

Secció I - Comunitat Autònoma Illes Balears

3.- D'altres disposicions

CONSELLERIA D'ECONOMIA, HISENDA I INNOVACIÓ

Num. 611

Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, de 13 de gener de 2005, per la qual s'aproven els models dels estats comptables que s'han d'integrar en el compte general de la comunitat autònoma de les Illes Balears

L'article 94 de la Llei 1/1986, de 5 de febrer, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears atorga al conseller d'Economia i Hisenda (en l'actualitat, d'Economia, Hisenda i Innovació) la competència per a l'aprovació del Pla general de comptabilitat pública, a proposta de la Intervenció General, com a centre directiu de la comptabilitat pública de la comunitat autònoma.

En exercici d'aquesta competència, s'aprova, mitjançant l'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 20 de desembre de 1999, el Pla general de comptabilitat pública de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears i de les seves entitats autònomes, el qual dedica la part quarta als comptes anuals, que, en el punt 3 que du el títol 'Estructura dels comptes anuals', determina que aquests s'han d'adaptar al model que s'estableixi per Ordre del conseller d'Economia i Hisenda.

Per tot això, dict la present

ORDRE

Article 1. Aprovació dels models

S'aproven els models dels estats comptables que formen els comptes anuals que s'han de rendir i que s'han d'integrar en el compte general de la comunitat autònoma, els quals s'adjunten en l'annex I d'aquesta Ordre.

Article 2. Àmbit d'aplicació

El Compte de l'Administració de la comunitat autònoma i de les seves entitats autònomes i els comptes anuals del Servei de Salut de les Illes Balears s'han de presentar de conformitat amb els models que s'aproven en aquesta Ordre.

Disposició addicional única

La Intervenció General de la comunitat autònoma de les Illes Balears, com a centre directiu de la comptabilitat pública, pot dictar instruccions per a la interpretació d'aquesta Ordre, com també desplegar els models que s'aproven amb la finalitat que els comptes anuals recullin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'exercici de la comunitat autònoma.

Disposició final única

Aquesta Ordre entrarà en vigor el dia de la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears i serà d'aplicació al procés de confecció del Compte general de la comunitat autònoma de l'exercici 2004.

Palma, 13 de gener de 2005

El conseller d'Economia, Hisenda i Innovació

Lluís Ramis de Ayreflor Cardell

ANNEX I

1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I RESULTAT DE L'EXERCICI XXXX

1.1 ESTAT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT

MODIFICACIONS DE CRÈDIT DEL PRESSUPOST DE DESPESES Exercici XXXX									
	Inicial	Transf. positives	Transf. negatives	Rectificacions	Extra + suplement	Incorp. remanents	Generacions	Ampliacions	Definitiu

La informació de les modificacions de crèdit del pressupost d'ingressos s'ha de presentar amb els estats comptables següents:

- Resums de les modificacions per capítols, articles, seccions i centres de cost
- Detall per partides

MODIFICACIONS DE CRÈDIT DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS Exercici XXXX									
		Inicial	Rectificacions	Créd. extraord.	Suplements	Incorp. remanents	Generacions	Ampliacions	Definitiu

La informació de les modificacions de crèdit del pressupost d'ingressos s'ha de presentar amb els estats comptables següents:

- Resum de les modificacions per capítols, articles, seccions i centres d'ingrés
- Detall per partides

RELACIÓ DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS PER TIPUS D'EXPEDIENT

Tipus modificació		xxx	
Número d'expedient	X	Data d'aprovació	xx/xx/xx
Partida pressupostària			Import
		Subtotal expedient:	

RELACIÓ DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS PER NÚMERO D'EXPEDIENT

Número d'expedient	X	Tipus de modificació	Data d'aprovació	xx/xx/xx
Partida pressupostària				Import
		Subtotal expedient:		

RELACIÓ DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS ANUL·LADES

Número d'expedient	Codi	Denominació tipus

1.2 EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES									
Exercici XXXX									
	Definitiu	Reservat	Autoritzat	Disposat	D pendent O	Ordenat	Pagat any xxxx	Pend. pagam.	Disponible

La informació de l'execució del pressupost de despeses s'ha de presentar amb els estats comptables següents:

- Resums de les despeses d'acord amb la classificació orgànica
- Resums de les despeses d'acord amb la classificació econòmica
- Resums de les despeses d'acord amb la classificació funcional
- Detall per seccions i partides pressupostàries
- Detall de les inversions per illes

1.3 EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS									
Exercici XXXX									
	Créd. definit.	Contret íntegre	Anul·lacions	Contret líquid	Recaptació íntegra	Devolucions	Recaptació líquida	Drets cancel·lats	Pendent cobr. 31-12

La informació de l'execució del pressupost d'ingressos s'ha de presentar amb els estats comptables següents:

- Resums dels ingressos d'acord amb la classificació orgànica
- Resums dels ingressos d'acord amb la classificació econòmica
- Detall per seccions i partides pressupostàries

COMPTE DE GESTIÓ DE TRIBUTS CEDITs

[illegible]

COMPTE DE GESTIÓ DE TRIBUTS CEDITS

[illegible]

COMpte DE GESTIó DE TRIBUTS CEDITS

TERCERA PART - RESUM GENERAL											
TRIBUTS	PROCÉS DE LIQUIDACIÓ					PROCÉS DE RECAPTACIÓ					Drets pendents de cobrament a fi d'any
	Drets contrets	Drets anul·lats			Drets reconeguts nets	Recaptat	Devolucions	Recaptació líquida	Baixes per insolvències i altres causes	Total drets cancel·lats	
		Per anul·lació liquidacions	Per devolució	TOTAL							
PATRIMONI											
SUCCESSIONS											
TRANSMISSIONS											
ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS											
LUXE											
TRANSMISSIONS TABAQUERA											
ACTES JUR. DOC. TABAQUERA											
TAXA DEL JOC											
TOTALS											

LIQUIDACIó DELS TRIBUTS CEDITS
PRIMERA PART. PRESSUPOST CORRENT EXERCICI XXXX

TRIBUT	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIó NETA	DRETS CANCEL·LATS	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT EL 31 DE DESEMBRE
	INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES				
SUCCESSIONS							
TRANSMISSIONS							
ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS							
TRANSMISSIONS TABAQUERA							
ACTES JUR. DOC. TABAQUERA							
TAXA DEL JOC							
SOBRE MITJANS DE TRANSPORT							
SOBRE VENDES MINORISTES DETERM. HIDROCARBURS							

.LIQUIDACIÓ DELS TRIBUTS CEDITS
PRIMERA PART. PRESSUPOST CORRENT EXERCICI XXXX

1. DRETS RECONEGUTS

TRIBUT	CONTRET PREVI	CONTRET SIMULTANI		TOTAL DRETS RECONEGUTS
		AUTOLIQUIDACIONS	SENSE CONTRET PREVI	
SUCCESSIONS TRANSMISSIONS ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS TRANSMISSIONS TABAQUERA ACTES JUR. DOC. TABAQUERA TAXA DEL JOC SOBRE MITJANS DE TRANSPORT SOBRE VENDES MINORISTES DETERM. HIDROCARBURS				

2. DRETS ANUL-LATS

TRIBUT	ANUL·LACIÓ PER LIQUIDACIONS	ANUL·LACIÓ D'AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	ANUL·LACIÓ PER DEVOLUCIONS D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL-LATS
SUCCESSIONS TRANSMISSIONS ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS TRANSMISSIONS TABAQUERA ACTES JUR. DOC. TABAQUERA TAXA DEL JOC SOBRE MITJANS DE TRANSPORT SOBRE VENDES MINORISTES DETERM. HIDROCARBURS				

.LIQUIDACIÓ DELS TRIBUTS CEDITS
PRIMERA PART. PRESSUPOST CORRENT EXERCICI XXXX

3. RECAPTACIÓ NETA

TRIBUT	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIONS D'INGRÉS	RECAPTACIÓ NETA
SUCCESSIONS TRANSMISSIONS ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS TRANSMISSIONS TABAQUERA ACTES JUR. DOC. TABAQUERA TAXA DEL JOC SOBRE MITJANS DE TRANSPORT SOBRE VENDES MINORISTES DETERM. HIDROCARBURS			

4. DRETS CANCEL-LATS

TRIBUT	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	ALTRES	TOTAL DRETS CANCEL-LATS
SUCCESSIONS TRANSMISSIONS ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS TRANSMISSIONS TABAQUERA ACTES JUR. DOC. TABAQUERA TAXA DEL JOC SOBRE MITJANS DE TRANSPORT SOBRE VENDES MINORISTES DETERM. HIDROCARBURS				

**LIQUIDACIÓ DELS TRIBUTS CEDITS
SEGONA PART. PRESSUPÒST TANCAT**

1. PROCÉS DE LIQUIDACIÓ

TRIBUT	PENDENTS DE COBRAMENT L'1 DE GENER	RECTIFICACIONS SALDO ENTRANT	DRETS ANUL·LATS		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT TOTALS
			ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	ANUL·LACIÓ PER AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
SUCCESSIONS TRANSMISSIONS ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS TRANSMISSIONS TABAQUERA ACTES JUR. DOC. TABAQUERA TAXA DEL JOC SOBRE MITJANS DE TRANSPORT SOBRE VENDES MINORISTES DETERM. HIDROCARBURS					

2. PROCÉS DE RECAPTACIÓ I CANCEL·LACIÓ

TRIBUT	RECAPTACIÓ	DRETS CANCEL·LATS				PENDENTS DE COBRAMENT EL 31 DE DESEMBRE
		COBRAMENT EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIA	PRESCRIPCIÓ	ALTRES	
SUCCESSIONS TRANSMISSIONS ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS TRANSMISSIONS TABAQUERA ACTES JUR. DOC. TABAQUERA TAXA DEL JOC SOBRE MITJANS DE TRANSPORT SOBRE VENDES MINORISTES DETERM. HIDROCARBURS						

1.4 RESULTAT DE L'EXERCICI XXXX

RESULTATS PRESSUPOSTARIS I ROMANENT DE TRESORERIA
I. SUPERÀVIT O DÈFICIT NO FINANCER DE L'EXERCICI
A) Drets reconeguts (capítols I a VII) B) Obligacions reconegudes (capítols I a VII) C) (A-B) Superàvit o dèficit pressupostari D) Anul·lació obligacions pressuposts tancats (capítols I a VII) E) Anul·lació drets pressuposts tancats (capítols I a VII) F) (D-E) Superàvit o dèficit per operacions d'exercicis anteriors G) (C+F) Superàvit o dèficit no financer de l'exercici
II. ROMANENT DE TRESORERIA
A) Total drets reconeguts B) Total obligacions reconegudes C) (A-B) Romanent pressupostari D) Anul·lació obligacions pressuposts tancats E) Anul·lació drets pressuposts tancats F) (D-E) Romanents per operacions d'exercicis anteriors G) Romanent per anul·lació de saldos creditors i deutors extrapressupostaris H) (C+F+G) Romanent de Tresoreria de l'exercici I) Romanent de Tresoreria anterior J) (H+I) Romanent de Tresoreria

ROMANENT DE TRESORERIA XXXX	
+ Drets reconeguts líquids (any N)	
- Anul·lacions contrets de resultes	
+ Romanent de Tresoreria (any N-1)	
= Fons de finançament	
- Obligacions reconegudes (any N)	
= Romanent de Tresoreria XXXX	

Els drets reconeguts líquids de l'exercici inclouen el total de drets reconeguts en l'exercici minvats pel total de drets anul·lats i les baixes per insolvències i altres causes.

2. BALANÇ DE L'EXERCICI

A C T I U		Exercici N	Exercici N + 1
A) IMMOBILITZAT			
I. Inversions destinades ús general			
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i béns ús general		
208	3. Béns de patrimoni històric		
II. Immobilitzacions immaterials			
210	1. Despeses d'investigació i desenvolupament		
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques		
216	4. Propietat industrial		
217	5. Drets sobre béns en arrendament financer		
219	6. Altre immobilitzat immaterial		
-281	7. Amortitzacions		
III. Immobilitzacions materials			
220/221/223	1. Terrenys i construccions		
222/224	2. Instal·lacions tècniques, maquinària i utilatge		
226	3. Mobiliari		
227/228/229	4. Altre immobilitzat		
-282	5. Amortitzacions		
23	IV. Inversions gestionades		
V. Inversions financeres permanents			
250/251/256	1. Cartera de valors a llarg termini		
252/253/257/254	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260/265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini		
-297/-298	4. Provisions		
27	B) DESPESES PER DISTRIBUIR DIVERSOS EXER.		
C) ACTIU CIRCULANT			
I. Existències			
30	1. Comercials		
31/32	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		
33/34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
-39	6. Provisions		
II. Deutors			
43	1. Deutors pressupostaris		
44	2. Deutors no pressupostaris		
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470/471/472	4. Administracions públiques		
550/555/558	5. Altres deutors		
-490	6. Provisions		
III. Inversions financeres temporals			
540/541/546/-549	1. Cartera de valors a curt termini		
542/543/545/547/548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
565/566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
-597/-598	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria		
480/580	V. Ajusts per periodificació		
TOTAL GENERAL			

P A S S I U		Exercici N	Exercici N-1
A) FONS PROPIS			
I. Patrimoni			
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
-107	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
-108	5. Patrimoni lliurat en cessió		
-109	6. Patrimoni lliurat a l'ús general		
11	II. Reserves		
III. Resultats d'exercicis anteriors			
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
IV. Resultats de l'exercici			
14	B) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		
C) CREDITORS A LLARG TERMINI			
I. Emissió obligacions i altres valors n			
150	1. Obligacions, bons i altres valors negociables		
156	2. Interessos a llarg term. emprèstit i emis. anul.		
158/159	3. Deutes en moneda estrangera		
II. Altres deutes a llarg termini			
176/170/172	1. Deutes amb entitats de crèdit		
173	2. Altres deutes		
178/179	3. Deutes en moneda estrangera		
180/185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		
259	III. Desemborsos pendents sobre accions no exigits		
D) CREDITORS A CURT TERMINI			
I. Emissió d'obligacions i altres valors negociables			
500	1. Obligacions, bons i altres deutes representats en altres valors negociables a curt termini		
506	2. Interessos d'obligacions i altres valors		
508/509	3. Deutes en moneda estrangera		
II. Deutes amb entitats de crèdit			
520	1. Préstecs i altres deutes		
526	2. Deutes per interessos		
III. Creditors			
40	1. Creditors pressupostaris		
41	2. Creditors no pressupostaris		
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475/476/477	4. Administracions públiques		
523/528/529/550/554/559	5. Altres creditors		
560/561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485/585	IV. Ajusts per periodificació		
E) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI			
495	Provisió per a devolució d'imposts		
TOTAL GENERAL			

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

COMPTE DE RESULTATS		Exercici N	Exercici N-1
DEURE			
A) DESPESES			
1. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials			
a) Despeses de personal			
640/641	a.1) Sous, salaris i assimilats		
642/644	a.2) Càrregues socials		
645	b) Prestacions socials		
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		
d) Variació de provisions de tràfic			
675/694/-794	d.1) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		
e) Altres despeses de gestió			
62	e.1) Serveis exteriors		
63	e.2) Tributs		
676	e.3) Altres despeses de gestió corrent		
f) Despeses financeres i assimilables			
661/662/664/665/6690	f.1) Per deutes		
667/666	f.2) Pèrdues d'inversions financeres		
696/698/699/697/-796/-798/-799	g) Variació de les provisions d'inversió financ.		
668/6698	h) Diferències negatives de canvi		
2. Transferències i subvencions			
650	a) Transferències i subvencions corrents		
655	b) Transferències i subvencions capital		
3. Pèrdues i despeses extraordinàries			
670/671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries		
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		
677	e) Dotació serveis nous		
E S T A L V I			

H A V E R		Exercici N	Exercici N-1
B) INGRESSOS			
1. Ingressos de gestió ordinària			
	a) Ingressos tributaris		
720	a.1) Impost sobre la renda de les persones físiques		
722	a.2) Impost sobre successions i donacions		
723	a.3) Impost sobre patrimoni		
730	a.4) Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats		
728/739	a.5) Altres impostos		
740	a.6) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats		
744	a.7) Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic		
731	a.8) Impost sobre el valor afegit		
732	a.9) Impostos especials		
	b) Prestacions de serveis		
741	b.1) Preus públics		
742	b.2) Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic		
745	b.3) Altres prestacions patrimonials de caràcter públic		
2. Altres ingressos de gestió ordinària			
773	a) Reintegraments		
780	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió		
775/776/777	c.1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		
790/795/797	c.2) Excés de provisions de riscos despeses		
760	d) Ingressos de participació en capital		
762	e) Ingressos de crèdits		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats		
764/765/769	f.1) Altres interessos		
766	f.2) Beneficis en inversions financ.		
768/7698	g) Diferències positives de canvi		
3. Transferències i subvencions			
750	a) Transferències i subvencions corrents		
755	b) Transferències i subvencions capital		
4. Guanys i ingressos extraordinaris			
770/771	a) Beneficis procedents d'immobilitzats		
774	b) Beneficis per operacions endeutament		
778	c) Ingressos extraordinaris		
779	d) Ingressos i beneficis d'un altre exercici		
D E S E S T A L V I			

4. MEMÒRIA

En la Memòria s'ha d'informar de tots els aspectes que són d'interès per tal d'interpretar correctament els estats comptables que componen els comptes anuals: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i estat de liquidació del pressupost, i s'ha de donar informació sobre els estats comptables següents:

1. Estat comparatiu del resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial
2. El quadre de finançament
3. Compte general de tresoreria
4. Informació d'exercicis tancats: valors per cobrar i obligacions per pagar d'exercicis anteriors
5. Estabilitat pressupostària
6. Bestretes de tresoreria
7. Compte de l'endeutament de la comunitat autònoma de les Illes Balears
8. Variació dels actius i passius financers
9. Situació dels avals concedits
10. Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs
11. Memòries d'objectius

4.1. CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI

RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI XXXX

- A- DRETS RECONEGUTS
- B- OBLIGACIONS RECONEGUDES
- C- (A-B)
- D- ANUL·LACIÓ OBLIGACIONS EX. TANCATS
- E- ANUL·LACIÓ DRETS EX. TANCATS

RESULTAT DE L'EXERCICI

RESULTAT PATRIMONIAL EXERCICI XXXX

- 1- INGRESSOS QUE NO AFECTEN EL GRUP 7:
Capítol 8 ingressos
Capítol 9 ingressos
Article 60 ingressos
Article 61 ingressos

TOTAL 1

- 2- DESPESES QUE NO AFECTEN EL GRUP 6:
Capítol 8 ingressos
Capítol 9 ingressos
Capítol 6 despeses (excepte subconc. 60002)

TOTAL 2

1 - 2

- 3- RESULTAT DE L'EXERCICI
- 4- ASSENTAMENTS NO AUTOMÀTICS (+)
- 5- ASSENTAMENTS NO AUTOMÀTICS (-)

RESULTAT PATRIMONIAL

DIFERÈNCIA RESULTAT PRESSUPOSTARI / PATRIMONIAL

4.2. QUADRE DE FINANÇAMENT

a) ESTAT D'ORIGEN I APLICACIÓ DE FONTS

EXERCICI XXXX
ENTITAT CAIB

FONS APLICATS	
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	
b) Aprovisionaments	
c) Serveis exteriors	
d) Tributs	
e) Despeses de personal	
f) Prestacions socials	
g) Transferències i subvencions	
h) Despeses financeres	
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	
j) Dotació provisions d'actius circulants	
2. Pagaments pendents d'aplicació	
3. Despeses de formalització de deutes	
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	
a) Destinats a l'ús general	
b) I. Immaterials	
c) I. Materials	
d) I. Gestionades	
e) I. Financera	
5. Disminucions directes de patrimoni	
a) En adscripció	
b) En cessió	
c) Lliurat a l'ús general	
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg termini	
a) Emprèstits i altres passius	
b) Per préstecs rebuts	
c) Altres conceptes	
7. Provisions per riscos i despeses	
TOTAL APLICACIONS	

FONS OBTINGUTS	
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	
a) Vendes	
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs fabricació	
c) Impostos directes i cotitzacions socials	
d) Impostos indirectes	
e) Taxes, preus públics i contribucions especials	
f) Transferències i subvencions	
g) Ingressos financers	
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	
i) Provisions aplicades d'actius circulants	
2. Cobraments pendents d'aplicació	
3. Increments directes de patrimoni	
a) En adscripció	
b) En cessió	
4. Deutes a llarg termini	
a) Emprèstits i passius anàlegs	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	
5. Alienació i altres baixes de l'immobilitzat	
a) Destinats a l'ús general	
b) I. immaterials	
c) I. materials	
d) I. financeres	
6. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzats financers	
TOTAL ORÍGENS	
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	

b) VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT

EXERCICI XXXX

ENTITAT: CAIB

CONCEPTE	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		
2. Deutors		
a) Pressupostaris		
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos d'altres ens		
3. Creditors		
a) Pressupostaris		
b) No pressupostaris		
c) Per administració de recursos d'altres ens		
4. Inversions financeres temporals		
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini		
a) Emprèstits i altres deutes a curt termini		
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		
6. Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini		
7. Tresoreria		
8. Ajusts per periodificació		
TOTAL		
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		

4.3. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

ARQUEIG ANUAL DE TRESORERIA EL XX-XXXX (mes-any)	
Existències	Import
Saldo inicial metàl·lic	
Cobraments	
Cobraments pressupostaris exercici corrent	
Cobraments pressupostaris exercici tancat	
Cobraments no pressupostaris	
Pagaments	
Pagaments pressupostaris exercici corrent	
Pagaments pressupostaris exercici tancat	
Devolucions d'ingressos	
Pagaments no pressupostaris	
Saldo moviments interns de Tresoreria	
Saldo final metàl·lic	
Saldo inicial valors	
Cobraments	
Pagaments	
Saldo final valors	
TOTAL GENERAL	

SITUACIÓ DE FONDS PER ENTITATS FINANCERES EL XX-XXXX (mes-any)

Compte d'arqueig	Saldo inicial	Saldo final
TOTAL METÀL·LIC		
Valors		
TOTAL VALORS		
TOTAL GENERAL		

COMPTES DE COBRAMENTS A JUSTIFICAR EN DATA 31.12.XX

CONSELLERIA	ENTITAT	NÚM. COMPTE	DENOMINACIÓ	Saldo, certif. banc

COMPTES PAGAMENTS A JUSTIFICAR EN DATA 31.12.XX

NÚM. COMPTE	BANC	DENOMINACIÓ	CONSELLERIA	SALDO BANC	CONCILIACIÓ

COMPTES CORRENTS CENTRES PÚBLICS D'EDUCACIÓ NO UNIVERSITÀRIA

Id. centre	NOM CENTRE	MUNICIPI	NIF	COMPTE CORRENT	Saldo final

4.4 INFORMACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

VALORS A COBRAR I OBLIGACIONS A PAGAR D'EXERCICIS ANTERIORS

RESUM PRESSUPOST DE DESPESES	
+ Obligacions pendents de pagament l'1.1.XXXX	
- Pagaments realitzats	
= Obligacions pendents de pagament el 31.12.XXXX	

RESUM PRESSUPOST D'INGRESSOS	
+ Drets pendents de cobrament l'1.1.XXXX	
- Anul·lacions	
- Recaptat	
= Drets pendents de cobrament el 31.12.XXXX	

Aquesta informació també s'ha de presentar amb el desglossament de cada exercici.

4.5 APROXIMACIÓ A L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

SISTEMA EUROPEU DE COMPTES (SEC)
Exercici XXXX

ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA CAIB		
+ Drets reconeguts no financers		
- Obligacions reconegudes no financeres		
Resultat no financer de l'exercici		
- Drets de recaptació incerta		
Aproximació a la necessitat / capacitat de finançament		
SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS		
+ Drets reconeguts no financers		
- Obligacions reconegudes no financeres		
Resultat no financer de l'exercici		
- Drets de recaptació incerta		
Aproximació a la necessitat / capacitat de finançament		
APROXIMACIÓ A LA NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE L'ADMINISTRACIÓ		

4.6 BESTRETES DE TRESORERIA

BESTRETES DE TRESORERIA EXERCICI XXXX				
COMPTE NO PRESSUPOSTARI	SALDO INICIAL	PAGAMENTS	INGRESSOS	SALDO FINAL
TOTAL				

4.7 COMPTE DE L'ENDEUTAMENT DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA

ESTAT DE LA SITUACIÓ DE L'ENDEUTAMENT DISPOSAT EN L'EXERCICI

Exercici	Autorització	Import autoritzat	Import aprovat	Recaptat en exer. anteriors	Recaptat l'any XXXX	Pendent de cobrament el 31.12.XX
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (4) - (5) - (6)
TOTAL						

- (1) Exercici del qual deriva l'autorització de l'endeutament
 (2) (3) Norma que l'autoritza i import autoritzat
 (4) Import aprovat pel Consell de Govern
 (5) (6) Ingressos efectuats per l'endeutament

ESTAT D'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE L'ENDEUTAMENT VIU EN L'EXERCICI XXXX

Data d'emissió	Deute viu el 1.1.XX	Deute recaptat l'any XXXX	Total	Deute amortitzat l'any XXXX	Deute viu el 31.12.XX
(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)	(6) = (4) - (5)
TOTAL					

- (1) Data de l'emissió o de la signatura de l'endeutament
 (2) Deute pendent a l'inici de l'exercici
 (3) Ingressos realitzats en l'exercici
 (5) Amortitzacions comptabilitzades en l'exercici
 (6) Deute pendent al tancament de l'exercici

RESULTAT DE LES OPERACIONS DE DERIVATS FINANCERS

EXERCICI XXXX

Tipus d'operació de cobertura	Operació coberta	Resultats de l'exercici
(1)	(2)	(3)
Total		

- (1) Tipus de contracte del derivat financer concertat
 (2) Operació d'endeutament sobre la qual s'ha concertat el contracte derivat
 (3) Resultat de l'exercici, positiu o negatiu, obtingut amb l'operació del derivat financer

4.8 VARIACIÓ DELS ACTIUS I PASSIUS FINANCERS

VARIACIÓ DELS ACTIUS FINANCERS EN L'EXERCICI XXXX					
ENTITAT	CAP. SUBSCRIT EL 1/01/XX	CAP. SUBSCRIT EL XXXX	DEVOL./REDUC. DEL CAPITAL EL XXXX	TOTAL SUBSCRIT EL 31/12/XX	PENDENT DESEMBOLSAMENT
TOTAL					

VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS EN L'EXERCICI XXXX					
COMPTE DE CAPITAL					
OPERACIÓ	CAPITAL PENDENT D'AMORT. 01/01/XX	ENDEUTAMENT XXXX	ENDEUTAMENT DISPOSAT XXXX	CAP. AMORTITZAT XXXX	CAPITAL PENDENT D'AMORT. EL 31/12/XX
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (2)+(3)+(4)-(5)
TOTAL CAPITAL XXXX					

VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS EN L'EXERCICI XXXX	
COMPTE D'INTERESSOS	
OPERACIÓ (1)	INTERESSOS PAGATS EN L'EXERCICI XXXX
TOTAL INTERESSOS A LLARG TERMINI	
TOTAL INTERESSOS A CURT TERMINI	
TOTAL INTERESSOS EXERCICI XXXX	

(1) Identificació de l'operació d'endeutament

(2) Capital pendent a l'inici de l'exercici

(3) Endeutament aprovat i disposat l'any XXXX

(4) Endeutament aprovat i concertat en anys anteriors i disposat l'any XXXX

(5) Capital amortitzat en l'exercici

4.9 SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA CAIB

MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER LA CAIB

Núm. registre	Empresa avalada	Import avalat	Amortitzat anys anterior	Risc l'1/1/XX	Avalat any XXXX	Amortitzat any XXXX	Risc el 31/12/03	Fallits
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
TOTAL								

MOVIMENT I SITUACIÓ DELS AVALS CONCEDITS PER EMPRESES PÚBLIQUES DE LA CAIB

Empresa públ. avalista	Empresa avalada	Import avalat	Amortitzat anys anterior	Risc l'1/1/XX	Avalat any XXXX	Amortitzat any XXXX	Risc el 31/12/03	Fallits
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
TOTAL								

(1) Import avalat per la CAIB (l'any xxxx i anteriors) de préstecs amb saldo pendent d'amortitzar

(2) Import amortitzat els anys anteriors dels préstecs amb saldo pendent

(3) Import pendent d'amortitzar a l'inici de l'exercici de préstecs avalats per la CAIB

(4) Import dels avals concedits en l'exercici

(5) Import amortitzat dels préstecs avalats

(6) Import pendent d'amortitzar al tancament de l'exercici de préstecs avalats per la CAIB

(7) Import pagat per la CAIB com a avalista

Aquest estat reflecteix l'import total de les operacions avalades, tot i que el risc realment assumit per la CAIB com a conseqüència dels avals concedits serà l'import disposat dels préstecs avalats. Si n'és el cas, s'ha de completar amb aquesta informació.

4.10 COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

COMPROMISOS DE DESPESA I MODIFICACIONS D'ANUALITATS DELS QUALS LA DG DE PRESSUPOSTS HA EMÈS INFORME					
Seccions	Total compromisos	Per exercicis			
		N + 1	N + 2	N + 3	Següents

RELACIÓ D'EXPEDIENTS DE DESPESA PLURIANUAL DELS QUALS LA DG DE PRESSUPOSTS HA EMÈS INFORME			
Identificació de l'expedient	Núm. expedient	Anualitat	Import
Total expedient		N + 1 N + 2 N + n	

PREVISIÓ CÀRREGA FINANACERA

ANY	PENDENT D'AMORT. 1/01	INTERESSOS	AMORTITZACIÓ	TOTAL FLUX	PENDENT D'AMORT. 3/12
N + 1					
N + 2					
N + 3					
N + 4					
N + n					
TOTALS					

DETALL PER EXERCICIS DE LA CÀRREGA FINANCERA PREVISTA

EXERCICI N + 1 / EXERCICI N + n

OPERACIÓ	PENDENT D'AMORT. 1/01	INTERESSOS	AMORTITZACIÓ	TOTAL FLUX	PENDENT D'AMORT. 3/12
Total exercici N + 1 / Exercici N + n					

4.11 MEMÒRIES D'OBJECTIUS

Comunitat autònoma de les Illes Balears
Acompliment dels objectius previstos per al XXXX

Secció xx Conselleria de xx
Programa xxxx Denominació
Subprograma xxxxxx Denominació
Memòria

— 0 —

Num. 614

Correcció d'errades observat en la Resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 30 de desembre de 2004, per la qual es publica l'actualització de les bases, els tipus de gravamen i les quotes tributàries dels tributs propis de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2005, publicada en el BOIB núm. 186, de 30 de desembre de 2004, núm. d'edictes 23301, pàgina 72 de la versió catalana.

En la publicació de la Resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 30 de desembre de 2004, per la qual es publica l'actualització de les bases, els tipus de gravamen i les quotes tributàries dels tributs propis de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2005, publicada en el BOIB núm. 186, de 30 de desembre de 2004, núm. d'edictes 23301, pàgina 72 de la versió catalana, s'ha de corregir l'errada següent

- En la pàgina 72, lletra d) de l'apartat 'Taxa per la realització d'informes i altres actuacions':

On diu: 'd) Canvis de titularitat 13,33'
 Ha de dir: 'd) Canvis de titularitat 113,33'

Palma, 13 de gener de 2005

El conseller d'Economia, Hisenda i Innovació
 Lluís Ramis de Ayreflor Cardell

— 0 —