6.493
- Interessos de deutes pendents d'aplicar a pressupost	-12.064
- Despeses financers no reconeguts pressupostàriament	-3.015
- Variació provisió per devolució d'impostos i altres ingressos	-29.731

CAIB 2017. CONCILIACIÓ PRESSUPOSTÀRIA/PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTES	2017
+ Creditors per operacions meritades	6.672
+ Variació despeses pluriennals	64.727
+ Activació immobilitzat	112
+ Transferències de capital per col·legis públics i cessió de crèdits entitats	12.019
+Anulació drets exercicis tancats	24.397
RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	-375.401

El resultat patrimonial de l'exercici s'ha vist reduït en 195.794 milers d'euros respecte del de l'exercici 2016 i aquest increment negatiu es deu diversos factors, entre d'altres: d'una banda, l'increment de la recaptació tributària per un import de 400.272 milers d'euros, compensat en part per l'increment de les transferències i les subvencions concedides, per un import de 298.978 milers d'euros, i també per una disminució de les subvencions rebudes per un import de 187.040 milers d'euros; d'altra part, s'ha produït una disminució de les «altres despeses de gestió ordinària» per un import de 27.914 milers d'euros, que s'ha compensat amb un increment de les «despeses de personal» per un import de 21.855 milers d'euros. Finalment, com s'ha comentat anteriorment, s'ha produït un increment de la despesa «altres despeses no ordinàries» per un import de 73.973 milers d'euros com a conseqüència de l'increment de les provisions de les sentències no fermes per responsabilitat patrimonial.

Incidències

El quadre que figura en la Memòria del Compte general de la CAIB de conciliació del resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017 no detalla els principals conceptes corresponents a «assentaments patrimonials», amb un efecte net de 42.088 milers d'euros.

En el compte d'«Infraestructures» hi ha registrats 30.089 milers d'euros, en concepte de les indemnitzacions per pagar a les concessionàries de les carreteres d'Eivissa, com a conseqüència de les sentències fermes per les reclamacions presentades per a la recuperació de l'equilibri econòmic financer de la concessions, les quals encara no s'havien executat a 31 de desembre de 2017. Aquestes sentències, que varen esdevenir fermes durant el 2016, estimen parcialment els imports per pagar en 22.264 milers d'euros (per l'obra del desdoblament de la carretera d'Eivissa a Sant Antoni) i 7.825 milers d'euros (per l'obra del nou accés a l'aeroport d'Eivissa). Atès que aquestes indemnitzacions no suposen un increment del valor de les carreteres afectades, aquest import de 30.210 milers d'euros no s'hauria hagut de registrar incrementant el valor de les «Infraestructures», com s'ha fet, sinó com a «Altres despeses no ordinàries».

En els comptes relatius a «62. Serveis exteriors», es produeixen incoherències entre la tipologia de despesa a nivell pressupostari i el seu impacte a nivell patrimonial, és a dir s'imputen al capítol VI despeses que són despesa corrent i, per tant, haurien de figurar en el capítol II del pressupost.

RECOMANACIONS

Detallar en la memòria del Compte general els conceptes corresponents a «assentaments patrimonials» a efectes de poder-los identificar i facilitar la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial.

Annex IV.5. Resultats de l'exercici:

- Quadre núm. IV.5.1. Detall del resultat pressupostari de l'exercici
- Quadre núm.IV.5.2. Detall del compte del resultat econòmic patrimonial

6. ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET

Els quadres de l'estat de canvis en el patrimoni net que inclou el Compte general de l'Administració de la CAIB són els següents:

-Estat total de canvis en el patrimoni net:

CAIB 2017. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (EN MILERS D'EUROS)					
	I. PATRIMONI APORTAT	II. PATRIMONI GENERAT	III. AJUSTOS	IV. ALTRES INCREMENTS PATRIMONIALS	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016	0	0	0	0	0
B. AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS	0	0	0	0	0
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2017 (A+B)	387.274	-8.762.069	0	10.667	-8.364.129
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2017	0	-375.401	0	4.246	-371.154
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	0	-375.401	0	0	-375.401
2. Operacions amb l'entitat o les entitats propietàries	0	0	0	0	0
3. Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	4.246	4.246
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017 (C+D)	387.274	-9.137.470	0	14.913	-8.735.283

Dins el saldo del patrimoni net inicial ajustat a 1 de gener de 2017, a més del saldo de patrimoni net a final de l'exercici anterior, per un import negatiu de 8.367.933 milers d'euros, s'inclouen diversos ajustaments per correccions d'errors d'exercicis anteriors per un import de -605 milers d'euros i, el registre de la revocació de l'adscripció de la finca es Cos (Costa Nord) a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB), descrita en l'apartat IV.4.A d'aquest informe, incrementant el patrimoni generat (el compte «120 Resultats d'exercicis anteriors») en un import de 4.409 milers d'euros.

Les altres variacions del patrimoni net corresponen a les cessions i donacions de béns rebudes durant el 2017, que han suposat un increment patrimonial de l'exercici per import de 4.399 milers d'euros, de les quals cal destacar les cessions temporals de béns registrades en l'immobilitzat intangible (amb contrapartida al compte «130. Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i d'actius en estat de venda»), per un import de 4.224 milers d'euros,

de les quals s'han imputat al compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 153 milers d'euros.

L'estat d'ingressos i despeses reconeguts presenta el desglossament següent:

CAIB 2017. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (EN MILERS D'EUROS)	
	EXERCICI 2017
I. Resultat econòmic patrimonial	-375.401
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2+3+4)	4.399
1. Immobilitzat no financer	0
1.1) Ingressos	0
1.2) Despeses	0
2. Actius i passius financers	0
2.1) Ingressos	0
2.2) Despeses	0
3. Cobertures comptables	0
3.1) Ingressos	0
3.2) Despeses	0
4. Altres increments patrimonials	4.399
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta (1+2+3+4)	-153
1. Immobilitzat no financer	0
2. Actius i passius financers	0
3. Cobertures comptables	0
3.1) Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial	0
3.2) Imports transferits al valor inicial de la partida coberta	0
4. Altres increments patrimonials	-153
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	-371.154

L'Administració de la CAIB no presenta l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries, i que és una de les tres parts que té l'estat de canvis en el patrimoni net, atès que no pertany orgànicament a cap altra entitat.

Incidències

L'estat total de canvis en el patrimoni net inclòs en el Compte general de la CAIB a 31 de desembre de 2017 no mostra el patrimoni net al final de l'exercici 2016, per un import de - 8.367.933 milers d'euros, ni els ajustaments d'obertura per aplicació del nou Pla general de Comptabilitat (sense efecte global sobre el patrimoni net total, però sí entre la distribució dels diversos conceptes que l'integren), ni els ajustaments per canvis de criteris comptables o correcció de errors d'exercicis anteriors registrats durant 2017 per un import de -605 milers d'euros.

D'altra part, la CAIB inclou l'increment del patrimoni generat per la revocació de l'adscripció, durant el 2017, de la finca es Cos (Costa Nord) ubicada en Valldemossa a l'Agència de Turisme

de les Illes Balears (ATB), per un import de 4.409 milers d'euros, com a patrimoni net ajustat a l'inici de l'exercici i no com un ingrés de l'exercici 2017.

7. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2017, segons s'indica en el Compte general, és el següent:

CAIB 2017. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EN MILERS D'EUROS)	
	2017
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ	
A) Cobraments	3.616.744
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	3.629.551
2. Transferències i subvencions rebudes	-89.616
3. Vendes netes i prestacions de serveis	100
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	1.096
5. Interessos i dividendes cobrats	1.162
6. Altres cobraments	74.451
B) Pagaments	3.597.788
7. Despeses de personal	693.246
8. Transferències i subvencions concedides	2.735.822
9. Aprovisionaments	0
10. Altres despeses de gestió	93.123
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	1.215
12. Interessos pagats	105.392
13. Altres pagaments	-31.009
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (A+B)	18.956
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
C) Cobraments	26.985
1. Venda d'inversions reals	6.101
2. Venda d'actius financers	19.683
3. Altres pagaments de les activitats d'inversió	1.200
D) Pagaments	145.248
4. Compra d'inversions reals	123.511
5. Compra d'actius financers	21.445
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	292
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (C+D)	-118.263
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
E) Augments en el patrimoni	0
1. Aportacions de l'entitat o les entitats propietàries	0
F) Pagament a l'entitat o les entitats propietàries	0
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o les entitats propietàries	0
G) Cobraments per emissió de passius financers	2.928.582

CAIB 2017. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EN MILERS D'EUROS)	
	2017
3. Obligacions i altres valors negociables	0
4. Préstecs rebuts	2.924.841
5. Altres deutes	3.741
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	2.491.200
6. Obligacions i altres valors negociables	25.000
7. Préstecs rebuts	2.462.540
8. Altres deutes	3.660
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (E+F+G-H)	437.382
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	
I) Cobraments pendents d'aplicació	22.380
J) Pagaments pendents d'aplicació	-52.561
Fluxos nets d'efectiu pendents d'aplicació (I+J)	-30.181
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	0
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	307.894

8. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i té l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial, en l'estat de canvis en el patrimoni net, en l'estat de fluxos d'efectiu i en l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici.

El contingut de la memòria retuda per l'Administració de la CAIB inclou els 18 apartats previstos d'acord amb l'índex establert en el punt 5 de la Instrucció 1/2018 de l'interventor general de la CAIB per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició dels comptes per al 2017. Això no obstant, seria adequat i necessari que la memòria presentàs la informació següent:

L'apartat 3 de la memòria sobre les «normes de reconeixement i valoració» indica que no s'han activat despeses financeres tant en l'immobilitzat intangible com en el tangible, això no obstant durant 2017, s'han registrat en el compte «200. Terrenys i béns naturals d'ús general» expropiacions de terrenys per a la construcció de carreteres per un import de 4.909 milers d'euros, dels quals 3.742 milers d'euros corresponen a interessos de demora.

L'apartat 4 de la memòria sobre «immobilitzat» no financer informa, en relació amb els convenis de col·laboració amb entitats locals per a l'execució d'obres de construcció, ampliació o conservació de centres públics docents d'ensenyament secundari, que es varen registrar, en exercicis anteriors sobre els reconeixements dels deutes a curt i a llarg termini derivats de la cessió de drets de crèdit per les entitats locals formalitzats entre la CAIB i les diferents entitats financeres, però no informa de l'import dels immobilitzats materials registrats per aquestes obres ni dels deutes pendents amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2017 per aquests conceptes.

L'apartat 4 de la memòria sobre «immobilitzat» indica les principals operacions de l'immobilitzat tangible i intangible realitzades durant 2017, si bé no es fa menció amb relació a la finca es Cós (Costa Nord) sobre el fet que, abans de cedir-la gratuïtament a l'Ajuntament de Valldemosa, ha

estat desadscrita durant el 2017 a l'entitat Agència de Turisme de les Illes Balears i adscrita a la CAIB. Tampoc no s'informa en aquesta nota de les altes registrades durant 2017 per expropiacions de terrenys per un import de 4.909 milers d'euros.

L'apartat 15.7 la memòria del Compte general de l'Administració de la CAIB de conciliació del resultat pressupostari i del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017 no quantifica els principals conceptes corresponents a «assentaments patrimonials positius i negatius», amb un efecte net de 42.089 milers d'euros, que conformen part de les diferències entre el resultat pressupostari i el resultat patrimonial.

L'apartat 18.3 de la memòria del Compte general de l'Administració de la CAIB, sobre fets posteriors al tancament, indica un import total de la liquidació de les bestretes a compte a favor dels consells insulars a què fa referència la disposició addicional segona de la Llei 3/2014 del sistema de finançament definitiu dels consells insulars, en 85.237 milers d'euros, un cop descomptats els pagaments efectius realitzats per un import de 39.000 milers, la qual cosa suma un total 124.237 milers d'euros. Això no obstant, aquesta suma és inferior en 8.108 milers d'euros a la suma de les liquidacions corresponents aprovades per Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 3 de maig de 2018, atès que, de la liquidació negativa corresponent al CIME per un import de -16.108 milers d'euros, la CAIB només en reclama les bestretes efectivament abonades per un import de 8.000 milers d'euros.

A l'assentament d'obertura de l'exercici es pot observar, en aplicació del nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que els saldos dels comptes 409 i 411 s'han reclassificat al compte 413, però la memòria (en la nota 5.2.c) únicament informa de la reclassificació del compte 411. Atès que el saldo del compte 413, per un import de 75.152 milers d'euros, conté la reclassificació mencionada, se n'hauria d'informar en la memòria.

RECOMANACIONS

Desenvolupar el contingut de la memòria del Compte general de manera que es defineixi la informació que sigui necessària per interpretar correctament els estats comptables i la situació econòmica patrimonial.

9. ENTITATS DEPENDENTS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB

Aquest apartat s'ha desenvolupat a partir de les dades que han tramès les entitats mitjançant la rendició telemàtica de dades (formularis DABA, TRAIN i annexos, RENDCOM i annexos), els comptes anuals retuts i les dades de la liquidació del pressupost de la CAIB.

S'indiquen les entitats definides com a dependents de la CAIB, d'acord amb el que estableix la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i l'article 1.3 de la Llei 14/2014, si bé, per la seva importància i per l'objecte, s'han separat d'aquest conjunt el Servei de Salut de les Illes Balears i l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB), els quals s'analitzen en els apartats següents de l'Informe.

El detall de les entitats dependents es mostra en l'apartat «I.4. Àmbit subjectiu» d'aquest Informe.

A continuació, es desenvolupen els aspectes que s'han considerat més significatius amb relació a les entitats dependents de l'Administració general de la CAIB.

A. CONSIDERACIONS GENERALS

El conjunt d'entitats dependents de l'Administració general de la CAIB està format per:

- 15 entitats públiques empresarials
- 1 societat mercantil pública
- 11 fundacions del sector públic
- 13 consorcis

Les variacions que s'han produït en el mapa d'entitats dependents, respecte a l'Informe del Compte general de l'exercici anterior, són les següents:

1. En el subgrup de les **entitats públiques empresarials**, es produeixen les variacions següents:

- Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (IBETEC): es crea per l'article 38 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017. El mateix article, en l'apartat sisè, preveu l'extinció de la societat mercantil Multimèdia de les Illes Balears, SAU, mitjançant la cessió global d'actius i passius, sense liquidació, a favor de la nova entitat IBETEC, la qual se subroga en tots els béns, drets i obligacions de l'extinta Multimèdia de les Illes Balears, SAU. Pel Decret 45/2017, de 8 de setembre (BOIB núm. 111, de 9 de setembre) s'aproven els estatuts de l'IBETEC.

L'1 de desembre de 2017 la Junta General d'Accionistes de Multimèdia va aprovar l'esmentada cessió, amb efectes retroactius comptables a 1 de gener de 2017. El 18 de desembre de 2017 el Consell d'Administració de l'entitat IBETEC va acceptar la cessió global d'actius i passius de Multimèdia de les Illes Balears, SAU, la qual és elevada a escriptura pública el 24 de gener de 2018.

- Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (GSAIB): l'article 39 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017, va crear la dita entitat pública empresarial. Està adscrita al Servei de Salut, d'acord amb la regulació prevista en l'article 2.1.b de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Segons els estatuts aprovats pel Decret 38/2017, de 28 de juliol (BOIB núm. 92, de 29 de juliol de 2017), la finalitat de l'entitat consisteix en la prestació de tota mena de serveis de suport a l'activitat assistencial dels centres sanitaris del Servei de Salut de les Illes Balears i la xarxa sanitària pública de les Illes Balears.

2. En el subgrup de les **societats mercantils públiques**, es produeix la variació següent:

- Multimèdia de les Illes Balears, SAU: extinció de la societat d'acord amb el ja exposat en l'apartat anterior.

3. En el subgrup de les **fundacions del sector públic**, es produeixen les variacions següents:

- Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears (CSMDIB) i Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB): D'acord amb el procés de reestructuració del sector públic instrumental es va aprovar la fusió de

les dues fundacions en una de sola, que es denomina Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE-IB).

Per l'Acord de Consell de Govern de 17 de març de 2017 (BOIB núm. 33, de 18 de març de 2017), s'autoritzen les actuacions necessàries perquè la Fundació per al Conservatori de Música i Dansa de les Illes Balears absorbeixi la Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (escriptura de fusió de 26 de setembre de 2017). Aquesta fusió implica l'extinció sense liquidació de la Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears i el canvi de nom de la Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears pel de Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE-IB).

La fusió d'aquestes fundacions s'ha dut a terme amb efectes d'1 de gener de 2017, per la qual cosa els comptes de la FESMAE-IB inclouen els actius i els passius, els ingressos i les despeses de les dues entitats fusionades.

4. En el subgrup dels **consorcis**, es produeixen les variacions següents:

– Consorci Formentera Desenvolupament

El Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de les Illes Balears n'estableix l'extinció i la dissolució, en la tercera fase, per l'Acord de Consell de Govern de 5 de desembre de 2014 (BOIB núm. 167, de 6 de desembre de 2014).

L'extinció i la dissolució del consorci varen ser acordades en la Junta Rectora de 3 d'agost de 2016. Posteriorment, el Consell de Govern de 31 de març de 2017 (BOIB núm. 39, d'1 d'abril) va acordar d'atorgar l'autorització prèvia per a l'extinció del Consorci i d'autoritzar el conseller competent que dugués a terme les actuacions necessàries per fer-ne efectiva l'extinció. La Junta Rectora del Consorci, en sessió de 21 de juliol de 2017, va aprovar-ne la liquidació amb efectes de 15 d'octubre de 2016. El Ple del Consell Insular de Formentera va aprovar-ne la liquidació el 28 de juliol de 2017 (BOIB núm. 109, de 5 de setembre).

El Consell Insular de Formentera se subroga de manera universal en els drets i en les obligacions del Consorci Formentera Desenvolupament, tret d'un préstec existent amb l'entitat bancària "la Caixa", la subrogació del qual correspon a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

– Extinció del Consorci per a la Música de les Illes Balears "Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma" en el marc del Projecte de reestructuració del sector públic instrumental de les Illes Balears (tercera fase, Acord de Consell de Govern de 5 de desembre de 2014, BOIB núm. 167, de 6 de desembre), que estableix el procés de dissolució del Consorci per a la Música de les Illes Balears "Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma" i la creació d'una nova fundació del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma, a la qual s'han de cedir globalment els actius i els passius d'aquell, amb la finalitat de mantenir la continuïtat de l'activitat i assolir els objectius del Consorci per extingir.

L'Acord de Consell de Govern de 19 de desembre de 2014 (BOIB núm. 174, de 20 de desembre) autoritza l'extinció del Consorci i la creació de la nova Fundació.

La constitució de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears es formalitza mitjançant escriptura pública número 692, amb data 27 d'abril de 2015, i s'inscriu en el Registre de Fundacions de la CAIB l'11 de juny de 2015 (BOIB núm. 109, de 18 de juliol de 2015). Durant el 2016 la Fundació no va tenir activitat.

Durant el 2017, el Consorci ha quedat extingit pel traspàs d'actius i passius financers sense liquidació a la Fundació Orquestra Simfònica. L'acta del Patronat de la Fundació Orquestra Simfònica de 28 de setembre de 2017 fixa el punt de tancament de la comptabilitat del consorci i el traspàs dels actius i passius del Consorci a la Fundació. Per això, al Compte general de la CAIB s'adjunten els comptes anuals de les dues entitats, i també per aquest motiu al tom dels annexos d'aquest Informe s'inclou la fitxa de la Fundació al tancament de l'exercici 2017 i la fitxa del Consorci al tancament del 30 de setembre de 2017, donat que la integració es produeix amb efectes de 30 de setembre de 2017.

- Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB), durant l'exercici 2017 passa a ser una entitat dependent de la Universitat de les Illes Balears i, per tant, vinculada a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Altres aspectes respecte del mapa d'entitats dependents i vinculades que cal exposar són els següents:

- Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU: l'article 45 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016, crea l'entitat pública empresarial Gestió d'Emergències de les Illes Balears, adscrita a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques. L'apartat 6 d'aquest article disposa que, una vegada aprovats els estatuts de la nova entitat, s'ha d'extingir la societat Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU, mitjançant la cessió global d'actius i passius, sense liquidació, en els termes que estableix la Llei 3/2009, de 3 d'abril, de modificacions estructurals de societats mercantils. El procés no havia acabat en la data de tancament de l'exercici i l'entitat no ha tingut activitat durant l'exercici 2017.
- Consorci Institut d'Estudis Baleàrics (IEB): entitat en procés de transformació a entitat pública empresarial durant el 2017, no finalitzat a la data de tancament de l'exercici i en el marc del projecte de reestructuració del sector públic instrumental de les Illes Balears (tercera fase, Acord del Consell de Govern de 5 de desembre de 2014, BOIB núm. 167, de 6 de desembre de 2014).

L'article 40 de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de PGCAIB per a l'any 2015, crea l'ens del sector públic instrumental de la CAIB Institut d'Estudis Baleàrics com a entitat pública empresarial i estableix que, una vegada aprovats els estatuts de la nova entitat, s'extingirà el Consorci IEB, mitjançant la cessió global d'actius i passius, sense liquidació, en els termes que disposa l'article 14.5 de la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.

Ara bé, la nova entitat pública empresarial no ha tingut activitat durant l'any 2017, perquè encara l'ha tinguda el Consorci Institut d'Estudis Baleàrics, que està en procés d'extinció.

Val a dir que, en la memòria del Compte general corresponent a l'exercici 2017, l'entitat hi figura com un consorci i no com a entitat pública empresarial en la relació d'entitats integrants del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma, donat que el procés no havia acabat en la data de tancament de l'exercici 2017.

Això no obstant, el 22 de desembre de 2018, es va publicar el Decret 48/2018 pel qual s'aproven els estatuts de l'Institut d'Estudis Baleàrics (BOIB núm. 160, de 22 de desembre de 2018) com a entitat pública empresarial, i en la disposició addicional

segona es disposa que «l'aprovació d'aquests Estatuts determina l'extinció del consorci Institut d'Estudis Baleàrics, mitjançant la cessió global d'actius i passius, sense liquidació, a l'entitat pública empresarial Institut d'Estudis Baleàrics, d'acord amb el que preveu l'article 40.6 de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2015, en relació amb l'article 127.5 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic».

- ConSORCI per a la Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP): consorci que l'SCIB considera dependent de la CAIB perquè compleix els criteris establerts en l'article 58.1 de la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la CAIB, concretament el relatiu al finançament majoritari efectuat per l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears o pels seus ens públics instrumentals, i que, en conseqüència, s'hauria d'haver incorporat al Compte general de l'exercici 2017.

- ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL

L'entitat ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL, va ser declarada en concurs de creditors el 14 de març de 2016. Per Acord de Consell de Govern de 28 de juliol de 2017 (BOIB núm. 92, de 29 de juliol de 2017) es modifiquen els estatuts de la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT) perquè aquesta pugui dur a terme les activitats de conservació, manteniment i administració del ParcBit que fins al moment havia assumit la societat ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL. L'escriptura de cessió global d'actius i passius de ParcBit Energia i Altres Serveis, SCL, a la Fundació BIT va ser elevada a escriptura pública el 6 de febrer de 2018, amb efectes comptables retroactius d'1 de novembre de 2017.

- Fundació Centre d'Innovació per Tecnologia Aplicada al Turisme (ITAT):

Al tancament de l'exercici 2017, la Fundació Centre d'Innovació per Tecnologia Aplicada al Turisme (ITAT) es trobava en concurs de creditors, en fase comuna, que va ser declarat el 14 de març de 2016. El 22 de febrer de 2018, l'administrador concursal en va emetre els textos definitius.

- ConSORCI Urbanístic per a la Millora i l'Embelliment de la Platja de Palma

L'Administració general de l'Estat va acordar la separació del Consorci d'acord amb la Resolució de la Secretaria d'Estat de Turisme de 28 de març de 2017. Aquest fet ha provocat la inoperància material del Consorci i l'ha dut a iniciar el procediment de dissolució i desaparició, donat que era l'Estat el que hi aportava el gruix del finançament.

Per Acord del Consell de Govern de 16 de juny de 2017 (BOIB núm. 74, de 17 de juny de 2017), la CAIB adopta assumir la posició d'administració d'adscripció a l'efecte de poder iniciar el procediment de dissolució i liquidació del Consorci i no continuar com a administració integrant del Consorci arran de la separació de l'Administració general de l'Estat, atesa la inoperància material de l'ens que s'esdevé.

Finalment, la Junta Rectora del Consorci, en la sessió de 5 de març de 2018 (BOIB núm. 35, de 20 de març de 2018), va acordar la dissolució del Consorci i, com a conseqüència, els ajuntaments de Palma i de Lluçmajor varen recuperar des de l'endemà de la publicació en el BOIB d'aquest acord les competències urbanístiques en els respectius termes municipals. Finalment, al BOIB núm. 98, de 9 d'agost de 2018, es publica l'Acord de la Junta Rectora de nomenament del liquidador de la dissolució del

ConSORCI, que recau en la figura de la Secretaria General de la Conselleria d'Innovació, Recerca i Turisme, i el mateix liquidador ha de transferir als indicats ajuntaments els expedients urbanístics en tramitació en l'estat en què es trobin, així com els drets corresponents al patrimoni públic del sòl de l'Ajuntament de Palma.

– ConSORCI per a la Reconversió Territorial i Paisatgística de Determinades Zones de l'Illa d'Eivissa

El 13 de setembre de 2017, la Junta Rectora del ConSORCI va acordar, per unanimitat, iniciar el procediment per dissoldre i extingir el ConSORCI, i subrogar-lo a l'Administració de la CAIB en tots els drets i les obligacions d'aquest ConSORCI.

Mitjançant l'Acord de Consell de Govern de 23 de març de 2018 (BOIB núm. 37, de 24 de març de 2018) es va atorgar l'autorització prèvia per extingir el ConSORCI i es va autoritzar el conseller competent per dur a terme les actuacions necessàries per fer-ne efectiva l'extinció.

B. EXCEPCIONS DELS INFORMES D'AUDITORIA FINANCERA I DE COMPLIMENT DE LEGALITAT DE LES ENTITATS DEPENDENTS

En les fitxes individualitzades de cada entitat, que s'adjunten al tom d'annexos d'aquest Informe, figura el **resum de les excepcions contingudes en els informes d'auditoria externa** contractats per la Intervenció General de la CAIB, els quals no ha revistat l'SCIB.

Tot seguit, per tipus d'entitat, es resumeixen les principals observacions de les dites auditories externes, tenint en compte que la codificació de les excepcions i els paràgrafs d'èmfasi dels informes corresponents d'auditoria financera i de compliment de legalitat és la següent:

CAIB 2017. CODI DE DESCRIPCIÓ DE LES EXCEPCIONS I DELS PARÀGRAFS D'ÈMFASI	
Codi	AUDITORIA FINANCERA
1	Limitacions de l'abast i/o incorreccions relatives a la valoració de l'immobilitzat
2	Limitacions de l'abast i/o incorreccions relatives a la recuperabilitat de saldos deutors
3	Limitacions de l'abast i/o incorreccions relatives a altres actius corrents
4	Limitacions de l'abast i/o incorreccions relatives a passius contingents
5	Limitacions de l'abast i/o incorreccions relatives a saldos creditors
6	Limitacions de l'abast i/o incorreccions relatives a ingressos, despeses i/o patrimoni net
7	Excepció relativa al principi de continuïtat de l'activitat
8	Altres excepcions
9	Paràgraf d'èmfasi relatiu a la continuïtat de l'activitat
10	Altres paràgrafs d'èmfasi i/o altres qüestions que no afecten l'opinió
	AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT
1	Incompliment de la normativa sobre contractació administrativa
2	Incompliment de la normativa sobre subvencions
3	Excessos de despesa sobre els crèdits autoritzats
4	Incompliment de la normativa sobre contractació i/o remuneració de personal
5	Aplicació de recursos a finalitats diferents de les previstes inicialment
6	Altres incompliments de normativa
7	Altres paràgrafs d'èmfasi i/o altres qüestions que no afecten l'opinió

a. Entitats públiques empresarials

CAIB 2017. RESULTAT DE L'AUDITORIA EXTERNA		
ENTITAT	AUDITORIA FINANCERA	AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT
Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable
Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA)	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable amb excepcions (1, 6 i 7)

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. RESULTAT DE L'AUDITORIA EXTERNA		
ENTITAT	AUDITORIA FINANCERA	AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT
Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)	Opinió amb excepcions (8 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (3)
Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)	Opinió amb excepcions (1, 3, 5, 9 i 10)	Opinió favorable
Institut Balear de la Natura (IBANAT)	Opinió amb excepcions (1, 9 i 10)	Opinió favorable (7)
Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable amb excepcions (4)
Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)
Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTVIB)	Opinió no modificada (9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)
Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)	Opinió no modificada (9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1)
Ports de les Illes Balears	Opinió amb excepcions (1 i 10)	Opinió favorable
Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)	Opinió amb excepcions (1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1, 3 i 6)
Servei d'Informació Territorial de les Illes Balears (SITIBSA)	Opinió amb excepcions (3 i 10)	Opinió favorable (7)
Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)	Opinió amb excepcions (3, 4, 6 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (6)
Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (IBETEC)	Opinió amb excepcions (1, 5, 6, 8, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1,7)
Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (GSAIB)	No consta	No consta

b. Societats mercantils públiques

CAIB 2017. RESULTAT DE L'AUDITORIA EXTERNA		
ENTITAT	AUDITORIA FINANCERA	AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT
Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEBSA)	Opinió amb excepcions (1 i 6)	Opinió favorable amb excepcions (1)

c. Fundacions del sector públic

CAIB 2017. RESULTAT DE L'AUDITORIA EXTERNA		
ENTITAT	AUDITORIA FINANCERA	AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT
Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE-IB)	Opinió amb excepcions (1, 3, 4,5, 6, 8, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 3)
Fundació Institut Socioeducatiu s'Estel	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)
Fundació per a l'Esport Balear	Opinió amb excepcions (1, 3, 5, 6, 8 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)
Fundació Robert Graves	Opinió no modificada (9 i 10)	Opinió favorable
Fundació Teatre Principal d'Inca	Opinió amb excepcions (4 i 10)	-
Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears	Opinió amb excepcions (1, 3, 4, 5, 6, 9, i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1, 3 i 6)
Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears	Opinió amb excepcions (1)	Opinió favorable
Fundació Institut d'Investigació Sanitària Illes Balears	Opinió amb excepcions (2 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)
Fundació Santuari de Lluc	Opinió no modificada	-
Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT)	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable amb excepcions (6)
Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears	Opinió amb excepcions (1, 3, 5, 6, 8 i 10)	-

d. Consorcis dependents

CAIB 2017. RESULTAT DE L'AUDITORIA EXTERNA		
ENTITAT	AUDITORIA FINANCERA	AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT
Centre Balears Europa (CBE)	Opinió amb excepcions (3, 5, 6, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1)

CAIB 2017. RESULTAT DE L'AUDITORIA EXTERNA		
ENTITAT	AUDITORIA FINANCERA	AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT
Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears	Opinió amb excepcions (1, 5, 6, 7 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)
Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears (COFIB)	Opinió amb excepcions (1, 5, 6, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1, 3 i 6)
Institut d'Estudis Baleàrics (IEB)	Opinió amb excepcions (5, 6, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (3 i 6)
Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB)	Opinió no modificada (9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (6)
Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable
Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears	Opinió amb excepcions (1, 2, 3, 5, 6, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)
Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)	Opinió amb excepcions (5, 6 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (6)
Consorci Velòdrom Palma Arena	Opinió amb excepcions (1, 2, 3, 4, 6, 8 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (6)
Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures en el Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola	Opinió denegada	Opinió favorable amb excepcions (6)
Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Al·lotjaments Turístics)	Opinió no modificada (10)	Opinió favorable
Consorci d'Aigües de les Illes Balears	Opinió no modificada (9 i 10)	Opinió favorable
Consorci de Transports de Mallorca (CTM)	Opinió amb excepcions (4 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (6)
Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP)	Opinió amb excepcions (1, 3, 4, 6, 9 i 10)	Opinió favorable amb excepcions (1 i 6)

C. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB

Les entitats registren drets de cobrament respecte de la CAIB amb orígens diversos, com ara transferències de l'exercici corrent o d'exercicis anteriors, que, a 31 de desembre, varen quedar pendents de pagament, o la facturació derivada de serveis prestats per les entitats a la CAIB. No obstant això, els imports més significatius provenen de convenis de col·laboració en virtut dels quals la CAIB es compromet a assumir pagaments que han de satisfer les entitats en exercicis futurs (compromisos de despesa pluriennal).

A 31 de desembre de 2017, els drets de cobrament que figuren registrats en l'actiu del balanç de les entitats, sense incloure els saldos corresponents a expedients de despesa pluriennal, en comparació amb les obligacions reconegudes com a contrapartida de l'Administració general de la CAIB, són els següents:

CAIB 2017. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE LA CAIB A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (EN MILERS D'EUROS)					
ENTITAT	DRETS DE COBRAMENT A L'ACTIU DE LES ENTITATS	% SOBRE TOTAL ACTIU DE LES ENTITATS	OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB	DEUTE NO RECONEGUT PER LA CAIB (1)	DRETS NO RECONEGUTS PER LES ENTITATS (2)
Total entitats públiques empresarials	133.006	6,71%	134.552	567	2.112
Total societat mercantil dependent	1.153	30,67%	1.153	0	0
Total fundacions dependents	23.889	21,48%	23.160	1.395	666
Total consorcis dependents	33.087	5,08%	32.008	1.080	1
TOTAL	191.136	6,95%	190.872	3.043	2.779
(1) Import que la CAIB no té registrat					
(2) Import registrat per la CAIB, no per les entitats					

El deute no reconegut per la CAIB suposa un import total de 3.043 milers d'euros. Les diferències més significatives es concentren en les entitats dependents següents: Fundació per

a l'Esport Balear, amb un import de 956 milers d'euros, i Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, amb 1.012 milers d'euros.

D'altra banda, al tancament de l'exercici 2017, figuren obligacions reconegudes per la CAIB per un import de 2.779 milers d'euros, de les quals les entitats dependents no han registrat els drets de cobrament corresponents en els actius dels seus balanços. Aquesta diferència es produeix, principalment, en l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI), per un import de 890 milers d'euros; en Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), per un import de 473 milers d'euros; en Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA), per un import de 495 milers d'euros, i en Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT), per un import de 666 milers d'euros.

Quant als compromisos de despesa futurs, és a dir, les anualitats futures d'expedients de despesa de caire pluriennal adquirits per la CAIB, en el quadre següent es mostra la conciliació entre els imports registrats com a drets de cobrament que figuren en l'actiu del balanç de les entitats i els passius pel mateix concepte reflectits per la CAIB al tancament de l'exercici, tant en concepte de cessions de crèdit com de passius per pluriennals registrats per la CAIB.

CAIB 2017. DRETS DE COBRAMENT PER PLURIENNAIS RESPECTE DE LA CAIB A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (EN MILERS D'EUROS)					
ENTITAT	DRETS DE COBRAMENT EN L'ACTIU DE LES ENTITATS	% SOBRE TOTAL ACTIU DE LES ENTITATS	PASSIUS RECONEGUTS PER LA CAIB	PASSIUS NO RECONEGUTS PER LA CAIB (1)	DRETS NO RECONEGUTS PER LES ENTITATS (2)
Total entitats públiques empresarials	390.974	19,73%	497.349	49.355	155.730
Total societat mercantil dependent	0	0,00%	0	0	0
Total fundacions dependents	12.555	11,29%	11.478	1.084	7
Total consorcis dependents	71.210	10,93%	71.460	0	250
TOTAL	474.738	17,27%	580.287	50.440	155.988
(1) Import que la CAIB no té registrat.					
(2) Import registrat per la CAIB, no per les entitats.					

Els passius per expedients de despesa pluriennal registrats per la CAIB davant les seves entitats dependents són per un import total de 580.287 milers d'euros, d'acord amb el detall següent: passius registrats en comptes que corresponen a expedients pluriennals amb les entitats dependents, per un import de 363.957 milers d'euros, i passius registrats en comptes que corresponen a operacions de cessions de crèdit formalitzades, per un import de 216.330 milers d'euros.

A 31 de desembre de 2017, la CAIB no té registrats patrimonialment compromisos futurs d'aportacions que les entitats han registrat en el seu actiu, per un import de 50.440 milers d'euros. Aquesta xifra correspon bàsicament a l'entitat dependent Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears, FOGAIBA, amb 48.892 milers d'euros. En particular, cal precisar que, en relació amb aquesta entitat, no s'ha registrat com a passiu cap dels expedients de despesa pluriennal iniciats en l'exercici 2016 ni de 2017.

Al mateix temps, al tancament de l'exercici 2017, figuren registrats passius en la CAIB, per un import de 155.988 milers d'euros, que no consten com a drets de cobrament en l'actiu de les entitats. Aquesta diferència té l'origen, principalment, en les operacions de préstec concedides a favor de l'IBAVI i SFM per la CAIB, que presenten uns imports de 22.316 i 59.828 milers d'euros, respectivament, al tancament de l'exercici 2017. Aquestes operacions de finançament han donat lloc a l'aprovació d'expedients de despesa pluriennal per facilitar a les entitats la devolució dels préstecs rebuts, ara bé no consten els drets per cobrar pels dits pluriennals en l'actiu de les dues entitats. A més, hi ha una diferència en l'entitat Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), per un import de 55.340 milers d'euros, que segons indica la memòria de l'entitat es deu al fet que s'han donat de baixa els pluriennals associats a

endeutament que s'ha amortitzat anticipadament, però que aquests es donaran de baixa en la CAIB durant l'exercici 2018. I l'entitat IBISEC també presenta una diferència per un import de 18.247 milers d'euros, perquè l'entitat ha registrat per un import inferior l'import dels pluriennals vigents.

Cal precisar que, al llarg dels exercicis 2013-2017, la CAIB ha comptabilitzat progressivament en el passiu, contra despeses extraordinàries, els expedients de despesa pluriennal que constitueixen drets de cobrament a les entitats dependents, d'acord amb el detall següent per exercicis:

CAIB 2017. PASSIUS DE LA CAIB PER EXPEDIENTS PLURIENNAIS I CESSIONS DE CRÈDIT AMB ENTITATS DEPENDENTS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 (EN MILERS D'EUROS)			
EXERCICI D'ORIGEN	CURT TERMINI	LLARG TERMINI	TOTAL
Exercici 2013	35.701	134.481	170.181
Exercici 2014	24.671	86.703	111.374
Exercici 2015	10.918	20.286	31.204
Exercici 2016	9.422	28.266	37.688
Exercici 2017	3.228	10.281	13.509
TOTAL PLURIENNAIS	83.939	280.017	363.957
Cessions de crèdit	20.624	195.706	216.330
TOTAL PASSIU REGISTRAT	104.564	475.723	580.287

Incidències

L'import total dels deutes no reconeguts per la CAIB en el passiu del balanç de situació correspon a un import de 3.043 milers d'euros per transferències de l'exercici corrent o d'exercicis anteriors, i un import de 50.440 milers d'euros correspon a drets de cobrament per expedients de transferència de caràcter pluriennal que les entitats tenen reconeguts en l'actiu i que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal, dels quals no ha reconegut el passiu corresponent en el balanç.

A 31 de desembre de 2017, la CAIB no té registrats compromisos futurs d'aportacions en el passiu del balanç, que les entitats han registrat en l'actiu, per un import de 50.440 milers d'euros. Aquesta xifra correspon principalment a l'entitat dependent Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears, FOGAIBA, per un import de 48.892 milers d'euros. En particular, cal precisar que, en relació amb aquesta entitat, no s'ha registrat com a passiu cap dels expedients de despesa pluriennal iniciats el 2016, dels quals els més significatius són els següents: exp. «PDR Grup I Formació Joves», doc. núm. 500242036, per un import de 8.267 milers d'euros; exp. «PDR Grup II Agroambientals», doc. núm. 500242038, per un import de 16.937 milers d'euros; exp. «PDR Grup III Inversions», doc. núm. 500242039, per un import de 21.755 milers d'euros; exp. «PDR Grup IV Leader», doc. núm. 500242040, per un import de 1.506 milers d'euros, i, finalment, un expedient de despesa pluriennal iniciat el 2017, «Fogaiba.Sistema SGA desenv. FEGA» doc. núm. 500252659, per un import de 345 milers d'euros.

D. ENDEUTAMENT

L'estat de l'endeutament amb entitats de crèdit, a 31 de desembre de 2017, de les entitats dependents i la seva evolució respecte de l'exercici anterior són els següents:

CAIB 2017. ENDEUTAMENT (*) (EN MILERS D'EUROS)		
ENTITAT	DEUTE VIU A 31/12/2017	DEUTE VIU A 31/12/2016
Total entitats públiques empresarials	639.584	845.227
Total societat mercantil dependent	-	125
Total fundacions dependents	11.454	15.045
Total consorcis dependents	105.109	121.663
TOTAL	756.147	982.061

(*) Inclou els interessos a curt termini amb entitats de crèdit.

El descens total de l'endeutament bancari respecte a l'exercici 2016 ha estat d'un 23,00 %.

Les disminucions més significatives s'han produït a l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), amb un import de 83.273 milers d'euros; a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), amb un descens de 66.420 milers d'euros; a l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC), amb un import de 29.540 milers d'euros, i al Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears, per un import de 10.32 milers d'euros

A més, les entitats dependents tenen registrat en el passiu un endeutament amb la CAIB d'acord amb el detall següent: IBAVI, 22.316 milers d'euros; ABAQUA, 10.017 milers d'euros, i SFM, 53.871 milers d'euros. Aquest endeutament és d'un import total de 86.204 milers d'euros i la CAIB el té registrat en l'immobilitzat financer.

E. APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB

D'acord amb la informació dels comptes anuals de l'exercici objecte de fiscalització i les dades trameses a l'SCIB a través dels formularis TRAIN, es pot determinar que les entitats dependents han comptabilitzat les aportacions que, per naturalesa i origen, es detallen a continuació:

CAIB 2017. APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB (EN MILERS D'EUROS)						
ENTITAT	APORTACIONS REBUDES SEGONS LES ENTITATS				APORTACIONS REALITZADES SEGONS LA CAIB	DIFERÈNCIA
	TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL	APORTACIONS PATRIMONIALS	FACTURACIÓ DE SERVEIS	TOTAL		
Total entitats públiques empresarials	410.230	7.295	27.402	444.927	438.373	-6.554
Total societat mercantil dependent	4.779	-	-	4.779	4.857	78
Total fundacions dependents	70.988	-	5.998	76.985	79.902	2.917
Total consorcis dependents	41.938	-	131	42.069	41.912	-156
TOTAL	527.934	7.295	33.530	568.760	565.044	-3.715

El quadre anterior també mostra les aportacions realitzades a partir de la informació obtinguda de l'execució pressupostària de la CAIB.

La diferència entre les aportacions rebudes, segons les entitats dependents, i les aportacions realitzades, segons la CAIB, és de -3.715 milers euros. Les principals diferències es troben a les entitats següents: Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI), per un import de -4.839 milers d'euros; Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), per un import de -2.921 milers d'euros, i Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT), per un import de 3.179 milers d'euros.

L'evolució de les aportacions rebudes per les entitats dependents de la CAIB durant els darrers exercicis, segons les dades d'execució pressupostària de la CAIB, es pot veure en el quadre següent:

CAIB 2017. EVOLUCIÓ DE LES APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB (EN MILERS D'EUROS)							
ENTITAT	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total entitats públiques empresarials	259.751	334.670	225.756	321.180	293.340	322.061	438.373
Total societat mercantil dependent	32.991	74.528	22.085	7.940	8.377	8.351	4.857
Total fundacions dependents	40.503	40.807	43.161	46.983	57.952	52.910	79.902
Total consorcis dependents	14.427	16.359	36.898	31.640	39.161	48.148	41.912
TOTAL	347.672	466.364	327.900	407.743	398.830	431.471	565.044

Les variacions més significatives, en relació amb l'exercici immediatament anterior, es produeixen a les entitats següents:

Pel que fa a les entitats públiques empresarials, l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA) experimenta un increment de 69.123 milers d'euros; Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), un de 14.388 milers d'euros, i l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC), un de 7.330 milers d'euros.

Pel que fa a les fundacions dependents, la Fundació per a l'Esport Balear presenta un increment de 9.814 milers d'euros.

I, pel que fa als consorcis dependents, el Consorci de Transports de Mallorca obté un increment de 2.607 milers d'euros respecte a l'exercici 2016.

Les entitats dependents Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI) (2.806 milers d'euros), Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC) (3.239 milers d'euros), Servei d'Informació Territorial de les Illes Balears (SITIBSA) (716 milers d'euros), Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA) (4.589 milers d'euros), Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (IBETEC) (929 milers d'euros), Centre Balears Europa (CBE) (870 milers d'euros), Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (2.255 milers d'euros), Consorci Velòdrom Palma Arena (947 milers d'euros), i Consorci de Transports de Mallorca (CTM) (6.291 milers d'euros), han registrat en els seus fons propis, com un passiu de l'entitat, un import total de 22.641 milers d'euros d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, quan la CAIB les ha considerades transferències corrents en el capítol 4.

F. ADSCRIPCIÓ DELS CONSORCIS

L'article 119, de caràcter bàsic, de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (BOE núm. 236, de 2 d'octubre de 2015), que va entrar en vigor l'1 d'octubre de 2016, estableix el règim jurídic dels consorcis, que és: la mateixa Llei, la normativa autonòmica que la desplegui i els estatuts del consorci. L'article 120 de la mateixa llei estableix que els estatuts de cada consorci han de determinar l'administració pública d'adscripció del consorci. Pel que fa al règim de personal al servei dels consorcis, està regulat en l'article 121 i s'estableix que el personal pot ser funcionari o laboral procedent exclusivament de les administracions participants i el seu règim jurídic ha de ser el de l'Administració pública d'adscripció, i disposa, a més, que les seves retribucions en cap cas poden superar les que aquella estableixi per a llocs de treball equivalents. D'una altra banda, l'article 122 regula el règim pressupostari, de comptabilitat, control econòmic financer i patrimonial, que també ha de ser el de l'administració pública d'adscripció.

El fet de la manca d'adscripció dels consorcis a una administració també implica la falta d'adaptació dels mateixos estatuts al règim de pressupostació, comptable i de control, donat que no es corresponen amb l'administració a la qual s'haurien d'haver adscrit.

A 31 de desembre de 2017, els **consorcis dependents** de la CAIB que no han adaptat els estatuts a la Llei 40/2015 són els següents: Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears (COFIB); Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears; Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears; Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU); Consorci Velòdrom Palma Arena; Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures en el Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola; Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics); Consorci d'Aigües de les Illes Balears, i Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP).

Alguns d'aquests consorcis han adaptat els estatuts a la Llei 40/2015 amb posterioritat al tancament de l'exercici 2017. Aquests són els següents:

- Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears: el 17 de maig de 2018 l'Assemblea General del Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears va aprovar la modificació dels Estatuts del Consorci (BOIB núm. 70, de 7 de juny de 2018). D'acord amb l'article 2 dels nous estatuts el Consorci, s'adsciu a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics): el 9 d'abril de 2019 la Junta Rectora del Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics va aprovar la modificació dels Estatuts del Consorci (BOIB núm. 56, de 27 d'abril de 2019). D'acord amb l'article 1.2 dels nous estatuts el consorci està adscrit a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Respecte a la resta de consorcis dependents, cal comentar la casuística següent:

- El Consorci Centre Balears Europa i el Consorci de Transports de Mallorca varen aprovar modificacions dels respectius estatuts (per Acord del Consell de Govern de 13 de gener del 2012 i mitjançant el Decret 58/2013, respectivament), que inclouen l'adscripció a l'Administració de la CAIB i contenen referències genèriques a la legislació pressupostària i comptable que els és aplicable. Això no obstant, hi falta disposar tots els aspectes a què es refereix la Llei 40/2015 sobre els consorcis.⁴⁵
- Sobre el Consorci Institut d'Estudis Baleàrics, cal dir que, d'acord amb el que s'ha dit en els paràgrafs anteriors, no li és aplicable l'obligatorietat d'adaptar els estatuts.
- El Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears els va adaptar mitjançant el Decret 80/2015, de 18 de setembre, que va ser publicat al BOIB núm. 138, de 19 de setembre de 2015, això no obstant hi falta disposar tots els aspectes a què es refereix la nova Llei 40/2015 sobre els consorcis i que va entrar en vigor el 2 d'octubre de 2016.

D'acord amb l'article 122 de la Llei 40/2015, els pressuposts dels consorcis dependents formen part dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma, atès que s'inclouen en la Llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. A més, els comptes anuals dels consorcis dependents corresponents a l'exercici 2017 s'han inclòs en el Compte general d'aquesta Administració, excepte el Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP), que la CAIB no ha considerat consorci dependent.

⁴⁵ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Pel que fa als **consorcis vinculats** a la CAIB, a 31 de desembre de 2017, els consorcis següents no han adaptat els estatuts a la normativa aplicable: Consorci Local entre CAIB i l'Ajuntament de sa Pobla; Consorci Mobilitat per Eivissa; Consorci Penya-segats del Port de Maó; Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella; Consorci Ciutat Romana de Pollentia, Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, i Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB)

Pel que fa a la resta dels consorcis vinculats de la CAIB, la casuística és la següent:

- El Consorci Urbanístic per a la Millora i Embelliment de la Platja de Palma no ha adaptat els estatuts al tancament de l'exercici 2017, si bé, per Acord del Consell de Govern de 16 de juny de 2017 (BOIB núm. 74, de 17 de juny de 2017), la Comunitat Autònoma adopta assumir la posició d'Administració d'adscripció a l'efecte de poder iniciar el procediment de dissolució i liquidació del Consorci i no continuar com a administració integrant del Consorci arran de la separació de l'Administració general de l'Estat, atesa la inoperància material de l'ens que s'esdevé. Finalment, la Junta Rectora del Consorci, en la sessió de 5 de març de 2018 (BOIB núm. 35, de 20 de març de 2018), va acordar la dissolució del Consorci.
- El Consorci per a la Reconversió Territorial i Paisatgística de Determinades Zones de l'Illa d'Eivissa tampoc ha adaptat els estatuts, però cal dir que, el 13 de setembre de 2017, la Junta Rectora del Consorci va acordar, per unanimitat, iniciar el procediment per a la dissolució i l'extinció del Consorci i la subrogació per part de l'Administració de la CAIB en tots els drets i les obligacions d'aquest Consorci. L'Acord de Consell de Govern de 23 de març de 2018 (BOIB núm. 37, de 24 de març de 2018) va atorgar l'autorització prèvia per a l'extinció del Consorci i va autoritzar el conseller competent perquè dugués a terme les actuacions necessàries per fer-ne efectiva l'extinció.
- El Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa no ha adaptat els estatuts, però està en fase de dissolució i liquidació per a la seva extinció, segons l'Acord de la Junta Rectora de dia 1 d'octubre de 2015 i l'Acord de Consell de Govern de 15 de febrer de 2019 (BOIB núm. 22 de 19 de febrer de 2019), pel qual es ratifica l'Acord de la Junta Rectora sobre la liquidació i la dissolució del Consorci. L'activitat del Consorci ha estat transferida, des de l'1 de gener de 2015, a la Fundació Balear d'Atenció i Suport de la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears.

I pel que fa al Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial ha iniciat el procés d'adaptació a aquesta norma amb posterioritat al tancament de l'exercici 2017, durant l'exercici 2018, i ha publicat la modificació inicial dels estatuts en el BOIB núm. 133, de 25 d'octubre, en la qual s'inclou l'adscripció al Consell Insular de Mallorca.

Cal esmentar que el legislador autonòmic ha adaptat la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, i la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, en matèria de consorcis, a la legislació bàsica estatal.

Incidències

A 31 de desembre de 2017, hi ha 9 consorcis dependents i 7 consorcis vinculats de la CAIB que no han adaptat els estatuts al que estableix la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

G. REESTRUCTURACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC INSTRUMENTAL DE LA CAIB DURANT EL 2017

La Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears, disposa la reducció i la simplificació del sector públic autonòmic. El Consell de Govern, en sessió de 13 d'abril de 2012, aprova la primera fase del Projecte de reestructuració del sector públic instrumental de les Illes Balears (BOIB núm. 53, de 14 d'abril). Posteriorment, el Consell de Govern n'ha aprovat les fases següents:

- segona fase (Acord del Consell de Govern de 29 de juny de 2012, BOIB núm. 96, de 5 de juliol);
- tercera fase (Acord del Consell de Govern de 16 de novembre de 2012, BOIB núm. 171, de 20 de novembre), i
- tercera fase, modificacions puntuals posteriors: Acord del Consell de Govern de 30 de novembre de 2012 (BOIB núm. 179, d'1 de desembre); Acord del Consell de Govern de 10 de maig de 2013 (BOIB núm. 67, d'11 de maig); Acord del Consell de Govern de 25 d'octubre de 2013 (BOIB núm. 150, de 31 d'octubre); Acord del Consell de Govern de 5 de desembre de 2014 (BOIB núm. 167, de 6 de desembre); Acord del Consell de Govern de 17 d'abril de 2015 (BOIB núm. 56, de 18 d'abril); Acord del Consell de Govern de 29 d'octubre de 2015 (BOIB núm. 158, de 30 d'octubre), i Acord del Consell de Govern de 17 de juny de 2016 (BOIB núm. 77, de 18 de juny).

Les actuacions previstes en el Projecte de reestructuració s'han continuat executant durant l'exercici 2017, si bé, en el moment de tancar l'exercici, no s'han completat totalment.

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I.3.B «Abast del treball de fiscalització», no és objecte d'aquest Informe la fiscalització del projecte de reestructuració esmentat. Això no obstant, el Consell de l'SCIB de 21 de desembre de 2018 va aprovar l'Informe 157/2018 sobre els processos d'extinció d'entitats dependents de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears com a conseqüència de la reestructuració del seu sector públic instrumental.

Durant l'exercici 2017 s'han produït les actuacions següents que han finalitzat el procés de reestructuració acordat pel que fa a les entitats següents:

Fundacions:

- Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears i Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB): s'han fusionat d'acord amb el que s'exposa en l'apartat IV.9.A anterior.

Consortis:

- Consorti Pla D-Llucmajor: El 30 de setembre de 2015, la Comissió d'Anàlisi i de Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental va acordar la integració del Consorti en el Consorti d'Infraestructures de les Illes Balears. L'1 de setembre de 2017, el Consell de Govern va ratificar el dit Acord (BOIB núm. 108, de 2 de setembre de 2017).

El 7 de setembre de 2017, la Junta Rectora del Consorti va adoptar l'acord de dissoldre el Consorti i que s'integràs en el Consorti d'Infraestructures de les Illes Balears, el qual se subroga en la posició jurídica del Consorti Pla D-Llucmajor amb efectes d'1 de gener de 2017 (BOIB núm. 120, de 30 de setembre de 2017).

- ConSORCI Formentera Desenvolupament: s'ha extingit en el 2017 d'acord amb l'exposat en l'apartat IV.9.A anterior.
- ConSORCI per a la Música de les Illes Balears Orquestra Simfònica de les Illes Balears "Ciutat de Palma": El projecte de reestructuració en disposa la dissolució i la creació d'una nova fundació. La Fundació va ser creada durant l'exercici 2015 i durant 2017, el Consorci ha quedat extingit pel traspàs d'actius i passius financers sense liquidació a la Fundació Orquestra Simfònica, com ja s'ha detallat en l'apartat IV.9.A del present Informe.

A la data de tancament de l'exercici 2017, les entitats incloses en el Projecte de reestructuració del sector públic instrumental de les Illes Balears que resten formalment són les següents:

Fundacions:

- Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999: ens inactiu, però no dissolt.

ConSORCIS:

- ConSORCI per al Desenvolupament Esportiu a Ciutadella

L'informe de Compte general de la CAIB de 2013 deixava constància que la Conselleria de Turisme i Esports, el 28 d'octubre de 2014, mitjançant escrit de 26 de novembre de 2012, va comunicar al Consorci la separació efectiva del Govern i, respecte d'això, aporta un Acord de Consell de Govern de preavis de separació de 20 de maig de 2011. Això no obstant, l'article 27 dels estatuts requereix un acord de separació, que no consta davant l'SCIB. La situació d'aquest ens no ha variat durant el 2017, ni s'ha produït cap altra actuació que l'afecti i, d'altra banda, en el procés de rendició telemàtica de dades, el Consorci ens ha confirmat la participació de la CAIB; per tant, l'SCIB entén que no s'ha dut a terme el dit acord de separació al tancament de l'exercici 2017.

- ConSORCI per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)

El 16 de març de 2018, la Comissió de Supervisió, Anàlisi i Proposta de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la CAIB va considerar procedent la proposta d'extinció del COFIU, que va ser acordada pel Consell de Govern de dia 20 d'abril de 2018 (BOIB núm. 49, de 21 d'abril de 2018), en què es va atorgar l'autorització prèvia per a l'extinció del Consorci i autoritzar el conseller competent que dugués a terme les actuacions necessàries per fer-ne efectiva l'extinció.

- ConSORCI Mobilitat per Eivissa

El Projecte de reestructuració en disposa la separació de la CAIB, actuació introduïda per l'Acord del Consell de Govern de dia 5 de desembre de 2014, però al tancament d'aquest Informe l'SCIB no té constància de cap actuació respecte d'això.

- ConSORCI Institut d'Estudis Baleàrics

El Projecte de reestructuració en disposa la transformació en entitat pública empresarial segons es recull en l'apartat IV.9.A del present Informe, això no obstant, la dita entitat no ha tingut activitat durant l'any 2017, perquè encara la té el Consorci Institut d'Estudis Baleàrics, que està en procés d'extinció .

– ConSORCI de Gestió Sociosanitària d'Eivissa

El Projecte de reestructuració en disposa l'extinció i el Consorci està en fase de dissolució i liquidació per a la seva extinció, segons l'Acord de la Junta Rectora de dia 1 d'octubre de 2015. L'activitat del Consorci ha estat transferida, des de l'1 de gener de 2015, a la Fundació Balear d'Atenció i Suport de la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears.

Com a conseqüència dels acords relatius a la dissolució i les actuacions que s'han dut a terme, a data de tancament de l'exercici el Consorci no té activitat, ni personal ni pressupost; això no obstant, encara no n'ha desaparegut la personalitat jurídica, a l'espera de l'extinció definitiva de l'ens.

Per l'Acord de Consell de Govern de 15 de febrer de 2019 (BOIB núm. 22, de 19 de febrer de 2019) es ratifica l'Acord de la Junta Rectora del Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa sobre la liquidació i la dissolució del Consorci.

– ConSORCI Trofeu SAR Princesa Sofia-MAPFRE

El Projecte de reestructuració en disposa l'extinció. El BOIB núm. 71, de 14 de maig de 2011, publica l'acta de la sessió extraordinària de la Junta Rectora del Consorci de 31 de gener de 2011, en la qual es recullen la proposta de dissolució i l'inici del procés de liquidació del Consorci.

El procés de liquidació no ha finalitzat, resta la celebració de la Junta Rectora que ratifiqui l'acord de dissolució i liquidació del Consorci d'acord amb els seus estatuts.

RECOMANACIONS

Continuar la reestructuració del sector públic instrumental autonòmic i vetllar perquè s'adapti a la satisfacció de les necessitats públiques, sota els principis d'eficàcia, eficiència i economia, tal com disposa la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears.

Instar que es finalitzin, s'impulsin o s'iniciïn els procediments d'extinció corresponents de les entitats que estan inactives.

Realitzar anualment les aportacions necessàries perquè es garanteixi la continuïtat en la prestació de serveis i/o el manteniment de l'activitat de les entitats dependents, i per evitar que es trobin en situacions de desequilibri patrimonial, o bé instar que les entitats dependents ajustin l'activitat a la seva capacitat financera.

Obtenir tresoreria suficient per satisfer els pagaments a curt termini i adaptar el calendari de venciments al que disposa la Llei 15/2010, de 5 de juny, que modifica la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Elaborar un pla d'amortització de l'endeutament que en permeti la reducció progressiva en exercicis futurs.

Evitar la concessió de préstecs a les entitats dependents, atès que aquestes no tenen capacitat per retornar-los, i fer les aportacions oportunes mitjançant transferències.

Dur a terme conciliacions periòdiques dels saldos i els moviments entre la CAIB i les entitats dependents.

Vetllar pel compliment estricte de les disposicions legals en matèria pressupostària aplicables a les entitats dependents de la CAIB. Revisar els criteris d'imputació d'ingressos i despeses meritats a la liquidació del pressupost administratiu de les entitats dependents de la CAIB.

Adoptar les mesures perquè siguin retuts en termini a l'SCIB, a través de l'òrgan de control intern, els comptes anuals de les entitats públiques empresarials, les societats mercantils, les fundacions i els consorcis en què la participació pública és majoritària i, dintre d'aquesta, la de la CAIB és la més important.

Modificar la normativa pertinent perquè tota l'activitat econòmica financera del sector públic autònom es presenti de manera consolidada.

Adaptar els estatuts dels diferents consorcis dependents i vinculats a la CAIB al que regula la nova normativa, d'acord amb els criteris d'adscripció que s'hi estableixen.

Annex IV.9. Anàlisi agregada i fitxes individualitzades de les entitats de la CAIB dependents i vinculades:

- ***Quadre núm. IV.9.C.1. Drets de cobrament respecte de la CAIB, a 31 de desembre de 2017, per entitat***
- ***Quadre núm. IV.9.C.2. Registre d'expedients pluriennals i cessions de crèdit respecte de la CAIB, a 31 de desembre de 2017, per entitat***
- ***Quadre núm. IV.9.D. Endeutament, a 31 de desembre de 2017, per entitat***
- ***Quadre núm. IV.9.E. Aportacions rebudes de la CAIB, per entitat***
- ***Quadres núm. IV.9.1 a IV.9.60 Fitxes individualitzades de cada entitat***

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

D'una banda, el Reial decret 1478/2001, de 27 de desembre, va regular el traspàs a la CAIB de les funcions i els serveis de l'INSALUD, a partir de l'exercici 2002.

De l'altra, la Llei 5/2003, de 25 de març, de salut de les Illes Balears, descriu el sistema sanitari públic de les Illes Balears com «el conjunt de recursos, normes, mitjans organitzatius i accions orientats a satisfer el dret a la protecció de la salut». Les seves finalitats, «com a part del Sistema Nacional de Salut», queden reflectides en l'art. 26.

Així, l'art. 64 d'aquesta mateixa Llei defineix el Servei de Salut de les Illes Balears com un ens públic de caràcter autònom, dotat de personalitat jurídica i patrimoni propis i amb capacitat plena per actuar per complir les seves finalitats, al qual es confia la gestió dels serveis públics sanitaris de caràcter assistencial de les Illes Balears. Aquesta entitat s'adscriu a la conselleria competent en matèria de sanitat i es troba sotmesa a la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El **pressupost inicial** del Servei de Salut per a l'exercici 2017 ascendeix a 1.464.977 milers d'euros, cosa que suposa un augment del 7,49 % sobre els crèdits inicials de 2016. Per al finançament dels crèdits inicials, es preveuen ingressos per la mateixa quantia en els capítols 1-5, sense que estigui previst recórrer a l'endeutament.

L'escenari pressupostari és el següent:

SERVEI DE SALUT 2017. ESCENARI PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS		DESPESES	
1. Imposts directes	-	1. Despeses de personal	726.426
2. Imposts indirectes	-	2. Despeses corrents en béns i serveis	494.730
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	21.429	3. Despeses financeres	3.506
4. Transferències corrents	1.414.709	4. Transferències corrents	211.529
5. Ingressos patrimonials	53		
OPERACIONS CORRENTS	1.436.191	OPERACIONS CORRENTS	1.436.191
6. Alienació d'inversions reals	-	6. Inversions reals	26.475
7. Transferències de capital	28.786	7. Transferències de capital	-
OPERACIONS DE CAPITAL	28.786	OPERACIONS DE CAPITAL	26.475
OPERACIONS NO FINANCERES	1.464.977	OPERACIONS NO FINANCERES	1.462.666
8. Actius financers	-	8. Actius financers	-
9. Passius financers	-	9. Passius financers	2.311
OPERACIONS FINANCERES	-	OPERACIONS FINANCERES	2.311
TOTAL INGRESSOS	1.464.977	TOTAL DESPESES	1.464.977

La Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017, en l'article 6.1.d disposa que són crèdits amb caràcter ampliable els destinats al pagament de transferències corrents al Servei de Salut per al finançament de les modificacions pressupostàries relatives als crèdits per al pagament de les quotes socials del personal a càrrec del Servei de Salut, els drets reconeguts per resolució judicial ferma i per fer efectiu el pagament de receptes mèdiques.

S'han tramitat 137 expedients de **modificació de crèdit**, que han incrementat les consignacions inicials en 73.375 milers d'euros (un 5,01 %), cosa que ha donat com a resultat un crèdit definitiu d'1.538.352 milers d'euros.

Per tipologies, les modificacions de crèdit del Servei de Salut són les següents:

SERVEI DE SALUT 2017. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)				
TIPOLOGIA MODIFICACIONS	2017		2016	
	IMPORT	NOMBRE D'EXPEDIENTS	IMPORT	NOMBRE D'EXPEDIENTS
Transferències de crèdit	(+/-) 96.455	108	(+/-) 240.450	126
Generacions de crèdit	73.375	29	141.230	30
Rectificacions de crèdit	-	-	(+/-) 317	3
TOTAL	73.375	137	141.230	159

La pràctica totalitat de les **generacions de crèdit** de l'exercici estan finançades amb un increment dels ingressos procedents de la CAIB per atendre, principalment, reconeixements de deute i la insuficiència del crèdit consignat en els capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despeses.

Els expedients de generació de crèdit següents corresponen a modificacions de crèdit a causa d'un pressupost inicial insuficient per atendre les obligacions d'exercicis anteriors i pendents d'imputar al pressupost o la despesa del mateix exercici, tal com es posa de manifest en les memòries corresponents. L'expedient núm. 6000008033, per un import de 4.700 milers d'euros, es tramita per dur a terme el pagament de la recuperació del 25,14 % de la paga extra de desembre 2012; l'expedient núm. 6000389530, per un import de 2.084 milers d'euros, per satisfer el pagament de despesa en concepte de receptes mèdiques, atès que el pressupost destinat en l'exercici 2017 ha resultat insuficient, i l'expedient núm. 6000389500, per un import de 49.597 milers d'euros, per satisfer el pagament de deute acumulat de despesa de capítol 2.

Les variacions realitzades via **transferència de crèdit** afecten, principalment, els capítols 1, 2 i 6 del pressupost de despeses. A nivell orgànic, cal destacar les transferències de crèdit dels capítols 1, 2 i 6 de la secció «600. Gerència Serveis Centrals», fetes sobretot amb destinació al mateixos capítols a la resta de gerències del Servei de Salut.

El **finançament de les modificacions de crèdit** es mostra en el quadre següent:

SERVEI DE SALUT 2017. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)		
RECURSOS	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	TOTAL FINANÇAMENT
RECURSOS		
- Aportacions privades	6	6
- Aportacions públiques de la CAIB	73.369	73.369
- Aportacions públiques de l'AGE	-	-
- Aportacions de l'exterior	-	-
ROMANENT DE TRESORERIA	-	-
TOTAL	73.375	73.375

Incidències

L'import total de les generacions de crèdit de l'exercici 2017 és de 73.375 milers d'euros, dels quals 56.895 milers d'euros corresponen a modificacions de crèdit a causa d'un pressupost inicial insuficient per atendre les obligacions d'exercicis anteriors i pendents d'imputar al pressupost o la despesa del mateix exercici, tal com es posa de manifest en les memòries corresponents.

El total de les transferències positives i negatives dels resums de modificacions de crèdit al pressupost de despeses que consten al compte anual no inclou un darrer expedient, tramitat el 31 de desembre, per un import de 1.470 milers d'euros.⁴⁶

RECOMANACIONS

Elaborar uns pressuposts inicials suficients i ajustats a les necessitats reals de despesa del Servei de Salut, en consonància amb l'estimació d'ingressos disponibles.

Annex V.1. Pressupost inicial i modificacions:

- Quadre núm. V.1.1. Ingressos: modificacions de crèdit per seccions i tipologies
- Quadre núm. V.1.2. Ingressos: modificacions de crèdit per capítols i tipologies
- Quadre núm. V.1.3. Despeses: modificacions de crèdit per seccions i tipologies
- Quadre núm. V.1.4. Despeses: modificacions de crèdit per programes i tipologies
- Quadre núm. V.1.5. Despeses: modificacions de crèdit per capítols i tipologies
- Quadre núm. V.1.6. Transferències de crèdit per seccions i capítols
- Quadre núm. V.1.7. Generacions de crèdit per seccions i capítols
- Quadre núm. V.1.8. Rectificacions de crèdit per seccions i capítols

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives d'1.538.352 milers de euros, s'han reconegut drets per un total d'1.538.965 milers d'euros, cosa que suposa un **grau d'execució del 100,04 %**.

SERVEI DE SALUT 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL	%/EXEC.	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL
OPERACIONS CORRENTS						
1. Imposts directes	-	-	-	-	-	-

⁴⁶ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

SERVEI DE SALUT 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL	%/EXEC.	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL
2. Imposts indirectes	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	21.429	23.117	1,50%	107,88%	19.402	1,29%
4. Transferències corrents	1.488.084	1.486.707	96,60%	99,91%	1.455.036	96,84%
5. Ingressos patrimonials	53	355	0,02%	669,81%	418	0,03%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.509.566	1.510.179	98,13%	100,04%	1.474.857	98,16%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	28.786	28.786	1,87%	100,00%	27.658	1,84%
Total operacions de capital	28.786	28.786	1,87%	100,00%	27.658	1,84%
OPERACIONS FINANCERES						
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.538.352	1.538.965	100,00%	100,04%	1.502.515	100,00%

El finançament, per tipologia de recursos, és el següent:

SERVEI DE SALUT 2017. FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)	
TIPUS DE RECURSOS	DRETS RECONEGUTS NETS
I. RECURSOS PERCEBUTS	1.515.493
A. INCONDIONATS	1.515.472
1. Transferits per la CAIB:	1.515.472
a) Finançament general	1.484.501
b) Assistència desplaçats	23.690
c) Fons programa estalvi incapacitat temporal	7.281
2. Altres	-
B. CONDICIONATS	21
1. Transferits de l'Estat	
a) De l'Administració general de l'Estat	
2. Altres	21
II. RECURSOS PROPIS	23.472
a) Prestació de serveis	23.117
b) Patrimonials	6
c) Altres	349
III. ENDEUTAMENT	-
TOTAL	1.538.965

Els ingressos per «assistència desplaçats» de l'exercici 2017 contenen l'import de la «liquidació del saldo net per quota global i despesa real» corresponent a l'exercici 2016 per compensar les despeses derivades de la prestació de serveis d'assistència sanitària assegurats en altres estats (per un import de 28.673 milers d'euros) i d'altres comunitat autònomes (per un import net de -4.983 milers d'euros), per part de l'Institut Nacional de la Seguretat Social, d'acord amb el procediment establert en la disposició addicional noranta-dosena de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2017.

El capítol 3 de «taxes, prestació de serveis i altres ingressos» inclou en la partida d'altres ingressos la repercussió a les concessionàries dels hospitals Son Espases i Can Misses de la despesa per les retribucions al personal estatutari adscrit als serveis no clínics prèviament

satisfets pel Servei de Salut. Es concreten en l'exercici 2017 en unes retribucions de 991 milers d'euros per a l'Hospital de Can Misses i de 2.499 milers d'euros per al de Son Espases. En exercicis anteriors es comptabilitzava com a menor import de la despesa en concepte de cànon variable per pagar a les concessionàries.

La **recaptació líquida**, per l'import d'1.211.614 milers d'euros, suposa un 78,73 % dels drets reconeguts. Aquest percentatge és similar al de l'exercici 2016, que va ser del 78,54 %.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives d'1.538.352 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total d'1.519.937 milers d'euros, cosa que suposa **un grau d'execució del 98,80 %**, similar al d'exercicis precedents (98,66 % a l'exercici 2016).

SERVEI DE SALUT 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	CRÈDIT DEFINITIU	OBLIGACIONS RECON.	% /TOTAL	% EXEC.	OBLIGACIONS RECON.	% /TOTAL
OPERACIONS CORRENTS						
1. Despeses de personal	746.327	744.463	48,98%	99,75%	698.811	47,09%
2. Despeses corrents en béns i serveis	540.377	526.720	34,65%	97,47%	538.351	36,28%
3. Despeses financeres	6.258	5.984	0,39%	95,62%	17.882	1,21%
4. Transferències corrents	214.415	212.692	13,99%	99,20%	202.112	13,62%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.507.378	1.489.859	98,02%	98,84%	1.457.156	98,20%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6 Inversions reals	26.152	25.255	1,66%	96,57%	24.411	1,65%
7 Transferències de capital	2.511	2.511	0,17%	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	28.663	27.767	1,83%	96,87%	24.411	1,65%
OPERACIONS FINANCERES						
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.311	2.311	0,15%	100,00%	2.311	0,16%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.311	2.311	0,15%	100,00%	2.311	0,16%
TOTAL	1.538.352	1.519.937	100,00%	98,80%	1.483.878	100,00%

El total d'**obligacions reconegudes** s'ha incrementat en 36.059 milers d'euros, respecte a l'exercici precedent, cosa que representa un augment del 2,43 %. Les variacions més significatives corresponen al capítol 1 «Despeses de personal», amb un increment del 6,53 % respecte de l'exercici anterior, per l'import de 45.652 milers d'euros; al capítol 3 «Despeses financeres», amb un decrement del 66,54 % respecte de l'exercici anterior, per l'import de 11.898 milers d'euros, i la despesa en concepte de «489. Farmàcia», amb un increment del 4,57 %, per l'import de 9.023 milers d'euros.

Les **obligacions de despesa no imputades al pressupost**, recollides en la memòria que s'adjunta al compte anual, suposen un total de 47.853 milers d'euros, mentre que, en l'exercici 2016, les factures no imputades al pressupost varen ser de 62.135 milers d'euros. La diferència entre ambdues magnituds, 14.282 milers d'euros, suposa un descens del 22,98 % de la despesa generada en l'exercici que no s'ha imputat pressupostàriament.

Atès que una part significativa de la despesa generada en l'exercici no està imputada al pressupost, en el quadre següent es mostra l'evolució de la despesa incloent-hi les factures pendents d'imputar, al tancament dels exercicis 2017 i 2016. Partint d'aquests paràmetres, l'increment de la despesa respecte a l'exercici anterior és de 68.748 milers d'euros, en lloc dels 36.059 milers d'euros que reflecteixen les liquidacions dels pressuposts d'ambdós exercicis.

SERVEI DE SALUT 2017. EVOLUCIÓ DESPESES PRESSUPOSTÀRIES (EN MILERS D'EUROS)								
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017			2016			DIFER.	%
	OBLIG. RECON.	VARIAC. DESP. PENDENTS IMPUTAR	TOTAL	OBLIG. RECON.	VARIAC. DESP. PENDENTS IMPUTAR	TOTAL		
OPERACIONS CORRENTS								
1. Despeses de personal	744.463		744.463	698.811	-5	698.806	45.657	6,53%
2. Despeses corrents en béns i serveis	526.720	-10.319	516.401	538.351	-38.113	500.238	16.163	3,23%
3. Despeses financeres	5.984	-1.959	4.025	17.882	-9.637	8.245	-4.220	-51,18%
4. Transferències corrents	212.692	-1.911	210.781	202.112	883	202.995	7.786	3,84%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	1.489.859	-14.190	1.475.670	1.457.156	-46.872	1.410.284	65.386	4,64%
OPERACIONS DE CAPITAL								
6. Inversions reals	25.255	-92	25.163	24.411	-98	24.313	850	3,50%
7. Transferències de capital	2.511	-	2.511	-	-	-	2.511	100,00%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	27.767	-92	27.675	24.411	-98	24.313	3.362	13,83%
OPERACIONS FINANCERES								
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.311	-	2.311	2.311	-	2.311	-	0,00%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.311	-	2.311	2.311	-	2.311	-	0,00%
TOTAL	1.519.937	-14.282	1.505.656	1.483.878	-46.970	1.436.908	68.748	4,78%

Les variacions més significatives, a nivell de capítol, entre les exercicis 2017 i 2016 són les següents:

- El **capítol 1** «Despeses de personal» del Servei de Salut suposa el 48,98 % del total d'obligacions reconegudes del Servei de Salut l'any 2017, amb un increment de la despesa pressupostària ajustada de 45.657 milers d'euros respecte de l'exercici precedent, el 6,53 %. L'augment de la despesa ve motivat, principalment, a més de per l'increment retributiu de l'1 % aprovat per Consell de Govern al 2017, per un augment del complement de productivitat en un import de 7.745 milers d'euros; un increment de la carrera professional per un import de 8.180 milers d'euros; un increment de la despesa en Seguretat Social en un import de 7.363 milers d'euros; un increment del nombre mitjà de perceptors, que passa dels 15.558 a l'exercici 2016 a 15.885 a l'exercici 2017, i el pagament del 50 % restant de la paga extra de desembre de 2012. Tots aquests increments fan que el percentatge de variació de la retribució mitjana per empleat de l'exercici 2017 respecte a l'exercici 2016 sigui del 2,04 % i que el percentatge de la variació de la massa salarial per empleat de l'exercici 2017 respecte de l'exercici 2016 sigui del 2,60 %.
- En el **capítol 3** «Despeses financeres», el total de despesa pressupostària ajustada ha disminuït un 51,18 % respecte de l'exercici anterior per l'efecte de la menor despesa

pendent d'imputar a pressupost en concepte d'interessos de demora corresponents a sentències fermes notificades pendents de compliment a 31 de desembre de 2017.

- En el **capítol 7** «Transferències de capital» s'han reconegut obligacions per un import total de 2.511 milers d'euros corresponents a la subvenció atorgada a l'entitat pública empresarial Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears, GSAIB.

En el capítol 2 “Despeses corrents en béns i serveis”, la despesa pressupostària ajustada en motiu dels concerts per assistència sanitària externa totalitza un import de 54.416 milers d'euros (62.708 milers d'euros en l'exercici anterior).

D'acord amb la informació continguda en el compte anual del Servei de Salut de les Illes Balears, la mitjana de persones contractades durant l'exercici 2017, per categories raonablement homogènies i per centres de gestió, és la següent:

SERVEI DE SALUT 2017. NOMBRE MITJÀ DE PERCEPTORS PER CATEGORIES					
GERÈNCIA	FACULTATIUS	SANITARIS NO FACULTATIUS	PERSONAL NO SANITARI	DIRECCIÓ	TOTAL
HUSE	1.021	3.179	1.117	14	5.331
HSLI	491	1.645	445	9	2.590
HINC	190	566	164	5	925
HMAN	228	791	212	5	1.236
HGMO	152	513	229	5	899
HCM	206	743	249	10	1.208
HFOR	20	46	18	1	85
SC (*)	8	5	278	13	304
AP MALLORCA	898	883	534	9	2.324
AP MENORCA	97	129	75	0	301
AP EIVISSA-FORM.	177	194	105	0	476
061	90	85	30	2	207
TOTAL	3.579	8.778	3.456	73	15.885

(*) Del total de treballadors que presten servei als Serveis Centrals de Servei de Salut, 123 (desembre de 2017) pertanyen a la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Nota: En el còmput del personal, les dades de contractació eventual s'han obtingut aplicant una mitjana FTE basada en el nombre de dies de nomenament dividit entre un any (365 dies).

Incidències

El Servei de Salut recorre sistemàticament al procediment de revisió d'ofici per a la declaració de nul·litat dels expedients de despesa que han donat lloc a la contractació irregular i per evitar l'enriquiment injust de l'Administració. Tant el Consell Consultiu, en els dictàmens, com la Intervenció, en els informes de fiscalització, manifesten que la revisió d'ofici és un mitjà excepcional i que, com a tal, s'ha d'interpretar restrictivament i no pot ser utilitzada de manera ordinària per satisfer les necessitats de l'Administració, atès que les prestacions contractades de manera irregular són recurrents en el temps. L'actuació del Servei de Salut, sense seguir el procediment legal establert en la normativa de contractació i sense dotació pressupostària per poder abonar els serveis rebuts, suposa un incompliment de legalitat sistemàtic. Aquest fet ha motivat que a l'exercici 2017 s'hagin aprovat expedients de revisió d'ofici per un import total de 289.503 milers d'euros dels quals el Consell de Govern ha atorgat l'autorització prèvia de despesa per un import global de 281.191 milers d'euros en tractar-se d'expedients d'import superior a 500 milers d'euros (enfront dels 283.204 milers d'euros que va autoritzar al 2016). L'SCIB no qüestiona l'actuació del Servei de Salut des del punt de vista legal per a revisar d'ofici els contractes irregulars, la crítica es deu a la utilització d'aquest mecanisme excepcional

per esmenar sistemàticament les deficiències (en alguns casos estructurals) de gestió i que s'actui de forma intencionada comptant amb la posterior revisió.

D'acord amb l'apartat III.6 sobre el grau de compliment de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Administració de la CAIB i de la resta dels ens integrants del sector públic autonòmic, en el cas del Servei de Salut el percentatge de variació de la retribució mitjana per empleat de l'exercici 2017 respecte a l'exercici 2016 és del 2,04 % i la variació de la massa salarial per empleat de l'exercici 2017 respecte de l'exercici 2016, del 2,60 %. Aquests percentatges evidencien un incompliment dels límits de les retribucions mitjanes i de la massa salarial d'acord amb el que disposen els articles 12 i de la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017. A més, no es té constància que es compleixi el que disposa l'article 12.1.d de l'esmentada Llei 18/2016, pel que fa als acords, els convenis o els pactes que impliquin creixements retributius i que aquests s'adeqüin a les restriccions fixades en el dit article.

Pel que fa a la gestió del pressupost de despeses, l'import disposat a la partida «25900. Altres serveis d'assistència sanitària», per satisfer l'import dels cànons per pagar el 2017 a les societats concessionàries dels hospitals Son Espases i Can Misses és inferior en 593 i 2.381 milers d'euros, respectivament, als imports actualitzats dels cànons, un cop aplicada la revisió de preus.

L'Informe de control financer posterior 23/2017 de **revisió limitada de despeses de personal** de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca posa de manifest diverses incidències, les més destacades de les quals es transcriuen a continuació:

L'àmbit subjectiu de l'univers per auditar, el conforma la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca durant el període compres entre l'1 de gener i el 30 de setembre de 2017.

«[.....]

»6. OPINIONS I MESURES CORRECTORES

»D'acord amb els resultats obtinguts de les proves realitzades i d'acord amb la normativa detallada en el present Informe, aquesta Intervenció Adjunta ha arribat a les següents OPINIONS:

[...]

»Objectiu E). Comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent.

»Atesos els resultats de les proves 10 a 13, per comprovar que les remuneracions abonades i les deduccions practicades són conformes a la normativa vigent, aquesta intervenció conclou que són adequades, excepte per:

[...]

»Irregularitat 1: D'acord amb l'indicat a la prova 10, aquesta Intervenció considera que les taules salarials del personal directiu s'haurien d'haver incrementat un 1% respecte a les del 2016, les quals haurien d'haver estat les mateixes que les del 2015. Per tant, aquesta Intervenció considera que les retribucions tant fixes com variables del diferents nivells no s'ajusten a l'establerta a la normativa vigent. En el pla de control financer 13/2016 realitzat a la gerència de l'Hospital de Son Espases ja es va posar de manifest aquesta irregularitat sistemàtica i es va instar a sol·licitar la devolució dels imports indegudament abonats al personal directiu durant el 2016.

[...]

»**Irregularitat 3:** D'acord amb l'indicat a la prova 10, aquesta Intervenció ha comprovat que s'ha abonat indegudament el complement per especial rendiment titular del lloc de feina com a productivitat variable a treballadors que ocupen capdalties per realitzar funcions de coordinació, supervisió i altres activitats de responsabilitat, la retribució dels quals ja contempla aquestes funcions i d'altres treballadors per assumir més funcions o responsabilitats que les que corresponen al seu lloc de feina i que s'haurien d'exercir a través de les corresponents capdalties. Aquests complements retributius lligats a la productivitat i rendiment que es troben suspesos per la legislació vigent aplicable i no es poden incloure dins els casos exceptuats de dita suspensió.»

Pel que fa a les conclusions de l'Informe de Control financer posterior 05/2018, **de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2017** del Servei de Salut de les Illes Balears, es detecta despesa meritada i no registrada al tancament de l'exercici 2017 per un import de 2.687 milers d'euros.

RECOMANACIONS

Definir i implantar un procediment de gestió de la despesa i, en particular, de la despesa de personal, que en permeti el coneixement i el control integral, així com que garanteixi la legalitat de tots els abonaments realitzats.

Ajustar les retribucions als nivells necessaris per complir la Llei de pressuposts generals.

Assegurar l'existència de finançament suficient, a fi d'evitar obligacions meritades durant l'exercici i no imputades al pressupost per manca de crèdit, i compassar l'execució de despeses als ingressos reals.

Adoptar les mesures necessàries per garantir que la contractació s'ajusta a les previsions legalment establertes, especialment a l'obligació d'existència de crèdit adequat i suficient, amb la finalitat de pal·liar els procediments de revisió d'ofici.

Adoptar les mesures de control intern pertinents per garantir la comptabilització correcta dels documents comptables.

Adoptar les mesures necessàries perquè les entrades i les sortides d'existències del sistema d'inventari permanent a final d'any reflecteixin un tall correcte de les operacions.

Adoptar les mesures necessàries perquè tant el pressupost de despeses com la comptabilitat indiquin tota la despesa meritada.

Annex V.2. Execució del pressupost:

- **Quadre núm. V.2.1. Ingressos: detall dels drets reconeguts nets**
- **Quadre núm. V.2.2. Ingressos: liquidació del pressupost per seccions**
- **Quadre núm. V.2.3. Despeses: detall de les obligacions reconegudes**
- **Quadre núm. V.2.4. Despeses: liquidació del pressupost per seccions**

- *Quadre núm. V.2.5. Despeses: liquidació del pressupost per funcions*
- *Quadre núm. V.2.6. Despeses: liquidació del pressupost per seccions i capítols*

3. ENDEUTAMENT I DESPESES PLURIENNAIS

A. ENDEUTAMENT

Al tancament de l'exercici 2017, l'**endeutament viu** del Servei de Salut és de 45.493 milers d'euros i correspon als préstecs concertats amb entitats de crèdit durant l'exercici 2005, més els préstecs que provenen de l'entitat Gestió Sanitària de Mallorca, GESMA, integrada en el Servei de Salut amb efectes d'1 de gener de 2013. D'aquest endeutament, un total de 2.100 milers d'euros té venciment a curt termini.

Durant l'exercici 2017, la **despesa financera** d'aquest endeutament, imputada al capítol 3 del pressupost de despeses, ha estat de 643 milers d'euros, i el capital amortitzat, de 2.100 milers d'euros.

La despesa derivada de la càrrega financera de l'endeutament, tal com es presenta en el compte anual de 2017, és la següent:

SERVEI DE SALUT 2017. ESTIMACIÓ DELS VENCIMENTS FUTURS DE L'ENDEUTAMENT (EN MILERS D'EUROS)				
ANY	DEUTE 01/01/2018	AMORTITZACIÓ	INTERESSOS	TOTAL CÀRREGA FINANCERA
2018	45.492	2.100	566	2.666
2019	43.393	2.100	556	2.656
2020	41.293	1.917	916	2.833
2021	39.375	1.875	990	2.865
2022	37.500	1.875	1.071	2.946
2023	35.625	1.875	1.155	3.030
2024	33.750	1.875	1.087	2.962
2025	31.875	31.875	1.013	32.888
TOTAL GENERAL		45.492	7.355	52.847

Les previsions de venciments de l'endeutament posen de manifest una punta molt important en l'exercici 2025, que concentra tant l'amortització del capital principal com els interessos, per un import total de 32.888 milers d'euros, quan el total de venciments futurs del Servei de Salut és de 52.847 milers d'euros.

L'import total estimat en concepte d'interessos futurs de l'endeutament que consta en el compte anual, per un import de 7.355 milers d'euros, es fonamenta en una estimació dels interessos futurs a tipus variable, que està per sobre del tipus d'interès de mercat a la data de formulació del compte anual.

B. DESPESES PLURIENNAIS

Les dades de la despesa compromesa per a exercicis futurs que figura en el compte anual només ofereix el detall de les despeses que es troben adjudicades (fase D), sense especificar el detall de les que es troben en fase de reserva o autorització (fases R i A).

Les dades generals de despesa compromesa, a 31 de desembre de 2017, que figura en el compte anual són:

SERVEI DE SALUT 2017. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES PLURIENNAIS (EN MILERS D'EUROS)			
FASE	RESERVA	AUTORITZAT	DISPOSAT
TOTAL	2.051.800	2.004.899	1.941.888

No s'ha pogut verificar, amb la informació tramesa, que la diferència entre els imports reservat i disposat, per 109.912 milers d'euros, correspongui efectivament a expedients que es mantenen en aquesta situació a 31 de desembre de 2017.

D'acord amb les dades de despeses pluriennals que ha tramès el Servei de Salut, al llarg de l'exercici 2017 s'ha donat d'alta un total de 235 **nous documents comptables** de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs. D'altra banda, s'han modificat les anualitats d'expedients iniciats en exercicis anteriors per 10.321 milers d'euros; s'han modificat expedients que finalitzaven al 2017 i que han incorporat anualitats a exercicis posteriors per un import total de 13.714 milers d'euros, i s'han cancel·lat 5 expedients d'exercicis anteriors que tenien prevists pagaments posteriors a 2017.

Globalment, l'import total dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs experimenta un decrement del 2,40 % el 2017, amb el detall següent:

SERVEI DE SALUT 2017. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS (EN MILERS D'EUROS)					
EXERCICI	31/12/2016	MODIFICACIONS (1)	ALTES (2)	BAIXES (3)	31/12/2017
2017	192.607	-	-	-192.607	0
2018	124.487	16.115	90.414	0	231.016
2019	106.092	2.463	22.742	0	131.297
2020	103.022	57	6.263	0	109.342
2021	83.616	784	3.265	0	87.665
2022-2042	1.379.824	1.680	1.064	0	1.382.568
TOTAL	1.989.648	21.099	123.748	-192.607	1.941.888

(1) Modificacions i reajusts d'expedients de despesa pluriennal vigents a 31/12/16

(2) Nous expedients de despesa pluriennal de l'exercici i les seves modificacions

(3) Anualitat 2017 dels expedients de despesa pluriennal vigents a 31/12/16

El quadre següent mostra el detall de les despeses compromeses corresponents a contractes de concessió d'obra pública i contractes de col·laboració pública privada, amb un import total d'1.683.029 milers d'euros.

SERVEI DE SALUT 2017. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS DERIVATS DE CONTRACTES DE CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA I COL·LABORACIONS PÚBLIQUES PRIVADES (EN MILERS D'EUROS)					
EXERCICI	CONCESSIONS D'OBRA PÚBLICA			CONTRACTES DE COL·LABORACIÓ PÚBLICA PRIVADA NHUSE	TOTAL GENERAL
	NOUS CENTRES D'ATENCIÓ PRIMÀRIA	HOSPITAL CAN MISSES I DOS CENTRES DE SALUT	HOSPITAL UNIVERSITARI SON ESPASES		
2018	5.885	24.453	48.607	505	79.450
2019	5.882	23.345	48.607	-	77.834
2020	5.882	23.345	48.607	-	77.834
2021	2.168	23.345	48.607	-	74.120

SERVEI DE SALUT 2017. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS DERIVATS DE CONTRACTES DE CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA I COL·LABORACIONS PÚBLIQUES PRIVADES (EN MILERS D'EUROS)					
EXERCICI	CONCESSIONS D'OBRA PÚBLICA			CONTRACTES DE COL·LABORACIÓ PÚBLICA PRIVADA NHUSE	TOTAL GENERAL
	NOUS CENTRES D'ATENCIÓ PRIMÀRIA	HOSPITAL CAN MISSES I DOS CENTRES DE SALUT	HOSPITAL UNIVERSITARI SON ESPASES		
2022	-	23.345	48.607	-	71.951
2023	-	23.345	48.607	-	71.951
2024	-	23.345	48.607	-	71.951
2025	-	23.345	48.607	-	71.951
2026	-	23.345	48.607	-	71.951
2027	-	23.345	48.607	-	71.951
2028	-	23.345	48.607	-	71.951
2029	-	23.345	48.607	-	71.951
2030	-	23.345	48.607	-	71.951
2031	-	23.345	48.607	-	71.951
2032	-	23.345	48.607	-	71.951
2033	-	23.345	48.607	-	71.951
2034	-	23.345	48.607	-	71.951
2035	-	23.345	48.607	-	71.951
2036	-	23.345	48.607	-	71.951
2037	-	23.345	48.607	-	71.951
2038	-	23.345	48.607	-	71.951
2039	-	23.345	48.852	-	72.197
2040	-	23.345	-	-	23.345
2041	-	23.345	-	-	23.345
2042	-	31.734	-	-	31.734
TOTAL GENERAL	19.817	593.115	1.069.591	505	1.683.029

Per elaborar aquest Informe, s'ha analitzat una mostra de **13 expedients de despesa pluriennal** per un import total de 78.448 milers d'euros, que representa el 63,39 % de les altes de 2017. Els expedients analitzats són els següents:

NÚM.	NÚM. DOC. PRESSUP.	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	POSICIÓ PRESSUPOSTÀRIA	IMPORT (EN MILERS D'EUROS)
1	500247433	LOTE 5.- USTEKINUMAB	G/412D01/22121/00	3.351
2	500252031	PRO 111/17 Servei teràpies respiratòries LOTE 1	G/412B01/25406/00	4.038
3	500252044	PA 383/16 Diàlisi peritoneal ambulatoria	G/412B01/25300/00	6.382
4	500252046	PA 383/16 Diàlisi peritoneal ambulatoria	G/412B01/25300/00	2.418
5	500252051	PRO 111/17 Servei teràpies respiratòries LOTE 2	G/412B01/25406/00	3.149
6	500253002	MP 187/17 Neteja Hospital Son Llätzer i sector Migjorn	G/412B01/22700/00	3.409
7	500253093	Encàrrec de gestió distribució de sang hemoderivats	G/412D01/22136/00	5.689
8	500253480	Encàrrec de gestió distribució de sang hemoderivats	G/412B01/22138/00	10.135
9	500253542	LOTE 14.- RALTEGRAVIR	G/412D01/22120/00	1.819
10	500253973	Subministrament de Gas Natural per a tots els centres	G/412B01/22102/00	4.072
11	500257648	34/2017 Conveni Hospital Sant Joan de Déu	G/412B01/25200/00	14.021
12	500257905	Arrendament sense opció de compra vehicles pel transport sanitari	G/412B01/20400/00	6.959
13	500259207	Subministrament d'energia elèctrica	G/412B01/22100/00	13.007

Pel que fa al Conveni entre el Servei de Salut i l'Hospital Sant Joan de Déu, la despesa compromesa que figura en el compte anual per un import de 14.021 milers d'euros correspon únicament a la despesa prevista per al primer semestre de l'any 2018 (pròrroga del Conveni singular de vinculació formalitzat el 19 de desembre de 2013). El 18 de febrer de 2019 es va

signar un nou conveni amb una vigència inicial de 10 anys des de l'1 de gener de 2019 i un import total previst per aquesta durada de 353.281 milers d'euros.

L'expedient de despesa pluriennal corresponent a l'arrendament sense opció de compra de vehicles per al transport sanitari s'ha anul·lat al 2018 amb motiu de la subrogació de l'entitat GSAIB en el contracte, en la condició d'òrgan de contractació, tal com es comenta en la nota 17 de la memòria del compte anual.

Incidències

Tot i que en la normativa que regula els documents que integren el compte anual no s'exigeix de forma expressa, hi manca el detall de les despeses en fase R i A, així com la diferenciació de les altes de l'exercici fiscalitzat respecte de les modificacions d'expedients d'exercicis anteriors durant el 2017, la qual cosa és imprescindible per conèixer l'evolució del saldo i distingir les altes de l'exercici corrent de les modificacions d'expedients d'exercicis anteriors.

Pel que fa a la informació que consta en la Memòria referent als expedients de despesa pluriennal dels contractes de concessió de l'Hospital de Can Misses i de l'Hospital Son Espases, no s'han actualitzat les anualitats futures d'acord amb la darrera revisió de preus aplicable al cànon variable i prevista en el contracte. Tampoc s'han actualitzat les anualitats futures d'acord amb el criteri establert per l'AEAT a les actes d'inspecció de l'IVA a la concessionària de l'Hospital Son Espases a l'any 2017, i que suposa l'aplicació del tipus del 21 % a la totalitat del cànon fix. Això suposa un augment de la despesa de les anualitats futures des de 2018 fins al venciment de la concessió al 2039, de 9.924 milers d'euros. A més, a la concessió de l'Hospital de Can Misses, l'import de l'anualitat 2042 (31.734 milers d'euros) no coincideix amb l'import que es dedueix de la documentació de l'expedient (14.591 milers d'euros).

Pel que fa a la informació que consta en la Memòria referent als expedients de despesa pluriennals dels contractes de col·laboració pública privada, les anualitats previstes no inclouen l'import de l'opció de compra per un total de 1.132 milers d'euros.

En la informació que consta en el compte anual, relativa als nous expedients de despeses pluriennals compromesos durant l'exercici 2017, figuren, almenys, 2 expedients per valor de 1.149 milers d'euros que ja constaven en el Compte de 2016.

En la informació que consta en el compte anual, relativa als nous expedients de despeses pluriennals compromesos durant l'exercici 2017, no consta l'expedient corresponent a la contractació de la redacció de projecte i direcció facultativa de les obres de reforma de l'Hospital de Manacor, per un import global de 3.353 milers d'euros, i que ha estat exceptuat de les limitacions de l'art.65 de la LF.

Els expedients de despesa pluriennal analitzats presenten la deficiència següent:

-En l'expedient núm. 11, l'import total (14.021 milers d'euros) només correspon a la despesa prevista amb motiu de la pròrroga del conveni per al primer semestre de 2018, sense que la situació al segon semestre consti al pluriennal.

RECOMANACIONS

Ampliar la informació inclosa en el compte anual, amb indicació de l'import global de la despesa pluriennal reservada, autoritzada i compromesa, segons les dades d'adjudicació, i informar de la situació de cada expedient.

Calcular el reajustament d'annualitats de final d'exercici amb l'antelació suficient perquè la prengui en consideració la Direcció General de Pressuposts i Finançament abans del tancament comptable i perquè la informació reflectida en el compte anual sobre despesa compromesa en exercicis futurs sigui més acurada.

Annex V.3. Despeses pluriennals:

- Quadre núm.V.3.1. Compromisos nous de despesa de 2017 amb càrrec a exercicis futurs per seccions i capítols
- Quadre núm. V.3.2 Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, per capítol, article i exercici
- Quadre núm. V.3.3. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, per secció i exercici

4. BALANÇ

A continuació, es transcriu el balanç del Servei de Salut que s'adjunta al compte anual de l'exercici 2017:

SERVEI DE SALUT 2017. BALANÇ (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)	PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)
A. ACTIU NO CORRENT	808.486	819.704	A. PATRIMONI NET	300.545	251.852
I. Immobilitzat intangible	7.289	7.963	I. Patrimoni aportat	38.673	38.673
1. Inversió en recerca i desenvolupament	0	0	II. Patrimoni generat	261.538	213.179
2. Propietat industrial i intel·lectual	3	3	1. Resultats d'exercicis anteriors	213.102	139.631
3. Aplicacions informàtiques	7.286	7.960	2. Resultat de l'exercici	48.436	73.548
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	0	0	III. Ajustos per canvis de valor	0	0
5. Altre immobilitzat intangible	0	0	IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	334	0
II. Immobilitzat material	801.197	811.741	B. PASSIU NO CORRENT	488.331	511.719
1. Terrenys	32.550	32.550	I. Provisions a llarg termini	6.307	6.107
2. Construccions	701.601	713.882	II. Deutes a llarg termini	482.024	505.612
3. Infraestructures	0	0	1. Obligacions i altres valors negociables	0	0
4. Béns del patrimoni històric	157	157	2. Deutes amb entitats de crèdit	43.393	45.492
5. Altre immobilitzat material	62.057	60.424	3. Derivats financers	0	0
6. Immobilitzat en curs i avançaments	4.832	4.728	4. Altres deutes	438.631	460.120
III. Inversions immobiliàries	0	0	C. PASSIU CORRENT	369.675	394.269
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0	0	I. Provisions a curt termini	0	0
V. Inversions financeres a llarg termini	0	0	II. Deutes a curt termini	24.810	25.897
B. ACTIU CORRENT	350.066	338.136	1. Obligacions i altres valors negociables	0	0
I. Actius en estat de venda			2. Deutes amb entitats de crèdit	2.192	2.410
II. Existències	25.286	25.253	3. Derivats financers	0	0
2. Mercaderies i productes acabats	19.336	19.378	4. Altres deutes	22.618	23.487

SERVEI DE SALUT 2017. BALANÇ (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)	PATRIMONI NET I PASSIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)
3. Aprovisionaments i altres	5.949	5.875	IV. Creditors i altres comptes per pagar	344.865	368.372
III. Deutors i altres comptes per cobrar	323.392	312.368	1. Creditors per operacions de gestió	164.483	204.674
1. Deutors per operacions de gestió	332.481	327.427	2. Altres comptes per pagar	157.989	144.081
2. Altres comptes per cobrar	-9.089	-14.880	3. Administracions públiques	22.393	19.616
3. Administracions públiques	0	-180	IV. Ajusts per periodificació	0	0
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0	0			
V. Inversions financeres a curt termini	39	39			
4. Altres inversions financeres	39	39			
VI. Ajusts per periodificació	0	0			
VII. Efectiu i altres actius líquids Equivalents	1.348	476			
TOTAL	1.158.551	1.157.840	TOTAL	1.158.551	1.157.840

(1) Les xifres del balanç de situació a 1 de gener de 2017 corresponen a les xifres de tancament de l'exercici anterior modificades pels assentaments d'ajusts per l'adaptació al nou Pla General de comptabilitat pública.

A. ACTIU

El Servei de Salut du a terme l'activitat sanitària en diferents immobles, amb ús hospitalari o assistencial, que empra mitjançant diferents fórmules de titularitat. Tot i així, els estats comptables no sempre inclouen la valoració econòmica patrimonial d'aquests actius.

Així, el compte anual del Servei de Salut no incorpora els drets d'ús derivats de l'adscripció i d'altres drets patrimonials sobre determinats actius utilitzats en el desenvolupament de la seva activitat, com poden ser alguns recintes hospitalaris o centres de salut. Tanmateix, sí que incorpora les millores i altres pagaments que ha realitzat el Servei de Salut en relació amb aquests immobles.

L'adquisició i la renovació dels immobilitzats es duen a terme mitjançant la compra habitual, així com a través d'altres fórmules de finançament, com són les cessions de crèdit, els arrendaments financers i operatius, i les col·laboracions públiques privades. Els acords de col·laboració i els arrendaments operatius s'han comptabilitzat com a despesa directa, d'acord amb els pagaments de les quotes periòdiques, sense incloure en el balanç la totalitat de la inversió i el deute futur. Les concessions d'obra pública i les col·laboracions públiques privades (CPP), vigents al 2017, són les següents:

- El nou Hospital de Son Espases a Mallorca (fins a l'any 2039)
- El nou Hospital de Can Misses a Eivissa (fins a l'any 2042)
- La construcció de deu centres de salut (CAPSA) (fins a l'any 2021)
- Diversos contractes d'alta tecnologia i equipament per a l'Hospital Son Espases (durada màxima fins a l'any 2018)
- L'any 2014, el Servei de Salut va incorporar en la comptabilitat, com a major cost de l'immobilitzat, el valor de les infraestructures de les concessions d'obra pública i l'explotació dels hospitals i els CAPSA. Aquesta pràctica es va dur a terme en el cas dels set contractes de col·laboració pública privada (signats al 2010) per adquirir alta tecnologia i equipament de l'HUSE a l'exercici 2016.

Els moviments de l'immobilitzat, durant l'exercici 2017, han estat els següents:

SERVEI DE SALUT 2017. DETALL DE L'IMMOBILITZAT (EN MILERS D'EUROS)								
CONCEPTES	SALDO A 31/12/16	APLICACIÓ NOU PGCP	SALDO A 01/01/17	ALTES 2017	BAIXES 2017	TRASPASSOS/ REGULARITZACIÓ	AMORTITZ.	SALDO A 31/12/17
I. Inversions destinades a l'ús general	167	-167	0	-	-	-	-	-
2. Terrenys i béns naturals	10	-10	0	-	-	-	-	-
3. Béns del patrimoni històric	157	-157	0	-	-	-	-	-
II. Immobilitzat intangible	24.142	-16.179	7.963	1.709	-	-	-2.383	7.289
2. Propietat industrial	8		8	-	-	-	-	8
3. Aplicacions informàtiques	57.959		57.959	1.709	-	-	-	59.668
5. Drets sobre béns arrendament financer	25.512	-25.512	0	-	-	-	-	-
7. Amortitzacions	-59.337	9.333	-50.004	-	-	-	-2.383	52.387
III. Immobilitzat material	795.394	16.346	811.741	18.137	-33	0	28.647	801.197
1. Terrenys	32.540	10	32.550			-	-	32.550
2. Construccions	798.369	-4.728	793.641	3.442		618	-	797.701
3. Infraestructures	0	0	0	-	-	-	-	0
4. Béns del patrimoni històric	0	157	157	-	-	-	-	157
5. Altre immobilitzat material	292.748	25.512	318.260	13.939	-	-	-	332.199
6. Immobilitzat en curs	0	4.728	4.728	756	-33	-618	-	4.832
6. Amortitzacions	-328.262	-9.333	-337.595	-	-	-	-28.647	-366.242
TOTAL IMMOBILITZAT	819.704	0	819.704	19.846	-33	0	-31.030	808.486

Les principals altes de l'exercici 2017 corresponen a: les aplicacions informàtiques (principalment per adquisició i renovació de llicències) per un import de 1.709 milers d'euros, les obres de reforma dels centres de salut i la construcció del búnquer de radioteràpia a l'Hospital de Menorca per un import de 3.442 milers d'euros, les adquisicions d'equipaments i aparells mèdics i mobiliari per un import de 8.495 milers d'euros i equipaments informàtics per 4.375 milers d'euros.

L'epígraf de l'immobilitzat material inclou obres en curs per un import de 4.832 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017, principalment: 3.793 milers d'euros, que corresponen al nou Hospital de Can Misses; 344 milers d'euros, a l'Hospital de Manacor, i altres inversions no finalitzades el 31 de desembre de 2017 relatives a petites reformes en diversos centres de salut i en instal·lacions dels centres hospitalaris.

D'acord amb la memòria del compte anual de 2017, el cost dels actius totalment amortitzats de l'immobilitzat material del Servei de Salut és de 217.201 milers d'euros, conforme al detall següent: 46.635 milers d'euros corresponen a aplicacions informàtiques, 17.467 milers d'euros, a instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge; 69.077 milers d'euros, a equipaments assistencials; 29.398 milers d'euros, a mobiliari; 53.631 milers d'euros, a equipaments informàtics, i la resta, a elements de transport.

Amb efectes d'1 de gener de 2014, el Servei de Salut va comptabilitzar les **concessions**, és a dir, va fer el reconeixement comptable de les infraestructures sanitàries construïdes en el marc dels contractes de concessió d'obra pública per a la construcció, la conservació i l'explotació de:

- el nou Hospital de Son Dureta, actualment Hospital Universitari Son Espases, a Mallorca (HUSE);
- el nou complex assistencial de Can Misses (HCM) i dos centres de salut, a Eivissa, i
- nous centres d'atenció primària (10) a Mallorca (CAPSA).

Per comptabilitzar les infraestructures indicades, el Servei de Salut va utilitzar les dades dels diferents models econòmics contractuals, per la qual cosa va haver de partir d'algunes premisses inicials. Els principals factors de decisió estaven relacionats amb la determinació del cost real de la inversió original duta a terme, el tipus d'interès per aplicar a les taules financeres i el valor de les quotes que recuperen i retribueixen el capital invertit. La valoració dels actius es va establir en el moment en què es trobaven en condicions per prestar el servei, és a dir, de la signatura de l'acta de comprovació.

El Servei de Salut considera que el cost de la inversió, per comptabilitzar en contrapartida a deute futur, està format pels elements següents:

SERVEI DE SALUT 2017. TOTAL DEL COST DE LA INVERSIÓ DE LES CONCESSIONS (EN MILERS D'EUROS)					
CONCESSIONS	COST CONSTRUCCIÓ	COSTOS CAPITAL I ALTRES	TOTAL	IVA	TOTAL COST INVERSIÓ
HUSE	275.298	27.526	302.824	54.365	357.189
HCM	106.507	25.016	131.523	27.620	159.142
CAPSA	19.136	2.016	21.151	4.380	25.531
TOTAL	400.940	54.557	455.498	86.365	541.863

Els cànon són figures rellevants en la recuperació del cost dels actius. Tant és així que en el contracte s'indica el percentatge que suposa el cànon preestablert respecte del pressupost i, el percentatge d'inversió que aquest no cobreix, l'ha d'abonar l'Administració a través del cànon variable. Per al Servei de Salut, aquest cànon fix (considerat al 100 %) inclou la part que ha de tornar del cost dels actius més les «reposicions» programades i la retribució al concessionari, separatament del cost dels serveis, és a dir, el retorn real que produeix la inversió feta en la construcció.

El total dels cànon meritats liquidables durant l'exercici 2017 per les concessions ha ascendit a 76.162 milers d'euros, quantitat que, per l'efecte de la comptabilització patrimonial de les infraestructures, s'ha vist minorada com a despesa d'explotació en 29.204 milers d'euros (per despesa financera, un import de 12.855 milers d'euros i per amortització del capital, un import de 16.349 milers d'euros), amb la finalitat d'incloure els venciments de les quotes calculades d'acord amb les taules financeres, que suposen una reducció del passiu reconegut, així com una despesa financera. La diferència entre ambdues quantitats, per un import de 46.958 milers d'euros, s'ha d'entendre com la càrrega pels serveis proporcionats pels operadors de les tres concessions durant el 2017.

Amb efectes d'1 de gener de 2014 es varen preparar les taules financeres respectives, a fi d'establir els valors per introduir en la comptabilitat i fer les comptabilitzacions anuals adients. Aquests valors, inclosos en el compte anual i actualitzats a 31 de desembre 2017, són, en milers d'euros i amb l'IVA inclòs, els següents:

SERVEI DE SALUT 2017. TAULES FINANCERES COMPTABILITZACIÓ DE LES CONCESSIONS (EN MILERS D'EUROS, IVA INCLÓS)								
	INICIAL	A 01-01-2017		31/12/2017				
CONCESSIONS	TOTAL COST INVERSIÓ	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	DESPEsa FINANCERA	AMORTITZACIÓ EXERCICI	AMORTITZACIÓ CAPITAL	PASSIU TOTAL	A CURT TERMINI	A LLARG TERMINI
NHSE	357.189	44.459	8.299	7.148	9.672	293.356	9.944	283.412
NHCM	159.142	10.079	3.829	3.183	4.076	142.847	4.185	138.662
CAPSA	25.531	2.937	728	511	2.601	10.711	2.762	7.949
TOTAL	541.863	57.475	12.855	10.841	16.349	446.914	16.891	430.023

D'acord amb les taules financeres, el total d'interessos calculats per diferir són, en milers d'euros, els següents:

SERVEI DE SALUT 2017. INTERESSOS PER DIFERIR (EN MILERS D'EUROS)				
CONCESSIONS	TOTAL INTERESSOS	LIQUIDATS A 01/01/2017	DESPESES 2017	PENDENT A 31/12/2017
NHSE	163.207	56.905	8.299	98.003
NHCM	68.108	12.811	3.829	51.468
CAPSA	8.762	6.814	728	1.220
TOTAL	240.077	76.530	12.855	150.691

En el cas dels 7 contractes de col·laboració pública privada per adquirir alta tecnologia i equipament sanitari, signats en l'exercici 2010 per l'obertura del nou Hospital de Son Espases, es va fer el reconeixement comptable amb efectes d'1 de gener de 2016. Es varen preparar les taules financeres per a cada contracte, a fi d'establir els valors per introduir en la comptabilitat i fer les comptabilitzacions anuals adients. Aquests valors, inclosos en el compte anual i actualitzats a 31 de desembre de 2017, són, en milers d'euros i amb l'IVA inclòs, els següents:

SERVEI DE SALUT 2017. TAULES FINANCERES DE COMPTABILITZACIÓ CONTRACTES DE CPP D'ALTA TECNOLOGIA HUSE (EN MILERS D'EUROS, IVA INCLÒS)								
CONTRACTES	INICIAL	A 01-01-2016	31/12/2017					
	TOTAL COST INVERSIÓ	AMORTITZ. ACUMULADA	DESPESES FINANCERA	AMORTITZ. EXERCICI	AMORTITZ. CAPITAL	PASSIU TOTAL	A CURT TERMINI	A LLARG TERMINI
81/09 Adquisició d'alta tecnologia radioteràpia i radioprotecció	5.518	4.034	154	212	604	1.523	1.523	0
82/09 Adquisició alta tecnologia per al diagnòstic i el tractament per la imatge	16.343	11.949	164	628	1.936	0	0	0
124/09 Adquisició d'equipament de cures crítiques i especials	1.938	1.417	56	74	262	0	0	0
126/09 Equipament àrea quirúrgica	6.871	5.024	103	264	948	0	0	0
127/09 Adquisició equipament monitoratge	6.140	4.489	22	236	841	0	0	0
128/09 Adquisició alta tecnologia equipament cures respiratòries	2.314	1.691	8	89	314	0	0	0
129/09 Adquisició alta tecnologia d'endoscòpia rígida	1.539	1.125	22	59	202	0	0	0
TOTAL	40.663	29.729	529	1.562	5.106	1.523	1.523	0

El reconeixement del valor de les inversions finançades amb acords de col·laboració es va registrar pel valor net, en l'actiu, és a dir, pel cost inicial de la inversió (40.663 milers d'euros) menys l'amortització acumulada, calculada al 14 %, a 1 de gener de 2016 (29.729 milers d'euros), per tant, per un import de 10.934 milers d'euros.

La resta d'implicacions comptables està relacionada amb les meritacions de les quotes anuals calculades i els seus components d'interès i d'amortització de capital, així com del càlcul de l'amortització de la inversió.

El Servei de Salut disposa d'un sistema d'inventari permanent, mitjançant la plataforma SAP, on coexisteixen diferents aplicacions de gestió. En el moment de tancar l'exercici 2017, les existències del Servei de Salut sumen un total de 25.286 milers d'euros de cost, valorades al preu mitjà ponderat, i no consta cap provisió per deteriorament de l'estoc. El detall, per conceptes i gerències, és el següent:

SERVEI DE SALUT 2017. SALDOS A 31 DESEMBRE 2017 (MILERS D'EUROS)				
GERÈNCIA	FÀRMACS	MATERIAL CLINIC ASSISTENCIAL	ALTRE MATERIAL	TOTAL
HUSE	8.307	1.791	206	10.304
ASM	1.616	319	27	1.962
ASEF	2.675	753	66	3.494
GAPM	0	1	0	1
061	0	7	26	33
HSLI	3.988	1.124	160	5.272
HMAN	1.860	653	34	2.547
HINC	891	477	49	1.417
GESMA	0	5	5	10
SSCC	0	0	247	247
TOTAL	19.336	5.130	820	25.286
% SOBRE TOTAL	76,47%	20,29%	3,24%	100,00%

Els deutors per operacions de gestió inclouen els deutors pressupostaris (337.474 milers d'euros) que es desglossen en deutors de l'exercici corrent (327.351 milers d'euros) i deutors d'exercicis tancats (10.123 milers d'euros), i les provisions (4.993 milers d'euros).

La seva composició és la següent:

SERVEI DE SALUT 2017. COMPOSICIÓ DELS DEUTORS PER OPERACIONS DE GESTIÓ (EN MILERS D'EUROS)		
	2017	2016
Taxes, prestacions de serveis i altres ingressos	18.638	14.014
Ingressos patrimonials	379	573
SUBTOTAL DEUTORS	19.017	14.586
Altres ingressos	5	4
Transferències corrents (CAIB)	311.691	311.829
Transferències de capital (CAIB)	6.761	4.872
SUBTOTAL CAIB	318.457	316.705
TOTAL DEUTORS PRESSUPOSTARIS	337.474	331.291
PROVISIONS	-4.993	-3.864

Els imports pendents de cobrament de la Comunitat Autònoma, valorats en la comptabilitat del Servei de Salut, són de 318.456 milers d'euros (316.705 milers d'euros el 2016) i corresponen a l'exercici corrent (excepte 2 milers d'euros), mentre que el saldo registrat per la CAIB és de 320.223 milers d'euros. Aquest fet es justifica, principalment, per una diferència de 611 milers d'euros en la comptabilització del FLA de 2017 entre ambdues entitats i per una retenció de 1.157 milers d'euros en l'import de la transferència a favor del Servei de Salut corresponent al Programa d'Estalvi Incapacitat Temporal.

El saldo de deutors pressupostaris no CAIB per un import total de 19.017 milers d'euros (14.590 milers d'euros a l'exercici anterior) correspon a facturacions, bàsicament a mútues privades, per prestació de serveis assistencials i no assistencials. D'aquestes facturacions, l'IVA repercutit, per un import de 501 milers d'euros, està classificat en altres comptes per cobrar.

El saldo de deutors pressupostaris no CAIB es pot desglossar de la manera següent:

IBSALUT 2017. DEUTORS PRESSUPOSTARIS NO CAIB (EN MILERS D'EUROS)		
	NOMINAL SALDO	PROVISIÓ ESTIMADA
TOTAL DEUTORS PRESSUPOSTARIS NO CAIB	19.017	4.993
«Deutors migració» exercici corrent	2.989	0

IBSALUT 2017. DEUTORS PRESSUPOSTARIS NO CAIB (EN MILERS D'EUROS)		
	NOMINAL SALDO	PROVISIÓ ESTIMADA
«Deutors migració» exercicis tancats	4.826	927
Resta de deutors exercici corrent	5.907	0
Resta de deutors exercicis tancats	5.295	4.066

Els «deutors migració» per un import total de 7.815 milers d'euros (5.317 milers d'euros a l'exercici anterior) corresponen, principalment, a facturacions per prestacions assistencials a pacients, o bé amb dades incompletes o bé estrangers, que estan al marge del circuit SIGEI de la CAIB, i que no poden ser reclamades per via executiva. La seva cobrabilitat està limitada pràcticament a l'any en curs i l'import pendent de cobrament s'ha incrementat en un 46,98 % respecte al 2016.

El Servei de Salut realitza una provisió genèrica sobre els deutors que no són de la comunitat autònoma en funció de l'antiguitat de més de quatre anys, que al tancament de l'exercici 2017 presenta un saldo de 4.993 milers d'euros (3.864 milers d'euros a 31 de desembre de 2016).

Els **altres comptes per cobrar** tenen un saldo net creditor de 9.089 milers d'euros motivat pel registre en aquesta rúbrica dels comptes relacionats amb el conveni de la Seguretat Social, amb un saldo creditor de 12.395 milers d'euros. A més, inclouen un import de 2.213 (178 milers d'euros a 31 de desembre de 2016) en concepte de bestretes concedides al personal del Servei de Salut i un import de 591 milers d'euros *en concepte de devolució de líquid negatiu de nòmines del personal. L'augment en les bestretes és conseqüència de l'Acord de Consell de Govern de 23 de setembre de 2016, pel qual s'aixeca la suspensió relativa a les concessions d'ajuts en concepte d'acció social relatives a les bestretes de les retribucions a favor del personal, que estaven sotmeses a l'àmbit d'aplicació del Decret llei 5/2012.*

El Compte general de **tresoreria** presenta, a 31 de desembre de 2017, un saldo total en metàl·lic de 1.348 milers d'euros, dipositat en 6 comptes bancaris degudament conciliats. Durant l'exercici 2017, s'han cancel·lat deu comptes bancaris de fons i cobraments per justificar i se n'ha obert un de nou.

Incidències

El Servei de Salut no disposa d'un inventari íntegre i quantificat del patrimoni que utilitza per dur a terme la seva activitat; aquesta deficiència suposa una limitació sobre les dades que figuren en l'immobilitzat i en el patrimoni net.

El Servei de Salut no comptabilitza els drets d'ús derivats dels béns immobles rebuts en adscripció de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) i d'altres administracions. La titularitat correspon a aquestes administracions, mentre que la CAIB gaudeix de l'ús. La normativa comptable aplicable al Servei de Salut exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions, ara bé, segons indica la memòria del Servei de Salut a les notes 3a) i 4c), la valoració d'aquests drets no és possible, atès que no es disposa d'un registre complet valorat dels immobles adscrits i d'altres drets patrimonials susceptibles de quantificació objectiva dels quals el Servei de Salut és titular. En relació amb aquest fet, el Servei de Salut sí que manté comptabilitzats les millores i altres pagaments realitzats sobre aquests actius (com és el final d'obra de l'Hospital Son Llätzer, per un import de 10.471 milers d'euros de cost de l'any 2002) com a més valor de l'immobilitzat propi.

Els actius comprats mitjançant els contractes de col·laboració pública privada (CPP), per adquirir equips d'alta tecnologia i dotacions clíniques i hospitalàries de l'Hospital Son Espases signats al 2010, d'acord amb la normativa comptable, la comptabilització de l'actiu correspon al subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. Amb efectes d'1 de gener de 2016, es va dur a terme el registre comptable d'acord amb aquest criteri, però l'alta en l'epígraf de l'immobilitzat material es va fer pel valor net comptable (10.934 milers d'euros) dels actius a 1 de gener. Això ha motivat que el càlcul de l'amortització anual dels actius es faci sobre el valor net comptable a 1 de gener 2016 i no sobre el cost de la inversió a la data del contracte (40.663 milers d'euros), cosa que ha provocat un defecte de despesa per amortització de l'exercici de 3.679 milers d'euros i un defecte d'amortització acumulada de 7.940 milers d'euros.

De la realització de procediments de comprovació de la raonabilitat de la despesa per amortització de l'immobilitzat, l'SCIB ha detectat un defecte de dotació a l'amortització de l'exercici per un import global de 1.372 milers d'euros, pel que fa a l'amortització dels contractes d'arrendament financer registrats, per l'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat Pública, a l'epígraf de l'immobilitzat material.

Segons el punt 8 «Deteriorament» de la norma 2a «Immobilitzat material» de la segona part «Normes de reconeixement i valoració» del Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, «almenys en el tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar si hi ha indicis que algun element de l'immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en què ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives que siguin procedents». El Servei de Salut no ha registrat cap deteriorament dels immobilitzats no financers a 31 de desembre de 2017. A més, tot i que el Servei de Salut ha respost que no esqueia realitzar avaluacions de l'immobilitzat no financer a 31 de desembre de 2017, el Servei de Salut no ha retut a l'SCIB el suport documental amb les avaluacions realitzades per justificar que el valor comptable de cada un dels elements no supera el seu import recuperable, motiu pel qual l'SCIB no ha pogut concloure sobre si hauria estat necessari o no registrar un deteriorament d'alguns dels elements o unitats de servei amb la minoració de l'import de l'immobilitzat no financer a 31 de desembre de 2017 i els resultats no ordinaris de l'exercici 2017.⁴⁷

De la realització de procediments de verificació de l'estoc físic de les existències del Servei de Salut (que l'SCIB ha dut a terme en els centres següents: Hospital de Son Llàtzer, Hospital Son Espases, Hospital de Manacor, Hospital d'Inca i Hospital Can Misses) s'han posat de manifest nombroses diferències de recompte en alguns magatzems, que el Servei de Salut no ha pogut justificar. Aquests fets exigeixen que el Servei de Salut dugui a terme una revisió integral i periòdica dels inventaris teòrics contrastada amb l'estoc real i les regularitzacions que pertoqui. A més, i arran de l'informe de control financer 5/2017, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2016, emès per la Intervenció General de la CAIB, hi ha un problema de tall d'operacions valorat, almenys, en 745 milers d'euros. És per tot això que l'SCIB no es pot pronunciar sobre la raonabilitat de l'import de les existències, a 31 de desembre de 2017, i, ateses les limitacions indicades de l'exercici 2016, tampoc es pot pronunciar sobre la variació d'existències comptabilitzada en el compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017.

Els procediments de verificació de saldos s'han portat a terme sobre el total dels deutors no CAIB, exceptuant els derivats de facturacions a «particulars» (572 milers d'euros) i els saldos

⁴⁷ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

«migració» (7.815 milers d'euros). El nivell de cobrabilitat d'aquests saldos és molt baix, per la qual cosa hi ha una elevada incertesa sobre la seva recuperabilitat. Per a la resta de deutors, 10.630 milers d'euros, l'SCIB ha seleccionat una mostra de 13 deutors i ha fet una anàlisi de la seva cobrabilitat. Pel que fa al deutor «Plus Ultra Seguros Generales y Vida, SA», cal destacar un import global de 524 milers d'euros pendent de cobrament d'exercicis tancats dels quals s'ha pogut cobrar, amb posterioritat al tancament de l'exercici 2017, un import de 374 milers d'euros reclamats per via executiva. Aquesta circumstància, així com l'existència de saldos anomenats «migració» i deutors que no disposen de NIF, entre d'altres, implica una greu deficiència de la gestió financera dels ingressos derivats de les prestacions, principalment, d'assistència sanitària, cosa que suposa un risc d'incorrecció material i de classificació en el compte anual de l'exercici 2017 i d'exercicis anteriors que l'SCIB no pot quantificar.

El Servei de Salut manté una provisió genèrica sobre els saldos pendents de cobrament de tercers no vinculats a l'Administració, que tenen una antiguitat superior a 4 anys, per un import de 4.993 milers d'euros a 31 de desembre de 2017. La base de càlcul de la provisió és l'import pendent de cobrament en la data de formulació del compte anual dels saldos deutors dels exercicis 2012 i anteriors. De l'anàlisi individualitzada dels saldos restants amb antiguitat de menys de 4 anys s'han detectat imports de cobrabilitat difícil i els més significatius són un import de 3.873 milers d'euros, que correspon als deutors «migració», i un de 486 milers d'euros, al Centre Penitenciari de Mallorca. D'altra banda, pel que fa al deutor Plus Ultra Seguros hi ha un excés de provisió per un import de 353 milers d'euros.

L'epígraf «Altres comptes per cobrar» inclou un saldo de 591 milers d'euros en concepte de devolució de líquid negatiu de nòmines. D'aquest saldo, l'SCIB no n'ha pogut verificar la raonabilitat i ha detectat un defecte de control intern pel que fa als assentaments automàtics realitzats pel sistema i la conciliació amb els ingressos obtinguts.

L'epígraf «Altres comptes per cobrar» també inclou els saldos relacionats amb el conveni amb la Seguretat Social, que, a 31 de desembre de 2017, presenten un saldo conjunt creditor de 12.395 milers d'euros, els quals haurien de figurar en el passiu del balanç. Per tant, l'actiu circulat i el passiu circulat s'haurien d'augmentar en aquest import a 31 de desembre de 2017. D'altra banda, no queda justificada l'exigibilitat d'una part d'aquest saldo creditor per un import de 9.534 milers d'euros que prové de l'exercici 2005, en què va entrar en vigor el conveni amb la Seguretat Social.

En les respostes bancàries rebudes s'informa de comptes corrents que, tot i que tenen un saldo de zero euros a 31 de desembre de 2017, no consten en l'estat de tresoreria del Servei de Salut de les Illes Balears.

B. PASSIU

En el moment de tancar l'exercici 2017, el **patrimoni net** és positiu per un import de 300.545 milers d'euros. L'augment net respecte a l'exercici 2016, per un import de 48.693 milers d'euros, és conseqüència bàsicament del resultat positiu de l'exercici i d'altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats.

Els moviments i la composició del patrimoni net són els següents:

SERVEI DE SALUT 2017. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DEL PATRIMONI NET (EN MILERS D'EUROS)							
CONCEPTES	SALDO A 31/12/2016	APLICACIÓ NOU PGCP	SALDO A 01/01/17	OPERACIONS EXERCICI 2017	TRASPASSOS	RECTIFICA- CIONS	SALDO A 31/12/2017
Patrimoni	25.004	-25.004	-	-	-	-	-
Patrimoni rebut en adscripció	13.668	-13.668	-	-	-	-	-
Patrimoni rebut en cessió	46.640	-46.640	-	-	-	-	-
Patrimoni aportat		38.673	38.673	-	-	-	38.673
Resultat d'exercicis anteriors	92.991	46.640	139.631		73.548	-77	213.102
Resultat de l'exercici	73.548		73.548	48.436	-73.548		48.436
Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats			-	334			334
TOTAL	251.852		251.852	48.771	-		300.545

El patrimoni net s'analitza en l'apartat V.6. ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET d'aquest Informe.

Cal tenir en compte que, atès que no hi ha un inventari complet i íntegrament valorat dels elements de l'immobilitzat, els imports registrats com a patrimoni net no representen el valor real del patrimoni del Servei de Salut de les Illes Balears.

Les **provisions per a riscos i despeses**, per l'import de 6.307 milers d'euros, corresponen a provisions per a reclamacions judicials d'interessos de demora per un import de 1.179 milers d'euros i per a procediments judicials relacionats amb la responsabilitat patrimonial del Servei de Salut, amb possible falta de cobertura o insuficiència de la pòlissa de responsabilitat civil subscripta, per als quals es manté una provisió per un import de 4.588 milers d'euros. També inclouen provisions de l'Hospital Universitari Son Espases, 541 milers d'euros, en concepte d'impost de construccions, instal·lacions i obres, i l'IVA corresponent.

Els interessos de demora registrats en el passiu del balanç del Servei de Salut al tancament de l'exercici 2017 totalitzen un import de 7.194 milers d'euros (4.495 milers d'euros a 31 de desembre de 2016), amb el detall següent: un import de 1.179 milers d'euros en el compte de «142. Provisions a llarg termini per a responsabilitats» per l'estimació global d'interessos de demora pel retard en el pagament de factures a proveïdors d'acord amb el que disposa la Llei de contractes del sector públic; un import de 1.294 milers d'euros pels interessos de demora per sentències fermes notificades i pendents de compliment i sentències no fermes i notificades a partir del tancament de l'exercici 2017, i un import de 4.721 milers d'euros pels interessos estimats dels procediments oberts i pendents de sentència, registrats ambdós imports en el compte «413.Creditors per operacions meritedes»

Com s'indica en la memòria, la concessionària de l'Hospital Universitari Son Espases ha interposat al 2017 dos recursos davant el Jutjat contenciós administratiu contra l'acord del director general del Servei de Salut de denegació del pagament de les factures rectificatives emeses amb motiu de les resolucions de l'AEAT, per la inspecció de les declaracions d'IVA dels exercicis 2013-2015. L'import reclamat per la concessionària per la rectificació de les factures de 2013 a 2015 és de 3.888 milers d'euros, a més de 480 milers d'euros per interessos de demora. A més, la concessionària també ha interposat un recurs per la denegació del pagament de les factures rectificatives per un import de 1.295 milers d'euros, corresponents a l'exercici 2016 i fins a març de 2017, data de notificació de les resolucions de l'AEAT.

D'altra banda, la concessionària de l'Hospital de Can Misses també ha emès factures rectificatives amb motiu de les actes d'inspecció de l'AEAT de les declaracions d'IVA dels

exercicis 2013-2015 i seguint el mateix criteri fixat per l'AEAT ha emès les factures rectificatives corresponents al 2016. L'import total és de 919 milers d'euros.

D'acord amb la norma 17^a del PGCP de la CAIB, per reconèixer un passiu en concepte de provisió s'han de donar totes aquestes condicions: obligació present com a resultat d'un esdeveniment passat; probabilitat que l'entitat s'hagi de desprendre de recursos econòmics per cancel·lar l'obligació, i possibilitat de fer una estimació fiable. Per contra, s'ha enquadrat aquest passiu en el concepte de passiu contingent: una obligació possible o una obligació present que no es reconeix comptablement perquè no és probable que l'entitat l'hagi de satisfer o bé l'import no es pot valorar amb suficient fiabilitat. En aquest darrer cas, no s'ha de reconèixer cap passiu en el balanç i sí informar-ne en la memòria.

La composició de l'epígraf de **deutes a llarg termini** del passiu del balanç de situació i la seva correspondència a curt termini tenen el detall següent, en milers d'euros:

IBSALUT 2017. DEUTES A LLARG I CURT TERMINI (EN MILERS D'EUROS)			
CONCEPTE	CAPITAL PENDENT 31/12/2017	VENCIMENT A CURT TERMINI	VENCIMENT A LLARG TERMINI
Deutes entitats de crèdit	45.493	2.100	43.393
Deutes per interessos	93	93	-
Deutes amb entitats de crèdit	45.586	2.193	43.393
Deutes comptabilització concessions i contractes alta tecnologia	448.436	18.413	430.023
Deutes altres entitats	2.535	211	2.323
Deutes contractes d'arrendament amb opció de compra	9.651	3.365	6.286
Fiances i dipòsits rebuts	628	628	-
Altres deutes	461.249	22.618	438.631
TOTAL	506.835	24.810	482.024

La comptabilització de les concessions, amb efectes d'1 de gener de 2014, va suposar un augment dels passius del Servei de Salut per un import total, a 31 de desembre de 2014, de 494.413 milers d'euros. La comptabilització, amb efectes d'1 de gener de 2016, dels contractes de col·laboració pública privada per adquirir alta tecnologia i equipament de l'HUSE va suposar un augment dels passius per un import total de 8.970 milers d'euros, a 31 de desembre de 2016. Ambdues operacions s'expliquen en l'apartat de l'immobilitzat d'aquest Informe.

El «deute altres entitats» inclou un préstec concedit l'any 2010 pel Ministeri de Ciència i Innovació (Institut de Salut Carles III), per dur a terme la constitució de l'Institut Balear d'Investigació Sanitària, per un import total de 3.168 milers d'euros, a tipus d'interès zero, la primera amortització del qual és a l'any 2015 (lineal, fins a l'any 2029 inclòs).

El deute amb entitats de crèdit, pròpiament dit, té el desglossament i les característiques següents:

SERVEI DE SALUT 2017. DEUTE AMB ENTITATS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)				
ENTITAT BANCÀRIA	REFERÈNCIA TIPUS	CAPITAL PENDENT 31/12/2017	VENCIMENT A CURT TERMINI	VENCIMENT A LLARG TERMINI
BBVA	Tipus fix	15.000	1.875	13.125
DEXIA SABADELL, SA	Euríbor 1, 3, 6 o 12m + marge	30.000	-	30.000
BANCO MARE NOSTRUM	Euríbor 3m + marge	129	43	86

SERVEI DE SALUT 2017. DEUTE AMB ENTITATS DE CRÈDIT (EN MILERS D'EUROS)				
ENTITAT BANCÀRIA	REFERÈNCIA TIPUS	CAPITAL PENDENT 31/12/2017	VENCIMENT A CURT TERMINI	VENCIMENT A LLARG TERMINI
BBVA	Euríbor 1, 3, 6 o 12m + marge	364	182	182
TOTAL		45.493	2.100	43.393

S'inclouen en l'epígraf d'**altres deutes** les quotes per pagar dels arrendaments amb opció de compra, per un import de 9.651 milers d'euros a llarg termini i de 3.365 milers d'euros a curt termini.

Els **creditors per operacions de gestió a curt termini** presenten, a 31 de desembre de 2017 un saldo de 164.483 milers d'euros. D'aquest saldo, un import de 163.699 milers d'euros correspon a obligacions reconegudes pendents de pagament, derivades de l'execució del pressupost de despeses de 2017, i un import de 784 milers d'euros correspon a pressuposts d'exercicis tancats.

L'epígraf d'**altres comptes per pagar** inclou, principalment, el saldo del compte «413. Creditors per operacions meritades» per un import de 106.392 milers d'euros; un saldo per pagar a la CAIB del Fons de liquiditat autonòmic, per un import de 53.397 milers d'euros, i un saldo deutor del compte «554.Cobraments pendents d'aplicació» per un import de 2.942 milers d'euros.

Pel que fa al compte 413, el detall per conceptes és el següent: un import de 58.539 milers d'euros correspon a la periodificació de determinades despeses i un import de 47.853 milers d'euros, a obligacions derivades de despeses realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts, que, a 31 de desembre de 2017, no s'han reconegut i figuren abonats en el compte 413. En aquest darrer concepte, un total de 1.294 milers d'euros correspon a interessos de demora i 1.425 milers d'euros, al deute manual incorporat a la comptabilitat pel Servei de Salut, per introduir factures rebudes un cop finalitzat el període de comptabilització previst en l'Ordre que regula les operacions de tancament de l'exercici i de resultes de l'informe de Control Financer 5/2018, de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2017, emès per la Intervenció General de la CAIB el 20 de setembre de 2018.

Quant a la periodificació de les despeses per un saldo de 58.539 milers d'euros, correspon principalment a la periodificació de la despesa per pagues extres meritades el 31 de desembre de 2017 i no pagades (3.362 milers d'euros); a despeses en concepte de quota patronal de la Seguretat Social a càrrec del Servei de Salut (34.303 milers d'euros); a les despeses estimades de guàrdies, nocturnitat i altres remuneracions variables del personal (10.768 milers d'euros), i a la provisió per interessos de demora per pagar per sentències no fermes (4.721 milers d'euros).

El detall del compte «413. Creditors per operacions meritades», pendents d'aplicar al pressupost, per centres gestors i per tipus de deute, segons figura en la memòria del compte anual, és el següent:

CENTRE DE GESTIÓ	DEUTE 2016 (DECRET 75/2004)		DEUTE EXERCICIS ANT. PENDENT A 31/12/2017	TOTAL
	BÉNS D'INVERSIÓ	DESPESA CORRENT		
600 Gerència Serveis Centrals	168	60.165	5	60.338
601 Gerència Hospital Universitari Son Espases	0	18.859	696	19.555
602 Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca	0	2.819	80	2.899
603 Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera	0	4.576	171	4.747

CENTRE DE GESTIÓ	DEUTE 2016 (DECRET 75/2004)		DEUTE EXERCICIS ANT. PENDENT A 31/12/2017	TOTAL
	BÉNS D'INVERSIÓ	DESPESES CORRENT		
604 Gerència d'Atenció Primària de Mallorca	2	334	7	343
605 Hospital de Formentera	0	25	2	27
606 Hospital Son Llätzer	0	9.905	2.049	11.954
607 Hospital de Manacor	0	4.089	7	4.096
608 Hospital Comarcal d'Inca	1	2.243	14	2.258
609 Gerència 061	0	8	5	13
60A GESMA	0		11	11
60B Central Corporativa de Compres	0	4	146	150
TOTAL	171	103.025	3.196	106.392

L'apartat d'**administracions públiques creditores** (22.393 milers d'euros) inclou 15.428 milers d'euros, de retencions per l'IRPF i lloguers i quotes d'IVA pendents de pagament, i un import de 6.965 milers d'euros per la quota obrera de la Seguretat Social dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2017.

Incidències

El balanç del Servei de Salut mostra un fons de maniobra negatiu, per un import de 19.609 milers d'euros (56.943 milers d'euros a l'exercici 2016), que condiona l'activitat futura del Servei de Salut a l'obtenció dels recursos financers necessaris.

La provisió per a riscos i despeses per l'import de l'IVA per pagar corresponent a l'impost de construccions, instal·lacions i obres de l'Hospital Universitari Son Espases s'ha de minorar en 162 milers d'euros, import que es va pagar durant l'exercici 2016.

El Servei de Salut manté dotada una provisió de 4.587 milers d'euros en concepte de responsabilitat patrimonial per la possible falta de cobertura o insuficiència de la pòlissa de responsabilitat civil subscrita. No queda acreditada la raonabilitat d'aquest import, donat que la Gerència manifesta que en tot l'històric només s'han reclamat 1.204 milers d'euros i d'aquest import el Servei de Salut només ha assumit 285 milers d'euros. A més, al tancament de l'exercici, l'import de les reclamacions en procediments judicials oberts i no cobert per assegurances és de 1.623 milers d'euros. D'acord amb la norma de valoració 17ª del Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, no es compleixen les condicions pel reconeixement d'aquest passiu. És un passiu contingent del qual s'ha d'informar en la memòria.

El passiu en concepte d'interessos de demora registrat en el compte «413. Creditors per operacions meritades», inclou un import de 4.721 milers d'euros en concepte d'expedients pendents de sentència al tancament de l'exercici, que s'ha de reclassificar en el compte «582 Provisió a curt termini per responsabilitats».⁴⁸

El passiu en concepte d'interessos de demora a 31 de desembre de 2017 s'hauria d'incrementar almanco en 2.775 milers d'euros per l'import de les sentències de l'exercici 2017 i anteriors.

De la circularització realitzada en l'àrea creditors a curt termini no s'ha rebut confirmació de saldos i operacions de 5 dels 45 creditors circularitzats, sobre els quals l'SCIB ha efectuat

⁴⁸ Paràgraf modificat en virtut de les al·legacions presentades.

proves alternatives sense que s'hagin detectat incidències. Així mateix, de les confirmacions rebudes s'han detectat les diferències següents:

SERVEI DE SALUT 2017. DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (EN MILERS D'EUROS)						
NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO S/ SERVEI DE SALUT	SALDO S/ CREDITOR	IMPORT NO CONCILIAT A 31/12/17		
				DE L'EXERCICI 2017	D'EXERCICIS ANTERIORS	TOTAL
A57464570	Concessionària Hospital Universitari Son Espases, SA (*)	8.885	13.205	-5.183	-664	-5.847
B46012696	Baxter, SL	1.666	1.724	-163	0	-163
A57648388	Gran Hospital Can Misses, SA (*)	3.546	4.049	0	-919	-919
A08011074	Novartis Farmacèutica, SA	5.362	4.977	385	0	385
B80754799	Gilead Sciences, SL	7.602	7.831	15	-361	-346
A81948077	Endesa Energia SAU	2.596	1.737	0	130	130
TOTAL		29.657	33.523	-4.946	-1.814	-6.760

(*) L'import no conciliat correspon a les factures rectificatives emeses per les concessionàries amb motiu de les actes d'inspecció d'IVA de l'AEAT.

El saldo del compte «413. Creditors per operacions meritades» inclou albarans pendents de rebre factura per un import de 40.200 milers d'euros a 31 de desembre de 2017. D'aquesta quantitat, un import de 1.378 milers d'euros correspon a albarans registrats l'any 2013 i en exercicis anteriors i, per tant, se n'hauria d'analitzar la raonabilitat i, si escau, regularitzar-los.

D'altra banda, el saldo del compte «413. Creditors per operacions meritades» s'hauria d'incrementar en 2.687 milers d'euros en concepte de despesa meritada i no registrada al tancament de l'exercici 2017.

En l'epígraf d'«Altres comptes per pagar» s'inclou un saldo deutor en comptes transitoris pendents d'aplicar, per un import de 3.177 milers d'euros, contrari a la seva naturalesa.

La manca de liquiditat que motiva l'import pendent de cobrament de la CAIB, per un import net de 265.059 milers d'euros al tancament de l'exercici 2017, juntament amb el retard en la imputació al pressupost de les factures rebudes dels creditors per la manca de crèdit, es reitera en cada exercici i obliga el Servei de Salut a incloure en el passiu del balanç fins a 7.194 milers d'euros en concepte de provisió per interessos de demora al tancament de l'exercici 2017. A més, cal tenir en compte que els interessos de demora registrats com a despeses pressupostàries en l'exercici corrent són per un import de 4.930 milers d'euros.

RECOMANACIONS

Concretar les pautes que s'han de seguir pel que fa al registre dels béns de l'immobilitzat i establir els criteris per comptabilitzar-los. Identificar els béns i els drets d'ús susceptibles de valoració econòmica a disposició del Servei de Salut, determinar-ne el contingut i el valor, i reflectir-ho correctament en la comptabilitat, conforme a la normativa comptable aplicable al Servei de Salut.

Formalitzar l'adscripció a favor del Servei de Salut de tots els immobles i altres actius que estan a la seva disposició per dur a terme les seves activitats.

Fer l'inventari general, amb la inclusió de tots els béns posats a disposició del Servei de Salut i la seva valoració; ajustar també els valors dels elements i les seves amortitzacions acumulades.

Realitzar una revisió profunda dels registres d'inventari d'existències i identificar els articles que no estan associats a cap magatzem a fi de poder determinar la procedència de l'estoc teòric dels inventaris; fer recomptes rotatoris periòdics per magatzem i assegurar-se de la localització i la ubicació de les referències, i que els articles estan en condicions d'ús. Dur a terme les regularitzacions d'estoc que es considerin adients. Incorporar, en la gestió de les existències, informes periòdics d'anàlisi de rotació, caducitats o obsolescència.

Intensificar l'establiment de procediments homogenis de facturació que garanteixin la cobertura de la totalitat de l'activitat realitzada amb tercers obligats al pagament, i establir procediments de revisió de les facturacions que incloguin conciliacions, seguiments i compromisos de cobrament i regularitzacions de diferències o errors. Revisar els procediments establerts per a la gestió de cobrament per evitar casos en què el deutor no es troba degudament identificat.

Vigilar la classificació adequada en el curt i el llarg termini, i també la valoració dels saldos per cobrar i amb els creditors; evitar les compensacions de saldos i classificar-los d'acord amb la seva naturalesa.

Revisar els continguts i els moviments dels comptes transitoris i dels IPA (ingressos pendents d'aplicar), especialment les rúbriques amb anotacions vinculades a la CAIB o similar, i comptabilitzar les partides d'acord amb la naturalesa i l'antiguitat, i en el compte definitiu que correspongui; intensificar aquest esforç especialment per al tancament de l'exercici.

Conciliar periòdicament els saldos pendents amb els proveïdors recurrents a fi d'aclarir-ne les diferències i d'ajustar-les.

Depurar i revisar la raonabilitat de la despesa registrada en el mòdul de logística i imputada financerament al compte 413 «Creditors per operacions meritades» en concepte d'albarans de proveïdors pendents de rebre factura.

Adaptar el pressupost inicial del Servei de Salut perquè quedi coberta la necessitat de crèdit indicada en els saldos dels comptes de «Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» i per minorar, així, l'import pendent al tancament de l'exercici.

Evitar que el Servei de Salut hagi de suportar imports en concepte d'interessos de demora, amb la minoració dels saldos pendents de cobrament de la CAIB i, a la vegada, amb la tramitació de forma més àgil dels saldos pendents de pagament als proveïdors.

Valorar l'oportunitat de realitzar auditories operatives per àrees de gestió tant des del caire econòmic com des del funcionament dels serveis, especialment dels assistencials.

Annex V.4. Balanç:

- **Quadre V.4.1. Conciliació de l'execució del capítol 6 del pressupost amb les altes de l'immobilitzat**

- Quadre V.4.2. Detall de les amortitzacions de l'immobilitzat
- Quadre V.4.3. Estat de tresoreria

5. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

El resultat pressupostari, presentat dins el compte anual del Servei de Salut de l'exercici 2017, és positiu en 18.305 milers d'euros i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

SERVEI DE SALUT 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
1. Imposts directes	-	1. Despeses de personal	744.463
2. Imposts indirectes	-	2. Despeses corrents en béns i serveis	526.720
		Material, subministraments i altres	352.875
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	23.117	Assistència sanitària amb mitjans aliens	167.362
Prestació d'assistència sanitària	18.227	Altres	6.483
Altres	4.889		
		3. Despeses financeres	5.984
4. Transferències corrents	1.486.707	Interessos de préstec	642
De l'Administració General de l'Estat	-	Interessos de demora i altres despeses financeres	5.342
Del sector públic instrumental i altres ens del sector públic de la CAIB	15		
De la CAIB	1.486.686	4. Transferències corrents	212.692
D'empreses privades	6	Farmàcia	206.245
De famílies i institucions sense ànim de lucre	-	Al sector públic instrumental i altres ens sector públic	-
		Altres transferències	6.447
5. Ingressos patrimonials	355		
Interessos de dipòsits	6	6. Inversions reals	25.255
Productes de concessions i aprofitaments especials	349	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	-
		Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	8.886
		Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	11.247
6. Alienació d'inversions reals	-	Despeses en inversions de caràcter immaterial	5.122
7. Transferències de capital	28.786	7. Transferències de capital	2.511
De l'Administració General de l'Estat	-		
De la CAIB	28.786		
De l'exterior	-		
8. Actius financers	-	8. Actius financers	-
9. Passius financers	-	9. Passius financers	2.311
TOTAL DRETS RECONEGUTS 2017	1.538.965	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2017	1.519.937
RESULTAT NEGATIU 2017	-	RESULTAT POSITIU 2017	19.027
Drets anul·lats de pressuposts tancats	722	Obligacions anul·lades de pressuposts tancats	-
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	-	RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	18.305

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

SERVEI DE SALUT 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (EN MILERS D'EUROS)		
CONCEPTE	2017	2016
OPERACIONS NO FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 1-7)	1.538.243	1.502.128
- Obligacions reconegudes (capítols 1-7)	-1.517.627	-1.481.567
RESULTAT NO FINANCER DE L'EXERCICI	20.616	20.561
OPERACIONS FINANCERES		
+ Drets reconeguts (capítols 8 i 9)	-	-
- Obligacions reconegudes (capítols 8 i 9)	-2.311	-2.311
RESULTAT FINANCER DE L'EXERCICI	-2.311	-2.311
RESULTAT DE L'EXERCICI	18.305	18.250

L'evolució del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, corresponent al període 2013-2017, és la següent:

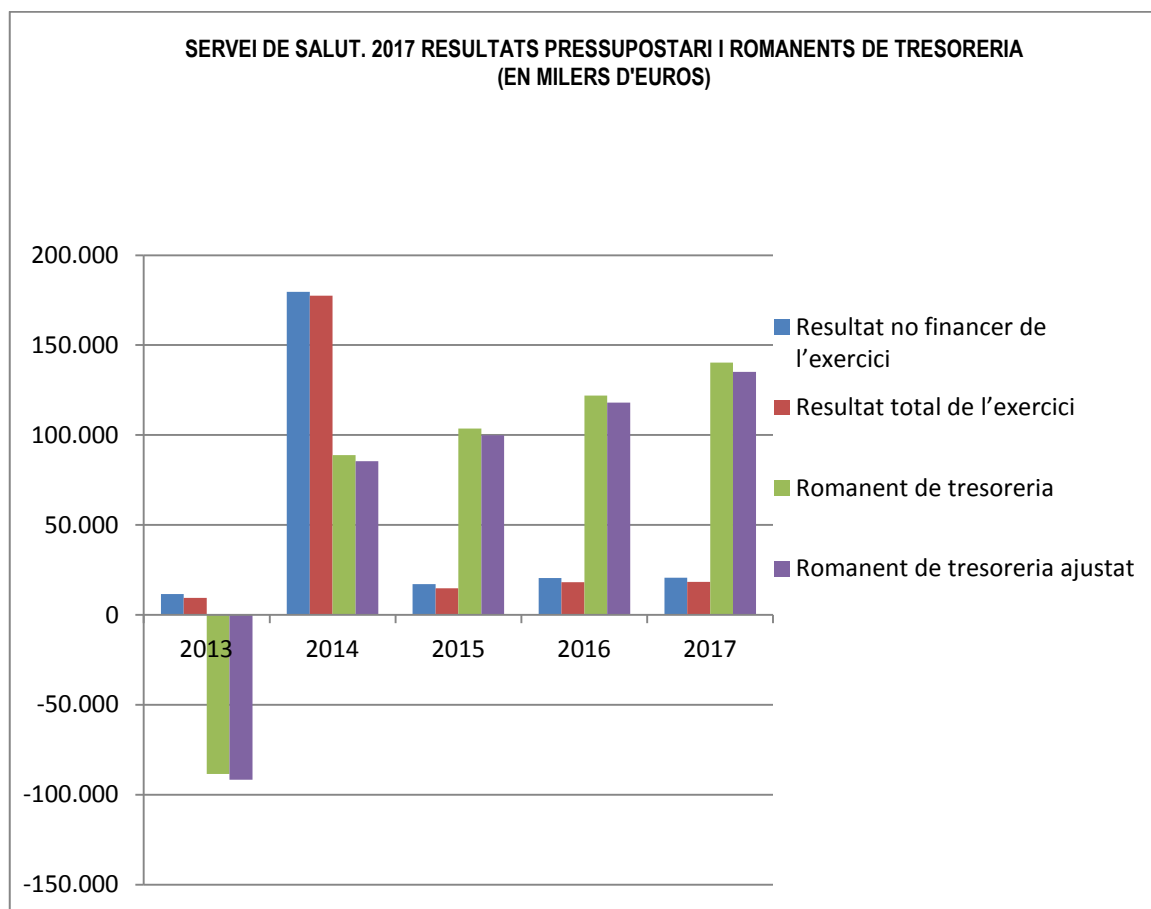
SERVEI DE SALUT 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA					
CONCEPTE	IMPORT (EN MILERS D'EUROS)				
	2013	2014	2015	2016	2017
Romanent de tresoreria de l'exercici anterior	-97.876	-88.522	88.890	103.684	121.934
Resultat no financer de l'exercici	11.536	179.593	17.166	20.561	20.616
Resultat financer de l'exercici	-2.182	-2.182	-2.372	-2.311	-2.311
Resultat total de l'exercici	9.354	177.411	14.794	18.250	18.305
ROMANENT DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI SEGÜENT	-88.522	88.890	103.684	121.934	140.240

El Servei de Salut inclou en el compte anual el càlcul del romanent de tresoreria ajustat, que s'obté amb la minoració del romanent de tresoreria en un import de 4.993 milers d'euros (import coincident amb la provisió per a insolvències que figura en el balanç).

El càlcul per obtenir el romanent de tresoreria ajustat es mostra a continuació:

SERVEI DE SALUT 2017. ROMANENT DE TRESORERIA AJUSTAT (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	2017
+ Drets reconeguts líquids	1.538.965
- Anul·lacions contrets d'exercicis tancats	-722
+ Romanent de tresoreria 2016	121.934
= Fons de finançament	1.660.177
- Obligacions reconegudes 2017	-1.519.937
= Romanent de tresoreria 2017	140.240
- Ajust per recaptació incerta	-4.993
- Ajust per excés de finançament afectat	-197
= Romanent de tresoreria ajustat 2017	135.049

Gràficament, es pot veure l'evolució del resultat no financer, del resultat total, del romanent de tresoreria i del romanent de tresoreria ajustat:



Incidències

Per al càlcul del resultat pressupostari, el Servei de Salut de les Illes Balears no du a terme cap tipus d'ajust pel que fa a despeses finançades amb romanent de tresoreria, ni a desviacions de finançament, positives o negatives, quant a despeses amb finançament afectat. Això no obstant, en la Memòria del Compte general s'inclou un apartat sobre el finançament afectat, en el qual s'ha fet una aproximació, incompleta al parer de l'SCIB, del càlcul de les desviacions de finançament afectat al tancament de l'exercici 2017 per obtenir el desglossament del romanent de tresoreria afectat, tal com estableix l'article 80.4 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB.

El resultat de l'exercici i, per tant, el romanent de tresoreria han de ser objecte de correcció, com a mínim, per un import de 47.853 milers d'euros, per les obligacions de despesa no imputades al pressupost recollides en la memòria que s'adjunta als comptes anuals del Servei de Salut. Com a conseqüència d'aquesta incidència, el resultat de l'exercici passa a ser negatiu.

B. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

SERVEI DE SALUT 2017. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)			
CONCEPTES	2017	2016	
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	62		47
2. Transferències i subvencions rebudes	1.515.497		1.482.695
3. Vendes netes i prestació de serveis	18.227		18.922
4. Variació d'existències i deteriorament de valor	0		0
5. Treballs realitzats per l'immobilitzat	0		0
6. Altres ingressos de gestió ordinària	3.288		836
7. Excessos de provisions	852		1.431
TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		1.537.926	1.503.932
8. Despeses de personal	-736.854		-710.982
9. Transferències i subvencions concedides	-213.400		-203.042
10. Aprovisionaments	-451.021		-433.177
11. Altres despeses de gestió ordinària	-33.689		-27.401
12. Amortització de l'immobilitzat	-31.030		-32.962
TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA		-1.465.995	-1.407.563
I. RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA		71.931	96.369
Ingressos extraordinaris	696		25.490
Despeses extraordinàries	-1.550		-27.113
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES		71.077	94.746
Ingressos financers	477		14
Despeses financeres	-21.988		-21.212
Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-1.129		0
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES		-22.640	-21.198
IV. RESULTAT NET DE L'EXERCICI (ESTALVI O DESESTALVI)		48.436	73.548

L'estalvi de 2017 és inferior en 25.112 milers d'euros a l'obtingut en l'exercici anterior. Al 2017 augmenten les despeses de gestió ordinària (en 58.432 milers d'euros) i en destaca l'increment de la despesa de personal (25.872 milers d'euros), i també els ingressos per les transferències rebudes de la CAIB (en 32.802 milers d'euros). D'altra banda, els ingressos i les despeses extraordinàries experimenten una disminució notable, per l'efecte a l'exercici 2016 de la comptabilització dels contractes de col·laboració pública privada.

La conciliació entre el resultat pressupostari i econòmic patrimonial de 2017 és la següent:

SERVEI DE SALUT 2017. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	IMPORT
RESULTAT PRESSUPOSTARI	18.305
(+) Inversions reals (capítol 6)	25.255
(+) Amortitzacions endeutament de l'exercici	2.311
(+) Despeses pressupostàries meritades en exercicis anteriors	62.006
(+) Cessió gratuïta d'immobilitzat	0
(+) Variació d'existències	33
(-) Amortització immobilitzat exercici	-31.030
(+/-) Variació periodificació pagues extres i seguretat social	7.609
(+/-) Variació provisions de circulant	-1.129
(-) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0
(-) Despeses meritades pendants d'aplicar al pressupost	-47.785
(-) Periodificació despesa corrent	-3.769
(+/-) Variació provisió interessos de demora	-4.340
(+) Pagament capital concessions i contractes alta tecnologia	21.455
(-) Despeses extraordinàries	-1.084

SERVEI DE SALUT 2017. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	IMPORT
(+) Ingressos extraordinaris	0
(-) Despesa diferida lísing	-253
(+) Variació provisió riscos i despeses	852
RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	48.436

RECOMANACIONS

Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els diferents apartats de l'Informe, i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.

Annex V.5. Resultats de l'exercici:

- Quadre núm. V.5.1. Detall del resultat pressupostari de l'exercici
- Quadre núm. V.5.2. Detall del compte de resultats econòmic patrimonial

6. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Els quadres de l'estat de canvis en el patrimoni net que inclou el compte anual del Servei de Salut són els següents:

- Estat total de canvis en el patrimoni net:

SERVEI DE SALUT 2017. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (EN MILERS D'EUROS)					
	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	III. Ajustos	IV. Altres increments patrimonials	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016	38.673	213.179			251.852
B. AJUSTOS CANVIS CRITERIS COMPTAB. I CORRECC. D'ERRORS			-77		-77
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2017 (A+B)	38.673	213.179	-77	0	251.775
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2017	0	48.436	0	334	48.770
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		48.436			48.436
2. Operacions amb l'entitat o les entitats propietàries					0
3. Altres variacions del patrimoni net				334	334
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017 (C+D)	38.673	261.615	-77	334	300.545

Durant l'exercici 2017 es realitzen una sèrie d'ajusts per canvis de criteris comptables i correccions d'errors, que es registren directament en el patrimoni net i produeixen una minoració dels resultats dels exercicis anteriors per un import de 77 milers d'euros.

- Estat d'ingressos i despeses reconeguts:

SERVEI DE SALUT 2017. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (EN MILERS D'EUROS)	
	2017
I. Resultat econòmic patrimonial	48.436
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	339
4. Altres increments patrimonials	339

SERVEI DE SALUT 2017. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (EN MILERS D'EUROS)	
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	-4
4. Altres increments patrimonials	-4
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (+II+III)	48.771

– Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries:

SERVEI DE SALUT 2017. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O LES ENTITATS PROPIETÀRIES (EN MILERS D'EUROS)	
b) Altres operacions amb l'entitat o les entitats propietàries	2017
1. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial	1.515.634
2. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0
TOTAL	1.515.634

Incidències

A l'estat total de canvis del patrimoni net, integrant del compte anual del Servei de Salut, no consten les dades referents al patrimoni net al final de l'exercici 2016 i les referents als ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors

7. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

El quadre de l'estat de fluxos d'efectiu que inclou el compte anual del Servei de Salut és el següent:

SERVEI DE SALUT 2017. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EN MILERS D'EUROS)	
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ	
A) Cobraments:	1.504.890
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	
2. Transferències i subvencions rebudes	1.486.845
3. Vendes netes i prestacions de serveis	17.770
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	
5. Interessos i dividendes cobrats	6
6. Altres cobraments	268
B) Pagaments:	1.503.723
7. Despeses de personal	772.360
8. Transferències i subvencions concedides	216.898
9. Aprovisionaments	310.211
10. Altres despeses de gestió	188.728
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	
12. Interessos pagats	13.480
13. Altres pagaments	2.044
Fluxos nets d'efectiu per activitat de gestió (+A-B)	1.167
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE D'INVERSIÓ	
C) Cobraments:	26.897
1. Venda d'inversions reals	
2. Venda d'actius financers	
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió	26.897
D) Pagaments:	22.291
4. Compra d'inversions reals	22.291
5. Compra d'actius financers	
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	4.606
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	

SERVEI DE SALUT 2017. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EN MILERS D'EUROS)	
E) Augments en el patrimoni:	0
1. Aportacions de l'entitat o les entitats propietàries	
F) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries:	0
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o les entitats propietàries	
G) Cobraments per emissió de passius financers:	183
3. Obligacions i altres valors negociables	
4. Préstecs rebuts	
5. Altres deutes	183
H) Pagaments per reemborsaments de passius financers:	2.368
6. Obligacions i altres valors negociables	
7. Préstecs rebuts	2.311
8. Altres deutes	57
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)	-2.185
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	
I) Cobraments pendents d'aplicació	-2.720
J) Pagaments pendents d'aplicació	-5
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	-2.715
V.EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	0
VI.INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	872
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	476
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	1.348

8. MEMÒRIA

La memòria forma part del compte anual i té l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació que contenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis de patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i l'estat de liquidació del pressupost.

Cal indicar que, en ser el 2017 el primer any d'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears aprovat el 29 de desembre de 2016, s'inclouen en la seva Resolució d'aprovació una sèrie de normes particulars, entre les quals consta que:

«Els primers comptes anuals que es formulin aplicant el Pla no han de reflectir en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial ni en la resta d'estats que inclouen informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

»Sens perjudici de l'anterior, en la memòria dels comptes esmentats en el paràgraf anterior s'han de reflectir el balanç i el compte del resultat econòmic patrimonial inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior, i també qualsevol altra informació que sigui rellevant per a la interpretació correcta dels comptes»

La Instrucció 1/2018 de l'interventor general, per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició dels comptes per al 2017, estableix respecte a la memòria que, fins que no s'aprovi un model d'estats comptables i memòria nous, ha de contenir la informació que sigui necessària per interpretar els estats comptables i la situació econòmica patrimonial. A més, estableix un índex de l'estructura que ha de tenir la memòria, incloent 18 apartats.

Incidències

Tot i que la memòria inclou la informació prevista en la Instrucció 1/2018 de l'interventor general, tal com indica el nou PGCP de la CAIB, la memòria ha d'incloure tota la informació

*necessària per permetre el coneixement de la situació i l'activitat de l'entitat. Per tant, manca un apartat destinat a donar informació detallada sobre el cost dels serveis que ha prestat el Servei de Salut durant l'exercici.*⁴⁹

⁴⁹ El Servei de Salut, en fase d'al·legacions, fa referència a l'Ordre de preus públics de la consellera de Salut i Consum de 22 de desembre de 2006 per la qual s'estableixen els preus públics que han d'aplicar els centres sanitaris de la xarxa pública de les Illes Balears per la prestació de serveis sanitaris. Això no obstant, la incidència recull la necessitat de desenvolupar informació que permeti conèixer els costos dels serveis d'acord amb principis de comptabilitat analítica.

VI. RESULTATS DE FISCALITZACIÓ DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS

D'acord amb el que estableix l'art. 133 de la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, l'any 2009 es va crear l'Agència Tributària de les Illes Balears, en qualitat d'administració tributària.

L'art. 1 de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, la defineix com un ens de caràcter estatutari amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar per organitzar i exercir, en nom i per compte de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, les funcions, entre d'altres, de gestionar, liquidar, inspeccionar i recaptar els tributs propis, cedits o atribuïts a la CAIB, i d'exercir la potestat sancionadora.

D'acord amb l'art. 1.3 de l'esmentada Llei 3/2008, l'Agència Tributària «té autonomia funcional, financera i de gestió, sens perjudici de les facultats que corresponen a la conselleria competent en matèria d'hisenda pel que fa a la fixació de les directrius i a l'exercici de la tutela i del control de legalitat, d'eficàcia i d'eficiència sobre la seva activitat».

1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial per a l'exercici 2017 ascendeix a 10.325 milers d'euros, cosa que suposa un augment del 12,32 % respecte de 2016. En el pressupost d'ingressos l'augment més significatiu se produeix en el capítol 4, amb una variació de 1.144 milers d'euros respecte a l'exercici 2016. Pel que fa a la previsió de despeses l'increment més significatiu és de 1.211 milers d'euros en el capítol 2 i de 311 milers d'euros en el capítol 1.

Per al seu finançament, es pressuposten ingressos per la mateixa quantia en els capítols 1-7, sense que es prevegi recórrer a l'endeutament.

L'escenari pressupostari és el següent:

ATIB 2017. ESCENARI PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS		DESPESES	
1. Imposts directes	-	1. Despeses de personal	6.663
2. Imposts indirectes	-	2. Despeses corrents en béns i serveis	2.661
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	24	3. Despeses financeres	911
4. Transferències corrents	10.211	4. Transferències corrents	-
5. Ingressos patrimonials	0		
OPERACIONS CORRENTS	10.235	OPERACIONS CORRENTS	10.235
6. Alienació d'inversions reals	-	6. Inversions reals	90
7. Transferències de capital	90	7. Transferències de capital	-
OPERACIONS DE CAPITAL	90	OPERACIONS DE CAPITAL	90
OPERACIONS NO FINANCERES	10.325	OPERACIONS NO FINANCERES	10.325
8. Actius financers	-	8. Actius financers	-
9. Passius financers	-	9. Passius financers	-
OPERACIONS FINANCERES	-	OPERACIONS FINANCERES	-
TOTAL INGRESSOS	10.325	TOTAL DESPESES	10.325

D'acord amb la normativa vigent, la gestió econòmica de l'ATIB no té fiscalització prèvia de la Intervenció General de la CAIB. La disposició final setena de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any

2017, modifica novament l'article 23.2 de la Llei 3/2008 i estableix que tota l'activitat de l'ATIB resta sotmesa al control financer permanent que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB, d'acord amb el pla anual aprovat per la consellera competent en matèria d'hisenda. D'acord amb això, i en particular, els actes de gestió tributària de qualsevol naturalesa i la resta d'actes dels quals es derivin drets de contingut econòmic no estan sotmesos a la fiscalització prèvia, sens perjudici de les actuacions de comprovació posteriors que, en execució del control financer permanent, dugui a terme la Intervenció General.

Pel que fa a les modificacions de crèdit, durant l'exercici 2017 s'han tramitat 10 expedients de **transferències de crèdit**, per l'import de 575 milers d'euros, que no han incrementat les consignacions inicials. D'aquest import, 490 milers d'euros corresponen a traspassos de crèdit dels capítols 3 i 1 al capítol 2, en concret al subconcepte «22609. Altres despeses diverses».

ATIB 2017. DESPESES: MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS I TIPOLOGIES (EN MILERS D'EUROS)										
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIONS DE CRÈDIT							CRÈDIT DEFINITIU	
		AMPL. DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES			CRÈDITS GENERATS	TOTAL MODIF.	%TOTAL MODIF.	IMPORT	%VAR. S/INICIAL
			POS.	NEG.	NETES					
OPERACIONS CORRENTS										
1. Despeses de personal	6.663	-	41	-292	-251	-	-251	-43,56%	6.413	-3,76%
2. Despeses corrents en béns i serveis	2.661	-	490	-19	471	-	471	81,79%	3.132	17,68%
3. Despeses financeres	911	-	-	-264	-264	-	-264	-45,97%	646	-29,05%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-	-
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	10.235	-	531	-575	-44	-	-44	-7,73%	10.191	-0,43%
OPERACIONS DE CAPITAL	0		0	0	0	-	0	0,00%	0	0,00%
6. Inversions reals	90	-	44	-	44	-	44	-7,73%	134	49,43%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	90	-	44	-	44	-	44	7,73%	134	49,43%
TOTAL	10.325	-	575	-575	-	-	-	0,00%	10.325	0,00%

Incidències

A la memòria justificativa dels 3 expedients de modificacions de crèdit revisats no es motiva ni s'especifica de forma adequada la necessitat de tramitar l'expedient.

Annex VI.1 Pressupost inicial i modificacions:

- *Quadre núm. VI.1.1. Despeses: modificacions de crèdit per programes i tipologies*

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives de 10.325 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 10.150 milers d'euros, cosa que suposa un **grau d'execució del 98,31 %**, percentatge superior al de l'exercici 2016, que va ser del 92,77 %.

ATIB 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	PREVISIÓ DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS NETS	%/TOTAL	% EXEC.	DRETS RECONEGUTS NETS	%/TOTAL
OPERACIONS CORRENTS						
1. Imposts directes	-	-	-	-	-	-
2. Imposts indirectes	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	24	18	0,18%	76,04%	44	0,21%
4. Transferències corrents	10.211	10.043	98,93%	98,35%	8.544	96,79%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0,00%	0,83%	0	0,00%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	10.235	10.061	99,11%	98,30%	8.588	97,00%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	90	90	0,89%	100,00%	90	3,00%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	90	90	0,89%	100,00%	90	3,00%
OPERACIONS FINANCERES						
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.325	10.151	100,00%	98,31%	8.678	100,00%

En els capítols 4 i 7 figuren les transferències previstes de la CAIB per al finançament de les activitats de l'ATIB. Mitjançant la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 24 de gener de 2017 s'aprova la concessió d'una transferència nominativa a favor de l'ATIB, prevista en els pressuposts generals de la CAIB, per cobrir les despeses corrents i de capital de l'exercici 2017 per un import de 10.301 milers d'euros (10.211 milers d'euros en el capítol 4 i 90 milers d'euros en el capítol 7). Els drets reconeguts per transferències corrents s'han incrementat en 1.499 milers d'euros respecte a l'exercici anterior.

El finançament, per tipologia de recursos, és el següent:

ATIB 2017. FINANÇAMENT (EN MILERS D'EUROS)	
TIPUS DE RECURSOS	DRETS RECONEGUTS NETS
I. RECURSOS PERCEBUTS	10.151
A. INCONDICIONATS	10.151
1. Transferits per la CAIB	10.133
Finançament general	10.133
2. Gestionats per la comunitat	18
Altres	18
II. RECURSOS PROPIS	0
Patrimonials	0
TOTAL	10.151

La **recaptació líquida** durant l'exercici 2017 ha estat de 9.464 milers d'euros, la qual cosa suposa un 93,24 % dels drets reconeguts (305 % al 2016, que va suposar un import de 26.437 milers d'euros). Aquest import recaptat correspon a drets reconeguts de l'exercici 2017 (4.431 milers d'euros), i a drets reconeguts d'exercicis tancats (5.033 milers d'euros). Per tant, totes les transferències concedides per la CAIB de l'exercici anterior que estaven pendent de cobrament a 31 de desembre de 2016 han estat recaptades durant l'exercici 2017. Al tancament de l'exercici 2017 resta pendent de cobrament un import de 5.720 milers d'euros, del qual 5.683 milers d'euros corresponen a transferències corrents i un import de 37 milers

d'euros, a transferències de capital. La resta dels ingressos de l'ATIB ha estat cobrada en la seva totalitat.

Incidències

Els drets reconeguts nets en concepte de transferències corrents estan infravalorats en 168 milers d'euros, atès que una transferència de la CAIB per un import de 351 milers de euros es va registrar per un import de 183 milers d'euros; la diferència correspon al cost del servei de recaptació executiva que la CAIB va assumir i que corresponia a l'ATIB del període d'octubre de 2016 a setembre de 2017. Aquest import consta com a despesa reconeguda tant en el pressupost de despeses com en el resultat econòmic patrimonial i se n'ha compensat el pagament amb el cobrament de transferències.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 10.325 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 9.181 milers d'euros, fet que suposa un grau d'execució del 88,92 %, percentatge inferior al de l'exercici 2016, que va ser del 94,11 %.

ATIB 2017. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017				2016	
	C. DEFINITIU	OBLIG. REC.	%TOTAL	%EXEC	OBLIG. REC.	%TOTAL
OPERACIONS CORRENTS						
1. Despeses de personal	6.413	6.041	65,80%	94,20%	5.567	63,24%
2. Despeses corrents en béns i serveis	3.132	2.830	30,82%	90,35%	2.677	30,41%
3. Despeses financeres	646	196	2,14%	30,39%	349	3,96%
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	10.191	9.067	98,76%	88,97%	8.593	97,61%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6. Inversions reals	134	114	1,24%	84,54%	210	2,39%
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	134	114	1,24%	84,54%	210	2,39%
OPERACIONS FINANCERES						
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-
TOTAL	10.325	9.181	100,00%	88,92%	8.803	100,00%

Els imports més significatius són els corresponents al capítol 1 «Despeses de personal» (65,80 % de l'import total de despeses) i al capítol 2 «Despeses corrents en béns i serveis» (30,82 % de l'import total de despeses), els quals, conjuntament, representen el 96,62 % de la despesa total.

A les operacions corrents es produeix un increment respecte a l'exercici 2016 de les despeses de personal i les despeses corrents en béns i serveis, per uns imports de 474 i de 153 milers d'euros, respectivament, mentre disminueixen les despeses financeres, per un import de 153 milers d'euros.

El capítol 1 «Despeses de personal» incrementa la despesa un 8,51 % pels motius següents:

-L'augment del nombre mitjà d'empleats en 4 (de 137 empleats al 2016 a 141 al 2017). Aquest augment es deu a la reestructuració, iniciada a l'exercici 2016, de la relació de llocs de feina per la creació d'un nou servei per assolir les tasques que, d'acord amb

l'article 16 de la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible, corresponen a l'ATIB (la gestió, la comprovació i la inspecció del compliment de les obligacions que estableix la llei esmentada, així com la imposició de les sancions pertinents).

-Durant l'exercici 2017 es torna la part pendent de la paga extra de desembre suprimida a l'exercici 2012: en el mes de gener el 25 % i en el mes de desembre el 12,5 % restant, cosa que suposa una despesa de 93 milers d'euros, d'acord amb el que estableixen els acords de Consell de Govern de 9 de desembre de 2016 i de 17 de novembre de 2017, respectivament.

-També inclou la despesa per les retribucions a compte de la carrera professional per un import de 219 milers d'euros, acordada pel Consell General de l'Agència Tributària en la sessió de 10 de desembre de 2015, en el qual es ratifica l'Acord de la Mesa Sectorial de Serveis Generals de la CAIB, de 19 de novembre de 2015, pel qual s'aproven les bases per reactivar la carrera professional del personal funcionari i laboral de serveis generals de l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Del **capítol 2 «Despeses corrents en béns i serveis»** destaca el subconcepte «22708. Serveis de recaptació», que, amb un import de 1.127 milers d'euros (1.244 milers d'euros al 2016), representa el 39,8 % de la despesa d'aquest capítol (un 46,45 % al 2016).

De les despeses per serveis de recaptació, cal destacar els honoraris del recaptador de la zona de Mallorca, que han ascendit a 857 milers d'euros (865 milers d'euros al 2016). Aquests honoraris es fixen en l'Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de dia 16 de gener de 1996, sobre retribucions dels recaptadors (298 milers d'euros); en l'article 64 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears (158 milers d'euros, import que només inclou l'IVA corresponent a la participació del recaptador en els recàrrecs de constrenyiment), i en l'encàrrec de gestió aprovat pel Consell de Govern de 27 de febrer de 2015 (400 milers d'euros).

Mitjançant aquest acord de 27 de febrer de 2015, el Consell de Govern de les Illes Balears va renovar l'encàrrec de gestió al servei territorial de l'Agència Tributària de la recaptació de zona de Mallorca durant els exercicis 2015, 2016 i 2017.

Els serveis encarregats al recaptador de zona de Mallorca són els següents:

- a) El desenvolupament, el manteniment i l'actualització del portal web de l'ATIB <<http://atib.es/www.atib.es>>, tant pel que fa als tributs autonòmics propis i cedits com als recursos d'altres entitats o administracions públiques la gestió recaptatòria dels quals correspon a l'ATIB.
- b) El desenvolupament i el manteniment d'aplicacions i eines d'atenció, de consulta i de tramitació per via telemàtica, mitjançant el portal web de l'ATIB (carpeta fiscal).
- c) La recepció de declaracions i d'altra documentació complementària o amb transcendència tributària dels tributs propis i cedits que gestiona l'ATIB, i també la recaptació en període voluntari d'aquests tributs.
- d) La col·laboració en les campanyes Renda Àgil de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) que organitza cada any l'ATIB, amb l'habilitació de les aplicacions corresponents en el portal web de l'ATIB per prestar informació i per

reservar cita prèvia, i amb la disposició a les oficines de recaptació d'un espai suficient per prestar el servei d'ajuda per emplenar les declaracions.

e) La prestació del servei de correu electrònic de l'ATIB.

f) La prestació dels serveis d'informació i de consulta tributària que es facin per via telefònica o telemàtica.

La despesa registrada pressupostàriament en l'exercici 2017 pels serveis encarregats al recaptador de zona de Mallorca ha estat d'un import 268 milers d'euros, que correspon als serveis prestats durant l'exercici 2016, i d'un import de 132 milers d'euros, pels serveis prestats durant l'exercici 2017.

Per Acord del Consell de Govern d'1 de juny de 2018 (BOIB núm. 68, de 2 de juny de 2018), la vigència del qual abasta des de l'1 de gener de 2018 fins al final de 2020, s'encarrega al servei territorial de l'ATIB la recaptació de la zona de Mallorca i s'actualitzen les prestacions del contracte de gestió anterior.

D'altra banda, les **obligacions de despesa no imputades al pressupost**, explicades en la memòria que s'adjunta al compte anual, són per un import de 276 milers d'euros, els quals corresponen a «Despeses corrents en béns i serveis». Aquestes despeses han augmentat en 125 milers d'euros respecte de l'any anterior.

Es tracta de despeses meritades durant el quart trimestre de 2017, fonamentalment durant el mes de desembre, les quals s'han rebut al mes de desembre de 2017 o durant el 2018, motiu pel qual no s'ha pogut reconèixer la despesa en l'exercici fiscalitzat d'acord amb el calendari de tramitació de documents establert en l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, de 17 de novembre de 2017, per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari.

Aquestes despeses es troben registrades en el passiu del balanç, concretament, en el compte «413. Creditors per operacions meritades», amb un saldo de 276 milers d'euros, a 31 de desembre de 2017. Aquest saldo inclou els conceptes següents: la paga extra meritada del personal no liquidada per un import de 42 milers d'euros, un import de 89 milers d'euros corresponent a la quota de la Seguretat Social del mes de desembre de l'exercici 2017, un import de 47 milers d'euros per deutes amb la Seguretat Social dels exercicis 2016 i 2017, i la resta de l'import, 98 milers d'euros, que correspon a factures de subministraments, serveis professionals i despeses diverses.

Sobre les obligacions reconegudes en els capítols 2 i 6, s'ha seleccionat una mostra **de 15 expedients administratius de despesa**, que es detallen en la taula següent i que suma un import total de despeses de 924 milers d'euros, dels quals s'han verificat l'autorització i la disposició de la despesa, el reconeixement de l'obligació i l'autorització del pagament corresponent. A partir de la fiscalització de la mostra esmentada, que representa un 31,38 % de les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6, s'han detectat les incidències que es detallen en l'apartat següent:

ATIB 2017. EXPEDIENTS DE DESPESES FISCALITZATS (EN MILERS D'EUROS)			
NÚM. EXP. SCIB	DOC. PRESSUPOSTARI	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	IMPORT
1	CONTB/2017/5000000791	Encàrrec de gestió (2016)	268
2	CONTB/2017/5000001823	Compensació del cost del servei d'octubre 2016 fins a setembre de 2017	168
3	CONTB/2017/5000000663	Compensació del cost del servei d'octubre 2015 fins a setembre de 2016	97
4	CONTB/2017/5000000189	Liquidació retribucions procediment concursal	74

ATIB 2017. EXPEDIENTS DE DESPESES FISCALITZATS (EN MILERS D'EUROS)			
NÚM. EXP. SCIB	DOC. PRESSUPOSTARI	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	IMPORT
5	CONTB/2017/5000000374	Certificats descobert novembre de 2016	65
6	CONTB/2017/5000000101	Subministrament de cartons joc del bingo	47
7	CONTB/2017/5000001373	Campanya «Renda àgil»	40
8	CONTB/2017/5000001087	Devolució cost d'aval	40
9	CONTB/2017/5000001929	Obres en oficines ATIB Eivissa	38
10	CONTB/2017/5000000953	Subministrament d'impresos tributaris	36
11	CONTB/2017/5000000329	Servei de gestió informàtica	12
12	CONTB/2017/5000000827	Servei de vigilància edificis Mallorca (maig de 2017)	9
13	CONTB/2017/5000001282	Servei de neteja locals de l'ATIB ubicats a Mallorca (agost de 2017)	8
14	CONTB/2017/5000001397	Servei postal. Juliol de 2017	9
15	CONTB/2017/5000001613	Reforma jardí ATIB. Eivissa	12

Incidències

L'ATIB no registra en el subconcepte «22708. Despeses de recaptació» l'import corresponent als honoraris per la gestió del recaptador en els recàrrecs de constrenyiment liquidats a la CAIB en termini executiu, regulats en l'art. 10.2 de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives, i en l'art. 64 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Per aquest motiu, les obligacions pressupostàries reconegudes per l'ATIB durant el 2017 estan infravalorades en un import de 753 milers de euros, d'acord amb l'IVA que l'ATIB ha reconegut en el subconcepte com a despesa per pagar al recaptador, i tenint com a base imposable l'import brut dels honoraris per la participació en els recàrrecs de constrenyiment recaptats per la CAIB.

El compte «413. Creditors per operacions meritades», que correspon a operacions pendents d'aplicar al pressupost, conté despeses que corresponen a serveis postals i subministraments de cartons de bingo que corresponen a l'exercici 2018 (8 i 48 milers d'euros, respectivament). Per tant, els creditors per operacions de gestió estan sobrevalorats en 56 milers d'euros, així com les despeses de gestió ordinària del compte del resultat econòmic patrimonial.

L'ATIB ha registrat en l'art. 64 de «Despeses en inversions de caràcter immaterial» les despeses corresponents a l'encàrrec de gestió de servei telefònic i informació tributària bàsica, per un import de 12 milers d'euros. Aquestes factures corresponen als mesos de gener a maig de 2017 i al mes de desembre de 2016, i, per tant, corresponen a l'expedient d'encàrrec de gestió de Renda Àgil de l'exercici 2016. Atès que es tracta d'una despesa que es realitza cada exercici, hauria de ser considerada despesa corrent.

A més, en aquest mateix art. 64 de «Despeses en inversions de caràcter immaterial» també s'ha registrat, per un import de 69 milers d'euros, aproximadament el 50 % de la facturació del servei del suport informàtic, contractat amb un proveïdor, sense que estigui justificat el criteri d'imputació a inversions, d'acord amb l'objecte del contracte.

Dels 15 expedients de despesa examinats, cal assenyalar que en dos dels expedients revisats no consta la factura pels serveis prestats a l'ATIB. Es tracta de dos expedients on s'ha posat de manifest que no consten les factures pels honoraris que percep el recaptador de zona de Mallorca pels serveis prestats a l'ATIB, tot i que l'ATIB paga l'IVA suportat i practica les retencions de l'IRPF corresponents, tal com estableix la normativa reguladora de l'IVA

(expedients núm. 4 i 5). L'SCIB entén que, d'acord amb la normativa de l'IVA (RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació), s'han d'emetre factures i no es pot entendre que les liquidacions són documents substitutius de les factures, amb independència de la naturalesa de la relació.⁵⁰

D'acord amb el que s'exposa en l'apartat III.6 sobre el grau de compliment de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Administració de la CAIB i de la resta dels ens integrants del sector públic autonòmic, en el cas de l'Agència Tributària el percentatge de variació de la retribució mitjana per empleat de l'exercici 2017 respecte a l'exercici 2016 és de 5,52 %. Aquest percentatge evidencia un incompliment del límit de les retribucions mitjanes d'acord amb el que disposa l'article 12 i la disposició addicional primera de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2017.

RECOMANACIONS

Adoptar les mesures de control intern pertinents per garantir la comptabilització correcta dels documents comptables i que els justificants de la despesa siguin els adients.

Acordar les mesures necessàries perquè tant el pressupost de despeses com la comptabilitat incloguin tota la despesa incorreguda i meritada en l'exercici.

Desplegar la normativa reglamentària que reguli el règim de control intern de l'ATIB i, així, poder implementar la fiscalització prèvia a la seva gestió econòmica, o alternativament enfortir el control previ o el financer permanent.

Garantir l'accés als papers de treball de l'auditor extern per part dels auditors de l'SCIB durant el període de realització de l'Informe, tal i com estableix la normativa, cosa que no s'ha pogut fer amb l'actual empresa auditora durant dos exercicis consecutius.

Annex VI.2. Execució del pressupost:

- Quadre núm. VI.2.1. Ingressos: detall dels drets reconeguts nets
- Quadre núm. VI.2.2. Despeses: detall de les obligacions reconegudes

3. DESPESES PLURIENNALS

Les dades generals de despesa compromesa, a 31 de desembre de 2017, que figuren en el compte anual, en milers d'euros, són:

ATIB 2017. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES PLURIENNALS (EN MILERS D'EUROS)			
FASE:	RESERVA	AUTORITZACIÓ	DISPOSICIÓ
TOTAL	1.739	1.673	1.669

⁵⁰ En la fase d'al·legacions, l'ATIB aporta a l'SCIB documentació del Tribunal de Comptes, que descarta la existència de responsabilitat comptable, cosa que confirma la posició de l'SCIB en aquest aspecte, però, no obstant això, l'expedient de la despesa és incomplet per l'absència d'aquestes factures.

Durant l'exercici 2017 s'han donat d'alta **14 nous documents comptables** de compromís de despesa amb càrrec a exercicis futurs. Globalment, l'import total dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs experimenta una disminució del 8,44 %, amb el detall següent:

ATIB 2017. COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS FUTURS (EN MILERS D'EUROS)					
EXERCICI	31/12/2016	VENCIMENTS 2017	MODIFICACIONS (1)	ALTES (2)	31/12/2017
2017	1.427	-1.427	0	0	0
2018	343	0	1	877	1.221
2019	40	0	1	96	137
2020	13	0	0	75	88
2021	0	0	0	75	75
2022	0	0	0	75	75
2023	0	0	0	75	75
TOTAL	1.823	-1.427	2	1.272	1.669
(1) Modificacions i reajustaments d'expedients de despesa pluriennal vigents a 31/12/16					
(2) Nous expedients de despesa pluriennal de l'exercici i les seves modificacions					

Annex VI.3. Despeses pluriennals:

- Quadre núm. VI.3.1. Compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, per capítol, article i exercici

4. BALANÇ

Es transcriu, a continuació, el balanç que s'adjunta al compte anual de l'Agència Tributària de les Illes Balears, corresponent a l'exercici 2017.

ATIB 2017. BALANÇ (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)	PASSIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)
A. ACTIU NO CORRENT	2.902	3.447	A. PATRIMONI NET	11.671	6.691
I. Immobilitzat intangible	-	-	I. Patrimoni aportat	3.509	3.509
1. Inversió en recerca i desenvolupament	-	-	II. Patrimoni generat	8.163	3.182
2. Propietat industrial i intel·lectual	-	-	1. Resultats d'exercicis anteriors	7.098	3.182
3. Aplicacions informàtiques	-	-	2. Resultats d'exercici	1.065	-
4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	-	-			
5. Altre immobilitzat intangible	-	-			
II. Immobilitzat material	2.902	3.447	III. Ajustos per canvis de valor	-	-
1. Terrenys	2.707	201	1. Immobilitzat no financer	-	-
2. Construccions	-	3.026	2. Actius financers disponibles per a la venda	-	-
3. Infraestructures	192	-	3. Operacions de cobertura	-	-
4. Béns del patrimoni històric	3	3			
5. Altre immobilitzat material	-	217			
6. Immobilitzat en curs i avançaments	-	-			
III. Inversions immobiliàries	-	-	IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	-	-
1. Terrenys	-	-			
2. Construccions	-	-			
3. Inversions immobiliàries en curs i avançaments	-	-			
IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	B. PASSIU NO CORRENT	-	97
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats	-	-	I. Provisions a llarg termini	-	97

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

ATIB 2017. BALANÇ (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)	PASSIU	31/12/2017	01/01/2017 (1)
de dret públic					
2. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils	-	-	II. Deutes a llarg termini		
3. Crèdits i valors representatius de deute	-	-	1. Obligacions i altres valors negociables	-	-
4. Altres inversions	-	-	2. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
V. Inversions financeres a llarg termini	-	-	3. Derivats financers	-	-
1. Inversions financeres en patrimoni	-	-	4. Altres deutes	-	-
2. Crèdits i valors representatius de deute	-	-	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	-	-
3. Derivats financers	-	-			
4. Altres inversions financeres	-	-			
B. ACTIU CORRENT	77.145	87.399	C. PASSIU CORRENT	68.376	84.058
I. Actius en estat de venda	-	-	I. Provisions a curt termini	-	-
II. Existències	-	-	II. Deutes a curt termini	473	443
1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	-	-	1. Obligacions i altres valors negociables	-	-
2. Mercaderies i productes acabats	-	-	2. Deutes amb entitats de crèdit	65	38
3. Aprovisionaments i altres	-	-	3. Derivats financers	-	-
III. Deutors i altres comptes per cobrar	16.638	5.070	4. Altres deutes	408	405
1. Deutors per operacions de gestió	5.720	5.034	III Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	-	-
2. Altres comptes per cobrar	-24	-2	IV. Creditors i altres comptes per pagar	67.903	83.615
3. Administracions Públiques	-	-	1. Creditors per operacions de gestió	382	435
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	10.942	38	2. Altres comptes per pagar	1	1
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	-	-	3. Administracions públiques	322	227
1. Inversions financeres en patrimoni en societats mercantils	-	-	4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	66.260	88.336
2. Crèdits i valors representatius de deute	-	-	5. Creditors no pressupostaris	937	-5.384
3. Altres inversions	-	-			
V. Inversions financeres a curt termini	43	40			
1. Inversions financeres en patrimoni	-	-			
2. Crèdits i valors representatius de deute	-	-			
3. Derivats financers	-	-			
4. Altres inversions financeres	43	40			
VI. Ajustos per periodificació	-	-	IV. Ajusts per periodificació	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	60.463	82.289			
1. Altres actius líquids equivalents	-	-			
2. Tresoreria	60.463	82.289			
TOTAL ACTIU (A+B)	80.047	90.846	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	80.047	90.846

(1) Les xifres del balanç a 1 de gener de 2017 corresponen a les xifres de tancament de l'exercici anterior modificades pels assentaments d'ajusts per l'adaptació al nou Pla General de Comptabilitat Pública aplicable a partir de 2017.

El compte anual corresponent al tancament de l'exercici 2017 ha estat elaborat, per primera vegada, d'acord amb el nou Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB, aprovat per la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016.

D'acord amb l'apartat h del punt 3 de l'esmentada Resolució, el primer compte anual que es formuli aplicant aquest nou Pla no ha de reflectir en el balanç les xifres relatives a l'exercici o a exercicis anteriors. Això no obstant, l'SCIB ha elaborat les dades comparatives dels saldos a l'inici de l'exercici a partir de les dades comptables de l'assentament d'obertura que ja està

adaptat a la nova estructura comptable. Aquest assentament d'ajustament dels saldos d'obertura no ha suposat cap modificació del patrimoni net a 31 de desembre de 2016.

A. ACTIU

El detall de l'epígraf corresponent a l'**immobilitzat no financer** que figura en el balanç presentat és el següent:

ATIB 2017. DETALL DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (EN MILERS D'EUROS)									
CONCEPTES	SALDO 31/12/2016	APLICACIÓ NOU PGC	SALDO INICIAL 01/01/2017	ALTES 2017			BAIXES 2017		SALDO FINAL 31/12/17
				OBLIG. RECON. CAP.6 PRESSUP.	OBLIG. PEND. PRESS UP.	ADSCR.	DETERIO RAMENT	AMORT	
I. Inversions destinades a l'ús general	3	-3	-	-	-	-	-	-	-
3. Béns de patrimoni històric	3	-3	-	-	-	-	-	-	-
III. Immobilitzacions materials	3.444	-3.444	-	-	-	-	-	-	-
1. Terrenys i construccions	3.499	-3.499	-	-	-	-	-	-	-
2. Instal·lacions tècniques, maquinària i utilitatge	15	-15	-	-	-	-	-	-	-
3. Mobiliari	130	-130	-	-	-	-	-	-	-
4. Altre immobilitzat	327	-327	-	-	-	-	-	-	-
5. Amortitzacions	-527	527	-	-	-	-	-	-	-
II. Immobilitzat material		3.447	3.447	24	-	-	-	-82	3.389
1. Terrenys		201	201	-	-	-	-	-	201
2. Construccions		3.026	3.026	-	-	-	-486	-34	2.507
3. Infraestructures		-	-	-	-	-	-	-	-
4. Béns del patrimoni històric		3	3	-	-	-	-	-	3
5. Altre immobilitzat material		217	217	24	-	-	-	-48	192
TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER	3.447	0	3.447	24	-	-	-486	-82	2.902

Les altes de l'immobilitzat material de l'exercici 2017 corresponen, fonamentalment, a equips per a processament de la informació. Pel que fa a les baixes, corresponen a les amortitzacions de l'immobilitzat material i al deteriorament per un import de 486 milers d'euros d'un dels edificis de l'ATIB, arran del resultat de l'informe de taxació realitzat durant l'exercici.

Els **deutors per operacions de gestió**, per un import de 5.720 milers d'euros, corresponen íntegrament a l'import pendent de cobrament de la CAIB en concepte de transferències corrents de l'exercici 2017. Durant el 2017, s'ha cobrat un import de 5.034 milers d'euros de la CAIB en concepte de transferències d'exercicis anteriors.

Per exercicis, el seu detall és el següent:

ATIB 2017. DEUTORS PER OPERACIONS DE GESTIÓ (EN MILERS D'EUROS)						
ANY	SALDO INICIAL	MODIFICACIONS		SALDO NET	COBRAMENTS	SALDO FINAL
		AUGMENTS	DISMINUCIONS			
2016	5.034	-	5.034	5.034	5.034	0
2017	-	5.720	-	5.720	-	5.720
Total	5.034	5.720	5.034	10.754	5.034	5.720

A diferència de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, relativa a les modificacions de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i

regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, la Llei 12/2015, de 29 de desembre, i la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per als anys 2016 i 2017, mantenen l'ATIB com una entitat amb pressupost propi, i això implica que els deutes de la CAIB amb l'ATIB no queden compensats.

Els **deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics**, que inclouen els ingressos de la gestió recaptadora per compte d'altres ens públics, presenten al tancament de l'exercici 2017 un saldo de 10.942 milers d'euros (38 milers d'euros a 31 de desembre de 2016). Aquest augment es deu a la comptabilització a final de l'exercici 2017 dels ajustos necessaris per reflectir la posició deutora davant de les entitats a les quals l'ATIB té encarregada la gestió recaptatòria.

El compte general de **tresoreria** presenta, a 31 de desembre de 2017, un saldo en metàl·lic de 60.463 milers d'euros (82.289 milers d'euros, a 31 de desembre de 2016), dipositats en 9 comptes bancaris.

Incidències

Les partides de l'immobilitzat material del balanç no s'han classificat correctament: l'apartat de terrenys inclou l'import total de les construccions (2.812 milers d'euros) i la seva amortització acumulada (305 milers d'euros), i l'apartat d'infraestructures del balanç inclou el mobiliari, els equips de processament informàtics i altres elements d'immobilitzat (495 milers d'euros), així com la seva amortització acumulada (303 milers d'euros). Aquesta classificació no és conforme a la que figura en el quadre de la variació de l'immobilitzat no financer, que és la que apareix en els registres comptables.

Consten registrades com a despesa de subministraments 7 factures corresponents a l'adquisició de distints elements d'immobilitzat per un import de 85 milers d'euros. A més, tampoc consten registrats aquests elements en l'inventari de béns de l'entitat. Per tant, l'immobilitzat material del balanç i l'inventari de l'ATIB estan infravalorats per un import de 85 milers d'euros.

L'ATIB amortitza les construccions a 85 anys. Aquest criteri és correcte per a l'edifici del carrer de Can Troncoso, pel seu caràcter històric. No obstant això, l'immoble del carrer d'Aragó s'hauria d'amortitzar en un període més curt. El defecte d'amortització per als anys 2011-2017 es quantifica en 61 milers d'euros.

La pèrdua pel deteriorament registrada per l'ATIB està infravalorada en un import de 14 milers d'euros.

Els deutors per operacions de gestió estan infravalorats en 168 milers d'euros, atès que no es va registrar correctament una transferència corrent de la CAIB per un import de 351 milers d'euros, el qual es correspon amb el cost del servei de recaptació executiva que la CAIB va assumir i que corresponia a l'ATIB del període d'octubre de 2016 a setembre de 2017. Aquest import consta com a despesa reconeguda en el pressupost de despeses i se n'ha compensat el pagament amb el cobrament de transferències. Aquesta incidència ha estat corregida patrimonialment amb un assentament manual a 31 de desembre de 2017, de manera que el balanç presenta aquest saldo en un compte registrat en l'epígraf de «Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics»

El balanç no incorpora, en l'epígraf de tresoreria, els saldos existents en 18 comptes bancaris oberts a nom de l'ATIB, per un import de 6.890 milers d'euros, que corresponen a situacions transitòries de tresoreria: un import de 2.370 milers d'euros corresponen a cobraments per justificar (9 comptes bancaris) i un import de 4.520 milers d'euros, a comptes restringits d'ingrés (9 comptes bancaris). En conseqüència, el saldo de tresoreria i l'epígraf de «creditors i altres comptes per pagar» a curt termini s'haurien d'incrementar per l'import esmentat.

El Banco Santander, SA, informa de tres comptes de recaptació que no consten en la informació de l'ATIB i el saldo dels quals és de 512 milers d'euros, que han estat inclosos en l'import del paràgraf anterior. A més, declara només una persona amb firma autoritzada per disposar dels fons dels tres comptes de què s'ha informat.

No s'ha rebut la resposta de l'entitat financera Banc d'Espanya. Tot i que s'ha verificat la raonabilitat dels saldos amb la dita entitat mitjançant procediments alternatius d'auditoria, no es pot assegurar l'existència d'altres aspectes que s'haurien d'haver considerat si l'SCIB hagués rebut la confirmació sol·licitada.

La resposta del BBVA, SA, no informa sobre les persones que figuren en els seus registres autoritzades per a la signatura.

B. PATRIMONI NET I PASSIU

Atesos els canvis introduïts pel nou PGCP, el patrimoni net s'analitza en l'apartat VI.7. ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET d'aquest Informe.

No consta en el passiu del balanç **cap provisió per a riscos per procediments o litigis en curs.**

Durant el 2017, l'ATIB ha utilitzat una **pòlissa de crèdit** per anticipar la recaptació dels drets dels ens locals que li han encarregat la gestió recaptadora dels seus ingressos, formalitzada el 29 de desembre de 2016, d'acord amb l'autorització de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 23 de desembre de 2016, amb un límit de 200.000 milers d'euros i amb vigència d'1 de gener de 2017 i venciment de 31 de desembre de 2017. Aquesta pòlissa es va cancel·lar al seu venciment, el 31 de desembre de 2017, per la qual cosa en aquesta data no hi ha cap import disposat.

D'acord amb l'article 97 de la Llei 14/2014, de finances de la CAIB, aquest finançament a curt termini no s'ha de computar a l'efecte del límit quantitatiu respecte a les operacions d'endeutament, que estableix l'article 97.1 de la mateixa Llei.

Els interessos per pagar trimestralment els imports disposats estan establerts en la pòlissa al tipus Euríbor a un mes, més un marge del 0,619 %. Les despeses financeres han augmentat a 223 milers d'euros (150 milers d'euros a l'exercici 2016), dels quals 65 milers d'euros resten pendents d'aplicar al pressupost, a 31 de desembre de 2017, i formen part del saldo de l'epígraf «C.II.2. Deutes amb entitats de crèdit» en el passiu corrent del balanç, en aquesta data. Per la seva part, el capítol 3 de despeses financeres inclou despeses reconegudes que, a 31 de desembre de 2016, estaven registrades en l'epígraf «C.II.2. Deutes amb entitats de crèdit», per un import de 38 milers d'euros, per la qual cosa les despeses financeres reconegudes en el capítol 3 de despeses pugen a 196 milers d'euros. No es repercuteix als ens locals cap cost financer derivat d'aquesta pòlissa.

Els **creditors per operacions de gestió** presenten, al tancament de 31 de desembre de 2017, un saldo de 382 milers d'euros, dels quals, d'una banda, un import de 106 milers d'euros,

correspon a factures pendents de pagament a proveïdors de l'ATIB i, de l'altra, un import de 276 milers d'euros figura en el compte «413. Creditors per operacions meritades». Pel que fa al compte 413, el detall per conceptes és el següent: un import de 98 milers d'euros per despeses meritades durant el quart trimestre de 2017, fonamentalment durant el mes de desembre, les quals han estat rebudes durant el desembre de 2017 o durant el 2018, motiu pel qual no s'han pogut realitzar els documents de reconeixement de la despesa durant l'any 2017, atès el calendari de tramitació de documents establert en l'Ordre de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, de 17 novembre de 2017, per la qual es regulen les operacions de tancament i d'obertura de l'exercici pressupostari; un import de 42 milers d'euros per la part periodificada de la meritació de la paga extra del personal no liquidada al tancament de l'exercici 2017; un import de 89 milers d'euros per la quota de la Seguretat Social del mes de desembre meritada a l'exercici 2017 i pagada al mes de gener de 2018 i un import de 47 milers d'euros per deutes amb la Seguretat Social dels exercicis 2016 i 2017 que es paguen al mes de gener de 2018.

El saldo dels **creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics**, per un import de 66.260 milers d'euros, inclou els moviments, d'una banda, del registre de la recaptació i, de l'altra, del registre dels lliuraments en concepte de bestretes mensuals, liquidacions de la recaptació executiva i liquidacions de la recaptació voluntària de diversos ajuntaments de Mallorca, el Consell Insular de Mallorca, el Consell Insular de Formentera i la Mancomunitat del Pla de Mallorca, en virtut dels diversos convenis de col·laboració signats entre aquestes entitats i l'ATIB. La recaptació, per compte d'aquestes entitats durant l'exercici 2017, ha ascendit a 476.987 milers d'euros, segons els registres extrapressupostaris que ha facilitat l'ATIB, dels quals 399.764 milers d'euros corresponen a la recaptació en període voluntari i 77.223, a la recaptació en via executiva. Durant l'exercici 2017, l'ATIB ha pagat a aquests ens locals bestretes mensuals a compte de la recaptació, per un import de 377.934 milers d'euros.

Els **creditors no pressupostaris**, per un import de 937 milers d'euros, corresponen al saldo per el premi de cobrament dels tributs locals.

Incidències

De la circularització realitzada a 10 creditors, que representen el 57,41 % de les obligacions reconegudes en els capítols 2 i 6 del pressupost, no s'ha rebut confirmació d'un creditor, amb el qual s'han registrat obligacions reconegudes durant l'exercici per un import de 99 milers d'euros i que representa el 5,86 % de les obligacions reconegudes circularitzades.

De les respostes rebudes, que han estat totes conciliades satisfactòriament, es desprèn que «Altres comptes per pagar» del passiu a curt termini i, en concret, el compte 413. «Creditors per operacions meritades» s'ha d'incrementar, com a mínim, en un import de 32 milers d'euros, per factures no registrades a 31 de desembre de 2017.

El compte «413. Creditors per operacions meritades» conté despeses que corresponen a serveis postals i subministraments de cartons de bingo que corresponen a l'exercici 2018 (8 i 48 milers d'euros, respectivament). Per tant, els creditors per operacions de gestió estan sobrevalorats en 56 milers d'euros, així com les despeses de gestió ordinària de l'exercici 2017.

L'apartat de «Creditors per operacions de gestió» del balanç inclou el saldo del compte «413. Creditors per operacions meritades», per un import de 276 milers d'euros, que segons la

Instrucció 1/2018 de l'interventor general per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició dels comptes per al 2017, ha de constar en l'apartat d'altres comptes per pagar.

RECOMANACIONS

Registrar els saldos dels comptes i reclassificar-los d'acord amb la seva naturalesa en els epígrafs corresponents del balanç en l'actiu o en el passiu.

Comprovar que l'immobilitzat inclou totes les despeses que tenen el caràcter d'activables i que aquests elements consten registrats en l'inventari de béns de l'entitat.

Registrar en la comptabilitat de forma individualitzada, per cada un dels ens que han subscrit convenis de recaptació amb l'ATIB, la recaptació, les bestretes i les liquidacions realitzades, de manera que, en cada moment, es pugui conèixer la situació deutora i creditora de l'ATIB amb aquests ens.

Registrar en el balanç de l'ATIB els comptes necessaris per poder reflectir tots els saldos dels comptes de situacions transitòries de tresoreria, tant en l'actiu com en el passiu del balanç.

Annex VI.4. Balanç:

- Quadre VI.4.1. Detall de les amortitzacions de l'immobilitzat material
- Quadre VI.4.2. Estat de tresoreria

5. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

El resultat pressupostari, presentat en el compte anual de l'exercici 2017, és positiu per l'import de 970 milers d'euros i està determinat per l'execució d'ingressos i despeses següent:

ATIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
1. IMPOSTS DIRECTES	-	1. DESPESES DE PERSONAL	6.041
2. IMPOSTS INDIRECTES	-	2. DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	2.830
		Material subministraments i altres	2.435
		Altres	395
3. TAXES, PRESTACIÓ DE SERVEIS I ALTRES INGRESSOS	18	3. DESPESES FINANCERES	196
Reintegrant d'operacions corrents	5	Interessos de préstec	196
Altres	14		
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.043	4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-
De la CAIB	10.043		

ATIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI (EN MILERS D'EUROS)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
5.INGRESSOS PATRIMONIALS	0		
Interessos de dipòsits	0		
6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	6. INVERSIONS REALS	114
		Inversió de reposició per al funcionament serveis	24
		Inversió de caràcter immaterial	90
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	90	7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-
De la CAIB	90		
8.ACTIUS FINANCERS	-	8.ACTIUS FINANCERS	-
9.PASSIUS FINANCERS	-	9. PASSIUS FINANCERSR	-
TOTAL DRETS RECONEGUTS	10.151	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	9.181
RESULTAT NEGATIU	-	RESULTAT POSITIU	970
Drets anul·lats de pressuposts tancats	-	Obligacions anul·lades de pressuposts tancats	-
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	-	RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	970

ATIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA (EN MILERS D'EUROS)			
CONCEPTE	2017	2016	
OPERACIONS NO FINANCERES			
+ Drets reconeguts (capítols 1 - 7)	10.151	8.678	
- Anul·lacions contretes d'exercicis tancats	-	-204	
- Obligacions reconegudes (capítols 1 - 7)	-9.181	-8.806	
RESULTAT NO FINANCIER DE L'EXERCICI	970	-330	
OPERACIONS FINANCERES			
+ Drets reconeguts (capítols 8 i 9)	-	-	
- Obligacions reconegudes (capítols 8 i 9)	-	-	
RESULTAT FINANCIER DE L'EXERCICI	-	-	
RESULTAT DE L'EXERCICI	970	-330	
ROMANENT DE TRESORERIA	6.220	5.250	

L'evolució dels resultats i del romanent de tresoreria, corresponent als exercicis de 2013-2017, és la següent:

ATIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA.EVOLUCIÓ (EN MILERS D'EUROS)					
CONCEPTE	IMPORT				
	2013	2014	2015	2016	2017
ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANTERIOR	3.977	4.244	4.786	5.580	5.250
Resultat no financer de l'exercici	266	543	793	-330	970
Resultat financer de l'exercici	-	-	-	-	-
RESULTAT TOTAL DE L'EXERCICI	266	543	793	-330	970
ROMANENT DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI SEGÜENT	4.244	4.786	5.580	5.250	6.220

B. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017 presentat és el següent:

ATIB 2017. DETALL COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
	2017
2. Transferències i subvencions rebudes	10.301
a) De l'exercici	10.301
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	10.301
6. Altres ingressos de gestió ordinària	19.843
a) Ingressos serveis prestats a ens locals	19.838
b) Altres	5
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	30.144
8. Despeses de personal	-5.954
a) Sous, salaris i assimilats	-4.739
b) Càrregues socials	-1.215
11. Altres despeses de gestió ordinària	-22.333
a) Subministraments i serveis exteriors	-22.282
b) Altres	-51
12. Amortització de l'immobilitzat	-82
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA	-28.370
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA	1.774
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-486
a) Deteriorament de valor	-486
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	1.288
15. Ingressos financers	0
a) De participacions en instruments de patrimoni	0
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades	-
a.2) En altres entitats	0
16. Despeses financeres	-223
b) Altres	-223
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES	-223
IV. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) NET DE L'EXERCICI	1.065

Els **ingressos de gestió ordinària** de l'ATIB han incrementat en 2.070 milers d'euros respecte a l'exercici 2016. Aquest augment es produeix per l'augment de les transferències rebudes de la CAIB (1.667 milers d'euros) i dels ingressos per la prestació del servei de recaptació (403 milers d'euros).

La **conciliació entre el resultat pressupostari i l'econòmic patrimonial** és la següent:

ATIB 2017. CONCILIACIÓ PRESSUPOSTÀRIA/PATRIMONIAL (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	IMPORT
RESULTAT PRESSUPOSTARI	970
(+) Inversions reals (art. 62 i 63)	24
(-) Amortització de l'exercici	-82
(-) Pèrdues per deteriorament de construccions	-486
(+) Anul·lació provisió per responsabilitats exercici anterior	97
(+) Despeses de personal meritades pendents d'aplicar a pressupost anterior	218
(-) Despeses de personal meritades pendents d'aplicar a pressupost exercici corrent	-131
(+) Altres despeses meritades pendents d'aplicar a pressupost exercici anterior	151
(-) Altres despeses meritades pendents d'aplicar a pressupost exercici corrent	-145
(+) Deute per interessos pendent d'aplicar a pressupost exercici anterior	38
(-) Deute per interessos pendent d'aplicar a pressupost exercici corrent	-65
(+) Ingressos prestació dels servei recaptació a altres ens	19.993
(-) Honoraris recaptador per prestació de serveis a altres ens	-19.747
(+) Ajusts per despeses meritades en 2016 que han estat registrades en 2017 i amb efecte a patrimoni net	230
RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	1.065

Els imports d'ingressos i despeses del compte de resultats econòmic patrimonial difereixen dels ingressos i despeses del resultat pressupostari, principalment, en el fet que, d'una banda, els ingressos per la prestació dels serveis de recaptació a altres ens que han subscrit convenis de recaptació (19.993 milers d'euros) només s'inclouen com a ingrés patrimonial i no com a ingrés pressupostari i, de l'altra, les despeses pels honoraris del recaptador per la prestació dels serveis a altres ens que han subscrit convenis de recaptació (-19.747 milers d'euros) s'inclouen com a despesa patrimonial i no com a despesa pressupostària.

Incidències

El compte de resultats de l'exercici 2017 no inclou, com a despeses de l'exercici, els honoraris i les compensacions que percep el titular de la recaptació de zona de Mallorca per raó del compliment de les funcions objecte de l'encàrrec dels serveis fixats en l'Acord del Consell de Govern de 27 de febrer de 2015 meritats al 2017 però liquidats al 2018, per un import total de 268 milers d'euros. En conseqüència, el resultat net positiu de l'exercici i l'epígraf de creditors i altres comptes per pagar a curt termini s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, per l'import esmentat.

En el compte de resultats de l'exercici s'han comptabilitzat les despeses en concepte dels honoraris del recaptador per la participació en els recàrrecs de constrenyiment recaptats per la CAIB en termini executiu, per un import de 753 milers d'euros (art. 10.2 de la Llei 10/2003, de mesures tributàries i administratives, i art. 64 del Decret 75/2004, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de PGCAIB), però manca incloure-hi l'import per la liquidació del mes de novembre (71 milers d'euros). El mateix import s'hauria d'incloure en els ingressos per la prestació dels serveis de recaptació.

S'han classificat erròniament les despeses excepcionals (51 milers d'euros) en el compte del resultat econòmic patrimonial. S'han inclòs en l'apartat 11 com a «altres despeses de gestió ordinària» i no en l'apartat 14, que correspon a «altres partides no ordinàries».

Es registren com a despeses excepcionals uns deutes per quotes a la Seguretat Social que s'haurien de registrar com a càrregues socials en l'epígraf de despeses de personal (39 milers d'euros).

Annex VI.5. Resultats de l'exercici:

- *Quadre núm. VI.5.1. Detall del resultat pressupostari de l'exercici*
- *Quadre núm. VI.5.2. Fitxa de l'auditoria externa de l'Agència Tributària de les Illes Balears*

RECOMANACIONS

Adoptar les mesures necessàries a fi que el compte del resultat econòmic patrimonial inclogui tota la despesa meritada.

6. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Els quadres de l'estat de canvis en el patrimoni net que inclou el compte anual de l'ATIB són els següents:

- Estat total de canvis en el patrimoni net:

ATIB 2017. 1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (EN MILER D'EUROS)					
	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	III. Ajusts per canvis de valor	IV. Altres increments patrimoniais	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2016	3.509	3.182	0	0	6.691
B. AJUSTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS	0	3.916	0	0	3.916
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2017 (A+B)	3.509	7.098	0	0	10.606
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2017					
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	0	1.065	0	0	1.065
2. Operacions amb l'entitat o les entitats propietàries	0	0	0	0	0
3. Altres variacions de patrimoni net	0	0	0	0	0
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2017	3.509	8.163	0	0	11.671

Durant l'exercici 2017, es realitzen una sèrie d'ajusts per canvis de criteris comptables, pels ingressos i les despeses del servei de recaptació que s'haurien d'haver registrat en exercicis anteriors i que, per tant, es registren directament en el patrimoni net i produeixen un increment net dels resultats dels exercicis anteriors per un import de 3.916 milers d'euros.

- Estat d'ingressos i despeses reconeguts:

ATIB 2017. 2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (EN MILERS D'EUROS)	
	2017
I. Resultat econòmic patrimonial	1.065
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta	0
IV. Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)	1.065

- Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries:

ATIB 2017. 3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O LES ENTITATS PROPIETÀRIES (EN MILERS D'EUROS)	
b) Altres operacions amb l'entitat o les entitats propietàries	2017
1. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial	10.301
2. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net	0
TOTAL	10.301

7. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

El quadre de l'estat de fluxos d'efectiu que inclou el compte anual de l'ATIB és el següent:

ATIB 2017. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EN MILERS D'EUROS)	
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ	
A) Cobraments	30.628
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials	5
2. Transferències i subvencions rebudes	10.301

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

ATIB 2017. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EN MILERS D'EUROS)	
3. Vendes netes i prestacions de serveis	0
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	20.998
5. Interessos i dividendes cobrats	0
6. Altres cobraments	-676
B) Pagaments	-61.739
7. Despeses de personal	-5.954
8. Transferències i subvencions concedides	0
9. Aprovisionaments	0
10. Altres despeses de gestió	-2.614
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	-52.962
12. Interessos pagats	-262
13. Altres pagaments	52
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	-31.111
II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
C) Cobraments	0
1. Venda d'inversions reals	0
2. Venda d'actius financers	0
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió	0
D) Pagaments	-24
4. Compra d'inversions reals	-24
5. Compra d'actius financers	0
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-24
III. FLUXOS D'EFFECTIU PER LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
E) Augments en el patrimoni	0
1. Aportacions de l'entitat o les entitats propietàries	0
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats de l'entitat o les entitats propietàries	0
G) Cobraments per emissió de passius financers	0
3. Obligacions i altres valors negociables	0
4. Préstecs rebuts	0
5. Altres deutes	0
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	65
6. Obligacions i altres valors negociables	0
7. Préstecs rebuts	65
8. Altres deutes	0
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E+F+G-H)	65
IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	
I) Cobraments pendents d'aplicació	0
J) Pagaments pendents d'aplicació	0
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	0
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	
VI. INCREMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ELS ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)	-31.069
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	91.533
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	60.463

L'estat de fluxos d'efectiu s'ha calculat tenint en compte els ajusts i els canvis per la transició al nou Pla General de Comptabilitat. Per aquesta raó, l'import d'efectiu a l'inici de l'exercici (91.533 milers d'euros) inclou el saldos dels 18 comptes bancaris (9.243 milers d'euros) no incorporats en el balanç al tancament de l'exercici 2016.

8. MEMÒRIA

La memòria forma part del compte anual i té l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació que contenen el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis de patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i l'estat de liquidació del pressupost.

Cal indicar que, en ser el 2017 el primer any d'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears aprovat el 29 de desembre de 2016, s'inclouen en la Resolució de la seva aprovació una sèrie de normes particulars entre les quals consta que:

«Els primers comptes anuals que es formulin aplicant el Pla no han de reflectir en el balanç, en el compte del resultat econòmic-patrimonial ni en la resta d'estats que inclouen informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

»Sens perjudici de l'anterior, en la memòria dels comptes esmentats en el paràgraf anterior s'han de reflectir el balanç i el compte del resultat econòmic patrimonial inclosos en els comptes anuals de l'exercici anterior, i també qualsevol altra informació que sigui rellevant per a la interpretació correcta dels comptes»

La Instrucció 1/2018 de l'interventor general per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició dels comptes per al 2017, estableix respecte a la memòria que, fins que no s'aprovi un model nou d'estats comptables i memòria, ha de contenir la informació que sigui necessària per interpretar els estats comptables i la situació econòmica patrimonial. A més, estableix un índex de l'estructura que ha de tenir la memòria, amb la inclusió de 18 apartats.

Incidències

La memòria no dona informació respecte als resultats originats fora de l'activitat normal, corresponents a les despeses excepcionals (51 milers d'euros).

La memòria del compte anual de l'ATIB no inclou informació detallada sobre les operacions no pressupostàries derivades de les activitats que realitza l'ATIB com a intermediària en la recaptació dels tributs locals.

En la nota 11 de la memòria de Tresoreria s'inclou el detall dels comptes bancaris no operatius que corresponen a situacions transitòries de tresoreria. Aquest detall no inclou quatre comptes, tres del Banco Santander, SA, i un de la Banca March, SA, amb un saldo total a 31 de desembre de 2017 de 564 milers d'euros.

En la nota 12 d'operacions no pressupostàries de la memòria no consta el moviment i el saldo del compte «41999999. Creditors extrapressupostaris transitoris» ni dels comptes «559. Altres partides pendents d'aplicació», on es registren els assentaments correctors dels comptes 419 del balanç de sumes i saldos de l'ATIB; en aquests darrers comptes es registren els moviments comptables del servei de recaptació.

RECOMANACIONS

Incloure en la memòria informació complementària respecte de la composició dels saldos dels comptes de recaptació, tant pel que fa als comptes de «deutors per

administració de recursos per compte d'altres ens» com per als de «creditors per administració de recursos per altres ens públics».

VII. PRESSUPOST CONSOLIDAT I ESTATS AGREGATS

1. PRESSUPOST CONSOLIDAT I EXECUCIÓ

L'art. 35.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la CAIB, disposa que integren els pressuposts generals de la comunitat autònoma:

- a) El pressupost de l'Administració de la CAIB, que inclou els estats pressupostaris d'aquesta administració, del Parlament de les Illes Balears i de la resta d'òrgans estatutaris regulats en l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears, de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció de les Illes Balears, i també els organismes autònoms dependents sense pressupost propi.
- b) Els pressuposts del Servei de Salut de les Illes Balears, de l'Agència Tributària de les Illes Balears i de la resta d'entitats que integren el sector públic administratiu, llevat del pressupost de la Universitat de les Illes Balears.
- c) Els pressuposts de les entitats que integren el sector públic empresarial.
- d) Els pressuposts de les entitats que integren el sector públic fundacional.

D'altra banda, l'apartat 5 disposa que, en relació amb el punt b anterior, els consorcis adscrits a la comunitat autònoma disposen de pressupost propi, llevat dels consorcis la integració dels quals en el pressupost de l'Administració de la comunitat s'aprovi mitjançant un acord motivat del Consell de Govern a proposta conjunta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts i del conseller sectorial corresponent. En aquest cas, s'han d'integrar en el pressupost d'aquesta administració en seccions separades per a cada consorci.

És molt rellevant mostrar no tan sols la informació consolidada dels pressuposts generals de la CAIB inicialment aprovats, sinó també la informació consolidada de la seva liquidació, pel que fa a la totalitat del sector públic autonòmic.

En l'article 3 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, dels pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017, es fa referència als imports corresponents als estats de despeses i als estats d'ingressos consolidats de la CAIB i els seus organismes autònoms, del Servei de Salut i de l'ATIB, sense incloure-hi les entitats públiques empresarials, les societats mercantils públiques, les fundacions ni els consorcis. El Compte general de la CAIB per a l'exercici 2017 presenta la consolidació pressupostària de l'execució dels ingressos i les despeses de l'Administració general de la CAIB (incloent-hi els ingressos i les despeses dels organismes autònoms, donat que es troben integrats com a seccions pressupostàries en el pressupost de la CAIB), del Servei de Salut i de l'ATIB.

Ara bé, la Sindicatura de Comptes elabora, d'una banda, una consolidació del pressupost inicial i elimina els ingressos per capítol IV, VII i IX de les entitats dependents amb les despeses corresponents de capítol IV, VII i VIII de l'Administració de la CAIB, a partir de la hipòtesi que totes les transferències pressupostades de les entitats dependents de la CAIB provenen de la CAIB i sense tenir en compte cap altre tipus de transacció i, de l'altra, una liquidació del pressupost consolidada, a partir de les dades dels pressuposts liquidats que consten en el Compte general de la CAIB i la informació que han retut les entitats.

Les despeses de les entitats públiques empresarials, les societats mercantils, les fundacions i els consorcis representen el 12,56 % del total de la despesa consolidada en el pressupost

inicial (un 11,96 % l'exercici 2016) i un 14,26 % del total de la despesa en la liquidació del pressupost (un 13,04 % l'exercici 2016).

A continuació, es mostren les previsions inicials consolidades dels pressuposts aprovats pel Parlament de les Illes Balears, així com l'execució del pressupost consolidat, elaborat per l'SCIB.

Per confeccionar la liquidació pressupostària consolidada, s'han eliminat les transferències internes i la facturació entre la CAIB i les entitats dependents.

Les entitats que s'hi ha inclòs són les següents:

- Administració general de la CAIB i organismes autònoms dependents sense pressupost propi i, per tant, integrats en el pressupost de la CAIB
- Servei de Salut de les Illes Balears
- Agència Tributària de les Illes Balears
- Entitats públiques empresarials:
 - Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI)
 - Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA)
 - Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB)
 - Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM)
 - Institut Balear de la Natura (IBANAT)
 - Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)
 - Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC)
 - Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (EPRTVIB)
 - Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA)
 - Ports de les Illes Balears
 - Institut Balear de la Joventut (IB-Jove)
 - Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears (SITIBSA)
 - Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA)
 - Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació de les Illes Balears (IBETEC)
 - Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (GSAIB)
- Societat mercantil pública:
 - Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA)
- Fundacions del sector públic autonòmic:
 - Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE-IB)
 - Fundació Institut Socioeducatiu s'Estel

- Fundació per a l'Esport Balear
 - Fundació Robert Graves
 - Fundació Teatre Principal d'Inca
 - Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears
 - Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears
 - Fundació Institut d'Investigació Sanitària Illes Balears
 - Fundació Santuari de Lluc
 - Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT)
 - Fundació Orquestra Simfònica Illes Balears
- Consorcis del sector públic autonòmic:
- Centre Balears Europa (CBE)
 - Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears
 - Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears (COFIB)
 - Institut d'Estudis Baleàrics (IEB)
 - Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears
 - Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears
 - Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU)
 - Consorci Velòdrom Palma Arena
 - Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures en el Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola
 - Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i per al Foment de la Desestacionalització de l'Oferta de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics)
 - Consorci d'Aigües de les Illes Balears
 - Consorci de Transports de Mallorca (CTM)
 - Consorci per a la Protecció i Acollida de les persones Disminuïdes Psíquiques
 - Profundes de les Illes Balears (APROP)

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. INGRESSOS: PREVISIONS INICIALS DE LA CAIB I DE LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS. TOTAL CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)							
Capítol	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societat mercantil, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes	Total consolidat
1. Imposts directes	1.129.439	-	-	-	1.129.439	-	1.129.439
2. Impost indirectes	2.144.859	-	-	-	2.144.859	-	2.144.859
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	67.003	21.429	24	148.803	237.259	-	237.259
4. Transferències corrents	44.549	1.414.709	10.211	188.703	1.658.171	-1.608.924	49.247
5. Ingressos patrimonials	5.571	53	0	5.820	11.443	-	11.443
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.391.421	1.436.191	10.235	343.325	5.181.172	-1.608.924	3.572.248
6. Alienació d'inversions reals	2.682	-	-	3.348	6.030	-	6.030
7. Transferències de capital	160.688	28.786	90	230.595	420.159	-198.645	221.514
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	163.370	28.786	90	233.944	426.190	-198.645	227.544
TOTAL INGRÉS NO FINANCER	3.554.791	1.464.977	10.325	577.268	5.607.361	-1.807.569	3.799.792
8. Actius financers	20.918	-	-	21.212	42.130	-	42.130
9. Passius financers	1.071.021	-	-	19.961	1.090.981	-10.670	1.080.311
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.091.938	-	-	41.173	1.133.111	-10.670	1.122.441
TOTAL INGRESSOS	4.646.729	1.464.977	10.325	618.441	6.740.473	-1.818.239	4.922.233

CAIB 2017. DESPESES: PREVISIONS INICIALS DE LA CAIB I DE LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS. TOTAL CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)							
Capítol	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societat mercantil, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes	Total consolidat
1. Despeses de personal	726.122	726.426	6.663	118.695	1.577.906	-	1.577.906
2. Despeses corrents en béns i serveis	97.205	494.730	2.661	147.910	742.506	-	742.506
3. Despeses financeres	126.383	3.506	911	31.399	162.198	-	162.198
4. Transferències corrents	2.353.394	211.529	-	5.489	2.570.412	-1.608.924	961.488
5. Fons de contingència	38.396	-	-	-	38.396	-	38.396
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.341.500	1.436.191	10.235	303.492	5.091.418	-1.608.924	3.482.495
6. Inversions reals	145.074	26.475	90	113.142	284.781	-	284.781
7. Transferències de capital	333.874	-	-	73.949	407.823	-198.645	209.178
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	478.948	26.475	90	187.091	692.604	-198.645	493.959
TOTAL DESPESA NO FINANCERA	3.820.448	1.462.666	10.325	490.583	5.784.023	-1.807.569	3.976.454
8. Actius financers	20.674	-	-	3.000	23.674	-10.670	13.004
9. Passius financers	805.607	2.311	-	124.858	932.776	-	932.776
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	826.281	2.311	-	127.858	956.450	-10.670	945.780
TOTAL DESPESES	4.646.729	1.464.977	10.325	618.441	6.740.473	-1.818.239	4.922.233

CAIB 2017. DADES DEL PRESSUPOST INICIAL CONSOLIDAT DE LA CAIB I DE LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS. RESULTAT PRESSUPOSTARI I CAPACITAT/ NECESSITAT D'ENDEUTAMENT (EN MILERS D'EUROS)							
	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societat mercantil, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes	Total consolidat
Operacions no financeres (Capítols 1-7)	-265.657	2.311	-0	86.685	-176.661	-	-176.661

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. DADES DEL PRESSUPOST INICIAL CONSOLIDAT DE LA CAIB I DE LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS. RESULTAT PRESSUPOSTARI I CAPACITAT/ NECESSITAT D'ENDEUTAMENT (EN MILERS D'EUROS)							
	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societat mercantil, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes	Total consolidat
Operacions amb actius financers (Capítol 8)	244	-	-	18.212	18.456	10.670	29.126
(+) Capacitat / (-) necessitat d'endeutament	-265.413	2.311	-	104.897	-158.205	10.670	-147.535
Variació neta de passius financers	265.413	-2.311	-	-104.897	158.205	-10.670	147.535
Resultat pressupostari	-	-	-	-	-	-	-

CAIB 2017. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)							
Capítol	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societats mercantils, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes (-)	Total consolidat
1. Imposts directes	1.278.420	-	-	-	1.278.420	-	1.278.420
2. Imposts indirectes	2.315.385	-	-	-	2.315.385	-	2.315.385
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	84.189	23.117	18	149.374	256.698	31.074	225.624
4. Transferències corrents	-87.338	1.486.707	10.043	200.259	1.609.671	1.694.355	-84.684
5. Ingressos patrimonials	4.091	355	0	9.176	13.623	248	13.375
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.594.748	1.510.179	10.061	358.810	5.473.797	1.725.677	3.748.120
6. Alienació d'inversions reals	23.358	-	-	1.027	24.385	-	24.385
7. Transferències de capital	-2.280	28.786	90	375.485	402.081	351.949	50.132
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	21.078	28.786	90	376.512	426.466	351.949	74.517
TOTAL INGRÉS NO FINANCER	3.615.826	1.538.965	10.151	735.321	5.900.263	2.077.626	3.822.637
8. Actius financers	19.593	-	-	2.223	21.815	-	21.815
9. Passius financers	1.327.142	-	-	17.365	1.344.508	7.295	1.337.212
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.346.735	-	-	19.588	1.366.323	7.295	1.359.028
TOTAL INGRESSOS	4.962.561	1.538.965	10.151	754.909	7.266.587	2.084.922	5.181.665

CAIB 2017. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)							
Capítol	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societat mercantil, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes (-)	Total consolidat
1. Despeses de personal	689.784	744.463	6.041	124.063	1.564.352	-	1.564.352
2. Despeses corrents en béns i serveis	90.058	526.720	2.830	137.005	756.613	31.074	725.538
3. Despeses financeres	105.403	5.984	196	29.988	141.572	248	141.324
4. Transferències corrents	2.410.569	212.692	-	7.163	2.630.424	1.694.355	936.069
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.295.815	1.489.860	9.067	298.219	5.092.961	1.725.677	3.367.283
6. Inversions reals	115.569	25.255	114	85.744	226.683	-	226.683
7. Transferències de capital	465.985	2.511	-	78.608	547.104	351.949	195.155
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	581.554	27.767	114	164.352	773.787	351.949	421.837
TOTAL DESPESA NO FINANCERA	3.877.369	1.517.626	9.181	462.571	5.866.747	2.077.626	3.789.121
8. Actius financers	15.691	-	-	4.861	20.552	7.295	13.257
9. Passius financers	804.894	2.311	-	221.693	1.028.898	-	1.028.898

CAIB 2017. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)							
Capítol	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societat mercantil, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes (-)	Total consolidat
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	820.586	2.311	-	226.553	1.049.450	7.295	1.042.155
TOTAL DESPESES	4.697.954	1.519.937	9.181	689.124	6.916.197	2.084.922	4.831.275

A continuació es mostra el resultat pressupostari conjunt de la CAIB, del Servei de Salut de les Illes Balears, de l'ATIB i de la totalitat de les entitats dependents de la CAIB, amb l'eliminació de les transferències internes i per facturació entre la CAIB i les seves entitats dependents, tret de les realitzades per les entitats dependents entre elles mateixes.

CAIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB, SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS, ATIB (*) I ENTITATS DEPENDENTS (SENSE TRANSFERÈNCIES NI FACTURACIONS INTERNES)			
INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)		DESPESES (EN MILERS D'EUROS)	
DRETS RECONEGUTS	IMPORT	OBLIGACIONS RECONEGUDES	IMPORT
1. Imposts directes	1.278.420	1. Despeses de personal	1.564.352
Administració general de la CAIB	1.278.420	Administració general de la CAIB	689.784
Servei de Salut de les Illes Balears	-	Servei de Salut de les Illes Balears	744.463
ATIB	-	ATIB	6.041
Entitats públiques empresarials	-	Entitats públiques empresarials	58.190
Societat mercantil dependent	-	Societat mercantil dependent	2.998
Fundacions dependents	-	Fundacions dependents	53.641
Consortis dependents	-	Consortis dependents	9.234
2. Imposts indirectes	2.315.385	2. Despesa corrents en béns i serveis	725.538
Administració general de la CAIB	2.315.385	Administració general de la CAIB	58.983
Servei de Salut de les Illes Balears	-	Servei de Salut de les Illes Balears	526.720
ATIB	-	ATIB	2.830
Entitats públiques empresarials	-	Entitats públiques empresarials	77.287
Societat mercantil dependent	-	Societat mercantil dependent	751
Fundacions dependents	-	Fundacions dependents	19.887
Consortis dependents	-	Consortis dependents	39.080
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	225.624	3. Despeses financeres	141.324
Administració general de la CAIB	84.189	Administració general de la CAIB	105.156
Servei de Salut de les Illes Balears	23.117	Servei de Salut de les Illes Balears	5.984
ATIB	18	ATIB	196
Entitats públiques empresarials	61.313	Entitats públiques empresarials	27.261
Societat mercantil dependent	0	Societat mercantil dependent	0
Fundacions dependents	19.634	Fundacions dependents	238
Consortis dependents	37.352	Consortis dependents	2.489
4. Transferències corrents	-84.684	4. Transferències corrents	936.069
Administració general de la CAIB	-87.338	Administració general de la CAIB	716.214
Servei de Salut de les Illes Balears	-	Servei de Salut de les Illes Balears	212.692
ATIB	-	ATIB	-
Entitats públiques empresarials	1.990	Entitats públiques empresarials	2.639
Societat mercantil dependent	-	Societat mercantil dependent	-
Fundacions dependents	-1.202	Fundacions dependents	3.007
Consortis dependents	1.866	Consortis dependents	1.516
5. Ingressos patrimonials	13.375	6. Inversions reals	226.683
Administració general de la CAIB	4.091	Administració general de la CAIB	115.569
Servei de Salut de les Illes Balears	355	Servei de Salut de les Illes Balears	25.255

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB, SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS, ATIB (*) I ENTITATS DEPENDENTS (SENSE TRANSFERÈNCIES NI FACTURACIONS INTERNES)			
INGRESSOS (EN MILERS D'EUROS)		DESPESES (EN MILERS D'EUROS)	
ATIB	0	ATIB	114
Entitats públiques empresarials	4.510	Entitats públiques empresarials	70.309
Societat mercantil dependent	-	Societat mercantil dependent	185
Fundacions dependents	865	Fundacions dependents	1.081
Consorticis dependents	3.554	Consorticis dependents	14.168
6. Alienació d'inversions reals	24.385	7. Transferències de capital	195.155
Administració general de la CAIB	23.358	Administració general de la CAIB	114.036
Servei de Salut de les Illes Balears	-	Servei de Salut de les Illes Balears	2.511
ATIB	-	ATIB	-
Entitats públiques empresarials	1.026	Entitats públiques empresarials	68.674
Societat mercantil dependent	-	Societat mercantil dependent	-
Fundacions dependents	0	Fundacions dependents	9.759
Consorticis dependents	-	Consorticis dependents	175
7. Transferències de capital	50.132	8. Actius financers	13.257
Administració general de la CAIB	-2.280	Administració general de la CAIB	8.396
Servei de Salut de les Illes Balears	-	Servei de Salut de les Illes Balears	-
ATIB	-	ATIB	-
Entitats públiques empresarials	37.727	Entitats públiques empresarials	4.627
Societat mercantil dependent	-	Societat mercantil dependent	-
Fundacions dependents	-1.646	Fundacions dependents	-
Consorticis dependents	16.331	Consorticis dependents	234
8. Actius financers	21.815	9. Passius financers	1.028.898
Administració general de la CAIB	19.593	Administració general de la CAIB	804.894
Servei de Salut de les Illes Balears	-	Servei de Salut de les Illes Balears	2.311
ATIB	-	ATIB	-
Entitats públiques empresarials	2.126	Entitats públiques empresarials	202.087
Societat mercantil dependent	-	Societat mercantil dependent	325
Fundacions dependents	88	Fundacions dependents	2.503
Consorticis dependents	9	Consorticis dependents	16.777
9. Passius financers	1.337.212		
Administració general de la CAIB	1.327.142		
Servei de Salut de les Illes Balears	-		
ATIB	-		
Entitats públiques empresarials	10.070		
Societat mercantil dependent	-		
Fundacions dependents	-		
Consorticis dependents	-		
TOTAL DRETS RECONEGUTS	5.181.665	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	4.831.275
RESULTAT NEGATIU 2017	-	RESULTAT POSITIU 2017	350.390
Drets anul·lats de pressuposts tancats	-	Obligacions anul·lades de pressuposts tancats	-
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI	-	RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	350.390

(*) El resultat pressupostari es mostra segons s'indica en el Compte general i, per tant, no inclou els drets anul·lats de pressuposts tancats.

Com es desprèn de l'estat de la liquidació del pressupost adjunt, l'efecte sobre l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2017, calculat per l'SCIB a partir de la informació de les entitats dependents que han retut els comptes anuals, suposaria un increment total dels resultats en positiu, per un import de 85.782 milers d'euros sobre el resultat de la CAIB (69.067 milers d'euros el 2016), d'acord amb el detall següent: un import de 19.027 milers d'euros pel que fa al Servei de Salut (18.637 milers d'euros el 2016); un import de 970 milers d'euros quant a l'ATIB (-125 milers d'euros el 2016), i un import de 65.785 milers d'euros pel que fa a la totalitat del sector públic instrumental (50.555 milers d'euros el 2016).

És important destacar el resultat positiu de l'exercici 2017, per l'import de 350.390 milers d'euros, respecte del resultat de l'exercici anterior, que va ser de 275.841 milers d'euros. La diferència s'explica, principalment, per la variació del resultat de l'administració de la CAIB, que passa d'un resultat positiu el 2016 de 231.929 milers d'euros a un resultat positiu el 2017 de 264.607 milers d'euros (variació positiva de 32.678 milers d'euros); i del Servei de Salut, que passa d'un resultat positiu de 18.637 d'euros l'any 2016 a un resultat positiu de 19.027 milers d'euros l'any 2017 (variació positiva de 390 milers d'euros), i de l'ATIB, que passa d'un resultat negatiu de 125 milers d'euros l'any 2016 a un resultat positiu de 970 milers d'euros (variació positiva de 1.095 milers d'euros). D'altra banda, el resultat agregat de la resta d'entitats dependents ha sofert una variació positiva conjunta de 15.230 milers d'euros.

L'explicació de les variacions en els resultats esmentats es troba en els diferents apartats d'aquest Informe.

Pel que fa a la necessitat de finançament, a 31 de desembre de 2017, en virtut de la consolidació efectuada per l'SCIB i que es mostra a continuació, és de 33.516 milers d'euros (133.465 milers d'euros en el 2016).

CAIB 2017. DADES DEL PRESSUPOST LIQUIDAT DE LA CAIB I DE LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS. RESULTAT PRESSUPOSTARI /CAPACITAT/NECESSITAT D'ENDEUTAMENT (EN MILERS D'EUROS)							
	Administració general i organismes autònoms	Servei de Salut de les IB	Agència Tributària de les IB	Entitats públiques empresarials, societat mercantil, fundacions i consorcis	Total per consolidar	Transferències internes (-)	Total consolidat
(+) Capacitat / (-) necessitat d'endeutament Operacions no financeres (capítols 1 a 7)	-261.542	21.338	970	272.750	33.516	0	33.516
Operacions amb actius financers (capítol 8)	3.902	-	-	-2.638	1.263	-7.295	8.559
Variació neta de passius financers (capítol 9)	522.248	-2.311	-	-204.327	315.610	7.295	308.315
Resultat pressupostari	264.607	19.027	970	65.785	350.390	-	350.390

Conforme al que figura en l'apartat 7 de la Instrucció 1/2018 de l'interventor general per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició de comptes per al 2017, al Compte general de la CAIB s'ha d'incloure una consolidació pressupostària i financera de la CAIB, del Servei de Salut i de l'ATIB.

Així, en l'apartat 7 del tom I del Compte general s'inclou l'apartat de dades consolidades de la CAIB i organismes autònoms amb pressupost propi que inclou la liquidació del pressupost, del balanç i del compte de resultats consolidats.

Pel que fa a la liquidació del pressupost, indica la consolidació pressupostària de l'execució dels ingressos i les despeses de l'Administració de la CAIB, del Servei de Salut de les Illes Balears i de l'Agència Tributària de les Illes Balears. Aquesta consolidació inclou també els ingressos i les despeses dels organismes autònoms, els quals estan integrats com a seccions pressupostàries en el pressupost de l'Administració de la CAIB.

Les dades consolidades que es presenten al Compte general de l'exercici 2017 són les següents:

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESESPES. DADES CONSOLIDADES (MILERS D'EUROS)					
	CRÈDIT DEFINITIU	AUTORITZAT	DISPOSAT	ORDENAT	PAGAT
1. Despeses de personal	1.453.810	1.448.679	1.448.679	1.440.289	1.437.987
2. Despeses corrents en béns i serveis	648.735	632.171	631.932	619.608	483.583
3. Despeses financeres	130.029	112.543	112.543	111.584	110.038
4. Transferències corrents	1.241.491	1.138.330	1.138.330	1.125.007	973.881
5. Fons de contingència	22.350	0	0	0	0
6. Inversions reals	168.161	145.422	144.877	140.938	105.010
7. Transferències de capital	470.679	449.259	449.259	439.620	308.380
TOTAL NO FINANCER	4.135.254	3.926.404	3.925.620	3.877.046	3.418.879
8. Actius financers	20.674	15.691	15.691	15.691	15.691
8.1 Aportacions de capital a empreses	0	0	0	0	0
8.9 Resta d'actius financers	20.674	15.691	15.691	15.691	15.69
9. Passius financers	808.485	807.205	807.205	807.205	807.205
TOTAL	4.964.413	4.749.301	4.748.517	4.699.943	4.241.775

CAIB 2017. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS. DADES CONSOLIDADES (MILERS D'EUROS)				
	CRÈDIT DEFINITIU	CONTRETA LÍQUIDA	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	ALTRES DADES
1. Imposts directes	1.129.439	1.278.420	1.259.969	
2. Imposts indirectes	2.144.859	2.315.385	2.293.348	
3. Taxes i altres ingressos	104.475	107.324	87.924	
4. Transferències corrents	125.935	-87.317	-87.317	
5. Ingressos patrimonials	5.624	4.446	1.832	
6. Alienació d'inversions reals	2.682	23.358	6.724	
7. Transferències de capital	160.986	-2.280	-2.280	
TOTAL NO FINANCER	3.674.000	3.639.337	3.560.201	0
8. Actius financers	45.040	19.593	19.593	
9. Passius financers	1.245.373	1.327.142	1.327.142	
TOTAL	4.964.413	4.986.073	4.906.936	0

Per tant, el resultat pressupostari, segons aquestes dades consolidades, és de 286.130 milers d'euros, en comparació amb el resultat pressupostari obtingut d'acord amb els càlculs fets l'SCIB, que és de 350.390 milers d'euros.

La diferència de 64.260 milers d'euros, que correspon a l'efecte de la inclusió de les entitats dependents, suposa un increment dels drets reconeguts, per un import de 195.592 milers d'euros, i un increment de les obligacions reconegudes, per un import de 131.332 milers d'euros.

Aquests valors posen de manifest la importància en termes pressupostaris del sector públic instrumental de la CAIB.

La comparació de la liquidació pressupostària consolidada de l'exercici 2017 amb la de 2016 es mostra en els quadres següents:

CAIB 2017. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017		2016		VAR. 2017-2016	
	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL	IMPORT	%
OPERACIONS CORRENTS						

Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017

CAIB 2017. DRETS RECONEGUTS NETS DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017		2016		VAR. 2017-2016	
	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL	DRETS RECONEGUTS	%/TOTAL	IMPORT	%
1. Imposts directes	1.278.420	24,67%	1.114.020	23,38%	164.400	14,76%
2. Imposts indirectes	2.315.385	44,68%	2.048.566	42,99%	266.819	13,02%
3. Taxes, prestació de serveis i altres ingressos	225.624	4,35%	216.082	4,53%	9.542	4,42%
4. Transferències corrents	-84.684	-1,63%	3.384	0,07%	-88.068	-2602,81%
5. Ingressos patrimonials	13.375	0,26%	12.458	0,26%	917	7,36%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.748.120	72,33%	3.394.510	71,24%	353.610	10,42%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6. Alienació d'inversions reals	24.385	0,47%	1.428	0,03%	22.957	1607,40%
7. Transferències de capital	50.132	0,97%	72.974	1,53%	-22.842	-31,30%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	74.517	1,44%	74.402	1,56%	115	0,15%
TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	3.822.637	73,77%	3.468.912	72,80%	353.725	10,20%
OPERACIONS FINANCERES						
8. Actius financers	21.815	0,42%	12.937	0,27%	8.878	68,62%
9. Passius financers	1.337.212	25,81%	1.283.252	26,93%	53.961	4,21%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.359.028	26,23%	1.296.189	27,32%	62.839	4,85%
TOTAL	5.181.665	100,00%	4.765.101	100,00%	416.564	8,74%

CAIB 2017. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE LES ENTITATS QUE FORMEN PART DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT (EN MILERS D'EUROS)						
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	2017		2016		VAR 2017-2016	
	OBLIG. REC.	%/ TOTAL	OBLIG.REC	%/TOTAL	OBLIG. REC.	%
OPERACIONS CORRENTS						
1.Despeses de personal	1.564.352	32,38%	1.468.881	32,90%	95.471	6,50%
2. Despeses corrents en béns i serveis	725.538	15,02%	747.484	16,74%	-21.946	-2,94%
3. Despeses financeres	141.324	2,93%	144.534	3,24%	-3.210	-2,22%
4.Transferències corrents	936.069	19,38%	843.142	18,89%	92.927	11,02%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	3.367.283	69,70%	3.204.042	71,77%	163.241	5,09%
OPERACIONS DE CAPITAL						
6. Inversions reals	226.683	4,69%	186.517	4,18%	40.165	21,53%
7. Transferències de capital	195.155	4,04%	191.818	4,30%	3.337	1,74%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	421.837	8,73%	378.335	8,48%	43.502	11,50%
TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	3.789.121	78,43%	3.582.377	80,25%	206.744	5,77%
OPERACIONS FINANCERES						
8. Actius financers	13.257	0,27%	15.143	0,34%	-1.886	-12,45%
9. Passius financers	1.028.898	21,30%	866.585	19,41%	162.312	18,73%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.042.155	21,57%	881.728	19,75%	160.427	18,19%
TOTAL	4.831.275	100,00%	4.464.105	100,00%	367.170	8,22%

A partir de la comparació dels dos exercicis, en la liquidació d'ingressos per capítols, les variacions més significatives es produeixen: al capítol 1 «Imposts directes», amb un increment de 164.400 milers d'euros (14,76 %); al capítol 2 «Imposts indirectes», amb un increment de 266.819 milers d'euros (13,02 %); al capítol 4 «Transferències corrents», amb un decrement de 88.068 milers d'euros, i al capítol 9 «Passius financers», amb un increment de 53.961 milers d'euros (4,21 %).

La liquidació del pressupost de l'Administració de la CAIB, la del Servei de Salut i la de l'Agència Tributària, a més de les seves variacions, es troba explicada en el punt 2 dels apartats IV, V i VI d'aquest Informe, respectivament.

Pel que fa a la liquidació de les despeses, les variacions més significatives es produeixen: al capítol 1 «Despeses de personal», amb un increment de 95.471 milers d'euros (6,50 %); al capítol 4 de «Transferències corrents», amb un increment de 92.927 milers d'euros (11,02 %), i al capítol 9 «Passius financers», amb un increment de 162.312 milers d'euros (18,73 %).

Pel que fa al balanç i al compte de resultats consolidats també inclou els saldos de l'Administració general de la CAIB, del Servei de Salut i de l'ATIB i es mostren al tom d'annexos, en l'apartat VII.

Incidències

Pel que fa a les obligacions reconegudes del capítol 4 de transferències corrents, de la liquidació del pressupost consolidat que es mostra en el Compte general de la CAIB hi ha una diferència entre l'import ordenat segons la CAIB (1.125.007 milers d'euros) i segons els càlculs fets per l'SCIB (1.126.511 milers d'euros), per un import de 1.504 milers d'euros.

En l'epígraf «crèdits i valors representatius de deute» del balanç consolidat que es mostra en el Compte general i que s'adjunta en el tom d'Annexos, es realitza una eliminació per consolidació per un import de 6.798 milers d'euros (6.761 milers d'euros provinents del Servei de Salut de les Illes Balears i 37 milers d'euros, de l'ATIB). La CAIB no manté cap saldo amb aquestes entitats que es correspongui amb els comptes d'aquest epígraf; aquest saldo s'hauria de reclassificar en l'epígraf del balanç consolidat «deutors per operacions de gestió».

2. ESTATS AGREGATS

Els estats agregats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per la CAIB i les entitats dependents. Per tant, no s'han de confondre amb el que seria la situació consolidada del conjunt format per la CAIB i aquestes entitats, que es mostra en l'apartat anterior.

En el tom d'annexos d'aquest Informe figuren els estats agregats relatius a:

- Liquidació del pressupost d'ingressos: drets reconeguts
- Liquidació del pressupost de despeses: obligacions reconegudes
- Balanç de situació
- Compte de resultats econòmic patrimonial

Incidències

La CAIB presenta en el Compte general de l'exercici 2017 una consolidació pressupostària de l'execució dels ingressos i les despeses de la CAIB, el Servei de Salut de les Illes Balears i l'ATIB sense incloure les entitats dependents del sector públic instrumental. De la mateixa forma, la CAIB consolida el balanç i el compte del resultat econòmic patrimonial del Compte

general de l'Administració de la CAIB, el Servei de Salut de les Illes Balears i l'ATIB, però sense considerar els comptes anuals de les entitats del seu sector públic instrumental.

Annex VII. Pressupost consolidat i estats agregats

- *Quadre núm. VII.1 Estats consolidats: balanç de l'exercici 2017*
- *Quadre núm. VII.2 Estats consolidats: compte de resultats 2017*
- *Quadre núm. VII.3 Estats agregats: drets reconeguts de l'exercici 2017*
- *Quadre núm. VII.4 Estats agregats: obligacions reconegudes de l'exercici 2017*
- *Quadre núm. VII.5 Estats agregats: balanç de situació a 31 de desembre de 2017*
- *Quadre núm. VII.6 Estats agregats: compte de resultats econòmic patrimonial de l'exercici 2017*

VIII. TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar a la presidenta de la Comunitat Autònoma, perquè hi pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que consideràs adients, de conformitat amb el que disposa l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Les al·legacions que va formular la Comunitat Autònoma de les Illes Balears varen ser rebudes dia 23 de setembre de 2019 i formen part d'aquest Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan la Sindicatura n'ha acceptat el contingut. Quan no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes o són explicacions que confirmen els fets i les valoracions exposats, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o les afirmacions mantinguts en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

IX. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes, va acordar d'aprovar l'informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017 en la sessió de 24 d'octubre de 2019.

X. AL·LEGACIONS

Les al·legacions que ha formulat la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors en el tràmit d'audiència de l'Informe provisional del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2017 figuren en el tom d'al·legacions adjunt.

