



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

SINDICATURA DE COMPTES

9891

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 8 d'agost de 2016, per la qual es publica el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 108/2015 del compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 8 d'agost de 2016, per la qual es publica el resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 108/2015 del compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013

Fets

1. Dia 8 de juliol de 2015, el Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears va acordar aprovar l'Informe 108/2015, del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013.

2. Dia 21 d'octubre 2015, la presidenta del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari referent al dit Informe, 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 13 d'octubre de 2015.

Fonaments de dret

1. 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 les memòries de fiscalització i en disposa la tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, i també la seva publicació en el BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

2. L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta institució ha 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.

Per tot això, i d'acord amb el que disposen l'esmentada Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

Resolc

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 108/2015 del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013, que s'adjunta com a annex I.

Palma, 8 d'agost de 2016

El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

ANNEX I

INFORME 108/2015 DEL COMPTE GENERAL DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013

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 al contingut fonamental dels quals fa referència.

En els programes d'actuacions de l'SCIB per als anys 2014 i 2015 s'han previst elaborar i aprovar l'Informe del Compte general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent a l'exercici 2013.

Es tracta d'un informe de caràcter general, relatiu 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 59 recomanacions per millorar la gestió econòmica financera: 3 de caràcter general a l'apartat introductori, 26 a l'Administració general, 26 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 71 fitxes individualitzades per a cada una de les entitats analitzades, amb les dades més rellevants. A més, s'han adjuntat les al·legacions formulades.

Aquest Informe no inclou la revisió de les subvencions i els contractes de la Comunitat Autònoma corresponents a l'exercici 2013, atès que seran objecte de l'Informe de les subvencions i dels contractes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears corresponent als exercicis 2013 i 2014, previst al Programa d'actuacions de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2015, que va aprovar el Consell de l'SCIB dia 18 de desembre 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 disposen el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma, la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB, les lleis de pressuposts anuals i els decrets de desplegament, així com el 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 aplicables 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, el mecanisme extraordinari de finançament per al pagament dels proveïdors de les comunitats autònomes, i també l'aprovació de normes que regulen el 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 econòmica financera de la CAIB l'any 2013.

3. OBJECTIUS GENERALS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

A. OBJECTIUS GENERALS

Per fiscalitzar el Compte general de la CAIB corresponent a l'exercici 2013, 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 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 econòmica financera.

L'examen i la comprovació de les modificacions de crèdit del pressupost per 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 dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

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 l'adequació de l'activitat econòmica, financera i comptable a l'ordenament jurídic vigent.

Examen i comprovació del pressupost inicial i de les modificacions de crèdit aprovades durant l'exercici 2013.

Grau d'execució del pressupost d'ingressos, així com la seva imputació pressupostària correcta, el compliment de la normativa legal i comptable en la tramitació dels expedients, i el registre de les transaccions.

Grau d'execució i de realització del pressupost de despeses, a fi de contrastar els objectius assolits i les activitats realitzades amb relació als inicialment prevists, a més de la imputació pressupostària correcta de les despeses, la fiabilitat dels controls interns i el 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 2013, entre altres aspectes.

Comprovació de si les despeses de caràcter pluriennal són objecte de comptabilització separada i independent; si el seu contingut i la seva tramitació s'ajusten a la normativa vigent, i si se'n fa el seguiment de l'aprovació, així com la comptabilització correcta de la seva execució en el període corresponent.

Examen del moviment i la situació dels avals 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.

Anàlisi dels comptes d'integració de les fundacions hospitalàries d'Inca, Manacor i Son Llàtzer i de GESMA (Gestió Sanitària de Mallorca) dins el Servei de Salut de les Illes Balears.

Adequació dels comptes examinats als principis comptables que els són aplicables, i verificació que la comptabilitat reflecteix de manera fidel la realitat econòmica financera, circumscrita a la normativa de caràcter econòmic financer i, concretament, 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 2013.

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'indica 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 comptes anuals i l'informe d'auditoria realitzat per professionals externs, hagi contractat la Intervenció General, o no, les auditories.

Atès que l'SCIB no té per objecte la revisió d'aquests informes (únicament ha duit a terme una revisió formal i una anàlisi general dels comptes anuals), no assumeix com a pròpies les opinions i les excepcions que s'hi posen de manifest.

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

Entitats dependents (entitats participades per la CAIB en més del 50 %):

Descripció del procés de reestructuració del sector públic instrumental de la CAIB durant l'any 2013 i verificació formal del compliment de la Llei 7/2010. No s'analitza el grau d'eficiència i eficàcia amb relació a l'optimització del sector públic instrumental.

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, les subvencions, les aportacions rebudes de la CAIB i les facturacions que les entitats han fet a la CAIB.

Anàlisi del deute financer a curt i a llarg termini.

Elaboració de fitxes sobre els comptes anuals retuts, que inclouen un resum dels comptes anuals i, si escau, de l'opinió financera i de la legalitat dels auditors externs.

Entitats vinculades (entitats participades per la CAIB entre el 20 % i el 50 %):

Informe sobre la rendició dels comptes anuals i dels informes d'auditoria per part de les entitats vinculades.

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

Anàlisi de les aportacions de la CAIB corresponents a 2013.

Elaboració de fitxes sobre els comptes anuals retuts, que inclouen un resum dels comptes anuals i, si escau, de l'opinió financera i de la legalitat dels auditors externs.

Altres entitats relacionades (entitats participades per la CAIB amb un percentatge inferior al 20 %):

Tot i no ser objecte del treball de fiscalització, l'Informe conté una relació de les dites entitats, a 31 de desembre de 2013. 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 2013 manté els criteris de classificació dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma seguits a l'Informe corresponent a l'exercici 2012, a l'efecte 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 regula 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 tipologies següents:

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 i Institut Balear de la Joventut (IB-Jove).

Societats mercantils: Serveis de Millora Agrària, SA (SEMILLA); Serveis d'Informació Territorial de les Illes Balears, SAU (SITIBSA); 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), i Multimèdia de les Illes Balears, SAU.

Fundacions: 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 fins a 2012), 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 i Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (F. BIT).

Consortis: 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 Balearics, 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 a la Millora de les Infraestructures Turístiques i el Foment de la Desestacionalització de l'Oferta Turística de l'Illa de Mallorca (Consorti Borsa d'Allotjaments Turístics), Consorci d'Aigües de les Illes



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

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

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

Societats mercantils: Gestió Urbanística de Balears, SA (GESTUR), Plantes Dissecades, SA (PLANDISA), ISBA i 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 Menorquina de l'Òpera; Fundació del Museu i Centre Cultural de Formentera; Fundació Cultural Coll Bardolet, i Fundació Centre d'Innovació per Tecnologia Aplicada al Turisme (ITAT).

Consortis i altres tipus d'entitats: 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 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, Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, Organització de Productors Pesquers de Mallorca, Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa, Fons Mallorquí de Solidaritat i Cooperació, Fons Menorquí de Cooperació i Fons Pitiús de Cooperació

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; Mediterrània Print Out, SL; ISBA, Societat de Garantia Recíproca (ISBA, SGR)

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, Fundació Turística i Cultural de les Illes Balears (FUNDATUR) i Fundació Teatre del Mar.

Consortis: 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 (COBEROBN) i Consorci CIBER de l'Àrea de Malalties Respiratòries (CIBERES).

5. METODOLOGIA

La metodologia aplicada per a fiscalitzar els estats financers i pressupostaris ha consistit a revisar els procediments administratius i de control intern; a realitzar proves selectives sobre partides pressupostàries o operacions concretes, i a examinar 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 2013 dins el termini previst en els articles 92 del TRLF i 11 de la 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 autònom i els comptes anuals dels consorcis.

El Compte general de la CAIB 2013, aprovat pel Consell de Govern de dia 1 d'agost de 2014, no incorpora la totalitat dels comptes anuals



dels ens del sector públic instrumental que n'han de formar part (art. 94.2 TRLF). D'acord amb el criteri adoptat per l'SCIB, els consorcis següents són entitats dependents de la CAIB i, per tant, s'haurien d'haver integrat en el Compte general: Consorci per a la Música de les Illes Balears "Orquestra Simfònica de les Illes Balears Ciutat de Palma", Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques profundes de les Illes Balears (APROP), Consorci Pla D-Llucmajor, Consorci Formentera Desenvolupament i Consorci Velòdrom Palma Arena.

D'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 desena de la Llei 15/2012, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013, en difereix la inclusió a l'exercici 2014. Malgrat això, el Compte general CAIB 2012 ha inclòs 14 consorcis.

A la data de tancament dels treballs per elaborar l'Informe, no han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 19 de les 94 entitats que en constitueixen l'àmbit subjectiu. D'aquestes 19 entitats que no han retut, 1 és dependent (Consorci Formentera Desenvolupament), 10 són vinculades i les altres 8 són altres entitats relacionades. En conseqüència, 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, perquè s'hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que es considerassin adients, de conformitat amb el que estableix 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 11 de juny de 2015 i formen part d'aquest Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades, i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan 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.

RECOMANACIONS

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

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 per 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.

II. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

1. 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 concrets 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. L'11 d'abril i el 24 d'octubre de 2014 el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques aprova l'informe provisional i l'informe definitiu, respectivament, del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa corresponent a l'exercici 2013.

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

En compliment de l'art. 16 de la LOEPSF, al Consell de Ministres de 30 d'agost de 2013 es fixen els objectius individuals d'estabilitat pressupostària i de deute públic per a cadascuna de les comunitats autònomes de règim comú. Pel que fa al cas particular de la Comunitat



Autònoma de les Illes Balears, l'objectiu concret d'estabilitat pressupostària és de l'1,47 % del PIB regional. L'informe del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de 24 d'octubre de 2014, sobre el grau de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa de l'exercici 2013, determina que el dèficit de la CAIB l'any 2013, calculat d'acord amb la nova metodologia del SEC-2010, és de l'1,21 % del PIB regional (324 milions d'euros, en termes absolut).

La Comunitat Autònoma compleix, per tant, l'objectiu d'estabilitat pressupostària l'any 2013.

3. GRAU DE COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'exercici 2013 és el primer per al qual s'estableix el compliment de la regla de despesa per als subsectors de les administracions públiques, amb l'excepció del fons de la Seguretat Social.

La taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola per a 2013, calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat (d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea), es de l'1,7 %; aquesta és la variació màxima de despesa computable a l'efecte de verificar el compliment de la regla de despesa per a aquest exercici.

Segons l'informe del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 24 d'octubre de 2014, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears compleix la regla de despesa, atès que la taxa de variació de la despesa del 2013 (3.783 milions d'euros) respecte de la del 2012 (3.990 milions d'euros) és del -5,2 %.

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

Segons les dades del Banc d'Espanya, el deute de la CAIB, a 31 de desembre de 2013, en termes SEC-2010, és de 6.884 milions d'euros, que representen el 25,8 % del PIB regional, amb una desviació de 0,6 punts percentuals per sota del límit màxim del 26,4 %.

La CAIB compleix, per tant, l'objectiu de deute públic.

Els 6.884 milions d'euros de deute de la CAIB, a 31 de desembre de 2013, segons les dades del Banc d'Espanya, no inclouen les operacions considerades de caràcter comercial per aquesta institució i que són: els contractes de cessió de drets de crèdit, per un import de 399.497 milers d'euros; les operacions de gestió de pagaments (confirming), per un import de 5.986 milers d'euros, i les operacions d'arrendament financer, per un import de 5.342 milers d'euros.

Així, a 31 de desembre de 2013, el deute total de la CAIB, tenint en compte les operacions comercials que no computen segons les dades del Banc d'Espanya, és de 7.295 milions d'euros. Cal tenir en compte que aquest import no inclou l'endeutament de les entitats del sector públic instrumental de la CAIB que no computen dèficit l'any 2013, segons els criteris del SEC-2010.

D'altra banda, i en aplicació de l'art. 21 de la Llei orgànica 2/2012, la CAIB presenta el Pla Economicofinancer 2013 (PEF), que és considerat idoni per l'Acord 9/2013, de 31 de juliol, del Consell de Política Fiscal i Financera. A partir d'aquest moment, no és necessària l'autorització prèvia de l'Estat per concertar operacions d'endeutament a curt termini en els termes establerts per la normativa vigent.

Pel que fa a la programació anual d'endeutament, cal esmentar que el Programa anual d'endeutament (PAE), tal com es coneixia en exercicis anteriors i que s'acordava entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressuposts i la CAIB, passa a formar part dels plans econòmics financers que la Comunitat Autònoma ha de presentar, si escau, a partir de l'exercici 2013.

III. PRESSUPOST CONSOLIDAT I EXECUCIÓ

L'article 39 del text refós de la Llei de finances de la CAIB (TRLF) estableix 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. Tot i així, la disposició addicional desena de la Llei 15/2012, de pressuposts generals de la CAIB per a l'exercici 2013, estableix, amb relació als consorcis, que el que disposa el TRLF no s'ha d'aplicar fins a l'exercici pressupostari 2014.

Dins la documentació complementària dels PGCAIB de 2013 s'inclou un estat consolidat dels pressuposts dels capítol 1-7, si bé el Compte general de la CAIB 2013 no elabora una consolidació de l'execució del pressupost. Sobre aquesta base, la Sindicatura de Comptes fa una liquidació consolidada a partir de les dades dels pressuposts liquidats que consten en el Compte general de la CAIB i la informació retuda per les entitats, eliminant les transferències internes i la facturació. Les despeses de les empreses públiques i les fundacions representen el 12 % del total de la despesa consolidada (15 % l'any passat).

La necessitat de finançament, a 31 de desembre de 2013, en virtut de la consolidació efectuada per l'SCIB, és de 285.337 milers d'euros.

La comparació de la liquidació pressupostària consolidada de l'exercici 2013 amb la de 2012 posa de manifest que les variacions més significatives, pel que fa als ingressos, es produeixen al capítol 1, «Imposts directes», i al capítol 2, «Imposts indirectes», amb una reducció



de 258.624 milers d'euros i 405.464 milers d'euros (23,6 % i 18,51 %), respectivament; al capítol 4, «Transferències corrents», amb una reducció de 562.617 milers d'euros (un 103,1 %), i al capítol 9, «Passius financers», amb una reducció de 393.483 milers d'euros (23,49 %).

Pel que fa a la liquidació de les despeses, les variacions més significatives es produeixen a l'IBSALUT, i a les entitats dependents que s'hi han integrat amb efectes d'1 de gener de 2013, pel que fa capítol 2 «Despesa corrent en béns i serveis». Conjuntament, s'ha produït un descens en aquest capítol de 288.840 milers d'euros, derivat en part del fet que l'any 2012 s'havien imputat al pressupost despeses meritades en exercicis anteriors, per import de 254.462 milers d'euros. Al capítol 4 «Transferències corrents», el descens es produeix principalment a la liquidació del pressupost de l'Administració de la CAIB. Al capítol 8 «Actius financers», el descens és degut, principalment, al fet que durant l'exercici 2013 no s'han liquidat, mitjançant el pressupost, els mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors.

IV. 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, el qual comprèn l'estat de liquidació del pressupost i resultat de l'exercici 2013, el balanç de l'exercici, el compte del resultat econòmic patrimonial 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 aplicable i que s'indica a l'apartat I.2 d'aquest Informe), que ha estat aprovat pel Consell de Govern en sessió de dia 1 d'agost de 2014. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2-8 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 de l'abast

2. La CAIB no consolida l'estat de liquidació del pressupost i del resultat de l'exercici, el balanç i el compte del resultat econòmic patrimonial del Compte de l'Administració de la CAIB amb els comptes anuals de les entitats que formen part del seu perímetre de consolidació. Malgrat que la normativa vigent no exigeix la presentació dels estats consolidats, aquesta informació és molt rellevant pels efectes que pot tenir en el Compte de l'Administració general de la CAIB.

3. A la data de tancament dels treballs per elaborar l'Informe, no han estat tramesos a l'SCIB els comptes anuals corresponents a 19 de les 94 entitats que en constitueixen l'àmbit subjectiu. D'aquestes 19 entitats que no han retut, 1 és dependent, 10 són vinculades i les altres 8 són altres entitats relacionades. En conseqüència, 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.

4. No s'ha obtingut resposta de les entitats financeres per confirmar el deute pendent de 9 préstecs per FFPP i 2 préstecs del FLA que, a 31 de desembre de 2013 i segons dades comptables i quadres d'amortització dels contractes subscrits, ascendeixen a 394.911 milers d'euros i 1.517.975 milers d'euros, respectivament. D'altra banda, no s'han rebut les respostes a la circularització bancària de les entitats següents: Deutsche Bank i DKV Deutsche Frankenversicherung AG.

5. 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 en disposi del 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 quantificar el cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

6. D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, hi ha riscos per litigis pendents de sentència ferma en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, per l'import de 409.076 milers d'euros. Els imports que haurà de satisfer en el futur la CAIB, com a conseqüència d'aquests litigis, són de difícil quantificació objectiva. Tot i que poden resultar significatius per a la Comunitat Autònoma, no se n'ha dotat cap provisió.

7. Pel que fa a la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació dels saldos de 14 dels 55 creditors circularitzats, per un import total de 11.455 milers d'euros, que representa el 21,8 % del saldo circularitzat, i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius.

8. Per calcular el 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 general de la Comunitat Autònoma, 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 2013 no conté cap epígraf amb la informació requerida sobre les despeses amb finançament afectat.





Excepcions amb efecte pressupostari

9. L'article 31 de la Llei orgànica 2/2012 disposa que l'Estat, les comunitats autònomes i les corporacions locals han d'incloure en els pressuposts una dotació diferenciada de crèdits, amb el títol de fons de contingència, que s'ha de destinar a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en els pressuposts inicialment aprovats, que es puguin presentar al llarg de l'exercici pressupostari. A més, aquest fons té per objecte preservar el compliment del principi d'estabilitat pressupostària i impedir que la tramitació d'aquestes modificacions pressupostàries provoqui desviacions entre les xifres totals d'ingressos i despeses del pressupost. El Fons de contingència només ha pogut cobrir 2.180 milers d'euros, un 3,39 % del total d'ampliacions de crèdit i un 0 % de les incorporacions aprovades el 2013.

10. La generació de crèdit núm. 1600005304, per l'import de 3.137 milers d'euros, incompleix el principi pressupostari d'anualitat que figura en l'article 5.1.a) del TRLF.

11. La totalitat de les incorporacions de crèdit, 106.785 milers d'euros, es finança, d'acord amb els art. 6 i 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 2013, 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 assenyala la conveniència de fer ús de la facultat que atorga l'art. 59 del TRLF de declarar indisponibles els crèdits dels pressuposts de despeses que es determinin.

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 500.059 milers d'euros, que aquestes sí que reconeixen dins el seu actiu com a drets de cobrament respecte de la CAIB. Un import de 490.809 milers d'euros corresponen a compromisos que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal.

13. La CAIB no ha comptabilitzat l'ampliació del termini per reintegrar les liquidacions negatives del sistema de finançament corresponents a 2008 i 2009, que estableix la disposició addicional trenta-sisena de la Llei 2/2012 de PGE. En conseqüència, s'ha d'incrementar el deute a llarg termini (74.568 milers d'euros) en contrapartida al resultat de l'exercici i als resultats d'exercicis anteriors.

14. La CAIB ha reconegut un total de 368.250 milers d'euros a l'epígraf «Deutes amb entitats de crèdit», derivats dels béns i els serveis ja meritats amb pagaments a càrrec d'exercicis futurs. De la revisió de la seva composició, s'ha comprovat que es tracta de diversos compromisos de pagament pluriennals amb entitats públiques de la CAIB, entitats locals, el Bisbat i altres. La totalitat del saldo s'hauria d'haver classificat en «Altres deutes» i no en «Deutes amb entitats de crèdit» per un import de 314.889 milers d'euros a llarg termini i 53.361 milers d'euros a curt termini.

Excepcions amb efecte pressupostari i patrimonial

15. El romanent de tresoreria està condicionat, com a mínim, pel tractament donat a les bestretes concedides als consells insulars per als anys 2009, 2010 i 2011 a compte del Fons interinsular de finançament de serveis (o del fons que el substitueixi, d'acord amb el que disposa la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars), per l'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 d'1.007.086 milers d'euros.

Opinió

16. Llevat dels efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2-8 anteriors, i llevat dels efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 9-15 anteriors, el Compte de l'Administració de la CAIB presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal que li és aplicable.

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, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Els pressuposts inicials per a l'exercici 2013 ascendeixen a 3.574.247 milers d'euros (3.530.899 milers d'euros per a l'Administració general i 43.347 milers d'euros per a les entitats autònomes), cosa que suposa un decrement del 2,74 % sobre l'inicial de l'any 2012.

Per al seu finançament, es preveuen ingressos per un import de 2.862.673 milers d'euros i un endeutament a llarg termini de 711.574 milers d'euros.

L'escenari pressupostari inicial es completa amb els set apartats de crèdits ampliables recollits a la Llei de pressuposts generals de la CAIB



per a l'exercici 2013. Al llarg de l'exercici 2013, s'ha produït la revocació del caràcter ampliable de les partides de la secció «34. Deute públic», mitjançant la resolució del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 31 d'octubre de 2013. Cal esmentar que s'han tramitat 24 expedients d'ampliacions de crèdit, per un import de 64.322 milers d'euros, dels quals 2.180 milers d'euros s'han finançat mitjançant l'aplicació del Fons de contingència.

Durant l'exercici fiscalitzat, s'han tramitat 317 expedients de modificació de crèdits que han incrementat els crèdits inicials en 201.287 milers d'euros (un 5,63 %), i que han donat com a resultat un crèdit definitiu de 3.775.534 milers d'euros (5.976.755 milers d'euros a l'exercici 2012). Entre aquests expedients, cal destacar que tots els d'incorporació de crèdits corresponen a la incorporació de romanents de crèdit de fons finalistes. Dels 106.785 milers d'euros incorporats en l'exercici 2013, 92.991 milers d'euros corresponen al fons finalista «31201. Inversions estatutàries». El nivell d'execució de les despeses associades a aquestes inversions és d'un 24,93 % (23.671 milers d'euros). L'expedient més significatiu, per import de 55.656 milers d'euros, ja figurava en l'Informe de 2012 i correspon als convenis estatutaris signats per la CAIB amb el Consorci de la Platja de Palma i amb els consells insulars de Mallorca, Menorca, Eivissa i Formentera.

Les modificacions de crèdit s'han finançat amb recursos propis (12.930 milers d'euros), aportacions públiques (19.430 milers d'euros) i romanent de tresoreria (168.928 milers d'euros).

S'han analitzat 65 expedients de modificació de crèdit, per un valor absolut de 275.483 milers d'euros, cosa que suposa un grau de cobertura del 88,41 %.

Incidències

L'article 31 de la Llei orgànica 2/2012 estableix que «l'Estat, les Comunitats autònomes i les corporacions locals han d'incloure en els pressuposts una dotació diferenciada de crèdits, amb el títol de Fons de contingència, que s'ha de destinar a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en els pressuposts inicialment aprovats, que es puguin presentar al llarg de l'exercici pressupostari», i té per objecte preservar el compliment del principi d'estabilitat pressupostària i impedir que la tramitació d'aquestes modificacions pressupostàries provoqui desviacions entre les xifres totals d'ingressos i despeses del pressupost. El Fons de contingència només ha pogut cobrir 2.180 milers d'euros, un 3,39 % del total d'ampliacions de crèdit i un 0 % de les incorporacions aprovades el 2013.

La totalitat de les incorporacions de crèdit, 106.785 milers d'euros, es financen, d'acord amb l'art. 6 i en relació amb l'art. 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 2013, 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 assenyalava la conveniència de fer ús de la facultat que atorga l'art. 59 del TRLF de declarar indisponibles els crèdits del pressupost de despeses que es determinin.

El Consell de Govern de 7 de març de 2014 autoritza la signatura del Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Palma per compensar els costos derivats de la Llei de capitalitat corresponents als anys 2011, 2012 i 2013, que, finalment, es va signar el 16 d'abril de 2014 i estableix que la comptabilització es faci amb efectes comptables de 31 de desembre de 2013. Atès l'Acord esmentat, el 20 de març de 2014 inicia la tramitació l'expedient de generació de crèdit núm. 1600005304, per import de 3.137 milers d'euros, amb l'objecte d'habilitar crèdit per l'import de 3.137 milers d'euros per finançar part de les inversions corresponents a l'exercici 2013 derivades de l'article 142.a) de la Llei de capitalitat de Palma de Mallorca. En aquest expedient s'han detectat les anomalies següents:

- Incompliment del principi pressupostari d'anualitat que figura en l'art. 5.1.a del TRLF.
- Es genera crèdit sobre una partida que prèviament ja ha reconegut l'ingrés. Atès que el dret es va reconèixer comptablement en data 01/08/13, per l'import de 3.137 milers d'euros, aquesta previsió no figurava en el pressupost inicial d'ingressos.
- Mitjançant aquesta modificació es pretén compensar el cobrament a l'Ajuntament de Palma del sotsarrendament del parc de bombers, amb el pagament derivat del crèdit generat. Sense perjudici que l'ingrés que permet generar el crèdit és el derivat de la mateixa liquidació del lloguer del parc de bombers i que ja havia estat reconegut en data 01/08/13, la compensació de pagaments exigeix que es tracti de crèdits recíprocs, líquids i exigibles. La transferència de capital a l'Ajuntament de Palma no compleix els requisits esmentats, atès que les inversions per executar no han estat definides pel Consell de Capitalitat i, en conseqüència, no escau la tramitació com a obligacions reconegudes.

El crèdit generat mitjançant l'expedient núm. 1300003206, per l'import de 1.512 milers d'euros, es distribueix en 10 partides de despesa diferents, sense que figuren en cap document de l'expedient la motivació dels criteris en què es basa la imputació diferenciada de les despeses.

L'expedient d'incorporació de crèdit núm. 1300021805, aprovat el 18 de desembre de 2013, per l'import de 3.165 milers d'euros, inclou 204 milers d'euros que es varen executar el 2012, i 81 milers d'euros que s'han executat dins l'exercici 2013, tots dos pendents de reconèixer comptablement. Al tancament de l'exercici continua sense figurar cap reconeixement d'obligació en la partida pressupostària, quan almenys n'hi hauria de constar per valor de 285 milers d'euros.

Els expedients de modificació núm. 1300010610 i núm. 1300016055, que afecten la partida pressupostària G/541A01/62200/11 i FF31108,



han incorporat crèdit per un valor total de 4.453 milers d'euros, corresponents al finançament del contracte d'obres del Complex Balear d'Investigació, Desenvolupament Tecnològic i Innovació (edifici R+D+I) ubicat al Parc Bit, i que està finançat pel FEDER al 50 %. Aquest projecte també es troba inclòs en el fons finalista «31201. Inversions estatutàries», per un valor de 7.900 milers d'euros, i no es fa referència a aquest fet en la memòria dels expedients de modificació. De la documentació de què disposa l'SCIB es pot deduir l'existència d'un finançament extern per sobre del 100 % de l'obra entre els fons FEDER i les inversions estatutàries.

RECOMANACIONS

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

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

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives de 3.775.534 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 3.986.656 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 105,59 %, percentatge superior al de l'exercici 2012, que va ser del 94,01 %.

El 2013, mitjançant la Instrucció 1/2013 de 18 de març, dictada pel viceinterventor general i el director general de Pressuposts i Finançament, es modifica la manera de comptabilitzar el Fons de suficiència i el Fons de garantia dels serveis públics fonamentals inclosos en el sistema de finançament autonòmic. Aquesta modificació afecta de forma significativa el volum del pressupost d'ingressos i despeses, atès que tant els imports de l'exercici en curs com els derivats de la liquidació definitiva de l'exercici corresponent es comptabilitzen a partir de 2013 com a devolució d'ingressos del capítol 4.

Entre les variacions més significatives per capítols entre els exercicis 2013 i 2012, cal destacar les següents:

En primer lloc, la reducció dels drets reconeguts en el subconcepte «10000. Impost sobre la renda de les persones físiques» per l'import de 302.527 milers d'euros, conseqüència de la diferència en la liquidació definitiva del sistema de finançament autonòmic de 2011 (que es comptabilitza el 2013) respecte de la de 2010 (que es comptabilitza el 2012). Aquesta disminució ha quedat parcialment compensada per la supressió de la bonificació autonòmica del 100 % de l'impost de patrimoni, regulada en la Llei 15/2012, de 27 de desembre, que ha comportat un augment de 44.770 milers d'euros en el subconcepte «11100. Impost extraordinari sobre el patrimoni de les persones físiques».

A més, al capítol 2 «Imposts indirectes» es produeix un decrement dels drets reconeguts de 405.464 milers d'euros, motivat bàsicament pel decrement a l'art. «21. Sobre el valor afegit», per l'import de 358.907 milers d'euros; i el decrement a l'art. «22. Sobre consums específics», per l'import de 83.542 milers d'euros.

Pel que fa al capítol 4 «Transferències corrents», s'han reduït els drets reconeguts nets del concepte «400. Transferències corrents de l'Administració general de l'Estat» en 575.982 milers d'euros (-122,9 %) respecte de l'exercici 2012, atès que l'exercici 2013 ha estat el primer any en què els ajustaments negatius per efectuar en aplicació del Fons de garantia i del Fons de suficiència s'han pressupostat i reconegut directament en el pressupost d'ingressos.

Finalment, al capítol 9 «Passius financers» es produeix una reducció de 400.611 milers d'euros (un 24,01 %) en els drets reconeguts. Els drets reconeguts nets de 2013 deriven de les operacions concertades mitjançant el Fons de Liquiditat Autonòmic, per l'import d'1.046.306 milers d'euros; el Fons de finançament de pagament a proveïdors, per l'import de 155.202 milers d'euros, i a operacions concertades amb entitats de crèdit, per l'import de 66.666 milers d'euros.

El finançament, per tipologia de recursos i en termes de drets reconeguts nets, és el següent: recursos percebuts incondicionats, 2.506.777 milers d'euros; recursos percebuts condicionats, 135.267 milers d'euros, i recursos propis, 1.344.612 milers d'euros. Això fa un total de 3.986.656 milers d'euros.

L'import total dels tributs inclosos en el sistema de finançament és de 2.001.715 milers d'euros, mentre que, a l'exercici anterior, aquest import va ser d'1.968.698 milers d'euros.

El resultat final net de la liquidació definitiva del sistema de finançament autonòmic 2011 és positiu en 527.247 milers d'euros.

La recaptació líquida ha estat de 3.917.955 milers d'euros, que suposen un 98,28 % 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 13.126 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost, amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent.

Dins aquests 13.126 milers d'euros, figuren 7.900 milers corresponents a l'aportació finalista derivada de les inversions estatutàries per finançar el Complex Balear d'Investigació, Desenvolupament Tecnològic i Innovació (Edifici R+D+I), que ja es varen desaplicar en exercicis anteriors (2010 i 2012) i s'han aplicat i tornat a desaplicar el 2013. A més, el 2013, s'han contret directament en el pressupost d'ingressos sense haver efectuat cap modificació per habilitar crèdit en el pressupost de despeses, fet que no permet l'execució de l'obra en l'exercici.

A partir de la regulació que figura a l'art. 64.3 del Decret 75/2004, la CAIB minora del subconcepte «39100. Recàrrec de constrenyiment» 2.039 milers d'euros, corresponents al cost del servei de recaptació en via executiva de la zona 1 dels exercicis 2011, 2012 i 2013 (fins a 31 d'octubre). Aquesta pràctica vulnera el principi comptable de no-compensació d'ingressos i despeses.

2. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre un crèdit definitiu de 3.775.534 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 3.579.917 milers d'euros, cosa que suposa un nivell d'execució del 94,82 %, percentatge semblant al de l'exercici 2012, que va ser del 94,17 %.

De la comparació de les dades dels exercicis 2013 i 2012 es desprèn que el pressupost executat disminueix en 2.048.403 milers d'euros (36,39 %). Una part significativa d'aquesta reducció és conseqüència de la nova forma de recollir comptablement els ajusts del Fons de garantia i del Fons de suficiència, que, a partir de 2013, no es reflecteixen en el pressupost de despeses, sinó que figuren directament com a devolució d'ingressos.

Cal destacar la reducció del capítol 1 «Despeses de personal» en 1.418 milers d'euros respecte a l'exercici anterior, tot i que l'any 2013 s'ha recuperat la paga extra que fou suprimida el 2012. D'altra banda, el capítol 4 «Transferències corrents» s'ha reduït en 1.910.912 milers d'euros (51,63 %), com a conseqüència de la modificació en la forma de comptabilitzar el sistema de finançament, regulada en la Instrucció 1/2013, de 18 de març, de la Intervenció General de la CAIB.

Finalment, cal assenyalar que els capítols 3 i 9 s'han mantingut pràcticament als mateixos nivells que el 2012. Així, el capítol 3 «Despeses financeres» ha augmentat en 2.010 milers d'euros (0,90 %). Aquesta estabilitat en el volum de despesa és conseqüència de l'equilibri entre la reducció del cost del finançament i l'augment significatiu en el volum del deute, derivat dels mecanismes extraordinaris de finançament instrumentats l'any 2013 (FLA i segona i tercera fase (tram I) del MPP), mentre que el volum del deute a retornar, recollit al capítol 9 de despeses, únicament ha augmentat un 0,95 % (4.556 milers d'euros).

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, en la qual 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 2013. 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).

Pel que fa a la classificació funcional, cal destacar que el 54,44 % del total de les obligacions reconegudes es reparteix entre les funcions «41. Sanitat» (33,64 %) i «42. Educació» (20,81 %). Pel que fa a les dades de 2012 (31,66 % i 13,45 %, respectivament), es produeix un augment dels percentatges en les funcions de sanitat i educació. No obstant això, els percentatges de 2012 es troben desvirtuats a conseqüència de l'aplicació pressupostària del mecanisme de pagaments a proveïdors.

Els pagaments realitzats han ascendit a 2.743.648 milers d'euros, que suposen un 76,64 % dels crèdits ordenats, percentatge inferior al de l'exercici 2012, que va ser del 84,07 %. Aquest baix nivell de pagaments és conseqüència, entre d'altres, del fet que 354.650 milers d'euros d'obligacions reconegudes (un 9,91 % de les OP de l'exercici 2013) s'han comptabilitzat dins els primers mesos de 2014 i, per tant, estan pendents de pagament al tancament de l'exercici 2013.

De les obligacions reconegudes als capítols 2, 4, 6 i 7, s'ha seleccionat una mostra de 20 expedients administratius de despesa. A partir de la fiscalització de la mostra esmentada, s'han detectat les incidències que es detallen a l'apartat corresponent.

Incidències

La CAIB ha informat l'SCIB de l'existència de despeses meritades durant l'exercici 2013, en concepte de convenis o subvencions, per l'import de 7.819 milers d'euros, la imputació de les quals s'ha diferit al pressupost de l'exercici 2014. D'aquesta quantitat, la part més significativa correspon al SOIB, per un import de 7.050 milers d'euros.



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 13.300 i 8.452 milers d'euros, respectivament, i han estat imputats al capítol 6 del pressupost de despeses. Atesa la naturalesa dels contractes de concessió, aquests imports s'haurien d'haver registrat en el capítol 2 com a despesa corrent.

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

L'import de 19.118 milers d'euros, corresponent a l'execució de la sentència judicial ferma a favor de Playas de Mallorca, SL, ha estat imputat al capítol 6 del pressupost de despeses. Atès que es tracta d'una indemnització, s'hauria d'haver registrat en el subconcepte «226. Despeses diverses» un import de 13.534 milers d'euros i en el subconcepte «352. Interessos de demora» un import de 5.584 milers d'euros.

En la revisió dels 20 expedients de despesa que integren la mostra, s'han detectat les incidències següents:

- Als expedients núm. CONTB/2013/1300004194 i núm. CONTB/2013/1300023121 l'informe de fiscalització prèvia es troba sense signar.
- A l'expedient núm. CONTB/2013/1200006675 es transfereix crèdit a l'ATB, per import de 100 milers d'euros, dins una AD de 1.300 milers d'euros, amb l'objecte de finançar el Projecte d'aparador virtual. El projecte esmentat forma part del Conveni núm. 21 signat amb l'Estat per finançar inversions estatutàries i el crèdit d'aquest conveni ja s'havia transferit íntegrament a l'entitat esmentada dins l'exercici 2011.
- A l'expedient núm. CONTB/2013/1600004893, derivat de l'execució del Conveni de carreteres amb el CIME, l'anualitat corresponent a 2013 no es va pressupostar conformement a l'addenda del conveni vigent, per un import de 2.950 milers d'euros, sinó per un import de 1.622 milers d'euros. El mes d'octubre de 2013 es va signar una nova addenda per la qual es modifica l'anualitat del conveni corresponent a 2013 per adequar-la a la quantitat prèviament pressupostada.
- A l'expedient núm. CONTB/2013/1300021031 no consta l'informe de data 7 de febrer de 2014 que s'esmenta en el document comptable ADOP.
- Als expedients núm. CONTB/2013/1800004562, núm. CONTB/2013/310000282 i núm. CONTB/2013/1800009551 s'incompleix el termini de pagament establert a l'art. 222.4 del TRLCSP, d'acord amb la nova redacció que li dona la Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació.
- A l'expedient núm. CONTB/2013/1300004194 s'incompleix el termini de pagament establert a l'art. 216.4 del TRLCSP, modificat pel punt. 1 de la disposició final setena de la Llei 11/2013, de 26 de juliol.

RECOMANACIONS

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

4. ENDEUTAMENT, DESPESES PLURIENNAIS I AVALS CONCEDITS

1. ENDEUTAMENT

Al tancament de l'exercici 2013, l'endeutament viu de l'Administració de la CAIB és de 5.346.082 milers d'euros, cosa que suposa un increment del 17,60 % respecte a l'exercici anterior.

Mitjançant el RDL 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i estímul del creixement i de la creació d'ocupació, s'aprova la segona fase del mecanisme de finançament per pagar els proveïdors de les entitats locals i les comunitats autònomes. A l'empara d'aquesta normativa, la CAIB signa tres operacions amb entitats de crèdit, per un import total de 38.295 milers d'euros. Posteriorment, signa dos contractes de préstec en el marc del tram I de la tercera fase de l'esmentat mecanisme, amb un total pendent de pagament, a 31 de desembre de 2013, de 116.912 milers d'euros.

El Fons de liquiditat autonòmic (FLA) possibilita la signatura d'un contracte amb l'ICO per un màxim a disposar d'1.054.482 milers d'euros. A 31 de desembre de 2013, l'import subscrit per la CAIB és d'1.046.306 milers d'euros.

L'estimació dels venciments futurs de l'endeutament a llarg termini de la CAIB és de 6.691.060 milers d'euros, dels quals 5.346.082 milers d'euros corresponen a amortitzacions i 1.344.978 milers d'euros, a interessos. D'altra banda, l'any 2013, té concertades operacions a curt termini per cobrir necessitats transitòries de tresoreria, per un import límit de 484.522 milers d'euros (388.500 milers d'euros, a 31 de desembre de 2012). A 31 de desembre, l'import disposat és de 344.764 milers d'euros.



Així, l'increment percentual del deute viu de la Comunitat Autònoma l'any 2013 (incloses les operacions de tresoreria a curt termini) respecte de l'any anterior és del 15,40 %.

Les despeses financeres per interessos de l'endeutament han ascendit a 225.927 milers d'euros, l'any 2013, mentre que les despeses per comissions han ascendit a 3.307 milers d'euros, i altres despeses per interessos de demora, execucions de sentències, regularitzacions amb proveïdors, etc., han ascendit a 11.711 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 2014-2020), la qual cosa qüestiona la sostenibilitat econòmica i pressupostària de la CAIB, atès el volum de recursos que s'han de destinar al servei del deute.

La CAIB té classificats en l'epígraf «III. Creditors. 2. Altres creditors no pressupostaris» del passiu a curt termini un total de 5.918 milers d'euros que corresponen al finançament del confirming per l'entitat financera, un cop vençuts els terminis de pagament als creditors. Aquest deute s'hauria de classificar com a deutes amb entitats de crèdit a curt termini.

No s'ha obtingut resposta de les entitats financeres per confirmar el deute pendent de 9 préstecs per FP i 2 préstecs del FLA, que, a 31 de desembre de 2013 i segons dades comptables i quadres d'amortització dels contractes subscrits, ascendeixen a 394.911 milers d'euros i 1.517.975 milers d'euros, respectivament. El detall dels préstecs esmentats figura a l'Informe.

2. DESPESES PLURIENNAIS

A 31 de desembre de 2013, les dades generals de despesa amb càrrec a exercicis futurs, distingint per fases d'execució, són les següents: reservada, 3.052.420 milers d'euros; autoritzada, 2.985.341 milers d'euros, i disposada, 2.967.848 milers d'euros. Aquests imports inclouen els expedients de despesa tramitats anticipadament abans de l'1 de gener de 2014.

Durant l'exercici 2013, s'han donat d'alta un total de 1.291 nous documents comptables de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs. D'altra banda, s'han modificat les anualitats de 109 expedients iniciats en exercicis anteriors i s'han cancel·lat 588 expedients d'exercicis anteriors, per un import total de 849.722 milers d'euros, que tenien prevists pagaments posteriors a 2013.

Globalment, l'import total dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs experimenta, l'any 2013, un increment del 55,85 % respecte a l'exercici 2012.

Als efectes d'aquest Informe, s'ha analitzat una mostra de 40 expedients de despesa pluriennal, que suma 1.506.955 milers d'euros i representa el 51 % de l'import total.

Incidències

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 2013, 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 tinguades en compte a l'hora de l'elaboració dels pressuposts següents. La comparació entre els compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs i els crèdits inicials dels pressuposts generals per a l'exercici 2014, 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 47.500 milers d'euros.

Els expedients de despesa pluriennal analitzats presenten les deficiències següents:

- L'expedient núm. 1 ha estat modificat i, d'acord amb l'art. 22 del Decret 75/2004, de 27 d'agost, no hi consten ni l'informe de l'UGE relatiu a la situació del crèdit, ni la proposta d'aprovació del conseller d'Hisenda i Pressuposts.
- Amb relació a l'expedient núm. 2, atès que Son Font s'ha subrogat en la posició de CAIB Patrimoni, s'hauria d'haver anul·lat el crèdit compromès de 21 milions d'euros corresponent a CAIB Patrimoni.
- Als expedients núm. 1, 2, 8, 10, 12, 14, 32, 38, 39 i 40 no consta la fiscalització prèvia (art. 21 del Decret 62/2006, de 7 de juliol, que regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la CAIB).
- Els expedients núm. 20 i 30 han estat objecte de modificació i, d'acord amb l'article 22.2 del Decret 75/2004, no consta la memòria justificativa en la documentació analitzada; el document AD/ corresponent (article 22.2 del Decret 75/2004) també falta a l'expedient núm. 20.
- No consta cap documentació a la Direcció General de Pressuposts i Finançament amb relació als expedients núm. 32 i 39.





- A l'expedient núm. 34 l'Acord de Consell de Govern exceptua l'aplicació de les limitacions de despeses pluriennals amb relació al nombre d'anualitats màximes, però no hi consta l'autorització per exceptuar l'aplicació dels percentatges.

De la revisió dels compromisos pluriennals comptabilitzats com a deute, s'han detectat 4 expedients amb càrrec als capítols 4 i 7, per un import total de 19.231 milers d'euros, que no estan inclosos en l'arxiu extracomptable d'expedients pluriennals retut a l'SCIB. El detall d'aquests, en milers d'euros, figura a l'Informe.

3. AVALS CONCEDITS

A 31 de desembre de 2013, l'Administració general de la CAIB ha concedit avals per garantir operacions de crèdit amb entitats financeres per un import nominal d'1.163.424 milers d'euros i un risc viu de 826.380 milers d'euros. Aquests imports representen una disminució respecte de l'exercici anterior del 2,08 % del nominal i del 8,94 % del risc viu.

RECOMANACIONS

Elaborar un pla d'amortització de l'endeutament que en permeti la 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.

Establir més control dels expedients de despesa pluriennal a fi de determinar els imports que queden exceptuats de les limitacions que estableix l'art. 56.1 del Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny.

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

Establir els controls interns adients a fi de poder realitzar les comprovacions necessàries per assegurar que els arxivaments d'expedients pluriennals són complets.

5. BALANÇ DE SITUACIÓ

1. ACTIU

Els deutors pressupostaris (783.308 milers d'euros) es desglossen en: deutors de l'exercici corrent (68.700 milers d'euros) i deutors d'exercicis tancats (714.608 milers d'euros). El saldo de deutors pressupostaris inclou 582.654 milers d'euros en concepte de drets reconeguts, l'any 2004, pel dèficit de finançament històric de les competències transferides en matèria de sanitat i d'educació (disposició addicional quarta de la Llei 7/2004).

El saldo dels deutors no pressupostaris (381.465 milers d'euros) inclou, entre d'altres, 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, així com pagaments realitzats per compte d'altres ens, com són els realitzats amb recursos procedents del Fons de liquiditat autonòmic (228.632 milers d'euros) o els deutors dels ens pendents de compensar de la segona i tercera fase del mecanisme extraordinari de finançament per al pagament a proveïdors (27.750 milers d'euros).

La provisió per insolvències és de 640.682 milers d'euros i correspon als saldos deutors pressupostaris amb una antiguitat superior a quatre anys (exercici 2009 i anteriors, que inclou, entre d'altres, els 582.654 milers d'euros pel dèficit històric i 369 milers d'euros referents a l'impost sobre estades en empreses turístiques amb origen en aquells exercicis).

El compte general de tresoreria del balanç de situació presenta, a 31 de desembre de 2013, un saldo total en metàl·lic de 323 milers d'euros (1.883 milers d'euros, a 31 de desembre de 2012), dipositat en 11 entitats bancàries, sobre un total de 19 comptes bancaris que figuren en l'arqueig i en tres comptes de caixa.

Incidències

El compte «22100900. Construccions en curs» presenta un saldo de 7.383 milers d'euros, que correspon als costos de construcció dels IES de Binissalem i de La Ribera de la Platja de Palma per uns imports de 2.675 milers d'euros i 4.707 milers d'euros, respectivament, que varen ser creats d'acord amb el Decret 25/2005 i el Decret 24/2005, respectivament. El compte esmentat no té moviment des de l'exercici 2008, per la qual cosa es pot considerar i reclassificar, si escau, com a construccions acabades. Atès que l'esmentat saldo no s'està amortitzant, pel fet que es considera que l'obra no ha finalitzat, s'hauria de registrar un fons d'amortització acumulada per al període 2008-2013.

La CAIB ha activat 20.371 milers d'euros en el compte «Terrenys i béns naturals», que corresponen a expropiacions viàries, en contrapartida



al compte «Provisions per riscos i despeses», encara que l'activació d'aquest immobilitzat exigeix el pagament previ o el dipòsit de l'import.

Els actius per a les parcel·les de Son Angelats de Sóller han estat activats a la CAIB en el moment de la seva integració, per la cessió global d'actius i passius de CAIB Patrimoni, SAU, per un valor de 9.243 milers d'euros, sense que s'hagi registrat una provisió per depreciació dels dits actius, per un import de 1.214 milers d'euros; depreciació que sí que estava registrada en els comptes anuals de CAIB Patrimoni, SAU. La dita provisió per depreciació s'hauria d'haver registrat amb la minoració dels actius de la CAIB, atès que, segons el que recull la memòria de l'entitat, és conseqüència d'una valoració tècnica dels actius efectuada a la data de tancament, dia 28 de febrer de 2013.

La CAIB no ha registrat els drets de cobrament de l'anualitat de 2012, corresponents als sotsarrendament del parc de bombers de l'Ajuntament de Palma de Mallorca, per un import de 2.855 milers d'euros, que estaven registrats a l'actiu de CAIB Patrimoni.

De l'import activat al compte «Infraestructures i béns destinats a l'ús general» s'han donat de baixa 22.340 milers d'euros, corresponents a les despeses 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. L'import donat de baixa difereix en 589 milers d'euros de l'import de 21.751 milers d'euros que s'ha registrat per aquests conceptes en els comptes pressupostaris.

D'acord amb la normativa comptable, l'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, el subjecte que disposi del control de l'actiu l'ha de comptabilitzar, 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'CAIB no disposa de les dades necessàries per quantificar el cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

Atès que les bestretes a compte del nou sistema de finançament definitiu atorgades als consells insulars en exercicis anteriors es disposen cada any en la Llei de pressuposts generals de la CAIB i atès que el tractament que se'ls ha de donar en els consells és el d'ingressos pressupostaris de l'exercici en què es reben, la CAIB les hauria de registrar com a despesa pressupostària de l'exercici en què les atorga. Per tant, no s'haurien d'haver registrat com a deutors no pressupostaris, sinó com a despeses d'exercicis anteriors, per un import de 121.000 milers d'euros (el saldo pendent de pagament de les bestretes als consells insulars és per un import total de 82.000 milers d'euros al tancament de l'exercici 2013).

No s'han rebut les respostes a la circularització bancària de les entitats següents: Deutsche Bank i DKV Deutsche Frankenversicherung AG.

D'altra banda, en 13 de les respostes de les entitats financeres, no s'informa sobre les persones que figuren en els registres autoritzades per a la signatura, ni s'indica el caràcter de les dites firmes.

La CAIB no registra a la tresoreria del balanç de situació els comptes de pagaments per justificar, els de cobraments per justificar, els comptes de gestió de centres docents públics no universitaris ni els comptes restringits d'ingrés. En aquest sentit, hi ha 22 comptes bancaris de pagaments per justificar amb un saldo, al tancament de l'exercici, de 515 milers d'euros; 8 comptes bancaris de cobraments per justificar amb un saldo de 495 milers d'euros; 357 comptes bancaris de gestió de centres docents públics no universitaris amb un saldo de 18.728 milers d'euros, i 53 milers d'euros en les caixes dels mateixos centres docents. A més, hi ha 11 comptes restringits d'ingrés, amb un saldo al tancament de 840 milers d'euros, que tampoc no estan registrats en el balanç de situació de la CAIB. Per tant, l'import total disponible en comptes corrents no comptabilitzats és de 20.631 milers d'euros al tancament de l'exercici 2013.

Els saldos de tresoreria de les entitats CAIB Patrimoni, SAU i AECIB, que, al tancament de l'exercici, són de 273 milers d'euros i 343 milers d'euros, respectivament, no s'han traspassat al corresponent epígraf de tresoreria de la CAIB i, per tant, no figuren a l'arqueig. Aquests saldos de tresoreria s'han registrat a l'epígraf de deutors no pressupostaris al tancament de l'exercici 2013.

2. PASSIU

Els fons propis, al tancament de 2013, són negatius en 6.705.210 milers d'euros.

El compte «Patrimoni lliurat a l'ús general» ha experimentat un increment de 172.080 milers d'euros, dels quals 31.384 milers d'euros corresponen a terrenys destinats a l'ús general i 140.696 milers d'euros, a infraestructures destinades a l'ús general.

Les provisions per a riscos i despeses, per un import de 84.555 milers d'euros, corresponen a responsabilitats derivades de litigis, indemnitzacions i altres obligacions avaluades per la CAIB. Segons la informació rebuda de l'Advocacia de la CAIB, a 31 de desembre de 2013, hi ha riscos per litigis per als quals no s'ha dotat la provisió corresponent, per un import de 409.076 milers d'euros.

Durant l'exercici 2013 la CAIB ha reconegut dins l'epígraf «Deutes amb entitats de crèdit» el deute derivat dels béns i serveis ja meritats amb pagaments a càrrec d'exercicis futurs, per un import de 368.250 milers d'euros (314.889 milers d'euros a llarg termini i 53.361 milers d'euros a curt termini), i amb càrrec al compte «678. Despeses extraordinàries». D'altra banda, té reconegut el deute derivat dels convenis per al



finançament d'obres, signats amb les entitats locals, les entitats dependents i la UIB, finançats mitjançant la cessió de drets de crèdit, pendent de pagament per la Comunitat Autònoma. El total, a 31 de desembre de 2013, ascendeix a 355.368 milers d'euros, 329.115 milers d'euros a llarg termini i 26.253 milers d'euros a curt termini. A més, cal considerar el deute per retornar a l'Estat com a resultat de les liquidacions del sistema de finançament de la CAIB dels exercicis 2008 i 2009, per un import de 171.847 milers d'euros (103.761 milers d'euros a llarg termini i 68.086 milers d'euros a curt termini).

L'import dels venciments futurs i de la càrrega financera estimada futura, com a conseqüència de cessions de crèdit, és de 528.984 milers d'euros (382.983 milers d'euros, en concepte d'amortitzacions, i 146.001 milers d'euros, en concepte d'interessos).

Els creditors pressupostaris presenten, a 31 de desembre de 2013, un saldo d'1.058.500 milers d'euros, mentre que, a 31 de desembre de 2012 i d'acord amb les dades trameses, el saldo era d'1.190.813 milers d'euros.

De l'import total dels creditors d'exercicis tancats (210.066 milers d'euros), el 38,35 % correspon a empreses públiques i ens públics que en depenen, o en els quals participa la CAIB, en concepte de subvencions corrents o de capital, o bé per prestacions de serveis rebudes, i el 49,39 % correspon a altres administracions públiques, en especial, al Consell Insular de Mallorca, Consell Insular de Menorca, Consell Insular d'Eivissa, Consell Insular de Formentera, Ajuntament de Palma i Ajuntament de Calvià.

Els creditors no pressupostaris inclouen, a 31 de desembre de 2013, entre d'altres: 7.842 milers d'euros per la periodificació de despeses pressupostàries; cinc contractes de gestió de pagaments o confirming per import de 5.986 milers d'euros; manaments de pagament fets contra comptes extrapressupostaris mentre no es faci efectiu el pagament a través de la tresoreria, d'un import de 122.271 milers d'euros, i, finalment, amb saldo deutor, s'inclouen 151.119 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 «Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini», pendent de ser aplicat, durant l'exercici 2014, al pagament de deutes per interessos i de proveïdors de la CAIB.

D'altra banda, el saldo de creditors amb administracions públiques és de 22.840 milers d'euros.

Al tancament de l'exercici 2013, el fons de maniobra (diferència entre l'actiu circulant i els creditors a curt termini) té un import negatiu d'1.802.904 milers d'euros (-1.931.104 milers d'euros, l'any 2012).

Incidències

D'acord amb la informació tramesa per l'Advocacia de la CAIB, hi ha riscos per litigis pendents de sentència ferma en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres per un import de 409.076 milers d'euros. Els imports que haurà de satisfer en el futur la CAIB, com a conseqüència d'aquests litigis, són de difícil quantificació objectiva. Tot i que poden resultar significatius per a la Comunitat Autònoma, no se n'ha dotat cap provisió.

De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació dels saldos de 14 dels 55 creditors circularitzats, per un import total d'11.455 milers d'euros, que representa el 21,8 % del saldo circularitzat, i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. El detall d'aquest creditors figuren a l'Informe.

De les confirmacions rebudes, es desprèn que el compte 409 «Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» s'ha d'incrementar, com a mínim, en un import de 3.436 milers d'euros, per factures no registrades a 31 de desembre de 2013.

Així mateix, de les confirmacions rebudes, dues no han pogut ser conciliades i apareixen detallades a l'Informe.

Dels 210.066 milers d'euros que integren el saldo de pressuposts tancats, 33.500 milers d'euros corresponen a transferències de capital pendents de pagament a l'ens Tramvia de la Badia de Palma, SA. Atès que la societat s'ha dissolt, aquesta quantitat s'hauria d'anul·lar.

La CAIB registra els deutes amb administracions públiques, per impostos i drets passius, als comptes de l'epígraf «D.III.4. Creditors amb administracions públiques». Durant l'exercici 2013, s'han sol·licitat diversos ajornaments per al pagament d'aquests deutes i, en conseqüència, s'han donat de baixa dels comptes «Creditors amb administracions públiques» i s'han registrat al compte «41999999. Creditor extrapressupostari transitori» (inclòs dins l'epígraf «D.III.2 de creditors no pressupostaris»). D'aquesta manera, al tancament de 2013, una part dels deutes amb administracions públiques està registrada de forma incorrecta als comptes «creditors amb administracions públiques», mentre que l'altra part del saldo està registrada al compte «41999999. Creditor extrapressupostari transitori» com a deutes amb creditors no pressupostaris. Durant l'exercici 2013, els interessos de demora pels ajornaments del pagament dels impostos han suposat una despesa de 780 milers d'euros.

A més, atès que el compte «41999999. Creditor extrapressupostari transitori» recull diversos conceptes de despesa pendents de pagament, això dificulta fer el seguiment del deute pels esmentats conceptes.

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 2013, un saldo deutor de 151.119 milers d'euros. Per tant, hauria de figurar registrat a l'epígraf «C.II.2. Deutors no pressupostaris» de l'actiu del balanç.

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 13.126 milers d'euros derivats de diverses transferències rebudes i no aplicades al pressupost, amb l'objecte de generar crèdit l'exercici següent (l'exercici 2012, el saldo va ser de 22.380 milers d'euros).

El saldo, a 31 de desembre de 2013, del compte «55500407. GPPA Conveni Seguretat Social», creditor en 8.970 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.

La CAIB ha reconegut un total de 368.250 milers d'euros a l'epígraf «Deutes amb entitats de crèdit», derivats dels béns i els serveis ja meritats amb pagaments a càrrec d'exercicis futurs. De la revisió de la seva composició, s'ha comprovat que es tracta de diversos compromisos de pagament pluriennals amb entitats públiques de la CAIB, entitats locals, el Bisbat i d'altres. La totalitat del saldo s'hauria d'haver classificat en «Altres deutes» i no en «Deutes amb entitats de crèdit», per un import de 314.889 milers d'euros a llarg termini i 53.361 milers d'euros a curt termini.

L'11 de setembre de 2012 la CAIB va signar un conveni d'obres amb l'Ajuntament d'Eivissa, en virtut del qual es compromet a finançar l'obra de construcció del nou col·legi públic Es Pratet. El 4 de febrer de 2013, l'Ajuntament signa un contracte de cessió dels drets de crèdit sense recurs del conveni d'obres esmentat amb l'entitat financera BBVA. D'acord amb la resposta de l'entitat financera, el deute pendent de pagament, a 31 de desembre de 2013, ascendeix a 2.219 milers d'euros, si bé no en consta la comptabilització pressupostària ni patrimonial en el Compte general de la CAIB.

Els passius pendents de pagament per la CAIB al Consell insular de Formentera, les entitats locals i l'IBISEC, derivats dels convenis d'obra per a la construcció, ampliació i/o conservació dels instituts d'ensenyament públic, per import total de 25.393 milers d'euros, que s'instrumenten amb operacions de cessió de crèdit sense recurs, estan comptabilitzats en «Altres deutes a llarg i curt termini» (21.951 milers d'euros a llarg termini i 3.442 milers d'euros a curt termini). Atès que el responsable únic de pagament davant l'entitat financera és la CAIB, haurien de ser classificats d'«Endeutament amb entitats de crèdit».

La CAIB no ha comptabilitzat l'ampliació del termini per al reintegrament de les liquidacions negatives del sistema de finançament corresponents a 2008 i 2009, establerta a la disposició addicional trenta-sisena de la Llei 2/2012, de pressuposts generals de l'Estat. En conseqüència, s'ha d'incrementar el deute a llarg termini (74.568 milers d'euros) en contrapartida als resultats de l'exercici i als resultats d'exercicis anteriors (cada un per import de 37.284 milers d'euros corresponents a menys ingressos per IVA), i s'han de recllassificar 37.284 milers d'euros de curt a llarg termini. D'altra banda, el deute per retornar a l'Estat no s'hauria de comptabilitzar a «Deutes amb entitats de crèdit», sinó que s'hauria de recllassificar a «Altres deutes», per import de 68.086 milers d'euros a curt termini i 178.329 milers d'euros a llarg termini.

No s'ha obtingut confirmació bancària sobre el saldo pendent de pagament de 12 operacions de cessió de crèdit sense recurs, que, d'acord amb els quadres d'amortització, ascendeix a 25.210 milers d'euros. Malgrat aquesta circumstància, s'ha pogut documentar el saldo comptable, a 31 de desembre de 2013, amb els quadres d'amortització dels contractes de cessió de crèdit, tot i que, atès que no s'ha obtingut la resposta bancària, no es pot assegurar que els saldos comptables siguin correctes.

La memòria del Compte general no informa del Conveni de col·laboració, de 16 d'abril de 2014, entre la CAIB i l'Ajuntament de Palma de Mallorca per valorar i establir els instruments de compensació dels costos de capitalitat corresponents als anys 2011, 2012 i 2013.

RECOMANACIONS

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

Continuar el procés d'identificació 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 «Patrimoni lliurat a l'ús general».

Revisar els saldos corresponents a deutes amb entitats dissoltes o absorbides per la CAIB o per altres entitats, per regularitzar-los o traslladar-los segons correspongui.

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

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

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



1. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA

El resultat pressupostari presentat en el Compte general de l'exercici 2013 és positiu en 392.252 milers d'euros, mentre que a l'exercici 2012 va ésser negatiu en 19.366 milers d'euros.

La CAIB ha inclòs en el Compte general el càlcul del romanent de tresoreria ajustat, que és negatiu per un import de 886.086 milers d'euros.

Incidències

El romanent de tresoreria està condicionat, com a mínim, pel tractament donat a les bestretes concedides als consells insulars per als anys 2009, 2010 i 2011 a compte del Fons interinsular de finançament de serveis (o del fons que el substitueixi, d'acord amb el que disposa la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars), 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 d'1.007.086 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 general de la Comunitat Autònoma, 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 2013 no conté cap epígraf amb la informació requerida sobre les despeses amb finançament afectat.

2. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2013 és negatiu en 726.395, mentre que al 2012 fou negatiu en 1.986.234 milers d'euros. Durant el 2013, s'han reconegut despeses extraordinàries per import de 425.977 milers d'euros.

S'han conciliat els resultats pressupostari i econòmic patrimonial del compte de l'Administració general de la CAIB per a l'exercici 2013.

RECOMANACIONS

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

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

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

Donar un tractament pressupostari adequat a les bestretes concedides als consells insulars.

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, anul·lar-los.

7. ENTITATS DEPENDENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA CAIB

1. CONSIDERACIONS GENERALS

El conjunt d'entitats dependents de l'Administració general de la CAIB està format per 11 entitats públiques empresarials, 6 societats mercantils, 11 fundacions i 19 consorcis

La Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears, estableix la reducció i la simplificació del sector públic autònom. Les actuacions previstes en el Projecte de reestructuració s'han continuat executant durant l'exercici 2013, si bé, a data de tancament de l'exercici 2013, no s'han completat íntegrament.

S'analitzen les variacions sofertes respecte de les entitats amb relació al 2012 i es posen de manifest les dissolucions, les extincions, les integracions i les reclassificacions d'entitats que s'han donat, així com altres situacions que s'han produït durant l'exercici 2013 i que s'ha considerat oportú esmentar.

D'altra banda, i per tipus d'entitat, s'han resumit les observacions i les excepcions principals contingudes en els informes d'auditoria elaborats



per auditors externs, que no han estat objecte de revisió per l'SCIB.

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

Aquests drets tenen orígens diversos, com ara transferències de l'exercici corrent o d'exercicis anteriors que, a 31 de desembre, varen quedar pendents de pagament, i també la facturació derivada de serveis prestats per les entitats a la CAIB. Ara bé, els imports més significatius provenen de convenis de col·laboració en virtut dels quals la CAIB es compromet a assumir, en un futur, pagaments que ha de satisfer l'entitat (compromisos de despesa pluriennal).

S'ha analitzat l'evolució del deute no reconegut per la CAIB amb les seves entitats dependents, des de 2007 a 2013, i l'import del deute no reconegut és de 500.059 milers d'euros al 2013, mentre que al 2012 assolí un import de 724.383 milers d'euros.

Incidències

El Consorci Formentera Desenvolupament és l'única entitat dependent que no ha retut a l'SCIB els comptes anuals corresponents a l'exercici 2013.

Dels 500.059 milers d'euros de deutes no reconeguts per la CAIB en el passiu del balanç de situació, 490.809 milers d'euros corresponen a drets de cobrament per expedients de transferència de caràcter pluriennal que les entitats tenen reconeguts en l'actiu i que la CAIB té formalitzats mitjançant expedients de despesa pluriennal.

La CAIB manté compromisos de pagament per despeses i obres executades amb el Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears, que la CAIB no té reconeguts en el passiu del balanç a 31 de desembre de 2013 i que s'han identificat a l'estat extracomptable de pluriennals, per un import total de 44.944 milers d'euros en el capítol 7.

3. ENDEUTAMENT

El deute viu de les entitats dependents, a 31 de desembre de 2013, és d'1.451.260 milers d'euros, mentre que el 2012 era d'1.594.406 milers d'euros, cosa que suposa un descens total de l'endeutament respecte al 2012 del 9,1 %.

Les variacions més significatives s'han produït a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM), amb un descens de 42.069 milers d'euros; a l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), amb un descens de 26.127 milers d'euros; a la Televisió de les Illes Balears, SA (TVIB, SA), amb un descens de 15.281 milers d'euros; a l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC), amb una disminució de 9.843 milers d'euros; a l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI), amb un descens de 9.277 milers d'euros, i a Ports de les Illes Balears, amb un descens de 8.519 milers d'euros. Cal indicar que, el 2013, s'ha disposat de les dades de determinades entitats que no es varen retre l'any anterior. Això no obstant, i per mantenir l'homogeneïtat entre exercicis, l'endeutament de 2012 ha estat augmentat amb les dades d'aquestes entitats.

4. APORTACIONS REBUDES DE LA CAIB

Quant a l'import de les aportacions rebudes de la CAIB per les entitats dependents, és de 305.327 milers d'euros l'any 2013, mentre que el 2012 va ser de 466.365 milers d'euros.

Les variacions més significatives es produeixen a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SMF), amb 7.285 milers d'euros; a Televisió de les Illes Balears, SA (TVIB, SA), amb 33.765 milers d'euros; a l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears (RTVIB) amb 23.159 milers d'euros; a l'Agència de Turisme de les Illes Balears (ATB), amb 21.300 milers d'euros, i a l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA), amb 19.069 milers d'euros.

5. REESTRUCTURACIÓ DEL SECTOR PÚBLIC INSTRUMENTAL DE LA CAIB DURANT L'EXERCICI 2013

Durant l'exercici 2013, l'Administració de la CAIB ha continuat executant les actuacions previstes en el Projecte de reestructuració, el qual, a més, ha estat modificat puntualment en diverses ocasions fins a la data de tancament de l'exercici objecte de fiscalització (Acord del Consell de Govern de 10 de maig de 2013, publicat en el BOIB núm. 67, d'11 de maig, i Acord del Consell de Govern de 25 d'octubre de 2013, publicat en el BOIB núm. 150, de 31 d'octubre).

Les entitats incloses en el Projecte de reestructuració del sector públic instrumental de les Illes Balears que resten vigents formalment, a la data de tancament de l'exercici 2013, són les següents:

- Societats mercantils: Televisió de les Illes Balears, SA; Ràdio de les Illes Balears, SA; SEMILLA, i SITIBSA.
- Fundacions: Fundació Jocs Mundials Universitaris Palma 1999 (ens inactiu però vigent), Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears i Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB).
- Consorcis: Consorci Pla D – Lluçmajor, Consorci Pla Mirall Palma Eixample, Consorci Parc de les Estacions, Consorci per al



Desenvolupament Esportiu a Ciutadella, Consorci per al Foment d'Infraestructures Universitàries (COFIU), Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani Es Baluard i Consorci Museu Joaquim Torrens Lladó.

El Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional de Maó no consta en la relació anterior, atès que la CAIB se'n va separar, amb efectes des del 31 de desembre de 2013. A més, tampoc no hi consta el Consorci Centre Balears Europa; tot i que l'Acord de Consell de Govern, de 10 de maig de 2013, el va incloure en el Projecte de reestructuració, aquesta actuació queda sense efecte per l'Acord de Consell de Govern, de 25 d'octubre de 2013.

RECOMANACIONS

Finalitzar la implementació del Projecte de reestructuració del sector públic instrumental autonòmic i vetllar per la seva adaptació a la satisfacció de les necessitats públiques, sota els principis d'eficàcia, eficiència i economia, tal com disposa la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears.

Dur a terme anualment les aportacions necessàries per garantir 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 satisfer els pagaments a curt termini i adaptar el calendari de venciments al que disposa la Llei 15/2010, de 5 de juny, que modifica la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

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

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 perquè siguin retuts en termini a l'SCIB, a través de l'òrgan de control intern, i estiguin sotmesos a auditoria financera i de compliment els comptes anuals de les empreses, els consorcis i les fundacions amb participació pública majoritària i, dintre d'aquesta, la de la CAIB és la més important,.

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

V. 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 2013, 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 econòmic patrimonial 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 29 de juliol de 2014. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2-10 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 de l'abast

2. L'IBSALUT no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i els drets dels quals és titular i 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. La manca d'inventari íntegre i quantificat del patrimoni que el Servei de Salut utilitza per dur a terme la seva activitat suposa una limitació sobre les dades que figuren en l'immobilitzat i en els fons propis.

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

4. 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, ha de comptabilitzar l'actiu el 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. 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 quantificar el cost de l'actiu i del finançament que caldria registrar.

5. L'IBSALUT comptabilitza els actius immobilitzats adquirits mitjançant contractes pluriennals d'inversió com a altes, en funció dels venciments de les seves anualitats. Per tant, no considera el cost total dels béns adquirits ni el seu finançament. S'estima que un total de 7.649 milers d'euros es troba sense comptabilitzar a l'actiu immobilitzat, en contrapartida al passiu a curt i a llarg termini, per 4.185 milers d'euros i 3.464 milers d'euros, respectivament.

6. De la circularització realitzada en l'àrea de deutors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 19 dels 35 deutors circularitzats, per un import total de 3.982 milers d'euros, el qual representa el 37 % del saldo circularitzat. Tampoc no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. De les respostes rebudes solament 3, que sumen 934 milers d'euros, han estat conciliades; les restants, que suposen 3.437 milers d'euros, no ho han estat per l'IBSALUT.

7. De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 9 dels 49 creditors circularitzats, per un import total de 36.118 milers d'euros, que representa el 12,49 % del saldo circularitzat; i no s'ha pogut verificar la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius. A més, no s'han pogut conciliar en la seva totalitat 33 de les 40 respostes rebudes, com a conseqüència de diverses circumstàncies detallades a l'apartat corresponent.

8. D'acord amb la memòria que s'adjunta al compte anual de l'IBSALUT, hi ha passius contingents, com ara litigis i demandes de 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 seu patrimoni.

9. El balanç de situació del Servei de Salut de les Illes Balears presenta uns fons propis negatius de 9.561 milers d'euros i un dèficit de capital circulant de 270.712 milers d'euros; així, l'activitat futura està condicionada a l'obtenció dels recursos financers necessaris.

10. Els informes de control financer posterior realitzats per la Intervenció General de la CAIB posen de manifest incidències més significatives que figuren detallades a l'apartat V.3.B «Execució de despeses» d'aquest Informe.

Excepcions amb efecte pressupostari

11. 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 96.892 milers d'euros, per les obligacions de despesa no imputades al pressupost recollides a la memòria que s'adjunta al Compte anual.

Excepcions amb efecte patrimonial

12. 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. Aquestes entitats tenen la titularitat dels béns immobles mentre que la Comunitat Autònoma gaudeix de l'ús. La normativa comptable aplicable a l'IBSALUT exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions.

13. Els comptes de «Patrimoni» i de «Reserves dels fons propis» de l'IBSALUT es troben sobrevalorats en 903 milers d'euros i 2.525 milers d'euros, respectivament. Aquests imports haurien de formar part dels resultats de la integració de les fundacions hospitalàries i GESMA en el compte «Resultats negatius d'exercicis anteriors».

14. La modificació del contracte de concessió referent a la reforma i a l'ampliació de l'Hospital Can Misses, subscrita durant l'exercici 2013, ha suposat, entre d'altres, el pagament d'una aportació econòmica directa de l'Administració de 5.211 milers d'euros per compensar la concessionària pels costos financers derivats del projecte original, import que es liquida en quatre anys. Atesa la seva naturalesa, aquesta compensació ha de ser comptabilitzada íntegrament dins el 2013.

Opinió

15. A causa de l'efecte molt significatiu de les limitacions de l'abast, descrites en els paràgrafs 2-10 anteriors, l'SCIB no pot expressar una opinió sobre els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears corresponents a l'exercici 2013.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal destacar les incidències que es detallen en els apartats següents de l'Informe, que els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial de l'IBSALUT per a l'exercici 2013 ascendeix a 1.141.163 milers d'euros, cosa que suposa una disminució del 3,91 %





sobre els crèdits inicials de 2012. Aquest decrement s'ha de valorar en el context de la integració de les fundacions hospitalàries (hospitals comarcals d'Inca i Manacor, i l'Hospital Son Llàtzer) i GESMA dins del Servei de Salut de les Illes Balears.

S'han tramitat 106 expedients de modificació de crèdit que han incrementat les consignacions inicials en 68.801 milers d'euros (un 6,02 %), cosa que ha donat com a resultat un crèdit definitiu d'1.209.964 milers d'euros.

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

Incidències

L'expedient de transferència de crèdit núm. 60000069238 descodifica, com a finalista, una partida corresponent a finançament afectat, atès que no s'ha de rebre el finançament. S'hauria d'haver tramitat com una rectificació de crèdit.

D'altra banda, d'acord amb l'art. 8 de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2013, la competència per aprovar les transferències de crèdit entre centres gestors correspon al conseller de Salut, Família i Benestar Social. Malgrat això, aquesta competència està delegada en el director general de l'IBSALUT, d'acord amb la Resolució del conseller de Salut, Família i Benestar Social de 2 de gener (BOIB núm. 5, de 10 de gener de 2013). Cap dels expedients de transferència de crèdit no fa cap menció de la delegació de signatura en el director general, tal com determina el punt tercer de la Resolució esmentada.

Els expedients de generació de crèdit núm. 60000075408 i núm. 60000077252, per import de 35.000 i 21.500 milers d'euros, respectivament, corresponen a modificacions de crèdit necessàries a causa d'un pressupost inicial insuficient des del principi, tal com es posa de manifest a les memòries respectives.

A cap dels expedients de generació de crèdit no consta la proposta d'acord d'aprovació prevista a l'art. 5 del Decret 75/2004.

RECOMANACIONS

Elaborar uns pressuposts inicials suficients i ajustats a les necessitats reals de despesa del Servei de Salut.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives d'1.209.964 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total d'1.200.437 milers d'euros, cosa que suposa un grau d'execució del 99,21 %, inferior al 105,22 % de l'exercici anterior.

Del total de recursos propis, 14.470 milers d'euros (67,31 %) corresponen a la facturació de serveis a asseguradores privades i a particulars, mentre que durant l'exercici 2012 aquest import va ser de 9.904 milers d'euros (70,25 %). Aquest increment s'explica per la integració de les fundacions hospitalàries i GESMA.

La recaptació líquida ha estat de 832.675 milers d'euros, que suposen un 69,36 % dels drets reconeguts, percentatge inferior al de l'exercici 2012, que va ser del 84,69 %, atès que ha disminuït el percentatge dels ingressos procedents de la CAIB recaptats durant l'exercici.

Incidències

La CAIB ha transferit a l'IBSALUT un import de 8.728 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.

A finals de l'exercici 2013, l'Administració de la CAIB ha registrat el pagament de 182.821 milers d'euros de factures de l'IBSALUT, finançades amb el Fons de liquiditat autonòmic (FLA), que l'IBSALUT no registra fins a l'exercici 2014, per un import de 178.209 milers d'euros (la diferència entre els dos imports correspon, majoritàriament, al pagament duplicat i retornat per l'adjudicatària del transport sanitari terrestre). A l'efecte de la recaptació líquida, els 832.676 milers d'euros que figuren en la liquidació s'haurien d'incrementar en un import de 178.209 milers d'euros.

No s'han pogut revisar els saldos inicials d'ingressos d'exercicis tancats, com a conseqüència de la integració en la comptabilitat pressupostària de les fundacions hospitalàries i GESMA.

2. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives d'1.209.964 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 1.190.970 milers d'euros, cosa que suposa un grau d'execució del 98,43 %, lleugerament inferior al d'exercicis precedents.



El total d'obligacions reconegudes ha disminuït en 482.984 milers d'euros respecte de l'exercici 2012. Si es detreu l'efecte de l'increment de les despeses de personal, la disminució de la resta de capítols ha estat de 676.254 milers d'euros. Cal tenir en compte que, durant l'exercici 2012, es va incrementar el total d'obligacions reconegudes en 525.658 milers d'euros, en el marc del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors, que va suposar un increment dels crèdits disponibles i del reconeixement d'obligacions, per un import de 468.480 milers d'euros: 327.492 milers d'euros, per al pagament de factures pendents d'aplicar al pressupost dels capítols 2, 4 i 6 de l'IBSALUT, i 140.988 milers d'euros, per a les factures pendents d'aplicar al pressupost de les fundacions hospitalàries i GESMA.

D'altra banda, les obligacions de despesa no imputades al pressupost, recollides a la memòria que s'adjunta als comptes anuals (96.892 milers d'euros), s'han incrementat en 78.893 milers d'euros respecte de l'any anterior. Cal tenir en compte que la despesa pendent d'imputar a pressupost de les fundacions hospitalàries i GESMA, a 31 de desembre de 2012, era de 8.880 milers d'euros, per la qual cosa l'increment real respecte d'aquest exercici és de 70.013 milers d'euros.

Les obligacions reconegudes del capítol 1 de l'IBSALUT s'incrementen un 45,30 % amb relació a 2012. Aquest increment s'explica, bàsicament, per l'efecte de la integració del personal de les tres fundacions hospitalàries i GESMA (28,21 %) i per l'abonament íntegre de les dues pagues extres que, el desembre de 2012, es varen suprimir.

El capítol 2 «Despeses corrents» ha disminuït considerablement respecte de l'exercici 2012. En valors absoluts, aquesta disminució és de 433.443 milers d'euros, un 53,70 % respecte de l'exercici anterior, en què el capítol 2 es va incrementar en 254.462 milers d'euros, com a conseqüència del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors, que va suposar la imputació de despesa procedent d'exercicis tancats al pressupost de l'any corrent 2012.

En el capítol 4 «Transferències corrents», la disminució de 238.444 milers d'euros (un 58,48 %) respecte de 2012 s'explica, principalment, per l'efecte del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors de 2012, que va significar, d'una banda, la transferència extraordinària a l'Hospital Comarcal d'Inca, a l'Hospital Son Llàtzer, a l'Hospital de Manacor i a GESMA d'un import conjunt de 140.988 milers d'euros, i, de l'altra, la imputació al pressupost de l'any 2012 i el pagament de receptes mèdiques d'exercicis anteriors, per un import de 71.774 milers d'euros.

De les obligacions reconegudes en els capítols 2 i 6, s'ha seleccionat una mostra de 18 expedients administratius, dels quals s'ha verificat l'autorització i la disposició correctes de la despesa, el reconeixement correcte de l'obligació, així com l'autorització del pagament corresponent. A partir de la fiscalització de la mostra esmentada, s'han detectat incompliments respecte de la disposició de la despesa i dels pagaments, que es detallen en l'apartat d'incidències.

La gestió de la nòmina del personal de l'Administració general de la CAIB, del personal docent no universitari i del personal de l'IBSALUT ha estat objecte d'una auditoria de sistemes, en què 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 capítol 1 de l'IBSALUT.

Incidències

Dels 18 expedients de despesa examinats, s'assenyalen les incidències següents:

- A 6 dels 18 expedients analitzats els documents comptables estan autoritzats per la directora de gestió, per delegació del director general, sense consignar la referència a la publicació en el BOIB de la resolució de delegació.
- L'expedient corresponent al núm. ADOP 3000001816 consisteix en l'aportació directa de 2.307 milers d'euros per danys i perjudicis a la concessionària de Can Misses. Tot i que en l'expedient consten dos informes externs (de l'Oficina de Gestió del Projecte de Construcció i de l'Oficina Tècnica d'Assessoria) que avalen l'import i la fórmula triada a l'efecte de restablir l'equilibri econòmic financer del contracte, aquest restabliment s'hauria d'haver efectuat mitjançant la tramitació d'una modificació contractual, d'acord amb allò previst a l'art. 50 del PCAP. A més, no consta l'autorització del Consell de Govern, per despesa superior a 500 milers d'euros, d'acord amb l'art. 10 de la Llei 15/2012, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- El document comptable núm. OP 6000025482, per import de 1.087 milers d'euros, correspon a una despesa de 2012 imputada al pressupost de 2013, atès que no hi havia crèdit el 2012 per al conveni amb l'Hospital Sant Joan de Déu.
- En el moment de la meritació de la despesa amb núm. d'OP 6000123833, per import de 302 milers d'euros, el conveni amb la Creu Roja no estava vigent.
- Dels 14 expedients que impliquen despesa comercial, 6 incompleixen el termini de pagament establert a l'art. 222.4 del TRLCSP, d'acord amb la nova redacció que li dona la Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació.

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 es transcriuen a continuació:

A. Control financer 13/2013 de seguiment del pla de control financer 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea

de Salut d'Eivissa i Formentera, capítol 1 i àrea de personal. Anàlisi de sistemes i procediments.

- L'estructura de la plantilla de personal estatutari de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera no ofereix la informació completa i necessària per interpretar-la, atès que no es desenvolupa mitjançant una relació de llocs de treball.
- El gerent de l'IBSALUT no té atribuïdes legalment les competències d'aprovació i modificació de les plantilles de personal estatutari que actualment exerceix.
- La selecció de treballadors eventuais i de personal de substitució de curta durada es du a terme amb la vulneració dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, atès que no necessàriament se segueix l'ordre de prelatió, sinó que es pot donar prioritat a altres factors, com ara el coneixement previ del treballador.
- Malgrat que s'han corregit les incidències detectades en la forma d'actuar, les quals varen provocar excessos en els imports satisfets pels conceptes retributius de prolongació de jornada, peonades (que ja no es realitzen el 2013) i complement d'atenció continuada modalitat A (relacions amb la comunitat fora de la jornada laboral), no s'ha identificat el personal que va rebre aquestes retribucions satisfetes en excés, ni s'ha acreditat haver iniciat el procediment de reintegrament corresponent. D'altra banda, tampoc no s'han pres mesures correctores quant a la retribució al personal SUAP del valor hora en festiu i nocturn.

B. Control financer 13/2013 de seguiment del pla de control financer 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, capítol 1 i àrea de personal. Proves substantives.

- No s'han adoptat les mesures correctores adequades en totes les incidències detectades en el càlcul de les retribucions que suposen incompliments sistemàtics a causa de l'aplicació incorrecta de la normativa vigent. D'altra banda, tot i que s'ha corregit la quantificació de les guàrdies mèdiques realitzades en cap de setmana i el complement d'atenció continuada per a metges generals, pediatres, comares i infermeres dels equips d'atenció primària modalitat A, no s'ha acreditat que s'hagin regularitzat els imports satisfets en excés.
- No s'han adoptat les mesures correctores suficients per restablir la legalitat en les retribucions abonades al personal d'alta direcció.

C. Control financer 13/2013 de seguiment del pla de control financer 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, capítols 2 i 6. Anàlisi de sistemes i procediments.

- No s'han pres les mesures necessàries suficients per garantir que tota la despesa meritada per la Gerència, a 31 de desembre de 2013, tingui el reflex en la comptabilitat pressupostària, atesa la insuficiència de crèdit adequat i suficient. En conseqüència, tal com es recollia a l'informe definitiu 13/2011, es manté la desvinculació de la gestió de l'entitat de les disponibilitats pressupostàries existents, cosa que provoca l'incompliment de la principal normativa econòmica, financera i pressupostària.
- No s'han pres les mesures necessàries per garantir la gestió de la despesa dels capítols 2 i 6, amb el compliment de les normes de contractació pública definides en el TRLCSP i amb l'aplicació dels 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 el cas de les adquisicions que no es registren des del mòdul MM, si no han estat tramitades mitjançant un expedient de contractació a través del sistema d'informació SAP, no es pot conèixer el volum de despesa compromesa en una data determinada, llevat que la factura ja hagi arribat a la Gerència.

D. Control financer 13/2013 de seguiment del pla de control financer 13/2011 de revisió del pressupost de despeses de la Gerència de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, capítols 2 i 6. Proves substantives.

- Es continuen sense registrar pressupostàriament, de forma adequada, les diverses actuacions administratives: acreditació de crèdit a l'inici dels expedients, autorització de la despesa, adjudicació dels contractes i aprovació de les factures corresponents.
- En el treball de camp s'ha evidenciat l'existència d'una sèrie de fraccionaments de despesa que incompleixen les previsions que estableix la normativa aplicable en matèria de contractació.
- Es continua l'incompliment dels terminis de pagament prevists a la normativa aplicable.
- No s'han pres mesures per evitar el reconeixement d'obligacions relatives a prestacions que encara no han finalitzat.
- Es continuen encarregant a la UTE AM-ESTEL, constituïda per dur a terme el contracte de manteniment integral de les instal·lacions dels centres de salut d'Eivissa i de l'Hospital de Formentera, treballs al marge del contracte malgrat que estiguin relacionats amb el seu objecte.
- No s'han adoptat les mesures suficients per garantir que la tramitació dels expedients de contractació s'ajusti a la normativa aplicable i que les mesures de control intern detectin els incompliments i els errors bàsics.

E. Control financer 17/2013 de revisió limitada dels processos de tramitació dels expedients de contractació de diverses gerències del Servei de Salut

- Les gerències han tramitat la major part de la despesa com a despesa menor o contractes menors en lloc de tramitar els expedients corresponents de despesa major. Per tant, s'incompleix sistemàticament la normativa en matèria de contractació pública. La manca de qualsevol control intern i l'incompliment general de les normes de contractació pública suposen limitacions de tal magnitud que



impedeixen emetre opinió sobre si les pràctiques abans detallades suposen o no un fraccionament de la despesa per eludir l'aplicació del TRLCSP.

- A causa de l'incompliment en matèria de contractació pública, no es registren pressupostàriament les diferents fases d'execució de la despesa: acreditació de crèdit a l'inici dels expedients, autorització de la despesa, adjudicació dels contractes i aprovació de les factures corresponents. En conseqüència, la comptabilitat no pot complir la finalitat de reflectir la imatge fidel ni de servir de font d'informació per prendre decisions els òrgans de gestió.

F. Control financer 22/2013 de seguiment de les incidències derivades dels plans de control 10/2011 i 17/2011 relacionades amb el personal de quota i zona i el personal sanitari local del Servei de Salut de les Illes Balears.

- En el cas dels funcionaris sanitaris locals, es produeix una distribució de la base de cotització entre les gerències on els treballadors presten els serveis, que assumeixen el 75 % de la base, i la Direcció General de Funció Pública, que cotitza pel 25 % restant. No obstant, la Intervenció va detectar que la Direcció General de Funció Pública cotitzava, en diversos casos, per sobre del percentatge establert, la qual cosa suposava cotitzar superant la base màxima i causava, a més, un perjudici econòmic per a la hisenda autonòmica.
- Els expedients dels treballadors que s'anomenen no inclouen tota la documentació personal i professional que acredita la seva capacitat per dur a terme les tasques de la responsabilitat del càrrec que ocupen.

G. Control financer 4/2014 de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2013 del Servei de Salut de les Illes Balears.

Ateses les limitacions detallades a continuació, no és possible concloure sobre la raonabilitat dels imports inclosos a l'annex I (a remetre pel Servei de Salut en compliment de la Instrucció 7/2013) de despesa meritada a 31 de desembre de 2013 i no imputada pressupostàriament:

- Les dades són les facilitades pels centres gestors, sense que la Intervenció pugui contrastar-les amb registres auxiliars o fonts externes d'informació que en confirmen el contingut. Així, el volum de despesa meritada a 31/12/13 i no imputada pressupostàriament que la Intervenció ha analitzat és la que posa de manifest el Servei de Salut mitjançant els annexos derivats de la Instrucció 7/2013. Si bé s'han fet comprovacions parcials i limitades de determinades despeses, no hi ha forma de contrastar tota la informació o garantir la inexistència d'altres despeses meritades no reconegudes. Així mateix, la informació inclosa en el sistema d'informació SAP per a determinats mòduls necessita una depuració que en permeti la validació: registre de factures, despesa registrada en el mòdul de logística i imputada financerament al compte 4049.
- Els registres facilitats pel Servei de Salut, que recullen el detall de l'import a 31/12/13 de la despesa meritada i no imputada pressupostàriament, han contingut informació errònia que ha limitat el treball de camp, si bé l'import global era correcte. La despesa imputada a cada proveïdor era incorrecta i aquesta circumstància ha impedit conciliar els saldos de l'import pendent de pagament a 31/12/13 d'una mostra de proveïdors.
- Les dates de pagament que preveu el sistema informàtic SAP no coincideixen amb les dates de pagament real a final de l'exercici 2013 per a les factures que s'han pagat a través del Fons de liquiditat autonòmic. Les factures pagades a 31/12/13, a través del Ministeri d'Hisenda, consten pagades al principi de 2014, la qual cosa ha impossibilitat la conciliació de saldos amb proveïdors. Així mateix, en el cas de l'IBSALUT, encara no s'ha quadrat comptablement el pagament a proveïdors realitzat mitjançant el primer mecanisme de pagament dut a terme pel Ministeri d'Hisenda.

RECOMANACIONS

Assegurar l'existència de finançament suficient, per evitar 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, i per definir clarament les funcions assignades als directius i al personal de l'entitat.

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

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

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

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

Adoptar les mesures necessàries perquè les entrades i les sortides d'existències del sistema d'inventari permanent a final d'any reflecteixin un tall correcte de les operacions.



Adoptar les mesures necessàries perquè tant el pressupost de despeses com la comptabilitat recullin tota la despesa meritada.

Revisar el funcionament informàtic i donar les instruccions necessàries per a un funcionament correcte del registre de factures.

Depurar i revisar la raonabilitat de la despesa registrada en el mòdul de logística i imputada financerament al compte 4049.

4. ENDEUTAMENT I DESPESES PLURIENNAIS

1. ENDEUTAMENT

L'endeutament viu del Servei de Salut de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2013, és de 54.035 milers d'euros i correspon als préstecs concertats durant l'exercici 2005 més els préstecs de GESMA assolits amb la integració de les fundacions hospitalàries i GESMA. D'aquest endeutament, un total de 2.182 milers d'euros té venciment a curt termini. Durant l'exercici 2013, les despeses financeres de l'endeutament, imputades al capítol 3 del pressupost de despeses, són de 1.131 milers d'euros.

2. DESPESES PLURIENNAIS

Segons les dades de despeses pluriennals trameses per l'IBSALUT, al llarg de l'exercici 2013, globalment, l'import total dels compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs experimenta un increment de l'11,68 % el 2013 i se situa en 2.264.345 milers d'euros.

Cal indicar que 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 s'han actualitzat l'any 2013 d'acord amb l'IPC, tal com estableix el contracte, cosa que suposa un increment de 22.607 milers d'euros respecte de l'any anterior.

S'ha analitzat una mostra de 18 expedients de despesa pluriennal, que suma un import total de 2.104.712 milers d'euros i representa el 93 % sobre l'import total. A partir de la fiscalització de la mostra esmentada, s'han detectat incompliments respecte de la disposició de la despesa i dels pagaments, que es detallen en l'apartat d'incidències.

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 2013, la qual cosa és imprescindible per conèixer l'evolució del saldo.

A la informació que consta en el Compte anual relativa als expedients de despeses pluriennals compromesos en exercicis anteriors figuren, almenys, 17 expedients, per un import d'11.468 milers d'euros, que no constaven en el Compte anual de 2012. A més, a la informació sobre expedients de despeses pluriennals compromesos durant l'exercici 2013 figura, almenys, un expedient per valor de 2.115 milers d'euros, que ja constava en el Compte de 2012.

Els expedients de despesa pluriennal analitzats presenten les deficiències següents:

- L'expedient núm. 3 és una modificació d'un expedient del 2009 produïda per manca de previsió de crèdit suficient a l'exercici 2013. D'altra banda, la modificació es tramita una vegada començat l'exercici 2014.
- Els expedients núm. 5 i núm. 6 consten en els Comptes anuals iniciats el 2013 i són modificacions d'exercicis anteriors.
- Les anualitats de l'expedient núm. 7, corresponent al contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, conservació i explotació del nou complex assistencial de Can Misses, així com de dos centres de salut vinculats, estan calculades a preus constants d'1 de gener de 2009. Aquestes anualitats no inclouen l'efecte de la modificació del contracte MOD 255/12 d'abril de 2013, l'actualització del cànon variable una vegada començada l'explotació, ni tampoc el reajustament del tipus d'IVA, com a conseqüència dels nous tipus impositius establerts en el Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb data 9 de setembre de 2014, els serveis de l'IBSALUT han estimat que, una vegada introduïts els canvis pertinents, l'import total d'aquestes anualitats hauria de ser de 697.870 milers d'euros, en lloc dels 682.670 milers d'euros que hi figuren.
- No consta cap documentació amb relació a l'expedient núm. 9.
- A l'expedient núm. 10, l'anualitat 2017 no coincideix amb la que consta en els comptes anuals.
- A l'expedient núm. 18, les anualitats i l'import total no coincideixen amb els que consten en els comptes anuals.

RECOMANACIONS

Revisar la projecció dels interessos de l'endeutament a llarg termini del quadre de la memòria dels comptes anuals, amb els quadres d'amortització adients i/o justificar les diferències.



Ampliar la informació inclosa en els comptes anuals, 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.

Calcular el reajustament d'anualitats de final d'exercici amb antelació suficient perquè sigui pres en consideració per la Direcció General de Pressuposts i Finançament abans del tancament comptable, i perquè la informació reflectida en els comptes anuals sobre despesa compromesa en exercicis futurs sigui més acurada.

Pressupostar suficientment a l'exercici següent, i amb la vinculació pressupostària correcta, les despeses compromeses en exercicis futurs.

Calcular els límits de despesa compromesa en exercicis futurs en funció de la vinculació pressupostària i no només a partir de la secció pressupostària.

5. BALANÇ DE SITUACIÓ

Per poder interpretar correctament els estats inclosos en els Comptes anuals de l'IBSALUT corresponents a l'exercici 2013, s'han analitzat els efectes comptables, financers i patrimonials que han suposat l'extinció i la integració de les fundacions públiques sanitàries i de l'empresa pública GESMA en el Servei de Salut de les Illes Balears. Cal assenyalar que la importància de les magnituds manejades a la integració dels ens extingits fa que els estats comptables dels exercicis 2013 i 2012, tal com es presenten en els comptes anuals de l'IBSALUT corresponents a l'exercici 2013, no siguin comparables.

1. INTEGRACIÓ DE LES ENTITATS DEPENDENTS EN EL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

Amb efectes d'1 de gener de 2013, el Servei de Salut ha integrat dins la seva estructura funcional com a centres les entitats públiques que es detallen a continuació:

- GESMA, empresa pública creada abans de les transferències sanitàries i que inclou el Complex Hospitalari de Mallorca format per l'Hospital General, l'Hospital Psiquiàtric i l'Hospital Joan March.
- Les fundacions públiques sanitàries de:
 - l'Hospital de Manacor, constituïda l'any 1996;
 - l'Hospital Son Llàtzer, constituïda l'any 2001, i
 - l'Hospital Comarcal d'Inca, constituïda l'any 2006.

La integració ha suposat que el Servei de Salut assumeixi els drets i les obligacions d'aquestes entitats, reflectits en els estats comptables de 31 de desembre de 2012, l'homogeneïtzació dels criteris comptables d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública i l'eliminació dels debèits i els crèdits que mantenien entre si i amb el Servei de Salut, entre d'altres.

Les principals adaptacions realitzades respecte de les dades que reflectien els comptes anuals de 2012 d'aquestes entitats fan referència a:

- L'eliminació dels drets d'ús econòmic sobre els actius immobles (terrenys i edificis) adscrits o cedits per la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS), en el cas dels hospitals de Manacor i Son Llàtzer; pel mateix IBSALUT, en el cas del Hospital d'Inca, o del Consell Insular de Mallorca i de la CAIB, en el cas dels hospitals de GESMA.
- En el cas de l'Hospital d'Inca també s'eliminen els valors d'altres actius adquirits per l'IBSALUT i cedits a l'hospital en el moment de la seva obertura.
- S'han eliminat subvencions de capital i d'altres ingressos a termini, part dels quals es corresponien amb la contraprestació dels actius esmentats en els punts anteriors.
- També han estat objecte d'eliminació les aportacions rebudes des de l'IBSALUT o de la CAIB per compensar pèrdues, o pel mecanisme de pagament a proveïdors, les quals es mantenien en el balanç respectiu com a fons propis.
- Les provisions per morositat, contingències, reclamacions i interessos de demora, premis de jubilació i altres provisions relacionades amb el personal, entre d'altres, han estat eliminades.

Les principals magnituds resultants de l'exercici de consolidació de les fundacions hospitalàries i GESMA, preparades per ser incorporades al Servei de Salut abans de compensar els saldos amb aquest, així com l'adaptació del balanç de situació de l'IBSALUT corresponent a 2012, que ha fet l'ISCIB per recollir l'efecte de la incorporació de les fundacions hospitalàries i GESMA, és la que apareix recollida a l'Informe de fiscalització.

Tot i que l'IBSALUT no ha fet cap tipus d'adaptació dels comptes de 2012 amb la integració de les fundacions hospitalàries i GESMA, perquè a l'efecte de gestió no ho necessita, sí que hauria estat recomanable fer-ho a l'efecte de presentació dels seus comptes anuals.

Incidències

La Instrucció 3/2013 sobre procediment comptable i de gestió dins el procés d'integració de les fundacions hospitalàries i GESMA al Servei



de Salut a partir de l'1 de gener de 2013, en el punt 5. Immobilitzat, indica que els actius existents en aquestes entitats, registrats comptablement per reflectir el seu ús econòmic, no han estat traspassats a l'IBSALUT. Tot i això, les Normes de valoració establertes a la normativa comptable pública vigent (Pla general de Comptabilitat Pública de 1999) estableixen la quantificació d'aquest tipus d'actius com a immobilitzat. Així doncs, i d'acord amb aquest principi comptable, els actius d'aquestes entitats, excepte la Fundació de l'Hospital d'Inca, s'haurien d'haver traspassat a l'IBSALUT. L'impacte net ascendeix, aproximadament, a 90 milions d'euros en l'actiu, en contrapartida als fons propis.

Els comptes de patrimoni i de reserves, que provenen de la integració de les fundacions hospitalàries i GESMA, estan sobrevalorats en 903 milers d'euros i en 2.525 milers d'euros, respectivament, i s'haurien de considerar «Reserves per resultats de la integració».

Les provisions per interessos de demora (total 4.980 milers d'euros) i periodificacions de despesa de personal (total 3.048 milers d'euros), que estaven constituïdes en els ens integrats, han estat objecte d'eliminació a la consolidació.

2. BALANÇ DE SITUACIÓ DE L'IBSALUT 2013

B.1. ACTIU

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

Els deutors pressupostaris sumen un total de 376.058 milers d'euros i es desglossen en deutors de l'exercici corrent (367.762 milers d'euros) i deutors d'exercicis tancats (8.296 milers d'euros). Els deutors no pressupostaris (1.963 milers d'euros) corresponen principalment a bestretes concedides al personal, per import de 1.308 milers d'euros. Pel que fa a l'epígraf d'altres deutors, es recullen les rectificacions per operacions de tresoreria fins a la seva aplicació correcta, i inclou, entre altres conceptes, 1.591 milers d'euros corresponents a incidències derivades del mecanisme de pagament a proveïdors.

El compte general de tresoreria presenta, a 31 de desembre de 2013, un saldo total en metàl·lic de 595 milers d'euros, dipositats en 7 comptes bancaris degudament conciliats.

Incidències

El Servei de Salut no disposa d'un inventari íntegre i quantificat del patrimoni que utilitza per dur a terme la seva activitat; aquesta deficiència suposa una limitació sobre les dades que figuren en l'immobilitzat i en els fons propis.

L'IBSALUT no comptabilitza els drets d'ús derivats dels béns immobles rebuts en adscripció de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) i d'altres Administracions. La titularitat correspon a aquestes administracions, mentre que la CAIB gaudeix de l'ús; la normativa comptable aplicable a l'IBSALUT exigeix la valoració i la comptabilització dels drets d'ús derivats de possibles adscripcions.

Adicionalment, l'IBSALUT utilitza els actius adquirits mitjançant els contractes de concessió d'obra pública i altres contractes de col·laboració pública privada, per adquirir equips d'alta tecnologia i dotacions clíniques i hospitalàries, de l'Hospital Son Espases, de l'Hospital de Can Mises i de centres d'atenció primària. D'acord amb la normativa comptable, correspon la comptabilització de l'actiu al subjecte que disposi del seu control, amb independència de la propietat. L'IBSALUT controla, en aquest sentit, els actius derivats d'aquests contractes de concessió d'obra pública 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 quantificar el valor dels actius i l'endeutament que caldria registrar.

L'IBSALUT comptabilitza l'immobilitzat immaterial (licències i aplicacions informàtiques) adquirit mitjançant contractes pluriennals d'inversió com a altes, en funció dels venciments de les seves anualitats. Per tant, no considera el cost total dels béns adquirits ni el seu finançament. Del total de les altes d'immobilitzat de 2013, almenys 4.437 milers d'euros corresponen a anualitats d'aquests contractes vençudes en aquest exercici. D'acord amb la informació retuda en els Comptes anuals de 2013 sobre expedients de despesa pluriennal, s'estima que un total de 7.649 milers d'euros es troba sense comptabilitzar a l'actiu immobilitzat, en contrapartida al passiu a curt i a llarg termini per 4.185 milers d'euros i 3.464 milers d'euros, respectivament. A més, aquest sistema de comptabilització afecta el càlcul de l'amortització, ja que es realitza en funció del venciment de les anualitats i no de la vida útil de l'actiu adquirit. L'SCIB no disposa de la informació completa per poder determinar l'impacte sobre l'amortització acumulada i sobre la despesa d'amortització de l'exercici.

L'SCIB no ha pogut comprovar la raonabilitat de l'import de les existències i no es pot pronunciar quant a la variació d'existències comptabilitzada per l'IBSALUT en el compte de resultats. D'altra banda, i d'acord amb l'ajust introduït en la comptabilitat arran de l'informe de control financer 4/2014 de revisió de l'import de les obligacions meritades pendents d'imputar al pressupost de 2013, emès per la Intervenció General, hi ha un problema de tall d'operacions valorat, almenys, en 2.849 milers d'euros, l'any 2013.

A la data de tancament d'aquest Informe, no s'ha retut la conciliació de saldos entre l'IBSALUT i la CAIB.



De la circularització realitzada en l'àrea de deutors sobre un total de 10.681 milers d'euros, no s'ha rebut confirmació de 19 dels 35 deutors circularitzats, per un import total de 3.982 milers d'euros, que representa el 37 % del saldo circularitzat. Així mateix, de les confirmacions rebudes, només 3 han estat conformes (934 milers d'euros), 2 estan en litigi (2.450 milers d'euros) i les restants són disconformes i no han estat conciliades per l'IBSALUT. No s'ha pogut completar la verificació de la raonabilitat dels saldos esmentats mitjançant l'aplicació de procediments alternatius. Aquesta circumstància, així com l'existència de saldos anomenats migració, entre d'altres, suposa deficiències en la gestió financera dels ingressos derivats de les prestacions d'assistència sanitària, que es manifesten, precisament, en l'obtenció de les dades adients per a la seva facturació i en la conformitat d'aquesta que faciliti el seu cobrament.

L'epígraf «Altres deutors» del balanç de situació està sobrevalorat en 522 milers d'euros, que l'IBSALUT té comptabilitzats en comptes transitoris de passiu. Aquest epígraf també inclou els saldos relacionats amb el conveni amb la Seguretat Social, els quals, a 31 de desembre de 2013, presenten un saldo conjunt creditor de 1.131 milers d'euros; el funcionament dels comptes relacionats amb aquest conveni exigeix el seu tractament correcte, de forma separada, d'acord amb la finalitat i el termini.

A les respostes bancàries rebudes figuren autoritzades persones que, a 31 de desembre de 2013, no ocupen el càrrec que atorga la facultat de signatura autoritzada.

B.2. PASSIU

Al tancament de l'exercici 2013, els fons propis són negatius per un import de 9.561 milers d'euros, mentre que, al tancament de 2012, eren positius per un import de 93.510 milers d'euros. Atès que no hi ha un inventari complet i completament valorat dels elements de l'immobilitzat, els imports registrats 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 14.307 milers d'euros, corresponen a reclamacions judicials d'interessos de demora i per responsabilitat patrimonial; també inclouen provisions de l'Hospital Universitari de Son Espases en concepte de l'impost de construccions i instal·lacions i obres, i per diferències amb la facturació dels consums de gas.

A 31 de desembre de 2013, el deute amb les entitats de crèdit a llarg termini suma un total de 54.035 milers d'euros (2.182 milers d'euros, amb venciment a curt termini, i 51.853 milers d'euros, amb venciment a llarg termini).

Els creditors pressupostaris a curt termini presenten, a 31 de desembre de 2013 i d'acord amb les dades trameses, un saldo de 495.574 milers d'euros, amb un increment del 25,17 % respecte de l'exercici anterior, en el qual es varen reduir molt, com a conseqüència dels pagaments efectuats mitjançant el mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors, les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats i els creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost. Del saldo al tancament de l'exercici, 316.701 milers d'euros corresponen a obligacions reconegudes pendents de pagament derivades de l'execució del pressupost de despeses de 2013; 81.982 milers d'euros són de pressuposts d'anys anteriors, i 96.892 milers d'euros, obligacions derivades de despeses efectivament realitzades i de béns i serveis efectivament rebuts, que, a 31 de desembre de 2013, no s'han reconegut i figuren abonats en el compte «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

Els creditors no pressupostaris totalitzen 142.862 milers d'euros i inclouen, entre d'altres: la càrrega del deute amb proveïdors de 2012 i d'anys anteriors, per un import de 73.916 milers d'euros; l'ajornament de l'IRPF dels mesos de setembre a novembre de 2013, per un import de 25.528 milers d'euros; un saldo a pagar a la CAIB, de 341 milers d'euros, i la periodificació de determinades despeses pressupostàries, per un total de 41.094 milers d'euros.

Incidències

El balanç de situació de l'IBSALUT mostra un patrimoni comptable negatiu de 9.561 milers d'euros i un dèficit de capital circulant de 270.712 milers d'euros, els quals suposen que l'activitat futura estigui condicionada a l'obtenció dels recursos financers necessaris.

D'acord amb la memòria del compte anual de l'IBSALUT, hi ha passius contingents, com ara litigis i demandes interposades per tercers, que tenen una quantificació objectiva difícil i 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'imports superiors a 600 milers d'euros suposen un total aproximat de 61.277 milers d'euros. La provisió dotada per l'IBSALUT per satisfer les reclamacions judicials per interessos de demora, per un import de 10.976 milers d'euros, i per satisfer les obligacions derivades de responsabilitat patrimonial, per un total de 3.247 milers d'euros, només cobreix una part de les reclamacions, els litigis i les demandes i els efectes retroactius de les revisions contractuals en curs. 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 seu patrimoni.

La modificació del contracte de concessió de la reforma i l'ampliació de l'Hospital Can Misses, subscripta durant l'exercici 2013, ha suposat, entre d'altres, el pagament d'una aportació econòmica directa de l'Administració de 5.211 milers d'euros per compensar la concessionària pels costos financers derivats del projecte original; l'import es liquida en quatre anys. Atesa la seva naturalesa, aquesta compensació ha de ser



comptabilitzada íntegrament dins el 2013. Tot i així, durant l'exercici 2013, només s'ha registrat per aquest concepte una despesa de 1.880 milers d'euros, per la qual cosa els comptes anuals mostren un defecte de despesa i de passius amb la concessionària, per un import de 3.331 milers d'euros.

Els procediments d'auditoria s'han vist limitats per la impossibilitat de completar el quadre de bases de l'IRPF, així com per la falta de verificació del saldo deutor de 1.121 milers d'euros inclòs a l'epígraf d'«Altres creditors».

De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 9 dels 49 creditors circularitzats, per un import total de 36.118 milers d'euros, que representa el 12,49 % 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, no han pogut ser conciliades les que figuren relacionades a l'Informe.

Tot i que el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» s'ha inclòs dins de l'import circularitzat, la despesa registrada necessita una depuració que en permeti la validació i, a més, limita els resultats de la prova de circularització.

A finals de desembre de 2013, es fa un pagament de 178.209 milers d'euros amb càrrec al Fons de liquiditat autonòmic que l'IBSALUT no comptabilitza fins al gener de 2014. Aquest pagament s'ha considerat com a partida conciliatòria en els casos en què el creditor ho havia tingut en compte a la seva resposta; altres vegades, no estaven registrats pels creditors o només estaven registrats parcialment.

El deute comercial de les antigues fundacions hospitalàries i GESMA, pendent de pagament a 31 de desembre per un import de 73.915 milers d'euros, de vegades ha estat considerat pels proveïdors com una partida conciliatòria, i d'altres no ha tingut reflex en la resposta rebuda.

A 31 de desembre, hi ha un import pendent de compensar de 1.532 milers d'euros, corresponent al pagament a proveïdors realitzat mitjançant el primer mecanisme implementat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Dins els creditors de l'exercici 2013 s'inclouen 96.892 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 l'acte administratiu corresponent de reconeixement i liquidació de l'obligació, per manca de crèdit pressupostari disponible.

RECOMANACIONS

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

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

Incloure a la memòria dels comptes anuals 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.). Revisar la confecció dels quadres de conciliació de les altes patrimonials amb el capítol 6 de l'exercici.

Intensificar l'establiment de procediments homogenis de facturació que garanteixin la cobertura de la totalitat de l'activitat realitzada amb tercers obligats al pagament, i establir procediments de revisió de les facturacions que incloguin conciliacions, seguiments i compromisos de cobrament i regularitzacions de diferències o errors.

Conciliar periòdicament les operacions i els saldos amb la CAIB, per aclarir i ajustar les diferències.

Actualitzar i adaptar el registre de firmes autoritzades per disposar de fons dels comptes bancaris a disposició de l'IBSALUT.

Conciliar periòdicament els saldos pendents amb els proveïdors més importants i realitzar una depuració dels comptes transitoris de creditors en què hi hagi diferències temporals entre l'emissió de l'ordre de pagament i el pagament efectiu.

Realitzar quadres periòdics de les bases de tots el impostos amb la despesa corresponent.

Valorar l'oportunitat de dur a terme auditories operatives per àrees de gestió tant des del caire econòmic com del funcionament dels serveis, especialment dels assistencials.

6. RESULTATS DE L'EXERCICI

1. RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA



El resultat pressupostari, presentat dins el Compte anual de l'IBSALUT de l'exercici 2013, és positiu en 9.354 milers d'euros, mentre que al 2012 va ésser positiu en 93.107 milers d'euros.

El romanent de tresoreria ajustat és negatiu per un import de 91.719 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 96.892 milers d'euros, per les obligacions de despesa no imputades al pressupost recollides a la memòria que s'adjunta als comptes anuals de l'IBSALUT.

El Servei de Salut de les Illes Balears no 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.

2. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2013 és negatiu per un import de 89.969 milers d'euros, mentre que l'any 2012 va ésser positiu en 394.835 milers d'euros.

Incidències

Les despeses extraordinàries de l'exercici 2013 estan minorades en 2.052 milers d'euros, atès que, a l'igual d'exercicis anteriors, el Servei de Salut ha comptabilitzat amb signe negatiu les provisions per a riscos i despeses aplicades a l'exercici. Així, el total de la despesa extraordinària hauria estat de 12.971 milers d'euros.

RECOMANACIONS

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

VI. 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 2013, de l'Agència Tributària de les Illes Balears, integrats per: l'estat de liquidació del pressupost i resultat pressupostari, el balanç de l'exercici, el compte del resultat econòmic patrimonial 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 l'aprovació dels quals és responsabilitat del Consell General de l'ATIB, i s'ha produït el 18 de juny de 2014. Excepte per la limitació esmentada en el paràgraf 2 següent, 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 de l'abast

2. L'Agència Tributària de les Illes Balears no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i els drets dels quals és titular i els 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 la integren. Tampoc no es disposa de les dades per comprovar l'amortització acumulada. En conseqüència, no s'ha pogut comprovar que la valoració de l'immobilitzat i la seva amortització siguin adequades.

Excepcions amb efecte patrimonial

3. 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 2.826 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 s'haurien d'incrementar per l'import esmentat. D'aquests comptes corrents, un total de 7 comptes tenen com a firma única d'apoderament la del director de l'Agència.

4. El saldo, a 31 de desembre de 2013, del compte «41900001. SRT Premi cobrament tributs locals», dins l'epígraf «Creditors no pressupostaris», presenta un saldo deutor de 5.794 milers d'euros. D'aquest import, s'hauria d'anul·lar la bestreta a compte de 747 milers d'euros, de gener de 2014, comptabilitzada però no feta efectiva, i la diferència, per import de 5.047 milers d'euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf «Deutors no pressupostaris» de l'actiu del balanç de situació.

5. L'Agència ha reconegut en el balanç un total de 30.869 milers d'euros com a bestretes de recaptacions, encara que el traspàs efectiu dels



fons no s'executa fins a l'exercici 2014. En conseqüència, els creditors no pressupostaris del passiu del balanç haurien de disminuir en aquesta quantitat; la rúbrica de «Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» de l'actiu del balanç hauria de disminuir en 8.176 milers d'euros, i la rúbrica «Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» del passiu del balanç s'hauria d'incrementar en 22.692 milers d'euros.

6. El compte de resultats de l'exercici 2013 no inclou, com a despeses de l'exercici, els honoraris de recaptació de tributs de la Comunitat Autònoma meritats el 2013 però liquidats el 2014, per import total de 268 milers d'euros, i tampoc no inclou, com a despeses, la quota patronal de la Seguretat Social, meritada el desembre de 2013, per import total de 73 milers d'euros, ni la part meritada el desembre de 2013 de la paga extra de juliol de 2014, per import de 36 milers d'euros. En conseqüència, el resultat de l'exercici i l'epígraf de creditors a curt termini s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, per l'import de 377 milers d'euros.

7. 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 convenis de recaptació, ni tampoc els ingressos de l'ATIB derivats de la prestació dels serveis de recaptació a aquests ens, per un import d'11.615 milers d'euros.

Excepcions amb efecte patrimonial i pressupostari

8. El compte de resultats patrimonials de l'exercici 2013 i la liquidació dels pressupost de despeses no inclouen les despeses en concepte dels honoraris del recaptador per la seva participació en els recàrrecs de constrenyiment recaptats per la CAIB en termini executiu, per un import de 740 milers d'euros.

Excepcions amb efecte pressupostari

9. L'ATIB ha registrat en l'art. 64 les despeses corresponents a la campanya Renda Àgil, per import de 81 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 art., també s'ha registrat, per un import de 69 milers d'euros, 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. Llevat dels efectes dels ajusts que es podrien haver considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs 2 anterior, i llevat dels efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 3-9 anteriors, el Compte anual de l'Agència Tributària de les Illes Balears presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal que li és aplicable.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal destacar les incidències que es detallen en els apartats següents de l'Informe, que els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

2. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

El pressupost inicial per a l'exercici 2013 ascendeix a 8.288 milers d'euros, cosa que suposa una disminució del 19,3 % respecte de 2012. Per al seu finançament, es preveuen ingressos per la mateixa quantia en els capítols 1-7, sense recórrer a l'endeutament.

S'ha tramitat 1 expedient de generació de crèdit, que ha incrementat els crèdits inicials en 428 milers d'euros (un 5,16 %) i que ha donat com a resultat un crèdit definitiu de 8.716 milers d'euros (10.270 milers d'euros a l'exercici 2012). D'altra banda, s'han tramitat 18 expedients de transferències de crèdit, per import de 1.688 milers d'euros, que no han incrementat les consignacions inicials.

3. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. EXECUCIÓ D'INGRESSOS

Sobre unes previsions definitives de 8.716 milers d'euros, s'han reconegut drets per un total de 8.611 milers d'euros, cosa que suposa un grau d'execució del 98,79 %, percentatge similar al de l'exercici 2012, que va ser del 99,02 %.

La recaptació líquida ha estat de 1.039 milers d'euros, la qual cosa suposa un 12,07 % dels drets reconeguts (un 27,49 %, el 2012). Aquest baix percentatge és degut al fet que l'Administració general de la CAIB únicament ha pagat un 11,80 % dels drets reconeguts en concepte de transferències corrents, i un 0 % de les de capital.

2. EXECUCIÓ DE DESPESES

Sobre unes previsions definitives de 8.716 milers d'euros, s'han reconegut obligacions per un total de 8.344 milers d'euros, fet que suposa un grau d'execució del 95,73 %, percentatge superior al de l'exercici 2012, que va ser del 85,58 %.



Els imports més significatius són els corresponents al capítol 1 «Despeses de personal» (61,08 % de l'import total de despeses), al capítol 2 «Despeses corrents en béns i serveis» (23,96 % de l'import total de despeses) i al capítol 3 «Despeses financeres» (13,16 % de l'import total de despeses), i, conjuntament, representen el 98,20 % de la despesa total.

Dins del capítol 2 «Despeses corrents en béns i serveis» destaca el subconcepte «22708. Serveis de recaptació», que, amb un import de 763 milers d'euros, representa el 38,16 % de la despesa d'aquest capítol.

Sobre les obligacions reconegudes als capítols 2 i 6, s'han seleccionat 18 expedients administratius de despesa, dels quals s'ha verificat l'autorització i la disposició correctes de la despesa, el reconeixement correcte de l'obligació i l'autorització del pagament. A partir de la fiscalització de la mostra esmentada, que representa un 34,32 % de les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6, s'han detectat incidències respecte dels reconeixements de les obligacions i les autoritzacions dels pagaments que es detallen en l'apartat corresponent.

Incidències

L'ATIB no registra en el subconcepte «22708. Despeses de recaptació» l'import corresponent als honoraris per la participació del recaptador en els recàrrecs de constrenyiment liquidats a la CAIB en termini executiu, regulats per l'art. 10.2 de la Llei 10/2003, de mesures tributàries i administratives, i per l'art. 64 del Decret 75/2004, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de PGCAIB. Per aquest motiu, les obligacions pressupostàries reconegudes per l'ATIB durant el 2013 estan infravalorades en un import de 740 milers d'euros, d'acord amb l'IVA que l'ATIB ha reconegut en el subconcepte indicat com a despesa per pagar al recaptador, i agafant com a base imposable l'import brut dels honoraris per la participació en els recàrrecs de constrenyiment recaptats per la CAIB.

L'ATIB ha registrat en l'art. 64 les despeses corresponents a la campanya Renda Àgil per un import de 81 milers d'euros. Atès que és una despesa que es realitza cada exercici, hauria de ser considerada despesa corrent.

A més, en aquest art., també s'ha registrat, per un import de 69 milers d'euros, 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.

Dels 18 expedients de despesa examinats, s'assenyalen les incidències següents:

- En cinc dels expedients revisats, corresponents als contractes de serveis de manteniment general dels immobles adscrits, de neteja dels edificis de l'ATIB, de vigilància i seguretat de les oficines de l'ATIB i de l'encàrrec de gestió dels serveis de suport informàtic, els certificats que els serveis prestats durant tot el mes de desembre de 2013 s'han efectuat de conformitat han estat realitzats abans de finalitzar el termini de prestació a final de mes (en concret, els dies 18, 17, 16 i 17 de desembre de 2013, respectivament).
- En tres dels expedients revisats, el pagament de les factures corresponents als serveis rebuts durant el mes de desembre de 2013, relatius als contractes de neteja dels edificis de l'ATIB i de vigilància i seguretat de les oficines de l'ATIB, i a l'encàrrec de gestió del servei de suport informàtic, s'ha fet efectiu abans que acabàs el mes (entre els dies 23 i 24 de desembre) i, per tant, abans que s'hagin acabat els serveis inclosos dins les factures referides (per import de 10,07 milers d'euros, 10,92 milers d'euros, i 13,10 milers d'euros, respectivament).
- En tres dels expedients revisats, tot i que l'ATIB paga l'IVA suportat i practica les retencions de l'IRPF corresponents, s'ha posat de manifest que no hi consten les factures pels honoraris que percep el recaptador de zona de Mallorca pels serveis prestats a l'ATIB.
- 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 suport documental relatiu a l'adequada valoració de les retribucions dels serveis complementaris realitzats pel recaptador.

4. DESPESES PLURIENNALES

Durant l'exercici 2013, s'han donat d'alta dos nous documents comptables de compromís de despesa amb càrrec a exercicis futurs. Les dades generals de despesa compromesa, a 31 de desembre de 2013, que figuren en el Compte anual, són de 1.100 milers d'euros, que suposen un increment del 12,82 % respecte a l'exercici anterior.

5. BALANÇ DE SITUACIÓ

1. ACTIU

A l'epígraf d'immobilitzat no consta inventari físic valorat amb la identificació de la totalitat dels elements rebuts en adscripció. Tampoc no hi consten les dades necessàries per comprovar-ne l'amortització acumulada.

Els deutors per administració de recursos per compte d'altres ens, amb un saldo de 8.220 milers d'euros, inclouen l'import de 8.176 milers d'euros procedent del saldo amb l'Ajuntament de Palma, conseqüència del conveni de col·laboració per recaptar en termini voluntari i executiu de tributs locals i altres ingressos.



Dins l'epígraf de fiances i depòsits constituïts a curt termini constava, a 31 de desembre de 2012, un préstec realitzat a favor de la CAIB per falta de liquiditat, per un import de 15.000 milers d'euros. El 31 d'agost de 2013, la CAIB ha fet la devolució d'aquest préstec mitjançant transferència.

El compte general de tresoreria presenta, a 31 de desembre de 2013, un saldo en metàl·lic de 37.674 milers d'euros, dipositats en 17 comptes bancaris, mentre que, a 31 de desembre de 2012, el saldo en metàl·lic era de 26.916 milers d'euros, dipositats en 20 comptes bancaris.

Incidències

L'Agència Tributària de les Illes Balears no disposa d'un inventari complet, i degudament valorat, dels béns i els 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 disposa de les dades per comprovar-ne l'amortització acumulada.

L'ATIB amortitza les construccions a 85 anys. Aquest criteri és correcte per a l'edifici del carrer de Can Troncoso, pel caràcter històric. No obstant això, l'immoble del carrer d'Aragó s'hauria d'amortitzar en un període més curt. El defecte d'amortització per als anys 2011, 2012 i 2013 es quantifica en 25 milers d'euros.

El balanç de situació no incorpora, a l'epígraf de tresoreria, els saldos existents en 26 comptes bancaris oberts a nom de l'ATIB, per un import de 2.826 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 s'haurien d'incrementar per l'import esmentat. D'aquests comptes corrents, un total de 7 comptes tenen com a signatura única d'apoderament la del director de l'Agència.

Dels 17 comptes bancaris que figuren a l'arxius a 31 de desembre de 2013, n'hi ha 2 que no figuren en les respostes bancàries. El saldo comptable d'aquests dos comptes no arriba a 1 miler d'euros al tancament dels exercicis 2013 i 2012.

2. PASSIU

Els fons propis, al tancament de 2013, són de 7.424 milers d'euros.

L'ATIB utilitza una pòlissa de crèdit per anticipar la recaptació dels drets dels ens locals, amb un límit de 150 milers d'euros. Mitjançant una addenda, s'amplia el límit en 30 milers d'euros, que es cancel·la el 31 de desembre de 2013, per la qual cosa en aquesta data no hi ha cap import disposat.

Els creditors pressupostaris presenten, a 31 de desembre de 2013 i d'acord amb les dades trameses, un saldo de 86 milers d'euros.

El saldo dels creditors no pressupostaris, per un import de 25.782 milers d'euros, inclou, entre d'altres, amb saldo deutor, el premi de cobrament dels tributs locals (-5.794 milers d'euros) i el compte de creditor extrapressupostari transitori (31.696 milers d'euros). Aquest darrer inclou bestretes corresponents a la recaptació de l'exercici 2014, per un import de 30.869 milers d'euros.

El saldo dels creditors per a administració de recursos d'altres ens públics, per import de 26.966 milers d'euros, inclou el saldo a favor de diversos ajuntaments de Mallorca, el Consell Insular de Mallorca, el Consell Insular de Formentera i la Mancomunitat del Pla de Mallorca, com a resultat de la recaptació efectuada en virtut dels diversos convenis de col·laboració signats entre aquestes entitats i l'ATIB.

Incidències

El saldo, a 31 de desembre de 2013, del compte «41900001. SRT Premi cobrament tributs locals», dins l'epígraf «Creditors no pressupostaris», presenta un saldo deutor de 5.794 milers d'euros. D'aquest import, s'hauria d'anular la bestreta a compte de 747 milers d'euros, de gener de 2014, comptabilitzada però no feta efectiva; i la diferència, per import de 5.047 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 30.689 milers d'euros de bestretes de recaptacions, encara que el traspàs efectiu dels fons no s'executa fins a l'exercici 2014. En conseqüència, els creditors no pressupostaris de l'epígraf creditors del balanç haurien de disminuir en aquesta quantitat; la rúbrica «Creditors per a administració de recursos per compte d'altres ens públics» d'aquest mateix epígraf hauria d'incrementar en 22.692 milers d'euros, i la rúbrica «Deutors per a administració de recursos per compte d'altres ens públics» de l'epígraf deutors de l'actiu del balanç de situació hauria de disminuir en 8.176 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 2013, per import total de 73 milers d'euros. En conseqüència, les pèrdues de l'exercici i l'epígraf de creditors a curt termini s'haurien d'incrementar per l'import esmentat.

RECOMANACIONS



Formalitzar l'adscripció a favor de l'ATIB de tots els 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, i també ajustar els valors dels elements i de les seves amortitzacions acumulades.

Revisar i modificar, si escau, les signatures dels apoderats en els comptes bancaris, perquè, en tots els casos, siguin mancomunades.

Desplegar la normativa reglamentària 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, presentat dins el compte anual de l'exercici 2013 és positiu per import de 266 milers d'euros, mentre que al 2012 va ésser positiu en 1.381 milers d'euros.

El romanent de tresoreria és de 4.244 milers d'euros, mentre que l'exercici anterior va ser de 3.978 milers d'euros.

B. RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

Quant al compte del resultat econòmic patrimonial, és positiu en 74 milers d'euros, mentre que el 2012 va ser positiu en 1.738 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 convenis corresponents, ni tampoc els ingressos de l'ATIB derivats de la prestació dels serveis de recaptació a aquests ens, per un import d'11.615 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 2013 s'haurien d'incrementar en 11.615 milers d'euros, als quals s'haurien d'afegir els imports de les liquidacions efectuades el 2014 corresponents a la recaptació realitzada el 2013.

En el compte de resultats de l'exercici no s'han comptabilitzat les despeses en concepte dels honoraris del recaptador per participar en els recàrrecs de constrenyiment recaptats per la CAIB en termini executiu, per un import de 740 milers d'euros (art. 10.2 de la Llei 10/2003, de mesures tributàries i administratives, i l'art. 64 del Decret 75/2004, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les lleis de PGCAIB).

El compte de resultats de l'exercici 2013 no inclou, com a despeses de l'exercici, els honoraris de recaptació de tributs de la Comunitat Autònoma meritats el 2013 però liquidats el 2014, per import total de 268 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.

El passiu a curt termini per a administracions públiques no inclou la quota patronal de la Seguretat Social, meritada el desembre de 2013, 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.

D'acord amb l'art. 3 del Decret 85/1990, de 20 de setembre, pel qual s'estableix el règim retributiu dels funcionaris de la Comunitat Autònoma, s'han de meritjar dues pagues extres a l'any, els dies 1 de juny i 1 de desembre. Per tant, a 31 de desembre de 2013, s'hauria d'haver comptabilitzat la meritació del mes de desembre de 2013, de la paga extra de juny de 2014, que ascendiria aproximadament a 36 milers d'euros.

VII. ESTATS AGREGATS

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.

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 per import de 404.574 milers d'euros, mentre que el resultat de l'exercici anterior va ser de 61.201 milers d'euros. La diferència s'explica, principalment, per la variació del resultat de la CAIB, que passa d'un resultat negatiu el 2012 de 9.520 milers d'euros, a un resultat positiu el 2013 de 406.739 milers d'euros, i de l'IBSALUT, que passa d'un resultat positiu de 93.199 milers d'euros l'any 2012, a un resultat positiu de 9.468 milers d'euros l'any 2013.



D'altra banda, el resultat agregat de la resta d'entitats dependents ha sofert una variació positiva conjunta de 15.507 milers d'euros.

Cal tenir en compte que el resultat pressupostari conjunt de 2013 no inclou les entitats vinculades de la CAIB.

Incidències

La CAIB no consolida l'estat de liquidació del pressupost i el resultat de l'exercici, el balanç i el compte del resultat econòmic patrimonial del Compte general de l'Administració de la CAIB, amb els comptes anuals de les entitats que formen part del seu perímetre de consolidació.

