GOIB
CONSELLERIA
HISENDA
I ADMINISTRACIONS
PÚBLIQUES
INTERVENCIÓ
GENERAL CAIB

Instrucció 1/2018 de l'interventor general per la qual es dicten els criteris que s'han de seguir per a la rendició de comptes per al 2017

Antecedents

El 29 de desembre del 2014, es va aprovar la Llei 14/2014 de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que preveu l'aprovació i l'aplicació del nou Pla de Comptabilitat Pública adaptat a la normativa estatal, aprovada l'any 2010.

El 29 de desembre de 2016, la consellera d'Hisenda i Administracions publiques, va dictar la Resolució per la qual s'aprova el nou Pla General de Comptabilitat Pública, que va tenir entrada efectiva dins l'exercici 2017, per la qual cosa aquest exercici s'ha de liquidar conforme a les normes que preveu el nou Pla de Comptabilitat aprovat.

L'apartat 2 en la lletra *b* de la Resolució esmentada diu que la Intervenció General podrà dictar instruccions interpretatives de les normes comptables, i l'apartat 8 empara la implantació progressiva del nou Pla de Comptabilitat segons es vagi establint aquest dins del Sistema de gestió economicofinancer.

Igualment l'article 134 *d* de la Llei 14/2014 de finances, preveu que correspon a la Intervenció General promoure l'exercici de la potestat reglamentària, mitjançant una ordre del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, a l'efecte de determinar l'estructura, la justificació, la tramitació, la rendició de comptes i altres documents relatius a la comptabilitat pública.

D'altra banda, continua vigent, ja que no hi ha hagut derogació expressa, l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts, de 13 de gener del 2005, pel qual s'aproven els models d'estats comptables que han d'integrar el compte general de la Comunitat Autònoma.

Ara bé, amb l'aprovació del nou Pla molts dels estats comptables inclosos en l'Ordre esmentada no són vigents i s'han d'adaptar a les normes i estats del nou pla de comptes, per la qual cosa cal que es dicti i apliqui aquesta Instrucció fins que s'aprovi l'ordre de la consellera que s'adapti a les circumstàncies esmentades.

Atès tot això, dict la següent

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
interven.caib.es

GOIB

Instrucció

1. Àmbit d'aplicació

El compte general, que inclou el compte de l'Administració General de la Comunitat Autònoma, del Servei de Salut de les Illes Balears (IB-Salut) i el compte de l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) s'ha d'aprovar d'acord amb les normes dictades per aquesta Instrucció.

2. Estat de liquidació del pressupost

El models que s'han d'aplicar són els que conté l'annex I de l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts, de 13 de gener de 2005, incloent les particularitats següents:

a) A l'estat de modificacions de crèdit, aquelles finançades amb baixes al fons de contingència, figuraran en columna separada.
b) L'estat d'execució de despeses es manté igual.
c) A l'estat d'execució d'ingressos s'afegeix el nou tractament dels drets cancel·lats, que minven l'import del contret íntegre. El compte de gestió de tributs cedits ha de continuar igual conforme al model ja existent.

3. Resultat de l'exercici

El càlcul del romanent de tresoreria no afectat s'ha d'incloure en el romanent de tresoreria, com preveu la Llei de finances.

4. Balanç de l'exercici i compte de resultats

El Balanç de l'exercici i el compte de resultats economicopatrimonial s'han de substituir pels models que s'adjunten com a annex 1.

Així mateix, s'han d'afegir l'estat de fluxos d'efectiu i la variació en el patrimoni net, en aplicació del nou Pla Comptable, que s'adjunten com a annex 2. L'estat de fluxos d'efectiu substituirà l'arqueig anual.

En els primers comptes anuals que es formulin no es reflectiran en el balanç, en el compte del resultat econòmic patrimonial ni en la resta d'estats que incloguin informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
interven.caib.es

GOIB

5. Memòria

La memòria, fins que no s'aprovi un model d'estats comptables i memòria nous, ha de contenir la informació que sigui necessària per interpretar correctament els estats comptables i la situació econòmica patrimonial, i s'ha d'estructurar d'acord amb l'índex següent:

1. Organització i activitat
2. Bases de presentació dels comptes
3. Normes de reconeixement i valoració
4. Immobilitzat
5. Deutors, Creditors i Altres epígrafs balanç
6. Actius financers
7. Passius financers
8. Cobertures comptables
9. Transferències i subvencions
10. Provisions i contingències
11. Tresoreria
12. Operacions no pressupostàries
13. Operacions avalades
14. Valors rebuts en depòsit
15. Informació pressupostària
16. Estabilitat pressupostària
17. Indicadors
18. Fets posteriors al tancament

6. Memòria d'objectius

Se suprimeix la informació de la memòria d'objectius de cada centre gestor que conformava el tom corresponent del compte.

7. Consolidació

Es durà a terme la consolidació pressupostària i financera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'Agència Tributària de les Illes Balears i el Servei de Salut de les Illes Balears.

Palma, 7 de març de 2018

L'interventor general

Joan Martí Cerdà

Carrer del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 95 00
interven.caib.es

ANNEX 1

Balanç

NÚM. CTES.	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1	NÚM. CTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
	A) Actiu no corrent					**A) Patrimoni net**			
	I. Immobilitzat intangible				100	**I. Patrimoni aportat**			
200, 201 (2800), (2801)	1. Inversió en recerca i desenvolupament					**II. Patrimoni generat**			
203 (2803) (2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual				120	1. Resultats d'exercicis anteriors			
206 (2806) (2906)	3. Aplicacions informàtiques				129	2. Resultats d'exercici			
207 (2807) (2907)	4. Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits					**III. Ajustos per canvis de valor**			
208, 209 (2809) (2909)	5. Altre immobilitzat intangible				136	1. Immobilitzat no financer			
	II. Immobilitzat material				133	2. Actius financers disponibles per a la venda			
210 (2810) (2910) (2990)	1. Terrenys				134	3. Operacions de cobertura			
211 (2811) (2911)(2991)	2. Construccions				130, 131, 132	**IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats**			
212 (2812) (2912)(2992)	3. Infraestructures					**B) Passiu no corrent**			
213 (2813) (2913)(2993)	4. Béns del patrimoni històric				14	**I. Provisions a llargtermini**			
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814)(2815) (2816)(2817) (2818)(2819) (2914)(2915) (2916)(2917) (2918)(2919) (2999)	5. Altre immobilitzat material								
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Immobilitzat en curs i avançaments					**II. Deutes a llarg termini**			
	III. Inversions immobiliàries				15	1. Obligacions i altres valors negociables			
220 (2820) (2920)	1. Terrenys				170, 177	2. Deutes amb entitats de crèdit			
221 (2821) (2921)	2. Construccions				176	3. Derivats financers			
2301, 2311, 2391	3. Inversions immobiliàries en curs i avancaments				171, 172, 173, 174, 178, 18	4. Altres deutes			

NÚM. CTES.	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1	NÚM. CTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
	IV. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades				16	**III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini**			
2400 (2930)	1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic					**C) Passiu corrent**			
2401, 2402, 2403 (248) (2931)	2. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils				58	**I. Provisions a curttermini**			
241, 242, 245, (294)(295)	3. Crèdits i valors representatius de deute					**II. Deutes a curt termini**			
246, 247	4. Altres inversions				50	1. Obligacions i altres valors negociables			
	V. Inversions financeres a llarg termini				520, 527	2. Deute amb entitats de crèdit			
250, (259) (296)	1. Inversions financeres en patrimoni				526	3. Derivats financers			
251, 252, 254, 256, 257 (297)(298)	2. Crèdits i valors representatius de deute				4003, 521, 522, 523, 524, 528, 560, 561	4. Altres deutes			
253	3. Derivats financers				4002, 51	**III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini**			
258, 26	4. Altres inversions financeres					**IV. Creditors i altres comptes a pagar**			
	B) Actiu corrent				4000, 401, 405, 406	1. Creditors per operacions de gestió			
38 (398)	**I. Actius en estat de venda**				4001, 41, 550, 554, 559	2. Altres comptes a pagar			
	II Existències				47	3. Administracions públiques			
37, (397)	1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats				485, 568	**V. Ajustos per periodificació**			
30, 35, (390), (395)	2. Mercaderies i productes acabats								
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392) (393) (394) (396)	3. Aprovisionaments i altres								
	III. Deutors i altres comptes a cobrar								
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	1. Deutors per operacions de gestió								
4301, 4431, 440,441,442, 445,446,447, 449, (4901), 550, 555, 558	2. Altres comptes a cobrar								
47	3. Administracions públiques								

NÚM. CTES.	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1	NÚM. CTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
	IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades								
530, (539) (593)	1. Inversions financeres en patrimoni de societats mercantils								
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
536, 537, 538	3. Altres inversions								
	V. Inversions financeres a curt termini								
540 (549) (596)	1. Inversions financeres en patrimoni								
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
543	3. Derivats financers								
545, 548, 565, 566	4. Altres inversions financeres								
480, 567	**VI. Ajustos per periodificació**								
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents								
577	1. Altres actius líquids equivalents								
556,570, 571, 573, 575, 576	2. Tresoreria								

Compte del resultat económico-patrimonial

NÚM. CTES.		NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
	1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials			
720,722,723, 728,73	a) Impostos			
740,742	b) Taxes			
	2. Transferències i subvencions rebudes			
	a) De l'exercici			
751	a.1) subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici			
750	a.2) transferències			
752	a.3) subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial			
7530	b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			
754	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres			
	3. Vendes netes i prestacions de serveis			
700,701,702,703,704, (706),(708),(709)	a) Vendes netes			
741,705	b) Prestació de serveis			
71*,7930,7937, (6930), (6937)	**4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor**			
780,781,782,783	**5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat**			
776,777	**6. Altres ingressos de gestió ordinària**			
795	**7. Excessos de provisions**			
	A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA ***(1+2+3+4+5+6+7)***			
	8. Despeses de personal			
(640),(641), (642),(643),(644),(645)	a) Sous, salaris i assimilats b) Càrregues socials			
(65)	**9. Transferències i subvencions concedides**			
	10. Aprovisionaments			
(600),(601),(602),(603), (604),(605)	a) Consum de mercaderies i altres aprovisionaments			
(607), 606,608,609, 61*, (6931), (6932), (6933), 7931,7932,7933,	b) Deteriorament de valor de mercaderies, primeres matèries i altres aprovisionaments			
	11. Altres despeses de gestió ordinària			
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors			
(63)	b) Tributs			
(676)	c) Altres			
(68)	**12. Amortització de l'immobilitzat**			
	B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA ***(8+9+10+11+12)***			
	I Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)			
	13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda			
(690),(691),(692), (6938) 790,791,792,799, 7938	a) Deteriorament de valor			
770,771,772,774 (670), (671),(672),(674)	b) Baixes i alienacions			
7531	c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer			

NÚM. CTES.		NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
	14. Altres partides no ordinàries			
773,778	a) Ingressos			
(678)	b) Despeses			
	II Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)			
	15. Ingressos financers			
	a) De participacions en instruments de patrimoni			
7630	a.1) En entitats del grup, multigrup i associades			
760	a.2) En altres entitats			
	b) De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat			
7631,7632	b.1) En entitats del grup, multigrup i associades			
761,762,769, 76454, (66454)	b.2) Altres			
	16. Despeses financeres			
(663)	a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades			
(660),(661),(662),(669), 76451, (66451)	b) Altres			
784,785,786,787	**17. Despeses financeres imputades a l'actiu**			
	18. Variació del valor raonable en actius i passius financers			
7646, (6646),76459, (66459)	a) Derivats financers			
7640,7642,76452,76453, (6640),(6642),(66452), (66453)	b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats			
7641, (6641)	c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda			
768, (668)	**19. Diferències de canvi**			
	20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers			
7960,7961,7965,766 (6960),(6961),(6965), (666),7970,(6970), (6670)	a) D'entitats del grup, multigrup i associades			
765,7966,7971, (665),(6671),(6962), (6966),(6971)	b) Altres			
	III Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20)			
	IV Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)			

ANNEX 2

1. Estat total de canvis del patrimoni net

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni aportat	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Altres increments patrimonials	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI N-1						
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS						
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI N (A+B)						
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI N 1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici 2. Operacions amb l'entitat o les entitats propietàries 3. Altres variacions del patrimoni net						
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI N (C+D)						

2. Estat d'ingressos i despeses reconegudes

NÚM. CTES.		NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
129	**I. Resultat económico-patrimonial**			
	II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net:			
	1. Immobilitzat no financer			
920	1.1 Ingressos			
(820), (821), (822)	1.2 Despeses			
	2. Actius i passius financers			
900, 991	2.1 Ingressos			
(800), (891)	2.2 Despeses			
	3. Cobertures comptables			
910	3.1 Ingressos			
(810)	3.2 Despeses			
94	**4. Altres increments patrimonials**			
	Total (1+2+3+4)			
	III. Transferències al compte del resultat económico-patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:			
(823)	**1. Immobilitzat no financer**			
(802), 902, 993	**2. Actius i passius financers**			
	3. Cobertures comptables			
(8110), 9110	3.1 Imports transferits al compte del resultat económico-patrimonial			
(8111), 9111	3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
(84)	**4. Altres increments patrimonials**			
	Total (1+2+3+4)			
	IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I + II + III)			

3. Estat d'operacions amb l'entitat o les entitats propietàries

a) Operacions patrimonials amb l'entitat o les entitats propietàries

	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
1. Aportació patrimonial dinerària			
2. Aportació de béns i drets			
3. Assumpció i condonació de passius financers			
4. Altres aportacions de l'entitat o les entitats propietàries			
5. (-) Devolució de béns i drets			
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o les entitats propietàries			
TOTAL			

b) Altres operacions amb l'entitat o les entitats propietàries

	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
1. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat económico-patrimonial			
2. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net			
TOTAL			

Estat de fluxos d'efectiu

	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments:			
1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials			
2. Transferències i subvencions rebudes			
3. Vendes netes i prestacions de serveis			
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens			
5. Interessos i dividends cobrats			
6. Altres cobraments			
B) Pagaments:			
7. Despeses de personal			
8. Transferències i subvencions concedides			
9. Aprovisionaments			
10. Altres despeses de gestió			
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens			
12. Interessos pagats			
13. Altres pagaments			
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)			
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments:			
1. Venda d'inversions reals			
2. Venda d'actius financers			
3. Altres cobraments de les activitats d'inversió			
D) Pagaments:			
4. Compra d'inversions reals			
5. Compra d'actius financers			
6. Altres pagaments de les activitats d'inversió			
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)			
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			

	NOTES EN MEMÒRIA	EX. N	EX. N-1
E) Augments en el patrimoni:			
1. Aportacions de l'entitat o les entitats propietàries			
F) Pagaments a l'entitat o les entitats propietàries			
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o les entitats propietàries			
G) Cobraments per emissió de passius financers:			
3. Obligacions i altres valors negociables			
4. Préstecs rebuts			
5. Altres deutes			
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:			
6. Obligacions i altres valors negociables			
7. Préstecs rebuts			
8. Altres deutes			
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)			
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
I) Cobraments pendents d'aplicació			
J) Pagaments pendents d'aplicació			
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)			
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS AL'EFECTIU (I + II + III + IV + V)			
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici			
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici			