



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

5608

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 23 de març de 2015, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 98/2014 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, com també la seva publicació en el BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta institució haurà de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha dut a terme el darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura de dia 11 de juliol de 2014 es va aprovar l'Informe 98/2014 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012.

En data 2 de desembre de 2014, la presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 25 de novembre de 2014.

Per tot l'anterior, i d'acord amb el que preveuen la Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes,

RESOLC

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 98/2014 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2012, que s'adjunta com a annex I.

Palma, 23 de març de 2015

El Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX I

INFORME 98/2014 DEL COMPTE GENERAL DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'article 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.

La Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB, regula aquesta institució i, a l'article 12, 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.

En els programes d'actuacions de l'SCIB per als anys 2013 i 2014 s'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 2012.

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, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de la Comunitat Autònoma.

A més de les incidències que es detallen al final de cada apartat, l'Informe conté un total de 57 recomanacions per a la millora de la gestió economicofinancera: 5 de caràcter general a l'apartat introductori, 28 a l'Administració general, 20 al Servei de Salut (IBSALUT) i 4 a l'Agència Tributària (ATIB).

A l'Informe s'han adjuntat els annexos, que contenen 80 quadres i 64 fitxes individualitzades per a cada una de les entitats analitzades, amb les seves dades més rellevants. A més, s'han adjuntat les al·legacions formulades.

A diferència d'exercicis anteriors, no inclou la revisió de les subvencions i els contractes de la Comunitat Autònoma corresponents a l'exercici 2012, atès que han estat objecte de l'Informe específic 92/2014, aprovat pel Consell de l'SCIB el dia 6 de febrer de 2014.

2. MARC NORMATIU

En el marc de les normes generals de la Constitució espanyola, 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 el Text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma, 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 l'Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica, de 20 de desembre de 1999, a més de diversos decrets i ordres específics que resulten d'aplicació, i que es detallen a l'annex I.1 del tom d'annexos que s'adjunta a l'Informe.

A més, l'aprovació de diferents acords del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF) i de la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics (CDGAE), pels quals s'adopten compromisos en matèria de reordenació i racionalització del sector públic instrumental autonòmic, la posada en funcionament d'un mecanisme extraordinari de finançament per al pagament dels proveïdors de les comunitats autònomes, així com l'aprovació de normes que regulen la creació del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors, per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat, o per regular l'accés al Fons de liquiditat autonòmic (FLA), han afectat directament l'activitat economicofinancera de la CAIB l'any 2012.

En l'àmbit de la Comunitat Autònoma, cal destacar l'aprovació de la Llei 10/2012, d'1 d'agost, de concessió d'un crèdit extraordinari per poder atendre despeses inajornables amb càrrec als pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de l'exercici 2012.

3. OBJECTIUS GENERALS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

A. OBJECTIUS GENERALS

Per a la fiscalització del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2012, els objectius establerts a les Directrius tècniques de fiscalització són els següents:

L'examen i la comprovació del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per tal de verificar l'adequació a la normativa que li és aplicable, així com l'adequació dels comptes examinats als principis comptables i la verificació que la comptabilitat reflecteix de manera fidel la realitat economicofinancera.

L'examen i la comprovació de les modificacions de crèdit del pressupost per tal de verificar l'adequació de les modificacions tramitades a l'ordenament jurídic vigent, i la seva justificació.

L'anàlisi i l'avaluació de la situació del patrimoni mitjançant l'anàlisi de l'inventari de béns i drets i de les dades de la comptabilitat legalment establerta, que han d'abastar, en tot cas, la tresoreria, els emprèstits i qualsevol altra forma d'endeutament.

L'examen del moviment i de la situació dels avals concedits per la Comunitat Autònoma.

L'examen del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La realització d'una consolidació de la liquidació pressupostària final del sector públic autonòmic.

Com a conseqüència dels anteriors objectius, a l'Informe, s'expressa l'opinió financera i de compliment de legalitat sobre el Compte de l'Administració general de la CAIB i sobre els comptes anuals de l'IBSALUT i de l'ATIB.

B. ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

a. ADMINISTRACIÓ GENERAL, IBSALUT i ATIB

L'abast del treball realitzat ha estat 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 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 2012, amb especial referència a la concessió d'un crèdit extraordinari, aprovat per la Llei 10/2012, d'1 d'agost, per poder atendre despeses inajornables amb càrrec als pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de l'exercici 2012.

Grau d'execució del pressupost d'ingressos, així com la seva correcta imputació pressupostària, 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, a fi de contrastar els objectius assolits i les activitats realitzades amb relació als inicialment prevists, a més de la correcta imputació pressupostària 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 de la CAIB i de l'IBSALUT, 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 2012, 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 la seva aprovació, així com la correcta comptabilització de la seva execució en el període corresponent.

Examen del moviment i situació dels avals concedits per la Comunitat Autònoma, determinant si la concessió per part de 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 econòmicofinancera, circumscrita a la normativa de caràcter econòmicofinancer i, concretament, al Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la CAIB, al Decret 75/2004 que la desplega i a les diferents lleis de pressuposts aprovades, i en vigor, durant l'exercici 2012.

No són objecte d'aquest 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'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió que indiquin que s'ha dut a terme sense tenir en compte aquests criteris, s'han fet constar aquestes incidències i s'han emès les recomanacions corresponents.

b. SECTOR PÚBLIC INSTRUMENTAL

Quant al sector públic instrumental, s'han recollit 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. Tret d'aquelles en què s'indiqui expressament a l'apartat I.6 de l'Informe "Rendició de comptes" i al quadre I.2 del tom d'annexos, totes han presentat els seus comptes anuals i l'informe d'auditoria realitzats per professionals externs, hagin estat les auditories contractades, o no, per la Intervenció General.

Atès que aquests informes no són objecte de revisió per part de l'SCIB (únicament s'ha realitzat una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals), no s'assumeixen com a pròpies les opinions i excepcions que s'hi posen de manifest.

Així mateix, no és objecte del present Informe la fiscalització del Pla de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la CAIB.

D'acord amb l'aplicació dels nous criteris de classificació de les entitats del sector públic autonòmic adoptats per l'SCIB, que figuren a l'apartat I.4. "Àmbit subjectiu" de l'Informe, l'abast del treball, per tipologia d'entitats, és el següent:

Entitats dependents:

Resum dels comptes anuals i, si escau, de l'opinió financera i de legalitat dels auditors externs.

Anàlisi dels drets de cobrament de les entitats respecte de la CAIB.

Anàlisi de les transferències, subvencions, aportacions rebudes de la CAIB i de les facturacions realitzades per les entitats a la CAIB.

Anàlisi del deute financer a curt i a llarg termini.

Revisió limitada de determinats aspectes dels comptes anuals de les entitats dependents de la CAIB no sotmeses a auditoria financera per part de la Intervenció General i que, a 31 de desembre de 2011, compleixen algun dels requisits enunciats a l'Informe.



No es fa una anàlisi específica del Grup IB3, tal com s'ha fet en informes d'exercicis anteriors, tot i que la informació dels comptes anuals i els seus informes d'auditoria apareixen resumits en el tom d'annexos de l'Informe.

Entitats vinculades:

Informe sobre la rendició dels comptes anuals i dels informes d'auditoria per part de les entitats vinculades. Vegeu el quadre I.2 del tom d'annexos del present Informe.

Anàlisi de les aportacions de la CAIB corresponents al 2012.

Resum dels comptes anuals i, si escau, de l'opinió financera i de legalitat dels auditors externs.

Als efectes d'aquest Informe, no s'agreguen les dades de les entitats vinculades en els quadres del balanç, compte de pèrdues i guanys i liquidació pressupostària.

Altres entitats relacionades:

Tot i no ser objecte de l'Informe, s'enuncien a l'apartat I.4 "Àmbit subjectiu" següent.

4. ÀMBIT SUBJECTIU

L'Informe del Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2012 inclou una novetat rellevant respecte dels informes d'exercicis anteriors, com és la modificació dels criteris de classificació dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma seguits fins ara per l'SCIB, per tal d'adaptar-los a 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 (IGAE), publicades en el BOE núm. 185, de 3 d'agost de 2013.

D'acord amb els criteris i les definicions de la Llei 7/2010 i de l'Ordre HAP/1489/2013, l'SCIB ha classificat les entitats que abasten l'àmbit subjectiu d'aquest Informe, d'acord amb les següents tipologies:

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

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 i Culturals (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; Espais de Natura Balear (ENB); Agència d'Emigració i Cooperació de les IB; Consorci de Transports de Mallorca (CTM); Institut Balear de la Joventut (IB-Jove).

Entitats públiques dependents del Servei de Salut de les Illes Balears (IBSALUT): GESMA, Gestió Sanitària de Mallorca; Fundació Hospital Comarcal d'Inca; Fundació Hospital Manacor; Fundació Hospital Son Llàtzer.

Societats mercantils: Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA); CAIB Patrimoni, SAU; Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears, SAU (SITIBSA); Institut de Biologia Animal de Balears, SA (IBABSA); Televisió de les Illes Balears, SA (TVIB, SA); Ràdio de les Illes Balears, SA (RIB, SA); Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (GEIBSA); Multimèdia de les Illes Balears, SAU.

Fundacions: Fundació Illes Balears per a la Innovació Tecnològica (IBIT); Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears (CSMDIB); Fundació Institut Socioeducatiu s'Estel; Fundació per a l'Esport Balear (ILLESPORT); Fundació Balears a l'Exterior; Fundació Robert Graves; Fundació Teatre Principal d'Inca; Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB); 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 d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull; Fundació Santuari de Lluc; Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (F. BIT).

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); Consorci per a la Música de les Illes Balears "Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma"; Institut d'Estudis Baleàrics; Consorci Joc Hípic de Mallorca; Consorci Agència de Qualitat Universitària de les Illes Balears (AQUIB); Consorci del Museu Joaquim Torrents Lladó; Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears; Consorci Pla D-Llucmajor; Consorci Parc de les Estacions; Consorci Formentera Desenvolupament; Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les IB; Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU); Consorci Velòdrom Palma Arena; Consorci per al



Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola; Consorci per al Foment de l'Esport de Marratxí; Consorci per a la Rehabilitació del Patrimoni del Municipi des Castell; Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i el Foment de la Desestacionalització de l'Oferta Turística de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Alotjaments Turístics); Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

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.

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

Societats mercantils: Gestió Urbanística de Balears, SA (GESTUR); Plantes Dissecades, SA (PLANDISA); ISBA, Societat de Garantia Recíproca (ISBA, SGR); Palau de Congressos de Palma, SA.

Fundacions: Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999; Fundació per a la Pràctica Jurídica; Fundació Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma, Es Baluard; Fundació Turística i Cultural de les Illes Balears (FUNDATUR); Fundació Menorquina de l'Òpera; Fundació Teatre del Mar; Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera; Fundació Cultural Coll Bardolet; Fundació Centre ITAT.

Consorcis i altres tipus d'entitats: Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP); Consorci per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA); Consorci Mirall Palma Eixample; Consorci Pla Mirall Ciutadella; Consorci Pla Mirall sa Pobla; Consorci Pla Mirall Inca; Consorci Mobilitat per Eivissa; Consorci Penya-segats del Port de Maó; Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó; Consorci Urbanístic per a la Millora i Embelliment de la Platja de Palma; Consorci per al Desenvolupament Esportiu de Ciutadella; Consorci per a la 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 Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma; Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat; Consorci Castell de Sant Carles; Consorci Ciutat Romana de Pol·lència; Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació; Fons Menorquí de Cooperació; Institut Ramon Llull; Fons Pitiús de Cooperació; Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial; Organització de Productors Pesquers de Mallorca; Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa.

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 el patrimoni de les quals la CAIB participa, o forma part dels òrgans de govern, amb menys d'un 20 %.

Societats mercantils i agràries de transformació: ParcBIT Energia i Altres Serveis, SCL; Fruita Bona Hortofructícola, SAT; Perlanova Artesania Balear, SA; Esplet, SAT; Mediterrànea Print Out, SL.

Fundacions: Fundació Jardí Botànic de Sóller; Fundació Àrea de Creació Acústica (ACA); Fundació Enciclopèdia de Menorca; Fundació CENATIC (Centre Nacional de Referència d'Aplicació de les Tecnologies de la Informació i la Comunicació); Fundació Càtedra Iberoamericana a la Universitat de les Illes Balears.

Consorcis: Consorci del Museu Militar de Menorca i Patrimoni Històric Militar del Port de Maó i Cala Sant Esteve; Consorci Trofeu SAR Princesa Sofia-Mapfre; Consorci per a la Presència i la Promoció de l'Alberguisme Juvenil (REAJ); Consorci CIBER de l'Àrea de Fisiopatologia de l'Obesitat i Nutrició; Consorci CIBER de l'Àrea de Malalties Respiratòries.

5. METODOLOGIA

La metodologia aplicada per a la fiscalització dels estats financers i pressupostaris ha consistit en la revisió dels procediments administratius i de control intern; en la realització de proves selectives sobre partides pressupostàries o operacions concretes; i en l'examen de la documentació justificativa, dels registres, i dels antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància.

A més, l'Àrea de Despeses de Personal, pel que fa a la gestió de la nòmina de l'Administració general de la CAIB, del personal docent no universitari i de l'IBSALUT, ha estat objecte d'una auditoria de sistemes d'informació.

6. RENDICIÓ DE COMPTES

La CAIB ha retut a l'SCIB el Compte general de l'exercici 2012 dins el termini previst en els articles 92 del TRLF i 11 de l'LSCIB, conformement al Pla de Comptabilitat Pública de la CAIB vigent des de l'any 1999. Aquest Pla no està adaptat al nou Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat pel Ministeri d'Economia i Hisenda l'any 2010 (Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril).

El Compte general està format, d'acord amb l'article 92 del TRLF (segons la redacció de la disposició final tercera de la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la CAIB), pel Compte de l'Administració general de la CAIB i de les seves entitats autònomes; els comptes



anuals del Servei de Salut de les Illes Balears; els comptes anuals de l'Agència Tributària de les Illes Balears; els comptes anuals de les entitats públiques empresarials de la CAIB; els comptes anuals de les societats mercantils públiques que depenen de la CAIB; els comptes anuals de les fundacions del sector públic autonòmic; i els comptes anuals dels consorcis.

El Compte general de la CAIB 2012, aprovat pel Consell de Govern de dia 2 d'agost de 2013, no incorpora la totalitat dels comptes anuals dels ens del sector públic instrumental que n'han de formar part (art. 94.2 TRLF). Mitjançant l'Acord de Consell de Govern de 20 de desembre de 2013, s'incorporen, com a annex al Compte general CAIB 2012, els comptes anuals i els informes d'auditoria de les entitats següents: Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), Fundació per a l'Esport Balear (ILLESPORT), Fundació Balears d'Innovació i Tecnologia (Fundació BIT), Fundació d'Investigació Sanitària de les Illes Balears Ramon Llull, Fundació Illes Balears per a la Innovació tecnològica (IBIT) i Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears.

Per altra banda, cal assenyalar que la modificació del TRLF introduïda per la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la CAIB, estableix la inclusió dels consorcis en el Compte general, tot i que la disposició final cinquena de la Llei 9/2011, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2012, difereix la seva inclusió a l'exercici 2013. Malgrat això, el Compte general CAIB 2012 ha inclòs 24 consorcis.

A data de tancament dels treballs per a l'elaboració de l'Informe, no han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 43 de les 111 entitats que en constitueixen l'àmbit subjectiu. D'aquestes 43 entitats que no han retut, 10 són entitats dependents, 22 són vinculades, i 11 són altres entitats relacionades. Per consegüent, no és possible avaluar l'efecte que podria tenir la informació continguda en els comptes anuals esmentats sobre el Compte de l'Administració de la CAIB.

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

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar al president de la Comunitat Autònoma, per tal que es poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que es considerassin adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Les al·legacions formulades per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears varen ser rebudes dia 13 de juny de 2014 i formen part del present Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan el seu contingut ha estat acceptat per la Sindicatura. 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.

Els comptes anuals retuts en fase d'al·legacions no s'han tingut en compte per a l'elaboració dels estats agregats ni per a les fitxes respectives.

RECOMANACIONS

Adoptar les mesures oportunes per tal que els comptes anuals de les empreses, fundacions i consorcis en els quals, esent majoritària la participació pública i, dintre d'aquesta, la participació de la CAIB és la més important, siguin incorporats al Compte general i retuts en termini a l'SCIB a través de l'òrgan de control intern.

Adoptar les mesures oportunes per tal que les entitats dependents del sector públic instrumental trametin a la Intervenció General els comptes anuals en la forma i els terminis que aquesta estableixi, a l'efecte de formar el Compte general de la Comunitat, que s'ha de presentar al Parlament, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, abans del dia 31 d'agost de l'any següent al qual es refereixi.

Tenir cura que es trametin els comptes anuals de tota la resta d'entitats que formen part del sector públic instrumental autonòmic en el termini i la forma establerts per l'SCIB.

Adaptar i actualitzar el Pla General de Comptabilitat Pública de la CAIB aprovat pel l'Ordre del conseller d'Hisenda, Pressuposts, Energia i Innovació Tecnològica, de 20 de desembre de 1999, als principis establerts en el Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per l'Ordre 1037/2010 del ministre d'Economia i Hisenda, de 13 d'abril de 2010.

Adaptar la normativa autonòmica de caràcter financer i pressupostari, en concret el Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances, i el Decret 75/2004, que la desplega, a les disposicions establertes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i a la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

II. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I PRESSUPOST CONSOLIDAT

1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Marc general

Segons l'article 16 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, un cop aprovats pel Govern de l'Estat els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques, el ministeri competent ha de formular una proposta d'objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic individuals per a cada una de les comunitats autònomes, que ha de ser aprovada pel Govern, amb l'informe previ del Consell de Política Fiscal i Financera (CPFF).

L'article 17 atribueix a l'Administració general de l'Estat l'elaboració d'un informe sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa de l'exercici immediatament anterior, que ha d'incloure una previsió sobre el grau de compliment de l'exercici corrent.

Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El Consell de Ministres, de 2 de març de 2012, fixa l'objectiu d'estabilitat pressupostària, per al total d'administracions públiques, en un 5,8 % del PIB l'any 2012, i reserva per al conjunt de les comunitats autònomes un objectiu de dèficit de l'1,5 % del PIB.

Aquest objectiu de dèficit resta condicionat al fet que les comunitats autònomes presentin o actualitzin els seus plans economicofinancers de reequilibri, i que aquests siguin declarats idonis pel CPFF.

L'informe del Ministeri de Hisenda i Administracions Públiques, de seguiment de l'aplicació de les mesures contingudes en el Pla Economicofinancer de Reequilibri 2012-2014 de la CAIB, estableix que la necessitat de finançament de la CAIB durant 2012 ha estat de l'1,80 % del PIB regional, per la qual cosa no s'hauria complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'1,5 %.

El Compte general de la CAIB 2012 inclou el càlcul provisional de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) sobre la necessitat o capacitat de finançament de la Comunitat Autònoma, que determina una necessitat de finançament de 476 milions d'euros, que suposa un 1,78 % del PIB regional. Posteriorment, el tancament provisional del dèficit de l'exercici 2012 es recalcula, passant de l'1,78 % a l'1,82 % del PIB regional, com a conseqüència de l'aplicació de les darreres dades del PIB regional publicades per l'Institut Nacional d'Estadística (INE).

Pla Economicofinancer de Reequilibri 2012-2014 i Pla Economicofinancer 2013.

En compliment del que preveu la Llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei d'estabilitat pressupostària, i com a conseqüència dels incompliments dels objectius d'estabilitat pressupostària dels exercicis 2010 i 2011, així com de la previsió d'un dèficit superior al 0,75 % per a l'exercici 2012 (1,5 %) i superior a zero per als exercicis 2013 i 2014, la CAIB presenta el Pla Economicofinancer de Reequilibri 2012-2014, que és considerat idoni pel Consell de Política Fiscal i Financera, en sessió de 17 de maig de 2012.

En aplicació de l'article 21 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i un cop constatat, en el CPFF de 21 de març de 2013, l'incompliment de l'objectiu de dèficit establert per a l'exercici 2012, la CAIB presenta el Pla Economicofinancer (PEF) corresponent al 2013. Aquest Pla Economicofinancer és considerat idoni pel Consell de Política Fiscal i Financera de 31 de juliol de 2013.

Programa anual d'endeutament (PAE)

L'article 20 de la Llei orgànica 2/2012 estableix que, en el cas que a una comunitat autònoma es doni un dèficit superior al fixat, totes les operacions d'endeutament hauran de comptar amb l'autorització de l'Estat.

En data 24 de setembre de 2012, s'aprova el PAE que autoritza la CAIB, el Servei de Salut de les Illes Balears (IBSALUT), la Universitat de les Illes Balears (UIB), i la resta d'ens del sector públic autonòmic (segons criteris del SEC'95), a un increment d'1.269.171 milers d'euros de l'endeutament net previst, fins a arribar a un deute viu total, a 31 de desembre de 2012, de 5.859.882 milers d'euros.

Segons dades del Banc d'Espanya, el total del deute de la CAIB, a 31 de desembre de 2012, als efectes del compliment d'aquest Programa, és de 5.775.515 milers d'euros i, per tant, no supera l'import autoritzat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. Per altra banda, el saldo viu pendent de les operacions considerades de caràcter comercial (cessions de crèdit, confirming i arrendament financer) de les entitats del sector públic de la CAIB, segons criteris del SEC'95, és de 479.202 milers d'euros.

Així, l'endeutament total, segons dades del Banc d'Espanya, (suma de les operacions de caràcter comercial, més el deute a 31 de desembre de 2012) seria de 6.254.717 milers d'euros. Aquest import no té en compte l'endeutament de les entitats dependents que no computen dèficit segons els criteris del SEC'95.



2. PRESSUPOST CONSOLIDAT I EXECUCIÓ

L'article 39 del Text refós de la Llei de finances de la CAIB (TRLF) preveu que s'ha d'adjuntar a l'Avantprojecte de la llei de pressuposts generals de cada any, entre d'altres, un estat consolidat dels avantprojectes de pressuposts de l'Administració general de la CAIB, de l'IBSALUT, de l'ATIB, de les entitats públiques empresarials, de les societats mercantils públiques, de les fundacions del sector públic i dels consorcis.

Atès que l'Avantprojecte dels PGCAIB del 2012 inclou un estat agregat, però no consolidat dels pressuposts, i que tampoc no inclou aquesta consolidació el Compte general de la CAIB 2012, l'SCIB elabora una liquidació consolidada pròpia, prenent les dades del pressupost liquidat que figuren en el Compte general de la CAIB i la informació retuda per les entitats dependents del sector públic instrumental, eliminant les transferències internes i la facturació.

Cal tenir en compte que les previsions inicials agregades dels pressuposts aprovats pel Parlament de les Illes Balears, així com l'execució del pressupost consolidat, elaborades per l'SCIB, no són magnituds comparables, atès que el pressupost inicial no es mostra consolidat.

A 31 de desembre de 2012, la necessitat de finançament de la CAIB, en virtut de la consolidació efectuada per l'SCIB, és de 963.562 milers d'euros.

La comparació de la liquidació pressupostària consolidada de l'exercici 2012 amb la del 2011 posa de manifest que les variacions més significatives, pel que fa als ingressos, es produeixen per l'aplicació de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, del sistema de finançament autonòmic i pels recursos provinents de la liquidació definitiva del sistema de finançament de l'exercici 2010.

Pel que fa a la liquidació de les despeses, les variacions més significatives s'expliquen principalment per l'aprovació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat, per l'increment de la despesa derivada de la imputació al pressupost de despeses meritades en exercicis anteriors, per l'increment de les transferències corrents a l'Administració de l'Estat en virtut del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes, i per la disminució de les inversions de caràcter material i immaterial de la CAIB i de les entitats del sector públic instrumental.

Incidències

A l'Avantprojecte de la Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2012, no s'adjunta un estat consolidat de tots els avantprojectes de pressuposts que han d'integrar els pressuposts generals, d'acord amb el que disposa l'article 39 del TRLF, amb relació a l'article 33.3 de la mateixa Llei.

En 12 entitats dependents, la liquidació pressupostària no inclou les aportacions rebudes mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors per valor de 114.093 milers d'euros.

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte general de l'Administració de la CAIB i de les seves entitats autònomes, que comprèn l'estat de liquidació del pressupost i del resultat de l'exercici 2012, el balanç de l'exercici, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció General de la CAIB és responsable de la formació del Compte (d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que s'indica a l'apartat I.2 d'aquest Informe), que ha estat aprovat pel Consell de Govern de 2 d'agost de 2013. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 10 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten a l'apartat I.3 d'aquest Informe.

Limitacions a l'abast

1. A data de tancament dels treballs per a l'elaboració de l'Informe, no han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 43 de les 111 entitats que en constitueixen l'àmbit subjectiu. D'aquestes 43 entitats que no han retut, 10 entitats són dependents, 22 són vinculades i 11 són altres entitats relacionades. Per consegüent, no és possible avaluar l'efecte que podria tenir la informació continguda en els comptes anuals esmentats sobre el Compte de l'Administració de la CAIB.
2. La CAIB no consolida l'estat de liquidació del pressupost i del resultat de l'exercici, el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial del Compte de l'Administració de la CAIB, amb els comptes anuals de les entitats que formen part del seu perímetre de consolidació





3. La CAIB ha de fer front al pagament de part de l'endeutament per despeses i obres executades amb diversos consorcis, la majoria dels quals han estat integrats, en data 31 d'octubre de 2012, en el Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears. Aquest nou Consorci no ha retut els comptes a 31 de desembre. Segons els estats financers intermedis, a 31 d'octubre de 2012, i els informes d'auditoria dels consorcis integrats, existeixen expedients pluriennals de subvencions no reconeguts a l'actiu del balanç dels consorcis ni, en la majoria de casos, informats en les notes explicatives dels comptes tramesos. L'import, d'aquests expedients pluriennals que correspon a la CAIB, no es pot determinar amb la informació de què es disposa, tot i que l'endeutament total dels consorcis, a 31 d'octubre de 2012, ascendeix a 112.395 milers d'euros. La CAIB ha de fer front a una part d'aquest endeutament, tot i que el deute que li correspon no està reconegut en els seus comptes a 31 de desembre de 2012.
4. D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, existeixen riscos per litigis pendents de sentència ferma, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, per import de 429.116 milers d'euros. Els imports als quals haurà de fer front en el futur la CAIB, com a conseqüència d'aquests litigis, són de difícil quantificació objectiva, ja que depenen del resultat de les sentències, tot i que poden resultar significatius per a la CAIB.
5. De la circularització realitzada en l'àrea creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 13 dels 54 creditors circularitzats, amb un import total de 16.128 milers d'euros, que representa el 21,89 % del saldo circularitzat. No s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius.
6. Al tancament de l'exercici, el saldo de l'epígraf "A.I. Inversions destinades a l'ús general" ascendeix a 255.053 milers d'euros. De la informació tramesa no s'ha pogut identificar l'import de les inversions que ja estan en funcionament, i en ús pel ciutadà, i que s'han de donar de baixa amb càrrec al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."
7. D'acord amb la normativa comptable (Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les Normes d'adaptació al Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques), l'actiu ha d'estar comptabilitzat pel subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. La CAIB controla, en aquest sentit, els actius derivats dels contractes de les concessions d'explotació de les obres de desdoblament de la carretera Eivissa-Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa. Per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar a l'actiu del balanç de situació i el seu finançament hauria de figurar al passiu. L'SCIB no disposa de les dades necessàries per a la quantificació del cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.
8. La CAIB ha regularitzat el saldo de les "inversions gestionades per altres ens públics", per un import de 445.347 milers d'euros, amb càrrec a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors, atès que es tractava d'obres, registrades fonamentalment durant l'exercici 2006, ja finalitzades. Atès que la CAIB no ha tramès a l'SCIB l'informe de la Intervenció General explicatiu de la naturalesa dels béns que es donen de baixa, amb indicació de les carreteres que han estat transferides als consells insulars i les que segueixen essent gestionades per la CAIB, l'SCIB no disposa de les dades necessàries per avaluar l'adequada regularització d'aquest saldo.
9. Per al càlcul del resultat pressupostari, l'Administració de la CAIB no realitza cap tipus d'ajust pel que fa a despeses finançades amb romanent de tresoreria, ni a desviacions de finançament positives o negatives relatives a despeses amb finançament afectat. El finançament afectat no és objecte de seguiment per l'Administració de la CAIB, per la qual cosa no es pot determinar quin és el romanent de tresoreria afectat a la cobertura de despeses concretes i quin és el romanent incondicionat de lliure disposició. La memòria del Compte general de 2012 no conté cap epígraf amb la informació requerida sobre les despeses amb finançament afectat.

Excepcions amb efecte pressupostari i patrimonial

11. El romanent de tresoreria està condicionat, com a mínim, pel tractament donat a les bestretes concedides als consells insulars a compte del fons interinsular de finançament de serveis (o del fons que, si escau, el pugui substituir, d'acord amb el que disposi la llei que reguli el nou sistema de finançament), per import de 121.000 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 per import de 1.395.155 milers d'euros. A més, l'exercici 2012, aquestes bestretes no s'haurien d'haver registrat com a "deutors no pressupostaris" sinó com a "despeses d'exercicis anteriors", per import de 121.000 milers d'euros.

Excepcions amb efecte patrimonial

12. La Comunitat Autònoma no reflecteix en el passiu del balanç de situació deutes amb les seves empreses públiques, per un import de 724.386 milers d'euros, que aquestes sí que reconeixen dins el seu actiu com a drets de cobrament respecte de la CAIB (697.650 milers d'euros corresponen a compromisos que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal).

Excepcions amb efecte pressupostari

13. El crèdit extraordinari aprovat per la Llei 10/2012, i finançat mitjançant l'endeutament autoritzat per l'Estat, ha estat l'instrument per fer efectiu el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors. Una part d'aquest crèdit, per valor de 82.146 milers d'euros,





correspon a obligacions ja imputades pressupostàriament, i s'ha fet servir per obtenir cobertura pressupostària a l'efecte de reconèixer altres obligacions de les previstes a l'Acord 6/2012, de 6 de març, en els pressuposts de la CAIB de l'exercici 2012

Tot i que la Comunitat Autònoma s'ha ajustat a les condicions de l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, la fórmula utilitzada ha possibilitat una major despesa, sense comptar amb la liquiditat per fer front als pagaments derivats d'aquesta

14. La majoria de les incorporacions de crèdit, 95.841 milers d'euros, es financen d'acord amb l'article 6, en relació amb l'article 8, del Decret 75/2004, amb càrrec al romanent íntegre de tresoreria, aspecte permès pel TRLF, 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 2012, 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.

Opinió

15. Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 a 10 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 11 a 14 anteriors, el Compte de l'Administració de la CAIB presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe; incidències que, per altra banda, han de ser tingudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Els pressuposts inicials per a l'exercici 2012 ascendeixen a 3.674.902 milers d'euros (3.612.021 milers d'euros per a l'Administració general i 62.881 milers d'euros per a les entitats autònomes), cosa que suposa un increment del 8,58 % sobre l'inicial de l'any 2011.

Per al seu finançament, es preveuen ingressos no financers per un import de 2.752.734 milers d'euros, i un endeutament a llarg termini de 922.169 milers d'euros.

L'escenari pressupostari inicial es completa amb els vuit apartats de crèdits ampliables recollits a la Llei de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2012.

Durant l'exercici fiscalitzat, s'han tramitat 363 expedients de modificació de crèdits que han incrementat els crèdits inicials en 2.301.853 milers d'euros (un 62,64 %), i que han donat com a resultat un crèdit definitiu de 5.976.755 milers d'euros (4.335.404 milers d'euros l'exercici 2011).

Cal destacar l'expedient de modificació de crèdit originat per l'aprovació de la Llei 10/2012, d'1 d'agost de 2012, de concessió d'un crèdit extraordinari, per poder atendre despeses inajornables amb càrrec als pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears de l'exercici de 2012, fins a un import màxim de 842.509 milers d'euros. Aquesta Llei ha regulat el tractament pressupostari del mecanisme de pagament a proveïdors, i ha disposat que el seu import s'imputi al pressupost d'ingressos com endeutament i al pressupost de despeses com un fons de contingència.

De la quantitat inclosa inicialment en el mecanisme, el 7,04 % correspon a l'Administració general de la CAIB, el 67,17 % a l'IBSALUT i les seves entitats dependents, i el 25,79 % s'imputa a la resta del sector públic autonòmic. La quantitat finalment pagada mitjançant el mecanisme extraordinari, a 31 de desembre de 2012, és de 841.415 milers d'euros.

Entre les generacions de crèdit (1.364.597 milers d'euros), cal esmentar l'expedient tramitat per a reflectir pressupostàriament el fons de suficiència i el fons de garantia corresponents a l'exercici 2012, que són negatius per a la CAIB per import de 357.622 i 232.529 milers d'euros, respectivament. A més, el fons de suficiència global resultant de la liquidació definitiva corresponent a l'any 2010 també resulta negatiu per un import de 728.842 milers d'euros.

Les modificacions de crèdit s'han finançat amb recursos propis (770.420 milers d'euros), aportacions públiques (594.177 milers d'euros), endeutament (841.415 milers d'euros), i amb romanent de tresoreria (95.841 milers d'euros).

S'han analitzat 51 expedients de modificació de crèdit, per un valor absolut de 2.287.490 milers d'euros, cosa que suposa un grau de cobertura del 99,38 %

Incidències

La modificació de crèdit per finançar les despeses electorals derivades de les eleccions de maig 2011 es va aprovar mitjançant la Llei 1/2012, de 15 de març, de crèdit extraordinari per a subvencions electorals, publicada en el BOIB núm. 46, de 29 de març de 2012, amb un import



màxim de 1.719 milers d'euros. No obstant això, s'ha enregistrat comptablement com una transferència de crèdit, mitjançant l'expedient de crèdit núm. 1100004161 (articles 47 i 50 del TRLF).

El crèdit extraordinari aprovat per la Llei 10/2012, i finançat mitjançant l'endeutament autoritzat per l'Estat, ha estat l'instrument per fer efectiu el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors. Una part d'aquest crèdit, per valor de 82.146 milers d'euros, correspon a obligacions ja imputades pressupostàriament, i s'ha fet servir per obtenir cobertura pressupostària a l'efecte de reconèixer altres obligacions de les previstes a l'Acord 6/2012, de 6 de març, en els pressuposts de la CAIB de l'exercici 2012. Concretament, dit import de 82.146 milers d'euros s'ha destinat a:

- Finançar 12.861 milers d'euros d'incorporacions de crèdit i 41.785 milers d'euros d'ampliacions de crèdit.

- Traslladar crèdit cap als següents conceptes i imports:

- Subvencions al transport marítim, 10.000 milers d'euros
- ISBA, per efectuar l'adaptació a la nova ràtio de solvència, 3.500 milers d'euros
- Pagament d'interessos del deute, 14.000 milers d'euros

Tot i que la Comunitat Autònoma s'ha ajustat a les condicions de l'Acord 6/2012, de 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, la fórmula utilitzada ha possibilitat una major despesa, sense comptar amb la liquiditat per fer front als pagaments derivats d'aquesta. De no haver comptat amb el crèdit extraordinari aprovat per la Llei 10/2012, aquestes despeses s'haurien d'haver finançat amb la minoració de crèdits pel mateix import o, en el cas de les incorporacions i ampliacions de crèdit, declarant indisponibles crèdits per la mateixa quantia.

La majoria de les incorporacions de crèdit, 95.841 milers d'euros, es financen, d'acord amb l'article 6, en relació amb l'article 8, del Decret 75/2004, amb càrrec al romanent íntegre de tresoreria, aspecte permès pel TRLF, 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 2012, 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. En aquest sentit, la Intervenció General posa de manifest, en cadascun dels expedients d'incorporació de crèdit que fiscalitza, que aquestes modificacions pressupostàries suposen un increment en el dèficit de l'exercici, i reitera la necessitat de declarar indisponibles els crèdits dels pressuposts de despeses, fent ús de la facultat que atorga l'article 59 del TRLF.

L'expedient de transferència de crèdit núm. 1200002939, per import de 315 milers d'euros, és una transferència de crèdit amb minoració d'una partida del capítol 7 procedent d'un romanent de les obres del port de Ciutadella per import de 177.282 milers d'euros. Aquesta inversió s'ha finançat amb "fons estatutaris", per la qual cosa hauria de figurar amb un codi finalista, i no ha estat així.

L'expedient de transferència de crèdit núm. 1400006892, per import de 7 milers d'euros, es considera un traspàs de despeses de capital a despeses corrents, sense que es trobi inclòs en les excepcions de l'article 50 del TRLF, atès que no es tracta de la posada en marxa d'una nova inversió.

RECOMANACIONS

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

Declarar indisponibles els crèdits habilitats en el pressupost de despeses, derivats del mecanisme extraordinari de finançament a proveïdors, que corresponguin a despeses ja imputades a pressupost, de manera que el crèdit generat únicament doni cobertura a les obligacions pendents d'imputar al pressupost.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives de 5.976.755 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 5.618.801 milers d'euros (3.291.218 milers d'euros), cosa que suposa un nivell d'execució del 94,01 %, percentatge superior al de l'exercici 2011 que va ser del 75,91 %.

Les variacions més significatives respecte a l'exercici 2011 s'expliquen, entre altres factors, per l'aplicació del nou sistema de finançament autònom aprovat per la Llei 22/2009, de 18 de desembre (cal destacar l'increment dels drets reconeguts en el subconcepte "10000. Impost sobre la renda de les persones físiques" i en l'article "21. Sobre el valor afegit", per import de 246.352 i 621.732 milers d'euros, respectivament); per l'increment dels drets reconeguts derivats de la venda de dos immobles (Can Fabregues i un solar al Parc Bit); per la reducció de les transferències de capital de l'Administració general de l'Estat; i per l'augment dels passius financers com a conseqüència de



l'autorització d'endeutament de 841.374 milers d'euros derivada del mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors de la CAIB; del Fons de liquiditat autòmic, per import de 471.668 milers d'euros; de les emissions de bons, per import de 284.745 milers d'euros; i del finançament directe mitjançant préstecs de l'ICO, per import de 70.996 milers d'euros.

El finançament, per tipologia de recursos i en termes de drets reconeguts nets, és el següent: recursos percebuts incondicionats, 3.308.387 milers d'euros; recursos percebuts condicionats, 580.145 milers d'euros; i recursos propis, 1.730.269. Això fa un total de 5.618.801 milers d'euros.

La recaptació líquida ha estat de 5.556.650 milers d'euros, que suposen un 98,89 % dels drets reconeguts.

Incidències

D'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement del dret s'ha de realitzar quan tingui lloc l'increment de l'actiu. Això no obstant, en el compte "55400105. IPA ingressos directes" figuren registrats 22.380 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost, amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 5.976.755 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 5.628.320 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 94,17 %, percentatge superior al de l'exercici 2011, que va ser del 87,61 %.

De la comparació de les dades dels exercicis 2012 i 2011 es desprèn que el pressupost executat total augmenta en 1.830.217 milers d'euros (48,19 %), cosa que es justifica en gran mesura per la comptabilització del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors, que afecta especialment el reconeixement d'obligacions dels capítols 4 i 8.

Cal destacar la reducció del capítol 1 "Despeses de personal" en 50.396 milers d'euros (7,95 %), respecte de les despeses reconegudes el 2011, com a conseqüència de l'aprovació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat que afecta, entre d'altres, la supressió de la paga extra del mes de desembre a tot el personal pertanyent al sector públic, la no-cobertura de baixes i jubilacions, i la supressió d'interinitats.

La gestió de la nòmina del personal de l'Administració general de la CAIB i del personal docent no universitari ha estat objecte d'una auditoria de sistemes d'informació per part de l'SCIB, on s'ha verificat la integritat de la informació comptable associada a les despeses de personal, mitjançant un procés de tractament massiu de dades. A l'auditoria no s'han posat de manifest incidències significatives en l'àmbit de la fiscalització del Compte de l'Administració general de la CAIB corresponent a l'exercici 2012. S'han elaborat els diferents quadres que figuren a l'Informe sobre la distribució del nombre mitjà de personal, tant de l'Administració general, com del personal docent no universitari adscrit als centres públics de la Conselleria d'Educació, així mateix, hi consta el nombre total de perceptors classificat per trams de sou brut (exclòs el cost de Seguretat Social a càrrec de la CAIB).

Respecte al capítol 4 "Transferències corrents", cal destacar l'increment de l'article "40. Transferències corrents a l'Administració de l'Estat" a causa de l'augment dels imports corresponents a les previsions dels fons de suficiència i fons de garantia de l'exercici corrent, així com a la liquidació definitiva del fons de suficiència de l'exercici 2010. L'increment de l'article "42. Transferències corrents a l'IBSALUT", s'explica pel reconeixement de 564.489 milers d'euros addicionals al seu favor, en aplicació del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

Finalment, cal assenyalar que l'increment de despesa en els capítols 8 i 9 correspon, respectivament, al traspàs de crèdit per aplicar el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors a les entitats dependents de la CAIB, i a l'augment en el volum del deute a retornar. L'increment del capítol 9 "Passius financers", de 267.956 milers d'euros respecte a l'exercici anterior, és degut a l'augment en els costos de finançament del deute públic i a l'augment en el volum del principal del deute.

Pel que fa a la classificació funcional, les funcions "41. Sanitat" (31,66 %) i "42. Educació" (13,45 %), en l'exercici corrent suposen, de manera agrupada, un 45,11 % del total de despeses de l'exercici. No obstant això, el 2012 aquests percentatges es troben desvirtuats com a conseqüència de l'aplicació pressupostària del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

Els pagaments realitzats l'any 2012 han ascendit a 4.731.766 milers d'euros, que suposen un 84,07 % dels crèdits ordenats, percentatge superior al de l'exercici 2011 que va ser del 80,93 %.

La quantitat inclosa, inicialment al mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors és de 842.509 milers d'euros, dels quals 59.313 milers d'euros (un 7,04 %) corresponen a l'Administració general de la CAIB; 565.914 milers d'euros (un 67,17 %) corresponen a l'IBSALUT i les seves entitats dependents; i 217.282 milers d'euros (un 25,79 %) s'imputen a la resta del sector públic autòmic.

La quantitat finalment pagada mitjançant el mecanisme extraordinari, a 31 de desembre de 2012, és de 841.374 milers d'euros, una vegada descomptades les factures no acceptades per l'ICO i les amortitzacions anticipades (factures retornades per les entitats financeres), per



importos de 896 milers d'euros i de 239 milers d'euros, respectivament.

Incidències

La CAIB ha informat l'SCIB de l'existència de despeses meritedes durant l'exercici 2012 en concepte de convenis o subvencions, de les quals s'ha diferit la imputació al pressupost a l'exercici 2013, per import de 9.103 milers d'euros. D'aquesta quantitat, 3.224 milers d'euros corresponen a la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social, 4.810 milers d'euros al SOIB, i 1.026 milers d'euros a la Conselleria d'Administracions Públiques.

En els capítols 6 i 7 del pressupost de despeses es registren els pagaments realitzats als consells insulars, a les entitats locals i a les empreses públiques, derivats dels convenis de finançament d'obres finançats mitjançant operacions de cessió de crèdit. Pel que fa als imports pagats corresponents a la càrrega financera de l'operació d'endeutament concertada que haurien d'imputar-se al capítol 3 del pressupost de despeses, això només es fa per als contractes de cessió de crèdit signats a partir de l'exercici 2007, per al finançament de les obres d'instituts i escoles públiques, mentre que la càrrega financera corresponent a cessions de crèdits formalitzades amb anterioritat o a finançament d'altre tipus d'obres es registra dins els capítols 6, 7 i 4 del pressupost.

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 9.984 i 7.966 milers d'euros, respectivament, i han estat imputats al capítol 6 del pressupost de despeses. Atesa la naturalesa dels contractes de concessió, aquests imports haurien d'haver-se registrat en el capítol 2 com a despesa corrent.

D'acord amb la documentació aportada per la Intervenció General, l'import ja cobrat i pendent d'executar, a 31 de desembre de 2012, en concepte d'inversions estatutàries és de 107.112 milers d'euros. Segons les dades que figuren en la liquidació del pressupost 2012, la quantitat no executada del fons finalista "31201. Convenis inversions estatutàries" que es podria incorporar l'exercici posterior és de 96.130 milers d'euros, cosa que suposa una diferència entre ambdues dades de 10.981 milers d'euros.

En el punt 2 de la Instrucció 6/2012, de 2 de juliol, del director general del Tresor i Política Financera i de l'interventor general de la Comunitat Autònoma relativa al procediment de tramitació i comptabilització de les operacions de pagament a proveïdors de la Comunitat Autònoma i dels ens del sector públic adherits al mecanisme extraordinari de pagament, figura que la CAIB ha de compensar, en primer lloc, els deutes pendents de pressuposts tancats amb cada entitat; i únicament s'adoptaran les mesures necessàries quan el saldo pendent de pagament no sigui suficient per compensar totalment el deute de l'ens amb la Comunitat Autònoma. En el cas de l'entitat Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU, es comptabilitza íntegrament com a capítol 8, sense compensar deute anterior, malgrat que en la relació de creditors de pressuposts tancats, figura un pendent de pagament a favor seu de 154 milers d'euros a 1 de gener de 2012, que es manté com a pendent de pagament al tancament de l'exercici.

RECOMANACIONS

Modificar la normativa pròpia de la Comunitat Autònoma per tal d'adaptar-la als principis comptables públics en els aspectes de meritació i d'imputació dels ingressos i de les despeses.

Realitzar les anotacions comptables pertinents, d'acord amb els principis pressupostaris, per tal de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

4. ENDEUTAMENT, DESPESES PLURIENNAIS I AVALS CONCEDITS

A. ENDEUTAMENT

L'endeutament viu a llarg termini de l'Administració de la CAIB, al tancament de l'exercici 2012, és de 4.555.936 milers d'euros amb un increment del 37,32 % respecte de l'exercici anterior.

D'altra banda, la CAIB té concertades operacions a curt termini per cobrir necessitats transitòries de tresoreria per un import màxim de 388.500 milers d'euros (401.350 milers d'euros, a 31 de desembre de 2011).

Així, l'endeutament viu a final d'exercici 2012, inclosos els deutes per operacions de tresoreria a curt termini, és de 4.931.382 milers d'euros, cosa que suposa un increment percentual respecte de l'any anterior del 34,20 %.

El Programa anual d'endeutament (PAE) signat per la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques, el 24 de setembre de 2012, preveu un increment de l'endeutament net de la Comunitat Autònoma (per al grup consolidat, i d'acord amb les normes SEC-95), d'1.269.171 milers d'euros: 395.861 milers d'euros, per al finançament del dèficit de l'exercici 2012 (recollit en el Pla Economicofinancer de Reequilibri 2012-2014), amb el límit del dèficit realment assolit (Acord CPFF 12/2012); 30.802 milers d'euros, per finançar l'abonament corresponent a 2012 de les quantitats ajornades de la liquidació negativa del sistema de finançament de 2008 i 2009 (Acord CPFF 4/2012); i 842.509 milers



d'euros, per a l'aplicació al deute derivat del mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors. Si es tenen en compte les amortitzacions previstes de deute, per a l'any 2012, dins tot el grup SEC (635.406 milers d'euros), això suposa l'autorització d'un total d'endeutament brut per import d'1.904.577 milers d'euros.

El Consell de Ministres, en sessions de 13 de gener, de 15 de juny, de 6 de juliol, de 26 d'octubre i de 21 de desembre de 2012 ha autoritzat 1.904.345 milers d'euros, que inclouen els 842.509 milers d'euros per al mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

De l'endeutament autoritzat, s'ha recaptat durant el 2012 un total d'1.669.039 milers d'euros, mitjançant les operacions següents: 841.374 milers d'euros, corresponents als 11 préstecs concertats amb diverses entitats financeres en nom i representació del fons per al finançament dels pagaments a proveïdors (es tracta d'operacions de préstec a llarg termini de 10 anys de durada amb els dos primers de carència); dues emissions de deute a minoristes per import de 275.000 milers d'euros (75.000 milers d'euros a curt termini i 200.000 milers d'euros a llarg termini); ampliació d'una emissió d'obligacions de 2010 a llarg termini per import de 10.000 milers d'euros; tres préstecs amb l'ICO per import de 70.996 milers d'euros (57.523 milers d'euros amb venciment a llarg termini i 13.473 milers d'euros amb venciment a curt termini); i, finalment, 471.667 milers d'euros per una operació d'endeutament concertada amb l'ICO en nom i representació de l'AGE, per mitjà del Fons de liquiditat autonòmica (FLA).

L'endeutament pendent de formalitzar a 31 de desembre de 2011, per import de 50.000 milers d'euros, s'ha instrumentat durant 2012 mitjançant la formalització de dos préstecs bancaris a llarg termini.

L'estimació dels venciments futurs de l'endeutament a llarg termini de la CAIB, és de 5.881.813 milers d'euros, dels quals 4.555.936 milers d'euros corresponen a amortitzacions, i 1.325.877 milers d'euros a interessos.

Durant l'exercici 2012, les despeses financeres per interessos de l'endeutament han ascendit a 181.543 milers d'euros, mentre que les despeses financeres per comissions han ascendit a 16.691 milers d'euros.

Incidències

Les previsions de venciments de l'endeutament tenen puntes molt importants en els exercicis que concentren tant les amortitzacions de principal com els interessos (exercicis 2013 a 2020), la qual cosa qüestiona la sostenibilitat econòmica i pressupostària de la CAIB, atès el volum de recursos que s'ha de destinar al servei del deute.

B. DESPESES PLURIENNAIS

A 31 de desembre de 2012, les dades generals de despesa amb càrrec a exercicis futurs, distingint per fases d'execució, són les següents: reservat, 3.122.580 milers d'euros; autoritzat, 2.214.844 milers d'euros; i disposat, 2.182.997 milers d'euros. Aquests imports inclouen els expedients de despesa tramitats anticipadament abans de l'1 de gener de 2013.

Durant l'exercici 2012, s'ha donat d'alta un total de 1.454 nous documents comptables de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs, i s'han modificat les anualitats de 257 expedients iniciats en exercicis anteriors.

Globalment, l'import total dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs experimenta un increment del 5,56 %, respecte de l'exercici 2011.

Incidències

L'estat de compromisos de despesa pluriennal inclòs en el Compte general i els expedients analitzats presenten les deficiències següents:

- 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, de les modificacions d'expedients d'exercicis anteriors durant l'exercici 2012, 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
- Les anualitats previstes en els expedients tramitats no sempre són tingudes en compte a l'hora de l'elaboració dels pressuposts de l'exercici següent. La comparació entre els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs i els crèdits inicials dels pressuposts generals per a l'exercici 2013, al nivell de la vinculació de crèdits establerta per la Llei de pressuposts, posa de manifest una manca de crèdit vinculat a diverses partides pressupostàries per un import total de 5.954 milers d'euros.
- No consta cap documentació, a la Direcció General de Pressuposts, amb relació als expedients pluriennals identificats amb els núm. de document en SAP 0500196684 i 0500196683.
- Els imports que figuren en el Compte general, corresponents als expedients identificats amb els números de document 0500201678 i 0500201960, difereixen en 1.668 i 326 milers d'euros, respectivament, dels imports que figuren en els documents de presa en





consideració i autorització de la imputació de la despesa a exercicis futurs autoritzada pel vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació.

C. AVALS CONCEDITS

L'Administració general de la CAIB, a 31 de desembre de 2012, havia concedit avals per un import nominal d'1.188.098 milers d'euros (amb un risc viu de 907.537 milers d'euros) per garantir operacions de crèdit amb entitats financeres. Aquests imports representen una disminució respecte de l'exercici anterior de l'1,31 % del nominal i una disminució del 6,83 % del risc viu.

RECOMANACIONS

Elaborar un pla d'amortització de l'endeutament que permeti la seva reducció progressiva en exercicis futurs.

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 l'efecte en els pressuposts futurs i l'existència de recursos adients per al seu finançament.

Fer constar en els expedients de despesa pluriennal, de forma diferenciada, el nombre d'exercicis en què es realitza l'obra, el servei o el subministrament, i el nombre d'exercicis en què es realitza el seu pagament.

Introduir en el programa de gestió economicofinancera 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.

5. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

Els deutors pressupostaris (773.173 milers d'euros) es desglossen en: deutors de l'exercici corrent (62.150 milers d'euros), i deutors d'exercicis tancats (711.023 milers d'euros). Cal tenir en compte que el saldo de deutors d'exercicis tancats inclou, l'any 2004, 582.654 milers en concepte de drets reconeguts pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació.

El saldo dels deutors no pressupostaris (278.062 milers d'euros) inclou, entre d'altres, les bestretes als consells insulars a compte del nou sistema de finançament corresponents als anys 2009, 2010 i 2011, per un import de 121.000 milers d'euros. Durant l'exercici 2012 no s'han autoritzat noves bestretes ni s'han liquidat les corresponents als exercicis anteriors.

La provisió per insolvències importa 636.499 milers d'euros, i correspon als saldos de deutors pressupostaris amb antiguitat superior a quatre anys (exercici 2008 i anteriors), que inclou, entre d'altres, els 582.654 milers d'euros pel dèficit històric i 1.382 milers d'euros referents a l'impost sobre estades en empreses turístiques amb origen en aquells exercicis.

El compte general de tresoreria presenta, a 31 de desembre de 2012, un saldo total en metàl·lic de 1.883 milers d'euros (3.652 milers d'euros a 31 de desembre de 2011).

Incidències

Segons el punt 7 de la part quarta del Pla General de Comptabilitat de la CAIB, aprovat per Ordre del conseller d'Economia i Hisenda, de 23 de desembre de 1998, la memòria completa amplia i comenta la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost (documents amb els quals forma una unitat i que integren els comptes anuals), i ha de contenir qualsevol informació necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost. La memòria de la CAIB no aporta informació completa i adequada sobre tots els aspectes significatius a tractar, i alguna de la informació que s'hi detalla no ajuda a la comprensió dels comptes anuals.

No s'ha comptabilitzat, minorant l'epígraf "A.I. Inversions destinades a l'ús general", amb contrapartida a l'epígraf I.4 del passiu "Patrimoni lliurat en adscripció", l'adscripció de la finca Son Real a l'entitat de dret públic Espais de Natura Balear, per import de 11.907 milers d'euros, segons Resolució de la directora general de Patrimoni, de data 27 de març de 2012, publicada en el BOIB núm. 48, de 3 d'abril de 2012, i amb acta de lliurament i recepció, de data 10 d'abril de 2012.

Al tancament de l'exercici, el saldo de l'epígraf "A.I. Inversions destinades a l'ús general" ascendeix a 255.053 milers d'euros. De la informació tramesa, no es pot identificar l'import de les inversions que ja estan en funcionament i en ús pel ciutadà i que, per tant, s'han de donar de baixa amb càrrec al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."

D'acord amb la normativa comptable (Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les Normes d'adaptació al Pla



General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques), l'actiu ha d'estar comptabilitzat pel subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. En aquest sentit, la CAIB controla els actius derivats dels contractes de les concessions d'explotació de les obres de desdoblament de la carretera Eivissa-Sant Antoni i del nou accés a l'aeroport d'Eivissa i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar a l'actiu del balanç de situació, i el seu finançament hauria de figurar al passiu. L'SCIB no disposa de les dades necessàries per a la quantificació del cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

El saldo, a 31 de desembre de 2012, del compte "55500407. GPPA Conveni Seguretat Social", creditor en 17.230 milers d'euros, s'hauria de classificar a l'epígraf "D.III.5. Altres creditors" del passiu del balanç de situació, atès que la naturalesa d'aquest compte és sempre creditora.

Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu atorgades als consells insulars en exercicis anteriors es preveuen cada any en la Llei de pressuposts generals de la CAIB, i 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 de registrar com a despesa pressupostària de l'exercici en què les atorga i, per tant, no s'haurien d'haver registrat com a deutors no pressupostaris sinó com a despeses d'exercicis anteriors, per import de 121.000 milers d'euros.

La CAIB ha regularitzat el saldo de les "inversions gestionades per altres ens públics" per un import de 445.347 milers d'euros, amb càrrec a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors, atès que es tractava d'obres, registrades fonamentalment durant l'exercici 2006, ja finalitzades. Atès que la CAIB no ha tramès un informe de la Intervenció General explicatiu de la naturalesa dels béns que es donen de baixa, que indiqui les carreteres que han estat transferides als consells insulars i les que segueixen essent gestionades per la CAIB, l'SCIB no disposa de les dades necessàries per avaluar l'adequada regularització d'aquest saldo.

B. PASSIU

Els fons propis, al tancament de 2012, són negatius en 5.792.488 milers d'euros.

Durant l'exercici 2012, la CAIB ha reconegut dins l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit el deute derivat dels convenis per al finançament d'obres signats amb els consells insulars, les entitats locals, les entitats dependents i la UIB, finançats mitjançant la cessió de drets de crèdit, pendent de pagament per la Comunitat Autònoma, a 31 de desembre de 2012, per import de 381 milions d'euros, amb contrapartida al compte de resultats de despeses i pèrdues d'exercicis anteriors.

L'import dels venciments futurs i de la càrrega financera estimada futura, com a conseqüència de cessions de crèdit, és de 562 milions d'euros (400 milions d'euros, en concepte d'amortitzacions; i 163 milions d'euros, en concepte d'interessos).

Els creditors pressupostaris presenten, a 31 de desembre de 2012 i d'acord amb les dades trameses, un saldo de 1.190.813 milers d'euros, amb un increment del 23,88 % respecte de l'exercici anterior.

Els creditors no pressupostaris inclouen, a 31 de desembre de 2012, 27.094 milers d'euros derivats de quatre contractes de gestió de pagaments, 8.391 milers d'euros de fons transferits a altres entitats i 120.198 milers d'euros corresponents als manaments de pagament fets contra comptes extrapressupostaris, mentre que no s'hagi fet efectiu el pagament a través de la tresoreria. Amb saldo deutor, s'inclouen 67.982 milers d'euros, corresponents a la part del Fons de liquiditat autonòmic (FLA, del qual ja s'ha reconegut la totalitat del deute a l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit a llarg termini), pendent de ser aplicat, durant l'exercici 2013, al pagament de deutes per interessos i de proveïdors de la CAIB.

Incidències

D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, existeixen riscos per litigis pendents de sentència ferma, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, per import de 429.116 milers d'euros. Els imports als quals haurà de fer front en el futur la CAIB, com a conseqüència d'aquests litigis, són de difícil quantificació objectiva, atès que depenen del resultat de les sentències, tot i que poden resultar significatius per a la Comunitat Autònoma.

La Comunitat Autònoma té registrat en els epígrafs "C.II.1. Deutes amb entitats de crèdit" a llarg termini i "D.II.1. Préstecs i altres deutes" a curt termini l'import de 239.933 milers d'euros pel deute a retornar a l'Estat per les liquidacions del sistema de finançament de la CAIB dels exercicis 2008 i 2009, que ha de ser tornat en els cinc exercicis següents (10 exercicis a partir de 2012). Atès que aquest import no és un deute amb entitats de crèdit, s'hauria hagut de registrar en els epígrafs "C.II.2. Altres deutes" a llarg termini (171.847 milers d'euros) i "D.III.5. Altres deutes" a curt termini (68.086 milers d'euros).

El compte "41900309. Fons de liquiditat autonòmic", registrat en l'epígraf "D.III.2. Creditors no pressupostaris" del passiu del balanç de situació, presenta a 31 de desembre de 2012 un saldo deutor de 67.982 milers d'euros i, per tant, hauria de figurar registrat a l'epígraf "C.II.2. Deutors no pressupostaris" de l'actiu del balanç de situació.

La Comunitat Autònoma no reflecteix en el passiu del balanç de situació deutes amb les seves empreses públiques, per un import de 724.386

milers d'euros, que aquestes reconeixen dins el seu actiu com a drets de cobrament respecte de la CAIB (697.650 milers d'euros corresponen a compromisos que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal).

La CAIB ha de fer front al pagament de part de l'endeutament per despeses i obres executades de diversos consorcis, la majoria dels quals han estat integrats, en data 31 d'octubre de 2012, en el Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears. Aquest nou Consorci no ha retut els comptes a 31 de desembre. Segons els estats financers intermedis, a 31 d'octubre de 2012, i els informes d'auditoria dels consorcis integrats, existeixen expedients pluriennals de subvencions no reconeguts a l'actiu del balanç dels consorcis, ni, en la majoria de casos, informats en les notes explicatives dels comptes tramesos. L'import d'aquests expedients pluriennals que correspon a la CAIB, no es pot determinar amb la informació de què es disposa, tot i que l'endeutament total dels consorcis, a 31 d'octubre de 2012, ascendeix a 112.395 milers d'euros. La CAIB ha de fer front a una part d'aquest endeutament, tot i que el deute que li correspon no està reconegut en els seus comptes a 31 de desembre de 2012.

De la circularització realitzada en l'àrea creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 13 dels 54 creditors circularitzats, per un import total de 16.128 milers d'euros que representa el 21,89 % del saldo circularitzat; i tampoc no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, n'hi ha 6 que no han pogut ser conciliades.

CAIB 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (MILERS D'EUROS)

NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO CAIB	SALDO CREDITOR	DIFERÈNCIA
G07065709	AMADIP. ESMENT FUNDACIÓN	2.676	4.205	-1.529
A81848077	ENDESA ENERGÍA SA	1.308	952	355
G07071921	ASOC DE PADRES DE PERSONAS CON DISC	880	1.009	-129
G07255953	FUNDACIÓN DEIXALLES PALMA	741	1.215	-474
A07000029	EMAYA, EMPRESA MUNICIPAL D'AIGÜES I CLAV (1)			
B07060254	COL LEGI PIUS XII SR (2)			
	TOTAL	5.605	7.381	-1.777

(1) La conciliació amb EMAYA inclou diferents conceptes (consum, cànon de sanejament i EDAR) que no es poden analitzar de manera comparativa amb la documentació de què es disposa.

(2) L'exercici comptable d'aquest creditor és de setembre a agost, cosa que dificulta la comparabilitat de les dades.

Així mateix, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures, per import de 8.744 milers d'euros, no registrades per la CAIB a 31 de desembre de 2012.

Dins els creditors de l'exercici 2012 del passiu del balanç de situació, s'inclouen 7.232 milers d'euros en concepte d'obligacions derivades de despeses efectivament realitzades, i de béns i serveis efectivament rebuts al llarg de l'exercici. Pel que fa a aquests creditors (registrats amb abonament al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost"), no s'ha reconegut l'obligació corresponent.

D'acord amb els principis comptables públics, el reconeixement del dret s'ha de realitzar quan tingui lloc l'increment de l'actiu. Això no obstant, en el compte "55400105. IPA ingressos directes" figuren registrats 22.380 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost, amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent.

RECOMANACIONS

Desenvolupar el contingut de la memòria a incloure en els comptes anuals, per tal que ajudi a mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost de l'entitat.

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

Establir el tractament definitiu que s'ha de donar a les bestretes atorgades als consells insulars per tal d'imputar-les al resultat de l'exercici o al romanent de tresoreria de l'Administració de la CAIB.

Reflectir en el passiu exigible tant els deutes que la CAIB té amb les seves empreses públiques, i que aquestes tenen en el seu actiu, com la totalitat de les obligacions de pagament adquirides per a exercicis futurs.

Fer un estudi objectiu, de la provisió per a riscos i despeses addicional que caldria dotar per reflectir fefaentment la situació de responsabilitat patrimonial actual de la Comunitat Autònoma.



Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en els diferents apartats de l'Informe i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

Desglossar l'import del deute a retornar a l'Estat com a resultat de les liquidacions del sistema finançament de la CAIB dels exercicis 2008 i 2009 i l'import dels deutes amb entitats de crèdit.

6. RESULTATS DE L'EXERCICI I ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONTS

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

El resultat pressupostari presentat dins el Compte general de l'exercici 2012 és negatiu en 19.366 milers d'euros, mentre que el 2011 també va ser negatiu per import de 526.615 milers d'euros.

La CAIB ha inclòs en el Compte general el càlcul del romanent de tresoreria ajustat, que és negatiu per import de 1.274.155 milers d'euros.

Incidències

El romanent de tresoreria està condicionat, com a mínim, pel tractament donat a les bestretes concedides als consells insulars a compte del Fons interinsular de finançament de serveis (o del fons que, si escau, el pugui substituir, d'acord amb el que disposi la llei que reguli el nou sistema de finançament) per import de 121.000 milers d'euros. Si s'haguessin imputat les bestretes als consells insulars al pressupost de despeses, el romanent de tresoreria ajustat passaria a ser negatiu per import de 1.395.155 milers d'euros.

Per al càlcul del resultat pressupostari, l'Administració de la CAIB no realitza cap tipus d'ajust pel que fa a despeses finançades amb romanent de tresoreria, ni a desviacions de finançament, positives o negatives pel que fa a despeses amb finançament afectat.

El finançament afectat no és objecte de seguiment per l'Administració de la CAIB, per la qual cosa no es pot determinar quin és el romanent de tresoreria afectat a la cobertura de despeses concretes, ni tampoc quin és el romanent incondicionat de lliure disposició. La memòria del Compte general de 2012 no conté cap epígraf amb la informació requerida sobre les despeses amb finançament afectat.

B. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012 és negatiu en 1.986.234 milers d'euros, atès que, entre d'altres, s'han reconegut despeses extraordinàries per import de 866.481 milers d'euros.

S'han conciliat els resultats pressupostari i economicopatrimonial del compte de l'Administració general de la CAIB.

C. ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONTS

L'Estat d'origen i aplicació de fons del Compte general de la CAIB de l'exercici 2012 figura reproduït al tom d'annexos de l'Informe.

Incidències

L'estat d'origen i aplicació de fons del Compte general de la CAIB presenta un desquadrament de 598.415 milers d'euros en els recursos procedents de les operacions, així com un desplaçament del desglossament corresponent a vendes i altres baixes d'immobilitzat.

RECOMANACIONS

Compassar, al llarg dels successius exercicis, l'execució de les despeses a l'efectiva realització de les previsions incloses en els pressuposts d'ingressos.

Reflectir adientment els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com també la seva execució, per tal de determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades en els diferents apartats de l'Informe i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

Donar un tractament pressupostari a les bestretes concedides als consells insulars fins que no es reguli el nou sistema de finançament.

Analitzar la probabilitat de recaptar els drets reconeguts pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació i, si escau, procedir a la seva anul·lació.



7. ENTITATS DEPENDENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA CAIB

A. CONSIDERACIONS GENERALS

A partir de les dades trameses per les entitats dependents es descriuen els aspectes que s'han considerat més significatius amb relació a dites entitats formades per 14 entitats públiques empresarials, 8 societats mercantils, 13 fundacions i 20 consorcis dependents.

A l'Informe s'analitzen les variacions sofertes per dites entitats respecte al 2011, posant de manifest les dissolucions, extincions, integracions i noves entitats creades, així com altres situacions que s'han produït l'exercici 2012 i que s'ha considerat oportú esmentar. Cal assenyalar que el canvi de criteri de l'SCIB, pel que fa a la classificació de les entitats del sector públic instrumental, pot afectar la comparabilitat de la informació relativa als exercicis 2011 i 2012.

Per altra banda, i per tipus d'entitat, s'han resumit les principals observacions i excepcions contingudes en els informes d'auditoria elaborats per auditors externs, que no han estat objecte de revisió per l'SCIB.

B. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB

S'ha analitzat l'evolució del deute no reconegut per la CAIB amb les seves entitats dependents, des de 2006 a 2012, essent el 2012 de 724.383 milers d'euros (697.650 milers d'euros en concepte de compromisos de despesa futurs, d'acord amb l'import que figura a l'actiu de les entitats; més 26.733 milers d'euros en concepte de deute no registrat per la CAIB).

Aquests drets tenen orígens diversos: transferències de l'exercici corrent que, a 31 de desembre, varen quedar pendents de pagament, facturació per serveis que presten les entitats a la CAIB, etc., si bé els imports més significatius provenen de convenis de col·laboració pels quals la CAIB es compromet a assumir, en un futur, pagaments que ha d'afrontar l'entitat.

Incidències

Els comptes anuals de les entitats següents han estat tramesos a l'SCIB, si bé no han estat incorporats al Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears: Consorci per a la Música de les Illes Balears "Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma", Consorci Parc de les Estacions, Consorci Velòdrom Palma Arena, i Consorci per a la Millora de les Infraestructures Turístiques i el Foment de la Desestacionalització de l'Oferta Turística de l'Illa de Mallorca (Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics).

Dels 724.386 milers d'euros de deutes no reconeguts per la CAIB en el passiu del balanç de situació, 697.650 milers d'euros corresponen a drets de cobrament per subvencions de caràcter pluriennal que les entitats tenen reconeguts en el seu actiu i que la CAIB té formalitzades mitjançant expedients de despesa pluriennal.

A més, en la relació d'expedients pluriennals que figura en el Compte general no hi consten, com a mínim, els compromisos atesos per l'Agència de Turisme de les Illes Balears, en qualitat d'organisme pagador de les ajudes establertes en el Pla de Desestacionalització Turística, per import de 5.627 milers d'euros..

La CAIB ha de fer front al pagament de part de l'endeutament per despeses i obres executades amb diversos consorcis, la majoria dels quals han estat integrats, en data 31 d'octubre de 2012, en el Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears. Aquest nou Consorci no ha retut els comptes a 31 de desembre. Segons els estats financers intermedis, a 31 d'octubre de 2012, i els informes d'auditoria dels consorcis integrats, existeixen expedients pluriennals de subvencions no reconeguts a l'actiu del balanç dels consorcis, ni, en la majoria de casos, informats en les notes explicatives dels comptes tramesos. L'import d'aquests expedients pluriennals que correspon a la CAIB, no es pot determinar amb la informació de què es disposa, tot i que l'endeutament total dels consorcis, a 31 d'octubre de 2012, ascendeix a 112.395 milers d'euros. La CAIB ha de fer front a una part d'aquest endeutament, tot i que el deute que li correspon no està reconegut en els seus comptes a 31 de desembre de 2012.

C. ENDEUTAMENT

El deute viu de les entitats dependents, a 31 de desembre de 2012, és de 1.500.629 milers d'euros, cosa que suposa un descens total de l'endeutament respecte al 2011 del 7,2 %.

Les variacions més significatives s'han produït a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), amb un descens de 36.688 milers d'euros, a l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), amb un descens de 18.338 milers d'euros, Televisió de les Illes Balears, SA (TVIB, SA), amb un descens de 11.512 milers d'euros, Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB), amb un descens de 8.952 milers d'euros i Ports de les Illes Balears, amb un descens de 8.497 milers d'euros. Cal remarcar que no es disposa de dades del Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears que aglutina el deute dels consorcis integrats d'infraestructures, atès que no ha retut els seus comptes anuals al tancament de l'exercici 2012.

**D. APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB**

L'import de les aportacions rebudes de la CAIB per les entitats dependents és de 466 milions d'euros l'any 2012, mentre que el 2011 va ser de 348 milions d'euros.

D'aquest import, un total de 168.192 milers d'euros correspon a les aportacions pel mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

Les variacions més significatives es produeixen a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SMF), amb 91.838 milers d'euros, a la Televisió de les Illes Balears, SA (TVIB, SA), amb 33.764 milers d'euros i l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB), amb -21.300 milers d'euros.

E. REVISIÓ LIMITADA D'ENTITATS DEPENDENTS NO SUBJECTES A AUDITORIA EXTERNA

S'ha fet una anàlisi de les entitats dependents que no han retut l'informe d'auditoria externa dels comptes anuals a 31 de desembre de 2012, consistent a fer una revisió limitada de determinats aspectes de les entitats que, a 31 de desembre de 2011, complien alguns dels requisits assenyalats a l'apartat I.3.B.b de l'Informe, que són les següents: Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears, Consorci Pla Mirall Ciutadella, Consorci Pla D-Llucmajor, Consorci Formentera Desenvolupament, COFIU, i Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

Les cinc primeres, no han retut els comptes anuals. Així, la revisió limitada s'ha circumscrit a l'entitat Consorci d'Aigües de les Illes Balears.

Incidències

No s'ha pogut realitzar la revisió limitada d'entitats prevista a 5 de les 6 entitats que complien amb algun dels requisits exigits, atès que no han retut els comptes anuals.

No s'ha pogut obtenir evidència dels saldos bancaris dels comptes de la Caixa de Balears, Sa Nostra.

A data del tancament de l'exercici 2012, existeixen uns imports pendents d'amortitzar en termini per import de 74 milers d'euros, 42 milers d'euros, 150 milers d'euros i 37 milers d'euros, corresponents al Consorci d'Aigües d'Algaida, al Consorci d'Aigües de Ciutadella, al Consorci d'Aigües des Mercadal i al Consorci d'Aigües de Santa Maria del Camí, respectivament. L'SCIB ha analitzat l'evolució d'aquests saldos i, a data de finalització del treball de fiscalització, ja estan regularitzats.

RECOMANACIONS

Continuar amb la reducció de l'estructura i la composició del sector públic autonòmic i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques, sota els principis d'eficàcia, eficiència i economia, tal com preveu la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears.

Realitzar anualment les aportacions necessàries per tal que 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.

Obtenir tresoreria suficient per afrontar els pagaments a curt termini i adaptar el calendari de venciments a allò 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 permeti la seva reducció progressiva en exercicis futurs.

Realitzar 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 oportunes per tal que els comptes anuals d'aquelles empreses, consorcis i fundacions en els quals, essent majoritària la participació pública, dintre d'aquesta la participació de la CAIB és la més important, siguin retuts en termini a l'SCIB a través de l'òrgan de control intern i estiguin sotmeses a auditoria financera i de compliment.

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

IV. SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS (IBSALUT)**1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT**

Abast



1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals, a 31 de desembre de 2012, del Servei de Salut de les Illes Balears, que comprenen: l'estat de liquidació del pressupost i el resultat pressupostari, el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, la formulació dels quals correspon al Consell de Direcció del Servei de Salut i l'aprovació al Consell de Govern de les Illes Balears, que s'ha produït el 2 d'agost de 2013. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 11 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.3 d'aquest Informe.

Limitacions a l'abast

2. La manca de control intern, l'incompliment de les normes de contractació pública, del Reglament que regula les obligacions de facturació, i del TRLF, així com la manca de tramitació dels corresponents expedients administratius de despesa exposats en els informes de control financer posterior realitzats per la Intervenció General de la CAIB, pel que fa a la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca i a la Gerència del Sector Sanitari Ponent, no permeten dur a terme les proves d'auditoria pertinents per comprovar la correcció dels comptes retuts, atès que els riscos detectats exigeixen revisar el 100 % de les operacions de despesa efectuades.

3. Com a conseqüència de l'auditoria de sistemes d'informació de les despeses de personal, s'ha posat de manifest que el marc de control intern del procés de gestió de la nòmina del personal de l'IBSALUT no permet aportar un nivell de confiança raonable respecte dels procediments de gestió corresponents a la despesa de personal.

4. L'IBSALUT no comptabilitza els drets d'ús derivats dels béns immobles rebuts en adscripció de la Tresoreria General de la Seguretat Social i d'altres entitats de l'Administració local. La titularitat correspon a la Tresoreria General de la Seguretat Social mentre que la Comunitat Autònoma gaudeix de l'ús dels béns immobles. La normativa comptable aplicable a l'IBSALUT exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions.

5. D'acord amb l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre, per la qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques, l'actiu ha de ser comptabilitzat pel subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. L'IBSALUT controla, en aquest sentit, els actius derivats dels contractes de concessió d'obra pública de l'Hospital Son Espases, de l'Hospital de Can Misses i dos centres de salut, i de deu centres d'atenció primària i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar a l'actiu del balanç de situació i el seu finançament hauria de figurar al passiu. L'SCIB no disposa de les dades necessàries per a la quantificació del cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

6. De la circularització realitzada en l'àrea deutors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 15 dels 24 deutors circularitzats, per un import total de 4.293 milers d'euros que representa el 51,49 % del saldo circularitzat. Tampoc no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius.

7. De la circularització realitzada en l'àrea creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 16 dels 50 creditors circularitzats, per un import total de 45.664 milers d'euros que representa el 22,3 % del saldo circularitzat, i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius.

8. D'acord amb la memòria que s'adjunta al compte anual de l'IBSALUT, existeixen passius contingents, com ara litigis i demandes interposades per tercers, de difícil quantificació objectiva, tot i que els imports poden resultar significatius per a l'entitat. Malgrat la informació aportada per l'Advocacia de la CAIB, no s'ha pogut obtenir evidència suficient i adequada amb relació a l'impacte total que els litigis i les reclamacions existents puguin tenir en el Compte general a 31 de desembre de 2012.

9. La relació de factures finançades amb el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors trameses al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques no especifica correctament l'estat de comptabilització de la factura; és a dir, si la factura es troba comptabilitzada i aplicada al pressupost, comptabilitzada i no aplicada al pressupost, o bé no comptabilitzada amb anterioritat. En conseqüència, no s'han pogut conciliar degudament les factures trameses amb les obligacions imputades a pressupost pendents de pagament a 31 de desembre de 2011, ni les factures que es trobaven sense imputació pressupostària a aquesta data.

10. L'SCIB no ha pogut comprovar la raonabilitat de l'import de les existències inicials, i no es pot pronunciar quant a la variació d'existències comptabilitzada per l'IBSALUT en el compte de resultats.

11. El balanç de situació del Servei de Salut de les Illes Balears presenta un dèficit de capital circulant de 140.393 milers d'euros; així, l'activitat futura està condicionada a l'obtenció dels recursos financers necessaris.

Excepcions amb efecte pressupostari

12. 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 17.999 milers d'euros, per les obligacions de despesa no imputades al pressupost recollides a la memòria que s'adjunta al compte anual, i per un import de 13.475 milers d'euros, per les factures pendents de compensar amb GESMA i la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes





Balears.

Opinió

13. A causa de l'efecte molt significatiu de les limitacions a l'abast de l'auditoria realitzada, descrites en els paràgrafs 2 a 11 anteriors, l'SCIB no pot expressar una opinió sobre els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears corresponents a l'exercici 2012.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial de l'IBSALUT, per a l'exercici 2012, ascendeix a 1.187.537 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 3,27 % sobre els crèdits inicials del 2011.

S'han tramitat 113 expedients de modificació de crèdit que han incrementat les consignacions inicials en 487.221 milers d'euros (un 41,02 %), cosa que ha donat com a resultat un crèdit definitiu de 1.674.759 milers d'euros.

Cal destacar una generació de crèdit, per import de 468.480 milers d'euros, finançada amb un increment dels ingressos procedents de la CAIB, com a conseqüència de l'aprovació del crèdit extraordinari per Llei 10/2012. Aquest import inclou 327.492 milers d'euros d'obligacions pendents d'imputar al pressupost, que es reflectia en el Compte general del Servei de Salut de 2011 (327.182 milers d'euros de capítols 2 i 4, i 310 milers d'euros de capítol 6); i la resta, 140.988 milers d'euros, per a les fundacions hospitalàries.

El finançament de les modificacions de crèdit prové bàsicament de les aportacions públiques de la CAIB.

S'han analitzat 11 expedients de modificació de crèdit, per un valor absolut de 678 milers d'euros, cosa que suposa un grau de cobertura del 93,02 %.

Incidències

L'IBSALUT no ha signat els contractes programa amb les seves gerències, sense que s'hagi instrumentat un altre tipus de mecanisme de control de gestió de la despesa.

Els expedients de transferència crèdit núm. 6000136352 i núm. 6000135594, per imports de 10.156 milers d'euros i 16.746 milers d'euros, respectivament, no compten amb la memòria justificativa prevista a l'article 11.b.3 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.

L'expedient de transferència de crèdit núm. 60091162, per import de 21.468 milers d'euros, està aprovat pel secretari general, mentre que la competència per aprovar les rectificacions de crèdit i les transferències de crèdit dins un mateix centre gestor correspon al director general de l'IBSALUT, tal com s'estipula en l'article núm. 8.2 de la Llei 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2012.

En l'expedient de transferència de crèdit núm. 6000162758, per import de 504 milers d'euros, s'han detectat els incompliments següents:

- La data d'aprovació és de l'exercici 2013.
- Per la seva naturalesa de correcció d'un error, la modificació s'hauria d'haver tramitat mitjançant rectificació de crèdit i no transferència de crèdit.

Els expedients de generació de crèdit núm. 6000012619, 6000134853 i 6000134854, per import de 101, 2.698 i 590 milers d'euros respectivament, són negatius. S'haurien d'haver tramitat com a rectificació de crèdit.

RECOMANACIONS

Subscriure els contractes programa corresponents a cada exercici d'acord amb les disponibilitats pressupostàries reals i ajustar els crèdits inicials a aquestes necessitats reals de despeses.

Establir un règim de control intern, per part de la Intervenció General, de la gestió econòmicofinancera en l'àmbit de l'IBSALUT similar al vigent per a l'Administració general de la CAIB.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives de 1.674.759 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 1.767.154 milers d'euros, cosa que suposa



un grau d'execució del 105,52 %, sensiblement superior del percentatge de l'exercici anterior, que va ser del 79,30 %.

La recaptació líquida ha estat d'1.496.765 milers d'euros, cosa que suposa un 84,69 % dels drets reconeguts, percentatge inferior al de l'exercici 2011, que va ser del 95,09 %.

Incidències

S'ha transferit, de la CAIB a l'IBSALUT, l'import de 8.736 milers d'euros per al Fons programa d'estalvi en incapacitat temporal. Aquest fons té caràcter finalista i no consta com a tal en la liquidació del pressupost.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 1.674.759 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 1.673.954 milers d'euros, cosa que suposa un grau d'execució del 99,95 %, similar al d'exercicis precedents.

El total d'obligacions reconegudes ha augmentat en 525.658 milers d'euros. El mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors ha suposat un increment dels crèdits disponibles i el reconeixement d'obligacions per un import de 468.480 milers d'euros.

Les despeses de personal s'han reduït en un 8,88 % respecte de l'exercici anterior.

S'ha produït un increment del capítol 2 "Despeses corrents" considerable, per import de 346.111 milers d'euros, un 75,07 %, respecte de l'exercici anterior, que respon a l'efecte del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

En el capítol 4 "Transferències corrents", l'increment ha estat de 213.390 milers d'euros (un 109,78 %), també motivat per l'efecte del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors: d'una banda, per la transferència extraordinària a l'Hospital Comarcal d'Inca, a les fundacions hospitalàries de Son Llàtzer i Manacor i a GESMA, per un import conjunt de 140.988 milers d'euros (per l'abonament de les factures del mecanisme); i de l'altra, per la imputació a pressupost i pagament de receptes mèdiques d'exercicis anteriors, per un import de 71.774 milers d'euros.

Incidències

Les incidències detectades en l'auditoria de sistemes d'informació de les despeses del capítol 1 del Servei de Salut, denoten una manca de control en els procediments, manifestada en els punts següents:

- La gestió de personal de l'IBSALUT es duu a terme mitjançant una plantilla autoritzada per cada gerència, en un full de càlcul. Aquesta eina presenta les següents febleses de control:
 - No implementa validacions en l'entrada/modificació de dades, la qual cosa augmenta el risc d'errors que afecten la integritat de les dades.
 - No implementa mecanismes de segregació de funcions en la introducció de canvis sobre la plantilla autoritzada.
 - No aporta traçabilitat sobre els canvis introduïts.
- No es disposa d'una projecció mensual de la despesa de personal, informació que permeti realitzar un seguiment de l'execució pressupostària per tal d'identificar, amb la suficient antelació, possibles desviacions en l'execució del pressupost de despesa de personal.

Durant l'exercici 2013, la Direcció de Gestió i Pressuposts de l'IBSALUT, ha pres la iniciativa de sol·licitar, amb periodicitat mensual, les plantilles de totes les gerències per dur-ne a terme el seguiment. Cal destacar que totes les gerències han aportat aquesta documentació, a excepció de la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca.

- S'han identificat càlculs manuals, que es realitzen de manera externa a l'aplicació de gestió de nòmines. Entre aquests, figuren els següents:
 - L'aplicació de gestió de nòmines no calcula de forma automàtica els dies treballats. Per defecte, els dies calculats per a cada percepció són 30 dies, i el Departament de Nòmines ha d'introduir manualment els dies treballats per aquells percepcions que no completen un mes de treball.
 - A l'Hospital de Son Espases, s'han identificat 7.438 reajustaments, corresponents a càrrecs i a abonaments de nòmina durant l'exercici 2012, que suposen un import total de 3.505 milers d'euros.
 - A la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca no ha estat possible quantificar el volum de reajustaments, atès que aquests no es realitzen mitjançant conceptes retributius específics de reajustament. Els descomptes de baixes per IT es calculen i s'introdueixen en nòmina de manera manual com un subconjunt dels reajustaments anteriors. D'acord amb la revisió realitzada, el Departament de Nòmines porta el control dels descomptes aplicats mitjançant un full de càlcul.



- La introducció dels descomptes en nòmina a causa de les baixes per IT té lloc per un canvi normatiu durant l'exercici 2012. Atès que l'IBSALUT es troba en un procés de migració dels seus sistemes d'informació al SAP, no ha introduït el canvi en l'aplicació de gestió de nòmines per a la seva realització de forma automàtica.

L'esmena dels aspectes identificats anteriorment disminuiria significativament la gestió de reintegraments per pagaments indeguts en nòmina, procés que actualment es gestiona de forma manual.

- Existeix una absència de connexions automàtiques entre les diferents aplicacions de gestió, que faciliten l'aparició d'errors d'integritat i coherència entre la informació de les diferents aplicacions.

Cal destacar que la Gerència d'Atenció Primària de Mallorca no disposa d'una aplicació de gestió de torns, de manera que la gestió de les guàrdies, nocturnitats i festivitats es realitza mitjançant fulls de quadrants en paper. Aquest fet suposa una entrada de dades manual, en l'aplicació de càlcul de la nòmina, d'uns 1.500 documents cada any en format paper.

- De l'anàlisi del nombre màxim de guàrdies realitzades pel personal de l'IBSALUT, es desprèn:
 - Els articles 48 i 49 de la Llei 55/2003, de 16 de desembre, de l'estatut marc regulen, de forma genèrica, les jornades complementària i especial, respectivament, amb l'objecte de garantir una atenció continuada a l'usuari. S'estableix, d'una banda, la durada màxima de la jornada complementària, sempre que no constin acord, pacte o conveni que prevegin un altre còmput; i, de l'altra, excepcionalment i per als casos en què aquesta fos insuficient, el règim de la jornada especial, amb un límit màxim de 150 hores l'any. A més, el punt 2 de la disposició transitòria sisena de l'esmentada Llei, preveu un desenvolupament normatiu que, a hores d'ara, no s'ha dut a terme.
 - No consta que l'IBSALUT hagi dictat cap norma que reguli de forma general la realització de guàrdies amb presència física als seus centres hospitalaris.
 - A falta de desplegament normatiu, l'Hospital Universitari Son Espases ha adoptat el criteri, sense que consti documentat, de fixar el límit de 96 hores mensuals per a la realització de guàrdies amb presència física.
 - Extrapolant el criteri adoptat per l'HUSE a totes les gerències de l'IBSALUT, s'han identificat perceptors als quals s'han abonat, en algun dels mesos de l'exercici 2012, més de les 96 hores en concepte de guàrdies. A continuació, es detalla el nombre de perceptors que han excedit el límit de guàrdies per a cadascuna de les gerències:

Centres Gestors	Perceptors
Hospital Son Espases	363
Atenció Primària Mallorca	20
Àrea Salut de Menorca	84
Àrea Salut d'Eivissa	100
Serveis Centrals	0
061	0
Hospital de Formentera	12
TOTAL	579

No obstant això, s'ha de tenir en compte que existeix una limitació en l'anàlisi realitzada, atès que hi ha la possibilitat que l'excés de guàrdies identificat en un mes concret sigui conseqüència del pagament d'endarreriments de guàrdies de mesos anteriors, que s'abonen en un sol mes.

- Addicionalment, i d'acord amb el criteri anteriorment descrit, pel que fa a totes les gerències, únicament a l'Hospital Universitari Son Espases s'han identificat 45 perceptors que han cobrat un import superior al nombre màxim de guàrdies permeses a l'any.

Malgrat que el Servei de Salut ha generat crèdit per atendre totes les obligacions pendents d'imputar a pressupost, a la memòria s'informa de l'existència de 15.743 milers d'euros d'obligacions meritades dins l'exercici no imputades al pressupost per manca de crèdit, així com altres 2.256 milers d'euros en despesa pendent d'exercicis anteriors tampoc no imputats al pressupost.

Respecte de la fiscalització de la gestió dels pagaments finançats mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors, s'han detectat les incidències següents:

- Arran d'una errada material en la manipulació de les dades bancàries, es produeixen pagaments erronis entre proveïdors, per import de 514 milers d'euros; d'aquesta quantitat, a 30 de gener de 2014, es troben pendents de reintegrar o, si escau, compensar, 73 milers d'euros.



- El volum de les factures pendents de pagament acollides al mecanisme extraordinari, juntament amb les mancances o debilitats dels sistemes de control intern que recullen els controls financers de la Intervenció, com ara, l'incompliment de la normativa sobre contractació pública, la manca d'imputació pressupostària i/o comptabilització de la despesa meritada, i les deficiències pel que fa a la conformitat de les factures, han suposat que s'hagin produït pagaments erronis o, si escau, duplicats per import de 1.912 milers d'euros. D'aquesta quantitat, 1.275 milers d'euros corresponen a factures tramitades pel Servei de Salut, i 636 milers d'euros a despeses de GESMA i les fundacions hospitalàries.

A 30 gener de 2014, de la quantitat anterior (1.912 milers d'euros) manca el reintegrament de pagaments, per import de 1.567 milers d'euros, si bé s'ha iniciat el procediment per compensar 1.162 milers d'euros amb factures pendents de pagament amb els mateixos proveïdors; i s'han reclamat altres 167 milers d'euros en via executiva.

- L'IBSALUT no ha generat crèdit per import de 13.475 milers d'euros, per tal de reconèixer les factures pendents de compensar amb GESMA i la Fundació Banc de Sang.
- La relació de factures trameses al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques no especifica correctament l'estat de comptabilització de la factura; és a dir, si es troba comptabilitzada i aplicada al pressupost, comptabilitzada i no aplicada al pressupost, o bé no comptabilitzada amb anterioritat. Aquesta deficiència ha suposat una limitació a l'hora de comprovar l'origen de les factures abonades i verificar la seva correcta tramitació. En conseqüència, no s'han pogut conciliar degudament les factures trameses amb les obligacions imputades a pressupost pendents de pagament a 31 de desembre de 2011, i les factures que es troben sense imputació pressupostària a aquesta data.

Els informes de control financer posterior, efectuats per la Intervenció General de la CAIB, posen de manifest diverses incidències que afecten les diferents àrees de l'IBSALUT. Les incidències més destacades són les que es transcriuen a continuació:

A. Control financer 9/2013 de seguiment del Pla de Control Financer 23/2012, de revisió de la despesa farmacèutica per receptes mèdiques del Servei de Salut de les Illes Balears.

- Ha quedat sense imputar pressupostàriament a l'exercici 2012 la quantitat de 1.132 milers d'euros corresponent als reintegraments per excés d'aportacions dels usuaris de la despesa generada per oficines de farmàcia, com a conseqüència d'un retard en la posada en marxa del mecanisme i el càlcul i la gestió de les devolucions. La imputació pressupostària s'ha produït l'any 2013.

B. Control financer 27/2012, de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca. Capítols 2 i 6. Anàlisi de sistemes i procediments.

- Els reiterats canvis en el model organitzatiu han afectat negativament l'acció gestora de l'ens, en especial els processos de centralització de compres i homogeneïtzació del catàleg per tal d'assolir una racionalització i reducció de costos.
- La Gerència gestiona els capítols 2 i 6 de despesa incomplint de manera reiterada i sistemàtica les normes de contractació pública definides en el TRLCSP, realitzant adquisicions directes en gairebé el 89 % dels casos i, per tant, sense que s'hagin aplicat els principis que estableix la llei per a la utilització eficient dels fons públics en l'adquisició de béns i serveis, la protecció de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.
- En concret, durant l'exercici 2012 no s'han tramitat els preceptius expedients de contractació per adquirir medicaments, ni per a la concertació d'activitat assistencial amb mitjans aliats, ni per a l'adquisició de la major part del material fungible i de cuina, ni tampoc per als serveis de neteja i seguretat.
- La Gerència no disposa de manuals interns de procediments o altres documents en els quals se sistematitzin les tasques i els processos que duen a terme les àrees que intervenen en la tramitació de despesa en béns i serveis corrents i en inversions.
- Els pactes de consum entre la Gerència i els diferents grups funcionals de l'hospital, que suposen la limitació del consum de recursos que cada unitat pot realitzar, no consten formalitzats per escrit i únicament figuren a les dades introduïdes dins el SAP. Els pactes esmentats suposen els límits màxims de despesa que es podrà assolir i, per tant, la planificació pressupostària i de contractació s'hauria d'ajustar a allò que preveuen.
- El pressupost de despesa de l'entitat perd la seva especialitat temporal i quantitativa atès que el sistema de gestió econòmica i financera permet registrar la despesa meritada sense realitzar cap imputació pressupostària en el cas de manca de crèdit disponible, encara que la demora es perllongui més enllà de l'exercici pressupostari.

C. Control financer 27/2012, de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca. Capítols 2 i 6. Proves substantives.

- La manca de qualsevol control intern, que ni tan sols impedeix la tramitació dels documents comptables per import superior a la despesa menor sense estar emparats en el corresponent expedient administratiu, i el general i sistemàtic incompliment de les normes de contractació pública suposen limitacions de tal magnitud que impedeixen (i a la vegada fan innecessari) emetre opinió sobre si les pràctiques abans detallades suposen o no un fraccionament de la despesa per eludir l'aplicació del TRLCSP.
- Les factures o documents equivalents tramitats no s'ajusten a allò que preveu el Reial decret 1496/2003 i als termes essencials dels



contractes corresponents, i no han estat degudament conformats per l'òrgan competent abans de la seva tramitació.

- En general, no s'acredita la conformitat de les factures de serveis i d'adquisicions sense control d'inventari, cosa que permet concloure que un dels controls claus en el procés de tramitació de la despesa, la conformitat de les factures i de les prestacions rebudes no s'està aplicant correctament, motiu pel qual existeix risc financer de tramitar despeses per un import incorrecte o per prestacions no satisfactòries.

D. Control financer 28/2012, de revisió del pressupost de despeses de la Gerència del Sector Sanitari Ponent (H. Universitari Son Espases). Capítols 2 i 6. Sistemes i procediments.

- Els reiterats canvis en el model organitzatiu han afectat negativament l'acció gestora de l'ens, en especial els processos de centralització de compres i homogeneïtzació del catàleg per tal d'assolir una racionalització i reducció de costs.
- La Gerència gestiona els capítols 2 i 6 de despesa incomplint de manera reiterada i sistemàtica les normes de contractació pública definides en el TRLCSP, realitzant adquisicions directes en gairebé el 90 % dels casos i, per tant, sense que s'hagin aplicat els principis que estableix la llei per a la utilització eficient dels fons públics en l'adquisició de béns i serveis, la protecció de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.
- En concret, durant l'exercici 2012 no s'han tramitat els preceptius expedients de contractació per adquirir medicaments, ni per a la concertació d'activitat assistencial amb mitjans aliens, ni per a l'adquisició de la major part del material fungible, ni tampoc per al servei de manteniment de l'equipament del servei en electromedicina.
- Ni el pressupost ni la comptabilitat de la Gerència de l'Àrea de Salut de Ponent recullen tota la despesa meritada en aquesta àrea, atès que s'ha imputat una part significativa d'aquesta amb càrrec als Serveis Centrals, sense que consti cap motiu o criteri de dites imputacions diferenciades.
- Les principals unitats implicades en la gestió i el control de la despesa en béns corrents i inversions no disposen de manuals interns actualitzats d'organització i procediments, i s'han constatat diferències rellevants en els procediments aplicats segons l'entitat gestora o fins i tot el proveïdor.
- Els pactes de consum entre la Direcció de l'Hospital i els diferents centres de cost de la Gerència, que suposen la limitació del consum de recursos que cada unitat pot realitzar, no consten formalitzats per escrit i únicament figuren a les dades introduïdes dins el SAP. Els esmentats pactes suposen els límits màxims de despesa que es podran assolir i, per tant, la planificació pressupostària i de contractació s'hauria d'ajustar a allò que preveuen.
- No s'han tramitat expedients de contractació per les derivacions dels serveis de diagnòstic per imatge i hemodiàlisi, ni consten definits els criteris per seleccionar els centres als quals derivar els pacients.

E. Informe definitiu del control financer 28/2012, de revisió del pressupost de despeses de la Gerència del Sector Sanitari Ponent (H. Universitari Son Espases). Capítols 2 i 6. Proves substantives.

- La Gerència del Sector Sanitari Ponent no ha tramitat els corresponents expedients administratius per a les despeses realitzades d'acord amb els requeriments establerts per la normativa d'aplicació.
- La Gerència ha tramitat la major part de les factures com a despesa menor en lloc de tramitar els corresponents expedients de contracte major. Per tant, s'incompleix sistemàticament la normativa en matèria de contractació pública, que assenyalava que el sector públic s'ha d'ajustar als principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat, transparència dels procediments, no-discriminació i igualtat de tracte entre els candidats, i que estableix que la formalització dels contractes requereix la tramitació prèvia del corresponent expedient, així com l'existència de crèdit adequat i suficient (art. 109 TRLCSP).
- La manca de qualsevol control intern i el general incompliment de les normes de contractació pública, suposen limitacions de tal magnitud que impedeixen emetre opinió sobre si les pràctiques detallades suposen o no un fraccionament de la despesa per eludir l'aplicació del TRLCSP.
- Les factures o els documents equivalents no s'ajusten a allò que preveuen el Reial decret 1496/2003 i els termes essencials del contractes corresponents, i no han estat degudament conformats per l'òrgan competent abans de la seva tramitació.
- Les factures imputades presenten irregularitats amb relació als requisits establerts en el Reglament que regula les operacions de facturació, cosa que permet concloure que no són formalment i aritmèticament correctes, la qual cosa pot generar contingències fiscals per a la Gerència.
- Les factures imputades presenten deficiències amb relació a la conformitat, existeix el risc financer de tramitar despeses per un import incorrecte o prestacions no satisfactòries.
- S'han detectat deficiències amb relació a la comprovació de les tarifes, període de vigència i les prestacions facturades en els contractes, o bé l'absència total de contractes, cosa que permet concloure que no existeixen garanties que les factures tramitades per la Gerència acreditin adequadament l'execució en els termes prevists en el contracte corresponent.
- La Gerència no ha comptabilitzat correctament els documents comptables corresponents a la despesa o inversió analitzada.
- S'ha constatat que, d'una forma generalitzada, la Gerència no ha registrat els documents comptables que pertocarien si hagués tramitat els preceptius expedients de despesa.
- S'han imputat factures corresponents a despesa d'exercicis anteriors sense complir els requisits exigits per l'article 29 del Decret 75/2004.





RECOMANACIONS

Assegurar l'existència de finançament suficient, per tal d'evitar l'existència d'obligacions meritades durant l'exercici i no imputades al pressupost per manca de crèdit, i compassar l'execució de despeses als ingressos reals.

Confeccionar manuals de procediments per estandarditzar i millorar els mecanismes de control intern, especialment pel que fa a la gestió de les despeses de personal, i per definir clarament les funcions assignades als directius i al personal de l'entitat.

Revisar anualment, i formalitzar per escrit, els pactes de consum, de manera que aquests constitueixin l'autorització de despesa màxima que cada centre de cost pot consumir, i reflectir-los en l'estat d'execució de despeses del pressupost mitjançant una reserva de crèdit.

Definir i sistematitzar el circuit de gestió i control de l'assistència sanitària concertada amb mitjans aliens, delimitant clarament les responsabilitats del personal encarregat.

Definir i implantar un procediment de tramitació de la despesa que permeti un coneixement i control integral de la despesa.

Culminar l'optimització del catàleg únic de productes del SAP com a eina per homogeneïtzar les compres i, a la vegada, controlar la despesa, i la revisió dels nivells d'estoc com a eina d'optimització dels recursos.

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.

Adoptar les mesures de control intern per garantir que les factures que es tramiten s'ajustin al Reial decret 1496/2003, i que estiguin conformades per l'òrgan competent.

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

Adoptar les mesures necessàries per tal que tant el pressupost de despesa com la comptabilitat recullin tota la despesa meritada.

4. ENDEUTAMENT I DESPESES PLURIENNAIS

A. ENDEUTAMENT

L'endeutament viu del Servei de Salut de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2012, és de 54.375 milers d'euros, i correspon als préstecs concertats durant l'exercici 2005. Les despeses financeres de l'endeutament durant l'exercici 2012 imputades al capítol 3 del pressupost de despeses són de 1.645 milers d'euros.

Incidències

L'amortització de l'endeutament a llarg termini que consta en el quadre de càrrega financera inclòs a la memòria del Compte general inclou, a 31 de desembre, quotes d'amortització per un import total de 1.841 milers d'euros, corresponents a les entitats dependents GESMA i les fundacions Hospital Son Llàtzer i Hospital de Manacor, malgrat que la integració d'aquestes entitats dins el Servei de Salut és amb efectes d'1 de gener de 2013.

B. DESPESES PLURIENNAIS

L'import total dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs és de 2.165.805 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 40,13 % respecte de l'exercici anterior.

Aquest increment s'explica, bàsicament, per l'efecte de comptabilitzar l'any 2012, pel valor en euros constants de cada anualitat, els compromisos de despesa pluriennal corresponents al contracte de concessió d'obra pública per a la construcció i l'explotació de l'Hospital Universitari Son Espases.

Incidències

Tot i que en la normativa que regula els documents que integren el Compte general no s'exigeix de forma expressa la diferenciació, en l'estat de compromisos de despesa pluriennal no figura diferenciat l'import total de les altes corresponents a la despesa compromesa durant l'exercici, la qual cosa és imprescindible per conèixer l'evolució del saldo.

No consta cap documentació amb relació a l'expedient núm. 500201980, i la de l'expedient núm. 500196682 no està completa (l'expedient ha estat modificat diverses vegades i manca la presa en consideració de la segona modificació).



La presa en consideració davant de la Direcció General de Pressuposts i Finançament en els expedients modificats núm. 500182096 i núm. 500196681, i a l'expedient núm. 500182148, és posterior a 31 de desembre de 2012. A més, no consta que l'expedient núm. 500195607 s'hagi tramitat davant la Direcció General de Pressuposts i Finançament.

Als expedients núm. 500196151, 500190012, 500195745 i 500195741, l'import de les anualitats que consta a la presa en consideració de la Direcció General de Pressuposts i Finançament és diferent del que consta al Compte general.

Els expedients núm. 500196151, 500195988, 500182148, 500190012, 500195634, 500195745, 500195741 i 500196035 figuren com a modificacions d'expedients d'exercicis anteriors, encara que es tracta de pròrrogues. No consta cap criteri que determini quan un expedient de pròrroga es tramita com un expedient nou i quan no.

RECOMANACIONS

Ampliar la informació inclosa en el Compte general, tot indicant l'import global de la despesa pluriennal reservada, autoritzada i compromesa, segons les dades d'adjudicació, i informar de la situació de cada expedient.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de reflectir en el balanç de situació les obligacions de pagament derivades de les despeses pluriennals de les quals ja s'ha produït el fet econòmic que les ha originat.

5. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

El Servei de Salut de les Illes Balears no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i drets dels quals és titular que constitueixi el suport de la comptabilització de l'immobilitzat.

Els deutors pressupostaris (294.017 milers d'euros) es desglossen en deutors de l'exercici corrent (287.389 milers d'euros) i deutors d'exercicis tancats (6.628 milers d'euros).

Els deutors no pressupostaris (15.440 milers d'euros) inclouen 13.477 milers d'euros, derivats del mecanisme de pagament als proveïdors de la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears i de GESMA.

El compte general de tresoreria presenta, a 31 de desembre de 2012, un saldo total en metàl·lic de 421 milers d'euros, dipositats en 10 comptes bancaris degudament conciliats.

Incidències

L'IBSALUT no comptabilitza els drets d'ús derivats dels béns immobles rebuts en adscripció de la Tresoreria General de la Seguretat Social i d'altres entitats de l'Administració local. La titularitat correspon a la Tresoreria General de la Seguretat Social mentre que la Comunitat Autònoma gaudeix de l'ús dels béns immobles, i la normativa comptable aplicable a l'IBSALUT exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions.

D'acord amb la normativa comptable, l'actiu ha d'estar comptabilitzat pel subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. L'IBSALUT controla, en aquest sentit, els actius derivats dels contractes de concessió d'obra pública de l'Hospital Son Espases, de l'Hospital de Can Misses i dos centres de salut i dels deu centres d'atenció primària i, per tant, el cost de les infraestructures hauria de figurar a l'actiu del balanç de situació i el seu finançament hauria de figurar al passiu. L'SCIB no disposa de les dades necessàries per a la quantificació del cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

L'SCIB no ha pogut comprovar la raonabilitat de l'import de les existències inicials, i no es pot pronunciar quant a la variació d'existències comptabilitzada per l'IBSALUT en el compte de resultats.

De la circularització realitzada en l'àrea de deutors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 15 dels 24 creditors circularitzats, per un import total de 4.293 milers d'euros, que representa el 51,49 % del saldo circularitzat, i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, les 4 següents no han pogut ser conciliades:

IBSALUT 2012: DETALL DE deutors NO CONCILIATS (MILERS D'EUROS)					
NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO IB SALUT	SALDO DEUTOR	DIFERÈNCIA	DIFERÈN. NO CONCILIADA
	CONCESSIONÀRIA HOSPITAL				



IBSALUT 2012: DETALL DE deutors NO CONCILIATS (MILERS D'EUROS)					
NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO IB SALUT	SALDO DEUTOR	DIFERÈNCIA	DIFERÈN. NO CONCILIADA
A57464570	UNIVERSITARI SON ESPASES	4.526	2.660	1.866	-322
A08169294	ASISA ASISTENCIA SANITARIA INTERPROVINCIAL	155	147	8	2
G07905342	FUNDACION BANCO DE SANGRE Y TEJIDOS	102	65	37	37
G07046196	MUTUA BALEAR,MUTUA AT Y EP SEG SOCIAL	158	88	70	70
TOTAL		4.942	2.960	1.982	-212

El funcionament dels comptes relacionats amb el conveni amb la Seguretat Social, que presenten un saldo conjunt creditor, a 31 de desembre de 2012, de 6.215 milers d'euros, exigeix el seu tractament com a altres creditors no pressupostaris, en lloc del d'altres deutors pressupostaris.

A les respostes bancàries rebudes figuren com a autoritzades persones que, a 31 de desembre de 2012, no ocupaven el càrrec que atorga la facultat de signatura autoritzada.

B.PASSIU

Els fons propis, al tancament de 2012, són de 93.510 milers d'euros.

Els creditors pressupostaris presenten, a 31 de desembre de 2012, d'acord amb les dades trameses, un saldo de 395.911 milers d'euros, amb un decrement del 25,25 % respecte de l'exercici anterior, com a conseqüència dels pagaments efectuats mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

Cal tenir en compte que, atès que no hi ha un inventari complet i correctament valorat dels elements de l'immobilitzat, els imports enregistrats no representen el valor real del patrimoni del Servei de Salut de les Illes Balears.

Les provisions per a riscos i despeses per import de 14.455 milers d'euros recullen una dotació per a les reclamacions judicials per a interessos de demora, per import de 9.932 milers d'euros; i l'import pendent en concepte de l'impost de construccions i instal·lacions i obres de l'Hospital Universitari de Son Espases, per import de 5.063 milers d'euros.

Incidències

D'acord amb la memòria del compte anual de l'IBSALUT, existeixen passius contingents, com litigis i demandes interposades per tercers, que tenen una quantificació objectiva difícil, els imports dels quals poden resultar significatius per a l'entitat.

Amb relació a les possibles contingències, l'Advocacia de la CAIB informa que les reclamacions judicials d'import superiors a 600 milers d'euros suposen un total de 63.924 milers d'euros. La provisió dotada per l'IBSALUT per fer front a les reclamacions judicials (per interessos de demora), per import de 9.932 milers d'euros, només cobreix una part d'aquestes reclamacions.

El balanç de situació del Servei de Salut de les Illes Balears presenta un dèficit de capital circulant de 140.393 milers d'euros; així, l'activitat futura està condicionada a l'obtenció dels recursos financers necessaris.

De la circul·larització realitzada en l'àrea creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 16 dels 50 creditors circul·laritzats, per un import total de 45.664 milers d'euros, que representa el 22,3 % del saldo circul·laritzat; i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, les següents no han pogut ser conciliades:

IBSALUT 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (MILERS D'EUROS)					
NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO IB SALUT	SALDO CREDITOR	DIFER.	DIFER. NO CONCILIADA
A57464570	CONCESSIONÀRIA HOSPITAL UNIVERSITAR	28.576	26.227	2.349	2.349

**IBSALUT 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (MILERS D'EUROS)**

NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO IB SALUT	SALDO CREDITOR	DIFER.	DIFER. NO CONCILIADA
R0700149H	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE PALMA	5.424	5.435	-11	45
B80754799	GILEAD SCIENCES, SL	8.290	4.102	4.188	48
B82765611	SERVICIOS SOCIOSSANITARIOS GENERALES	4.849	3.764	1.085	-37
A08011074	NOVARTIS FARMACÉUTICA, SA	6.976	1.679	5.297	3.182
A28925899	JANSSEN CILAG, SA	5.343	5.424	-81	-81
B28089225	PFIZER, SL	4.475	4.241	233	233
A28211092	MERCK SHARP DOHME DE ESPAÑA, SA	3.722	4.412	-690	-43
A60805769	SIEMENS HEALTHCARE DIAGNÓSTICOS, SL	3.628	445	3.183	2.511
A80401821	BOSTON SCIENTIFIC IBERICA, SA	1.961	2.335	-374	-192
A28061737	GENERAL ELECTRIC HEALTHCARE ESPAÑA	10.222	4.494	5.727	-405
A28114742	IZASA DISTRIBUCIONES TÉCNICAS, SA	1.833	767	1.066	118
A61123782	B.BRAUN MEDICAL, SA	1.682	634	1.048	376
A28228526	GLAXOSMITHKLINE, SA	3.445	1.003	2.443	1.487
A28218675	JOHNSON & JOHNSON, SA	1.075	494	581	162
B07285299	COMERCIAL MÉDICA REMEX, SL	2.016	1.080	937	58
B08193013	BAYER HISPANIA, SL	1.832	886	946	-103
B82846825	ENDESA ENERGÍA XXI, SL	1.253	991	262	-165
B33680547	M B A INCORPORADO, SL	1.380	1.495	-115	17
B07649502	DISTRIBUCIONES MÉDICAS MUÑOZ, SL	1.566	656	910	-40
B80207442	LABORATORIOS VIIV HEALTHCARE, SL	1.658	1.762	-104	-8
A01405042	PRAXIS PHARMACEUTICAL, SA	17	69	-52	-51
B64281843	DELIVRA, SLU	18	26	-8	-8
B82844358	CHUBB PARSI, SL	5	10	-4	-4
B82844358	SISTEMAS TÉCNICOS ENDOSCÓPICOS, SA	104	90	14	18
TOTAL		101.351	72.521	28.830	9.465

Cal considerar que es fa un pagament, a finals de desembre de 2012, amb càrrec al Fons de liquiditat autonòmic que l'IBSALUT no comptabilitza fins el gener de 2013, per import de 154.038 milers d'euros. A causa de la importància d'aquests pagaments, s'ha considerat com a partida conciliatòria en els casos en què, raonablement, explicava una part de la diferència.



Dins els creditors de l'exercici 2013 s'inclouen 17.999 milers d'euros en concepte d'obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts al llarg de l'exercici. Per a aquests creditors (registrats amb abonament al compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost") no s'ha pogut dictar el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació, per manca de crèdit pressupostari disponible.

RECOMANACIONS

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

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

Incloure a la memòria del Compte general de l'IBSALUT el detall de les diferents obres en curs (pressupost inicial, data de començament, data prevista de posada en funcionament, estat actual, etc.).

Obtenir el finançament suficient per tal de minimitzar l'import de les despeses no imputades al pressupost, a 31 de desembre, per manca de crèdit disponible.

6. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT DE PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

El resultat pressupostari de l'exercici 2012, és positiu en 93.107 milers d'euros, mentre que al 2011 va ser negatiu en 230.607 milers d'euros.

El romanent de tresoreria ajustat és negatiu per un import de 100.804 milers d'euros.

Incidències

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 17.999 milers d'euros, per les obligacions de despesa no imputades al pressupost recollides a la memòria que s'adjunta al compte anual, i per un import de 13.475 milers d'euros, per les factures pendents de compensar amb GESMA i la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears.

Les partides pressupostàries corresponents a finançament afectat no són objecte de codificació, ni el Servei de Salut de les Illes Balears realitza cap seguiment del finançament afectat, per la qual cosa no es pot determinar quin és el romanent de tresoreria afectat a la cobertura de despeses concretes, i quin és el romanent de tresoreria incondicionat.

B. RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL

El resultat economicopatrimonial de l'exercici 2012 és positiu en 394.835 milers d'euros, mentre que l'any 2011 va ser negatiu en 352.927 milers d'euros.

Incidències

El Servei de Salut ha comptabilitzat com a despeses extraordinàries amb signe negatiu les provisions per a riscos i despeses aplicades a l'exercici, la central tèrmica de Son Espases (3.896 milers d'euros) i la part de l'impost de construccions i instal·lacions i obres de l'Hospital Universitari de Son Espases imputada al pressupost de l'exercici (1.949 milers d'euros), les quals s'haurien d'haver registrat com a benefici d'exercicis anteriors.

RECOMANACIONS

Reflectir adientment els ingressos i les despeses amb finançament afectat, com així la seva execució, per tal de determinar amb exactitud el resultat de l'exercici i la part afectada del romanent.

Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades als diferents apartats de l'Informe i procurar la seva detecció i esmena en exercicis posteriors.

7. ENTITATS DEPENDENTS DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

L'àmbit subjectiu analitzat en aquest epígraf el conformen les entitats públiques empresarials següents: Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA), Fundació Hospital Comarcal d'Inca, Fundació Hospital de Manacor i Fundació Hospital Son Llàtzer.

**A. CONSIDERACIONS GENERALS**

A les fitxes individuals de cada entitat (que s'adjunten al tom d'annexos), figuren les observacions derivades dels informes d'auditoria externa duts a terme, mentre que a l'Informe es presenta un quadre resum de les opinions i les excepcions contingudes en els informes d'auditoria externa.

B. DRETS DE COBRAMENT RESPECTE DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

Els drets de cobrament que figura a l'actiu de les entitats és de 53.083 milers d'euros, mentre que el deute reconegut per l'IBSALUT és de 53.074 milers d'euros.

Aquests drets de cobrament tenen orígens diversos: bàsicament, transferències de l'exercici corrent que, a 31 de desembre, varen quedar pendents de pagament, i facturació per serveis assistencials que presten les entitats a l'IBSALUT.

C. ENDEUTAMENT

L'estat de l'endeutament, a 31 de desembre de 2012, de les entitats dependents de l'IBSALUT és de 1.842 milers d'euros, mentre que a l'exercici anterior l'import del deute viu, a 31 de desembre, va ser de 6.263 milers d'euros.

Del deute viu a 31 de desembre de 2012, 1.535 milers d'euros tenen un venciment a llarg termini, i 307 milers d'euros, a curt termini

D. APORTACIONS REBUDES DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

Les entitats dependents han rebut aportacions de l'IBSALUT per valor de 413.619 milers d'euros el 2012, mentre que el 2011 dites aportacions varen ser de 239.485 milers d'euros. L'increment d'aportacions del 2012 respecte de l'exercici 2011 és degut, principalment, a l'efecte del mecanisme extraordinari de finançament per al pagament dels proveïdors, amb una aportació per import de 140.988 milers d'euros.

Incidències

L'IBSALUT no elabora els comptes anuals consolidats amb les entitats públiques empresarials i fundacions públiques sanitàries que en depenen, cosa que incompleix el que estableix la disposició adicional sisena de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB.

8. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS I LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS

El resultat pressupostari conjunt de l'IBSALUT amb les seves entitats dependents, sense transferències ni facturacions internes, és positiu per import de 65.889 milers d'euros.

Incidències

Les entitats no han inclòs, en la liquidació del pressupost administratiu, les aportacions rebudes pel mecanisme extraordinari de finançament per al pagament dels proveïdors, per import total de 140.988 milers d'euros, i per tant, no han estat objecte d'eliminació dins el càlcul del resultat pressupostari conjunt anterior.

V. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS**1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT**

Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals, a 31 de desembre de 2012, de l'Agència Tributària de les Illes Balears, que comprenen: l'estat de liquidació del pressupost i resultat pressupostari, el balanç de l'exercici, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria corresponent a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, la formulació dels quals correspon a la direcció de l'entitat, i la seva aprovació és responsabilitat del Consell General de l'ATIB, cosa que es va produir el 26 de juny de 2013. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 i 3 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten a l'apartat I.3 d'aquest Informe.

Limitacions a l'abast

2. No s'ha obtingut la resposta a la sol·licitud d'informació realitzada a una entitat financera. En conseqüència, no s'han pogut aplicar tots els



procediments d'auditoria necessaris per avaluar si existeixen aspectes detallats, en la referida resposta, que poguessin implicar alguna incidència sobre els comptes anuals i que no hi estiguessin reflectits.

3. L'Agència Tributària de les Illes Balears no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i drets dels quals és titular ni dels rebuts en adscripció, que constitueixi el suport de la comptabilització de l'immobilitzat i que permeti el control i la bona gestió dels elements que l'integren. Tampoc no es disposa de les dades per a la comprovació de la seva amortització acumulada. En conseqüència, no s'ha pogut comprovar que la valoració de l'immobilitzat i la seva amortització sigui adequada.

Excepcions amb efecte patrimonial

4. El balanç de situació no incorpora, a l'epígraf de tresoreria, els saldos existents en comptes bancaris oberts a nom de l'ATIB, per un import de 1.229 milers d'euros, i que corresponen a situacions transitòries de tresoreria. En conseqüència, el saldo de tresoreria i l'epígraf de creditors a curt termini haurien d'incrementar-se per l'import esmentat. D'aquests comptes corrents, un total de 5 comptes tenen com a signatura única d'apoderament la del director de l'Agència.

5. El saldo, a 31 de desembre de 2012, del compte "41900001. SRT Premi cobrament tributs locals", dins l'epígraf "Creditors no pressupostaris" presenta un saldo deutor de 5.043 milers d'euros. D'aquest import, s'hauria d'anular la bestreta a compte de 690 milers d'euros, de gener de 2013, comptabilitzada però no feta efectiva; i la diferència, per import de 4.353 milers d'euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf "Deutors no pressupostaris" de l'actiu del balanç de situació.

6. L'Agència ha reconegut en el balanç un total de 27.772 milers d'euros com a bestretes de recaptacions, malgrat que el traspàs efectiu dels fons no s'executa fins l'exercici 2013. En conseqüència, els creditors no pressupostaris de l'epígraf creditors del balanç haurien de disminuir; i la rúbrica "Creditors per adm. de recursos per compte d'altres ens públics", de l'epígraf del balanç s'hauria d'incrementar en 27.772 milers d'euros.

7. El compte de resultats de l'exercici 2012 no inclou, com a despeses de l'exercici, els honoraris de recaptació de tributs de la Comunitat Autònoma meritats el 2012 però liquidats el 2013, per import total de 299 milers d'euros. En conseqüència, el benefici de l'exercici i l'epígraf de creditors a curt termini haurien de reduir-se i incrementar-se, respectivament, per l'import esmentat.

8. El compte de resultats de l'ATIB no presenta ni les despeses en concepte d'honoraris del recaptador pels serveis de recaptació de tributs prestats a altres ens que han subscrit els corresponents convenis, ni tampoc els ingressos de l'ATIB derivats de la prestació dels serveis de recaptació a aquests ens, per un import de 11.016 milers d'euros, segons les dades aportades pel liquidador. D'acord amb la normativa comptable aplicable a l'ATIB i d'acord amb el principi de no-compensació, els ingressos i les despeses que integren el compte de resultats no poden compensar-se, i s'han de valorar separatament. En conseqüència, les despeses i els ingressos de l'exercici 2012 s'haurien d'incrementar en 11.016 milers d'euros, als quals s'haurien d'afegir els imports de les liquidacions efectuades el 2013 corresponents a la recaptació realitzada el 2012.

Excepcions amb efecte pressupostari

9. L'ATIB ha registrat en l'article 64 les despeses corresponents a la campanya "Renda Àgil", per import de 253 milers d'euros. Atès que és una despesa que es realitza cada exercici, hauria de ser considerada com a despesa corrent. A més, en aquest article, també s'ha registrat el 50 % de la facturació del servei de suport informàtic, que té contractat amb un proveïdor, sense que estigui justificat el criteri d'imputació a inversions d'acord amb l'objecte del contracte.

Opinió

10. Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 i 3 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 4 a 9 anteriors, el compte anual de l'Agència Tributària de les Illes Balears presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les incidències que es detallen en els apartats següents de l'Informe, que han de ser tingudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial per a l'exercici 2012 ascendeix a 10.270 milers d'euros, cosa que suposa una disminució del 25,6 % respecte del 2011. Per al seu finançament, es preveuen ingressos per la mateixa quantia en els capítols 1 al 7, sense preveure recórrer a l'endeutament.



3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

A. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives de 10.270 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 7.744 milers d'euros, cosa que suposa un grau d'execució del 99,02 %, percentatge notablement superior al de l'exercici 2011, que va ser del 56,11 %.

La recaptació líquida ha estat de 2.796 milers d'euros, fet que suposa un 27,49 % dels drets reconeguts (un 25,25 %, el 2011). Aquest baix percentatge és degut al fet que l'Administració general de la CAIB únicament ha pagat un 29,17 % dels drets reconeguts en concepte de transferències corrents, i un 0 % de les de capital.

B. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 10.270 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 8.789 milers d'euros, fet que suposa un grau d'execució del 85,58 %, percentatge superior al de l'exercici 2011, que va ser del 68,55 %.

Els imports més significatius són els corresponents al capítol 1 "Despeses de personal" (56,58 % de l'import total de despeses), al capítol 2 "Despeses corrents en béns i serveis" (23,45 % de l'import total de despeses) i al capítol 3 "Despeses financeres" (16,01 % de l'import total de despeses); i, conjuntament, representen el 96,03 % de la despesa total.

Incidències

L'ATIB ha registrat en l'article 64 les despeses corresponents a la campanya "Renda Àgil" per import de 253 milers d'euros. Atès que és una despesa que es realitza cada exercici, hauria de ser considerada com a despesa corrent.

A més, en aquest article, també ha registrat el 50 % de la facturació del servei de suport informàtic que té contractat amb un proveïdor, sense que estigui justificat el criteri d'imputació a inversions d'acord amb l'objecte del contracte. Tant les despeses corresponents a la campanya "Renda Àgil", com les despeses de suport informàtic, s'han registrat com a despeses en el compte de pèrdues i guanys.

L'ATIB ha registrat com a despeses corrents una factura d'instal·lació d'un aparell d'aire condicionat, que s'hauria d'haver imputat al capítol 6 i activar-se a l'immobilitzat, per import de 37 milers d'euros.

4. DESPESES PLURIENNALS

Durant l'exercici 2012 s'han donat d'alta quatre 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 un increment del 315,78 % respecte a l'exercici anterior, passant de 397 milers d'euros a 31 de desembre de 2011, a 1.652 milers d'euros a 31 de desembre de 2012.

5 BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

L'Agència Tributària de les Illes Balears no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i drets dels quals és titular.

Els deutors pressupostaris, per import de 13.806 milers d'euros, corresponen íntegrament a l'import pendent de cobrament de la CAIB en concepte de transferències corrents i de capital, dels quals 6.432 milers d'euros corresponen a exercicis anteriors.

Els deutors per administració de recursos per compte d'altres ens, per import de 15.455 milers d'euros, inclouen dues bestretes extraordinàries per import de 15.000 i 250 milers d'euros atorgades als ajuntaments de Palma i Lloseta.

Dins l'epígraf de fiances i dipòsits constituïts a curt termini consta un préstec realitzat a favor de la CAIB per falta de liquiditat per import de 15.000 milers d'euros

El compte general de tresoreria presenta, a 31 de desembre de 2012, un saldo en metàl·lic de 26.916 milers d'euros, dipositats en 20 comptes bancaris. A més, hi ha 16 comptes bancaris de cobraments a justificar, amb un saldo de 440 milers d'euros, i 13 comptes bancaris restringits d'ingressos, amb un saldo de 789 milers d'euros.

Incidències

L'Agència Tributària de les Illes Balears no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i drets dels quals és titular ni dels rebuts en adscripció, que constitueix el suport de la comptabilització de l'immobilitzat i que permeti el control i la bona gestió dels elements





que l'integren. Tampoc no es disposa de les dades per a la comprovació de la seva amortització acumulada.

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 Aragó s'hauria d'amortitzar en un període més curt. El defecte d'amortització per als anys 2011 i 2012 es quantifica en 15 milers d'euros.

Dins de l'epígraf "Deutors" es troben registrades les devolucions per cobraments duplicats i ingressos indeguts, així com els saldos deutors de liquidacions en període voluntari, per import de 198 milers d'euros. Per la seva banda, dins del compte "Creditors" també s'inclouen comptabilitzats aquests mateixos conceptes descrits anteriorment, per import de 172 milers d'euros. Aquestes operacions haurien de presentar-se compensades i, en conseqüència, l'actiu circulat i els creditors a curt termini haurien de reduir-se en l'import de 172 milers d'euros.

El balanç de situació no incorpora, a l'epígraf de tresoreria, els saldos existents en comptes bancaris oberts a nom de l'ATIB, per un import de 1.229 milers d'euros, i que corresponen a situacions transitòries de tresoreria. En conseqüència, el saldo de tresoreria i l'epígraf de creditors a curt termini haurien d'incrementar-se per l'import esmentat. D'aquests comptes corrents, un total de 5 comptes tenen com a signatura única d'apoderament la del director de l'Agència.

La memòria dels comptes anuals no inclou informació relativa a dues bestretes extraordinàries, concedides a l'Ajuntament de Palma i a l'Ajuntament de Lloseta, per import de 15.000 milers d'euros i de 250 milers d'euros respectivament, a compte de les bestretes a concedir durant el 2013 per la recaptació de tributs, i que es troben registrades dins l'epígraf "Deutors per administració de recursos per altres ens públics."

Dins de l'apartat "Fiances i depòsits constituïts a curt termini", en l'epígraf "Inversions financeres temporals" de l'actiu del balanç, es troba registrat un préstec a curt termini a favor de la CAIB per necessitats puntuals de tresoreria, per import de 15.000 milers d'euros, que hauria de ser presentat a l'apartat "Crèdits a curt termini."

El compte general de tresoreria presenta, a 31 de desembre de 2012, un saldo en metàl·lic de 26.916 milers d'euros. Dels 20 comptes bancaris existents, n'hi ha 5 que no figuren a l'arqueig. Per altra banda, hi ha 2 comptes que apareixen a l'arqueig i que no estan registrats comptablement. El saldo d'aquests comptes és zero al tancament dels exercicis 2011 i 2012.

B. PASSIU

Els fons propis, al tancament de 2012, són de 7.350 milers d'euros

L'ATIB utilitza una pòlissa de crèdit per anticipar la recaptació dels drets dels ajuntaments, amb un límit de 150.000 milers d'euros i venciment a 31 de desembre de 2012, per la qual cosa, a aquesta data, no hi ha cap import disposat. Les despeses financeres han estat de 1.695 milers d'euros, dels quals 506 milers d'euros resten pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre, i formen part del saldo de l'epígraf "D.II.2. Deutes per interessos" a curt termini del balanç de situació a aquesta data.

Els creditors pressupostaris presenten, a 31 de desembre de 2012 i d'acord amb les dades trameses, un saldo de 20 milers d'euros, en concepte de despeses meritades, de les quals, a 31 de desembre, no s'havia rebut la factura corresponent i, no obstant això, figuren abonades al compte "409. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost."

El saldo dels creditors no pressupostaris, per import de 24.518 milers d'euros, inclou, entre d'altres, el premi de cobrament dels tributs locals (- 5.043 milers d'euros) i el compte de creditor extrapressupostari transitori (29.588 milers d'euros).

Incidències

El saldo, a 31 de desembre de 2012, del compte "41900001. SRT Premi cobrament tributs locals", dins l'epígraf "Creditors no pressupostaris" presenta un saldo deutor de 5.043 milers d'euros. D'aquest import, s'hauria d'anul·lar la bestreta a compte de 690 milers d'euros, de gener de 2013, comptabilitzada però no feta efectiva; i la diferència, per import de 4.353 milers d'euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf "Deutors no pressupostaris" de l'actiu del balanç de situació.

L'Agència ha reconegut en el balanç un total de 28.344 milers d'euros com a bestretes de recaptacions malgrat que el traspàs efectiu dels fons no s'executa fins 2013. En conseqüència, els creditors no pressupostaris de l'epígraf creditors del balanç hauria de disminuir i la rúbrica "Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics", de l'epígraf del balanç, hauria d'incrementar en 28.344 milers d'euros.

El passiu a curt termini per a administracions públiques no inclou la quota patronal de la Seguretat Social, meritada el desembre de 2012, per import total de 73 milers d'euros. En conseqüència, les pèrdues de l'exercici i l'epígraf de creditors a curt termini haurien d'incrementar-se per l'import esmentat.



No consten justificades en l'expedient les raons d'economia, eficàcia i eficiència que fan aconsellable la utilització de la figura de l'encàrrec dels serveis complementaris encomanats al recaptador de zona, en lloc de les normes generals previstes en el TRLCSP.

L'ATIB no ha aportat documentació suport relativa a l'adequada valoració de les retribucions dels serveis complementaris realitzats pel recaptador.

RECOMANACIONS

Formalitzar l'adscripció a favor de l'ATIB de tots aquells béns que estan a la seva disposició per al desenvolupament de les seves activitats.

Fer l'inventari general (amb la inclusió de tots els béns posats a disposició de l'ATIB) i la seva valoració: ajustar els valors dels elements i de les seves amortitzacions acumulades.

Revisar i modificar, si escau, les signatures dels apoderats en els comptes bancaris, per tal de que, en tots els casos, siguin mancomunades.

Desenvolupar la normativa reglamentària de desplegament que reguli el règim de control intern de l'ATIB a càrrec de la Intervenció General de la CAIB.

6. RESULTATS DE L'EXERCICI

A. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari de l'exercici 2012 és positiu en 1.381 milers d'euros, mentre que l'any 2011 va ser negatiu en 1.717 milers d'euros.

El romanent de tresoreria, a 31 de desembre de 2012, és positiu en 3.978 milers d'euros, mentre que al 2011 va ser de 2.597 milers d'euros.

B. RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Quant al compte del resultat economicopatrimonial, és positiu en 1.738 milers d'euros, mentre que el 2011 va ser negatiu en 2.369 milers d'euros.

Incidències

El compte de resultats de l'ATIB no presenta ni les despeses en concepte d'honoraris del recaptador pels serveis de recaptació de tributs prestats a altres ens que han subscrit els corresponents convenis, ni tampoc els ingressos de l'ATIB derivats de la prestació dels serveis de recaptació a aquests ens per un import d'11.016 milers d'euros, segons les dades aportades pel liquidador. D'acord amb la normativa comptable aplicable a l'ATIB i d'acord amb el principi de no-compensació, els ingressos i les despeses que integren el compte de resultats no poden compensar-se, i s'han de valorar separatament. En conseqüència, les despeses i els ingressos de l'exercici 2012 s'haurien d'incrementar en 11.016 milers d'euros, als quals s'haurien d'afegir els imports de les liquidacions efectuades el 2013 corresponents a la recaptació realitzada el 2012.

D'acord amb article 3 del Decret 85/1990, de 20 de setembre, pel qual s'estableix el règim retributiu dels funcionaris de la Comunitat Autònoma, es meritaren dues pagues extres l'any, els dies 1 de juny i 1 de desembre. Per tant, a 31 de desembre de 2012, s'hauria d'haver comptabilitzat la meritació del mes de desembre del 2012, de la paga extra de juny de 2013, que ascendiria aproximadament a 37 milers d'euros.

El compte de resultats de l'exercici 2012 no inclou, com a despeses de l'exercici, els honoraris de recaptació de tributs de la Comunitat Autònoma meritats el 2012 però liquidats el 2013, per import total de 299 milers d'euros. En conseqüència, el benefici de l'exercici i l'epígraf de creditors a curt termini haurien de reduir-se i incrementar-se, respectivament, per l'import esmentat.

VI. ESTATS AGREGATS i CONSOLIDAT

Els estats agregats que es presenten a l'Informe són el resultat de sumar 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.

L'efecte agregat sobre l'estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2012, calculat per l'SCIB a partir de la informació de les entitats dependents que han retut els comptes anuals, suposaria un increment dels resultats en positiu, per import de 80.659 milers d'euros.

Incidències

La CAIB no consolida l'estat de liquidació del pressupost i el resultat de l'exercici, el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial



del Compte general de l'Administració de la CAIB, amb els comptes anuals de les entitats que formen part del seu perímetre de consolidació.

El resultat pressupostari conjunt de l'Administració general de la CAIB, l'IBSALUT, l'ATIB i les seves entitats dependents (sense transferències ni facturacions internes) és positiu en 61.201 milers d'euros, mentre que el 2011 va ser negatiu en 983.093 milers d'euros.

És important destacar el resultat positiu de l'exercici 2012, per import de 61.202 milers d'euros, respecte del resultat de l'exercici anterior, que va ser de 983.093 milers d'euros en negatiu. La diferència s'explica, principalment, per la variació del resultat de la CAIB, que passa d'un resultat negatiu el 2011 de 506.885 milers d'euros, a un resultat negatiu el 2012 de 9.520 milers d'euros (variació de 497.365 milers d'euros); i de l'IBSALUT, que passa d'un resultat negatiu de 230.360 milers d'euros l'any 2011, a un resultat positiu de 93.199 milers d'euros l'any 2012 (variació de 323.559 milers d'euros). Per altra banda, el resultat agregat de les entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents ha sofert una variació positiva conjunta de 180.609 milers d'euros.

Cal tenir en compte que, a diferència de l'exercici 2011, el resultat pressupostari conjunt del 2012 no inclou les entitats vinculades de la CAIB.

