

**DECRET 128/1993, DE 16 DE DESEMBRE, SOBRE COMPTABILITAT
I RENDICIÓ DE COMPTES DE LES EMPRESES
PÚBLIQUES DE LA CAIB¹**

(BOCAIB núm. 155, de 23 de desembre de 1993)

El Decret 113/1990, de 27 de desembre, pel qual s'aprovà l'adaptació del Pla general de comptabilitat per a les empreses públiques de la CAIB, permeté la creació d'un marc comptable homogeni i uniforme per a les empreses públiques, desenvolupat a partir del nou pla general de comptabilitat i dins de les seves directrius, i bàsicament amb dues finalitats: per una part, adaptar l'esmentat. Pla a les necessitats i peculiaritats de les empreses públiques de la CAIB; i per l'altra, delimitar amb claredat les distintes possibilitats que ofereix el Pla a efectes d'unificar criteris en la seva aplicació. Així mateix, establí la necessitat que dites entitats informin trimestralment la Conselleria d'Economia i Hisenda de la CAIB sobre els estats comptables de l'exercici en curs. Finalment, autoritzà el conseller d'Economia i Hisenda per aprovar les normes complementàries i/o correctores que es considerin pertinents amb un doble objectiu: evitar que l'adaptació del Pla general de comptabilitat no tenguí la flexibilitat necessària perquè sigui ajustada a les necessitats sectorials de les activitats del servei públic i possibilitar l'harmonització d'aquesta adaptació amb futures modificacions que puguin introduir-se en el vigent Pla general de comptabilitat.

La Llei de pressuposts generals pel 1993 modifica la redacció de l'art. 62 de la Llei de finances, la qual cosa aconsella regular el procediment per a l'ampliació de dotacions i el contingut de la liquidació dels pressuposts de les empreses públiques d'aquesta Comunitat Autònoma.

A proposta del conseller d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell Consultiu, i havent-ho considerat el Consell de Govern a la sessió de 16 de desembre de 1993,

DECRET

Article 1. Àmbit d'aplicació

L'adaptació del Pla general de comptabilitat aprovat pel D 113/90, de 27 de desembre, és d'obligat compliment per a les empreses públiques de la CAIB, tal com es defineixen a l'article 1, apartat b) de la Llei 3/1989 d'entitats autònomes i empreses públiques i vinculades a la CAIB.

Els consorcis en els quals participi la CAIB, i les empreses vinculades a la CAIB aplicaran aquest Decret amb caràcter potestatiu i sempre d'acord amb el que estableixin els seus respectius estatuts.

¹ Aquest Decret ha estat modificat per les disposicions següents: Decret 115/1997, de 6 de setembre de 1997, pel qual es desenvolupen determinats aspectes de la Llei de Finances i de les Lleis de Pressuposts Generals de la CAIB ([BOCAIB núm. 117, de 18 de setembre de 1997](#)) i Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de finances i de les Lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears ([BOIB núm. 122, de 2 de setembre de 2004](#)).

Article 2. Adaptació del Pla General de Comptabilitat

El contingut uniforme de l'adaptació del Pla general de comptabilitat, l'haurà de comunicar a cada empresa pública de la CAIB el conseller d'Economia i Hisenda.

Article 3. Informació trimestral

Les empreses públiques de la CAIB trametran trimestralment a la Conselleria d'Economia i Hisenda de la Comunitat els estats comptables següents:

- a) - Balanç de la situació a data de finalització del trimestre natural.
- Compte de pèrdues i guanys, acumulats per al trimestre natural finalitzat.
- Estat d'execució dels pressuposts, a la finalització de cada trimestre natural.
Segons models que consten en l'adaptació del Pla general de comptabilitat.
- b) Quadres d'amortització actualitzats a data de fi de trimestre de totes les operacions de crèdit avalades per la Comunitat Autònoma detallant les disposicions del període, amortitzacions hagudes i variacions en els tipus d'interès, així com qualsevol altra informació que consideri d'interès.
- c) Certificació que contengui els diferents comptes corrents i/o de crèdit amb les quals s'està operant, especificant per a cada una d'elles el saldo que oferís el corresponent extracte bancari l'últim dia del trimestre, del qual s'adjuntaran fotocòpies.

Els esmentats estats es trametran dins del mes següent a la finalització del període trimestral.

Article 4. Comptes anuals

Els òrgans d'administració i govern de les empreses públiques hauran de formular els comptes anuals en el termini màxim de tres mesos a comptar des del tancament de l'exercici.

Els comptes anuals hauran de ser aprovats per l'òrgan corresponent i tramitats a la Intervenció General dins dels quatre mesos següents al tancament de l'exercici.

En cas de produir-se modificacions posteriors a l'aprovació dels esmentats comptes anuals, hauran de ser aprovades per l'òrgan corresponent i trameses novament a la Intervenció General, en el termini dels cinc dies següents a la citada aprovació.

Les obligacions i terminis establerts en el present article s'han d'entendre sense perjudici de que les empreses públiques que tinguin Ja forma de societat mercantil compleixin addicionalment la normativa específica que les sigui d'aplicació.

Article 5. Modificacions de les dotacions²

1. L'ampliació de les dotacions limitatives prevista en l'article 62 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, en la redacció de la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 1993, s'ha de regir per les normes següents:

- a) Per a la tramitació de l'ampliació de les dotacions limitatives, la secció pressupostària de la qual depengui l'empresa pública afectada tramitarà l'oportú expedient de modificació de crèdit a la direcció general competent en matèria de pressuposts de la comunitat autònoma amb el contingut següent:

² Article modificat pel Decret 75/2004, de 27 d'agost, esmentat en la nota 1.

- Memòria de l'empresa pública afectada que justifiqui la modificació, a la qual s'hi ha d'adjuntar el corresponent acord del consell d'administració o òrgan similar pel qual s'autoritza la tramitació de la modificació.
- Informe de la secció pressupostària de què depengui l'empresa pública.
- Petició del conseller del qual depengui l'empresa pública, per la qual se sol·licita l'ampliació de la dotació limitativa, adreçada al conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts.

A aquest expedient, s'hi incorporarà l'informe de la direcció general competent en matèria de pressuposts i la resolució del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts de concessió o de denegació de l'ampliació de crèdit sol·licitada.

- b) Serà requisit necessari per procedir a l'ampliació de les dotacions limitatives que l'empresa pública en qüestió compti amb finançament suficient per cobrir l'ampliació que es proposa. A aquest efecte, la memòria explicativa que l'empresa pública afectada ha de presentar per a la corresponent modificació de crèdit, contindrà el detall del seu finançament i una explicació sobre això.

2. Les dotacions considerades inicialment ampliables podran ser efectivament ampliades en la mesura que es compti amb nous recursos per finançar l'ampliació, ja sigui per ingressos no prevists, ingressos superiors als pressupostats, o baixes en altres dotacions limitatives.

Correspondrà al Consell d'Administració o a l'òrgan equivalent de cada entitat l'aprovació de les ampliacions esmentades.

3. En cap cas no podran transferir-se dotacions de subvencions de capital a subvencions d'explotació.

Article 6. Liquidació del pressupost³

1. A efectes de la liquidació del pressupost, les empreses públiques dependents d'aquesta Comunitat Autònoma hauran d'agrupar el pressupost d'explotació o corrent i el pressupost de capital en el pressupost administratiu.

2. D'acord amb l'article 96, apartat primer de la Llei 1/1986, de finances de la CAIB, les empreses públiques dependents d'aquesta CAIB, a efectes de la liquidació del pressupost administratiu d'explotació o corrent i de capital, hauran d'aprovar i trametre a la Intervenció General de la Comunitat Autònoma, en els terminis establerts en l'article 4 anterior la documentació següent:

- a) Estat de liquidació del pressupost administratiu d'explotació o corrent i de capital, amb indicació del crèdit inicial aprovat, modificacions pressupostàries produïdes, crèdit definitiu i ingressos i despeses meritades, segons model que consta a l'adaptació del Pla General de Comptabilitat.
- b) Memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu, amb especial referència a les variacions produïdes entre el pressupost definitiu i el liquidat.
- c) Informe sobre l'execució econòmica dels projectes d'inversió realitzats en l'exercici, mostrant les diferències amb el projecte aprovat i les diferències entre el que s'ha pressupostat i el que s'ha executat.

³ Article modificat pel Decret 115/1997, de 6 de setembre, esmentat en la nota 1.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

Disposició addicional primera

Aquest Decret serà d'aplicació obligatòria per als exercicis tancats amb posterioritat al 31 de desembre de 1992.

Disposició addicional segona

S'autoritza el conseller d'Economia i Hisenda a aprovar les normes complementàries i/o correctores que siguin necessàries per ajustar l'adaptació del Pla general de comptabilitat de les empreses públiques de la CAIB a les peculiaritats sectorials dels serveis públics i a les possibles modificacions que pugui sofrir el Pla general de comptabilitat. Així mateix la Conselleria d'Economia i Hisenda comunicarà a les empreses públiques els models a emprar per emplenar els estats comptables als quals es refereixen els art. 3 i 6 del present decret.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA ÚNICA

El Decret 113/90, de 27 de desembre, i la seva modificació efectuada pel Decret 89/92, de 17 de desembre, mantendran la seva vigència per a la seva aplicació en els exercicis tancats amb anterioritat al 31 de desembre de 1992.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Queden derogades totes les disposicions d'igual o inferior categoria que s'oposin al present Decret i, en particular, el Decret 113/90, de 27 de desembre, i el Decret 89/92, de 17 de desembre.