Informe 142/2017 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015

SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

Catalina Crespí Socias, secretaria general de la Sindicatura de Cuentas de las Islas Baleares,

CERTIFICA:

Que el Consejo de la Sindicatura, reunido en Palma el día 20 de diciembre de 2017, con deliberación previa, acordó aprobar el Informe 142/2017 de la Cuenta General del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015, que presentó el síndico del Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad, Bernardo Salvá Alloza

Y, para que conste y tenga los efectos que correspondan, firmo este certificado, con el visto bueno del síndico mayor.

Palma, a 21 de diciembre de 2017

Visto bueno
El síndico mayor

Joan Rosselló Villalonga

I. INTRODUCCIÓN 9
1. PRESENTACIÓN 9
2. MARCO NORMATIVO 9
3. OBJETIVOS 10
4. ALCANCE DEL TRABAJO 10
A. Ámbito subjetivo 10
B. Ámbito objetivo 14
5. METODOLOGÍA 14
6. RENDICIÓN DE CUENTAS 15
Recomendaciones 17
7. TRÁMITE DE ALEGACIONES 18

II. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA 19
A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 19
B. REGLA DE GASTO 20
C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA 20
D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO 21
E. DEUDA COMERCIAL Y MEDIDAS DE LUCHA CONTRA LA MOROSIDAD 21
Recomendaciones 22

III. ADMINISTRACIÓN GENERAL 23
1. OPINIÓN FINANCIERA Y DE LEGALIDAD 2015 23
2. BALANCE 27
A. ACTIVO 28
B. PASIVO 38
Recomendaciones: 46
3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 47
Recomendaciones: 50
4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 50
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 51
6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 53
A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES 53
B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 57
C. PRESUPUESTOS CERRADOS 62
D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES 64
E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA 66
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO 67
G. REMANENTE DE TESORERÍA 69

Recomendaciones: 71
7. MEMORIA 72
Recomendaciones: 76

IV. ENTIDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS 77
1. ENTIDADES DEPENDIENTES 77
2. DATOS AGREGADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 79
Recomendaciones: 84
3. ENTIDADES VINCULADAS 84

V. INSTITUTO MALLORQUÍN DE ASUNTOS SOCIALES 87
1. OPINIÓN FINANCIERA Y CONCLUSIONES DE CUMPLIMIENTO 87
2. BALANCE 89
A. ACTIVO 90
B. PASIVO 93
Recomendaciones: 96
3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 97
Recomendaciones: 98
4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 99
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 101
6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 102
A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES 102
B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 104
C. PRESUPUESTOS CERRADOS 107
D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES 108
E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA 109
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO 110
G. REMANENTE DE TESORERÍA 111
Recomendaciones: 112
7. MEMORIA 113

VI. ESTADOS AGREGADOS 115

VII. ANEXOS 123
1. CUADROS 125
Cuadro núm. I.1. Marco normativo del ejercicio 2015 127
Cuadro núm. III.2.1. Resumen general del inventario 128
Cuadro núm. III.2.2. Deudores presupuestarios por capítulos 128
Cuadro núm. III.2.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores 128

Cuadro núm. III.2.4. Volumen de la deuda a 31/12/15 129
Cuadro núm. III.2.5. Acreedores presupuestarios por capítulos 129
Cuadro núm. III.2.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores 129
Cuadro núm. III.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2015/2014. Clasificación económica 130
Cuadro núm. III.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación funcional 130
Cuadro núm. III.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2013. Clasificación orgánica 131
Cuadro núm. III.6.4. Grado de dependencia financiera 131
Cuadro núm. III.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos 131
Cuadro núm. III.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica 132
Cuadro núm. III.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional 132
Cuadro núm. III.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica 133
Cuadro núm. III.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos 133
Cuadro núm. III.6.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB 133
Cuadro núm. III.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica 134
Cuadro núm. III.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo de 2015/2014 134
Cuadro núm. III.6.13. Presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2015/2014 135
Cuadro núm. III.6.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes 135
Cuadro núm. III.6.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ejercicio 135
Cuadro núm. III.6.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente 136
Cuadro núm. III.6.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados 136
Cuadro núm. III.6.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB 137
Cuadro núm. III.6.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por capítulos y ejercicios 137
Cuadro núm. V.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos 138
Cuadro núm. V.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores 138
Cuadro núm. V.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos 139
Cuadro núm. V.2.4. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores 139
Cuadro núm. V.4.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2015/2014. Clasificación económica 139
Cuadro núm. V.4.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación funcional 140
Cuadro núm. V.4.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2014/2013. Clasificación orgánica 140
Cuadro núm. V.4.4. Grado de dependencia financiera 141
Cuadro núm. V.4.5. Modificaciones de crédito por capítulos. 141
Cuadro núm. V.4.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica 142

Cuadro núm. V.4.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional 142
Cuadro núm. V.4.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica 142
Cuadro núm. V.4.9. Ejecución del presupuesto de ingresos 143
Cuadro núm. V.4.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB 143
Cuadro núm. V.4.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica 143
Cuadro núm. V.4.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo 2015/2014 144
Cuadro núm. V.4.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2015/2014 144
Cuadro núm. V.4.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA 144
Cuadro núm. V.4.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados 144
Cuadro núm. V.4.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por ente y concepto 145
Cuadro núm. V.4.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados 145
Cuadro núm. V.4.18. Obligaciones reconocidas de ejercicios cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos 146

2. FICHAS INDIVIDUALES 147
Consejo Insular de Mallorca 145
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca 147
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales 149
Agencia de Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca 151
Consorcio Eurolocal-Mallorca 153
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca 155
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial 158
Radio y Televisión de Mallorca 160
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet 161
Fundación Mallorca Turismo 162
Fundación Teatro Principal de Palma 163

VIII. ALEGACIONES 165

SIGLAS Y ABREVIATURAS

ACA Fundación Área de Creación Acústica
AMADIP Asociación Mallorquina Pro-Disminuidos
ATB Agencia de Turismo Balear
BEP Bases de ejecución del presupuesto
BOE *Boletín Oficial del Estado*
BOIB *Boletín Oficial de las Illes Balears*
CAIB Comunidad Autónoma de las Illes Balears
CIMA Consejo Insular de Mallorca
CS Capital social
DOUE *Diario Oficial de la Unión Europea*
DT Disposición transitoria
HP Hacienda Pública
IB Illes Balears
IBABSA Instituto de Biología Animal de Baleares
IBATUR Instituto Balear de Turismo
ICAC Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
ICO Instituto de Crédito Oficial
IEHM Instituto del Deporte Hípico de Mallorca
IGAE Intervención General de la Administración del Estado
IMAS Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales
INCL Instrucción del modelo normal de contabilidad local
IRPF Impuesto sobre la renta de las personas físicas
ITV Inspección técnica de vehículo
IVA Impuesto sobre el valor añadido
LOEPSF Ley orgánica de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera
MINHAP Ministerio Hacienda y Administraciones Públicas
MUFACE Mutua de Funcionarios de la Administración Civil del Estado
n.p. No corresponde
PIB Producto interior bruto
PMP Periodo medio de pago
PN Patrimonio neto

RD	Real decreto
RDL	Real decreto-ley
RMI	Renta mínima de inserción
SA	Sociedad anónima
SAU	Sociedad anónima unipersonal
SCC	Sociedad Corporativa de Crédito
SCIB	Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears
s.d.	Sin datos
SEC	Sistema europeo de cuentas nacionales y regionales
SFL	Sin ánimo de lucro
SOIB	Servicio de Empleo de las Illes Balears
TRLRHL	Texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales
TV	Televisión
UNAC	Unión de Asociaciones, Centros y Federaciones de Asistencia a Personas con Discapacidad de Baleares
UNED	Universidad Nacional de Educación a Distancia

I. INTRODUCCIÓN

1. PRESENTACIÓN

De conformidad con lo establecido en el art. 82 del Estatuto de autonomía de las Illes Balears, la Sindicatura de Cuentas es el órgano al que corresponde la fiscalización externa de la actividad económica, financiera y contable del sector público de las Illes Balears, sin perjuicio de las competencias que correspondan al Tribunal de Cuentas, de acuerdo con lo establecido en los arts. 136 y 153.d de la Constitución española y la Ley orgánica que lo regula.

De acuerdo con el artículo 2 de la Ley 4/2004, de 2 de abril, de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears, el ámbito subjetivo de actuación de esta institución incluye los consejos insulares y cualquier organismo, entidad, fundación o empresa con participación mayoritaria o dominio efectivo de estos.

El Informe de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015 está previsto en el Programa de actuaciones de la Sindicatura para 2017. Es un informe de carácter general y de periodicidad anual, realizado por el Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad.

Las unidades monetarias de las cifras que aparecen en el Informe (excepto los casos en que se especifica lo contrario) se han expresado en miles de euros. Internamente, se ha trabajado con las cifras en euros y en céntimos de euro. Los datos que aparecen en el Informe son los originales reconvertidos en miles de euros con el formato de visualización de cero decimales, aunque conservan la totalidad de las cifras. La coherencia interna es absoluta, aunque, si solo se consideran las cifras que figuran en el Informe, aparecen, en algunos casos, diferencias debidas al formato de visualización de los datos.

Las incidencias descritas en el Informe figuran en letra cursiva para facilitar la identificación, y las recomendaciones, en letra cursiva y negrita.

La SCIB ha elaborado los anexos a este Informe con los datos contables que han aportado las entidades fiscalizadas y de los que son una transcripción o, en algunos casos, un resumen. Los estados que se incluyen en el texto del Informe son, a no ser que se indique lo contrario, el resultado del análisis de la fiscalización, coincidente o no con los datos contables.

2. MARCO NORMATIVO

En el marco de las normas generales de la Constitución española, de 27 de diciembre de 1978, el Estatuto de autonomía de las Illes Balears, la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases de régimen local, y la Ley 8/2000, de 27 de octubre, de consejos insulares, el Consejo Insular de Mallorca está sujeto a la normativa estatal, autonómica e insular que se detalla en el anexo I.1 de este Informe.

Aparte de las normas generales enunciadas en el párrafo anterior, y sin perjuicio de la normativa específica que se detalla en el anexo I.1, hay que destacar que la formulación de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015 se ha visto especialmente afectada por las disposiciones normativas que se detallan a continuación:

- Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales (en adelante, TRLRHL)

- Real decreto 500/1990, de 20 de abril, por la que se desarrolla el capítulo I del título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las haciendas locales, en materia de presupuestos.
- Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (en adelante, LOEPSF)
- Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (en adelante, INCL)
- Real decreto ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico

Los efectos de estas normas sobre los estados económico-financieros y contables del Consejo Insular de Mallorca y de las entidades que conforman su sector público instrumental se analizan y se describen en los diferentes apartados de este Informe, especialmente los derivados de la entrada en vigor de la Orden HAP/1781/2013, el día 1 de enero de 2015.

3. OBJETIVOS

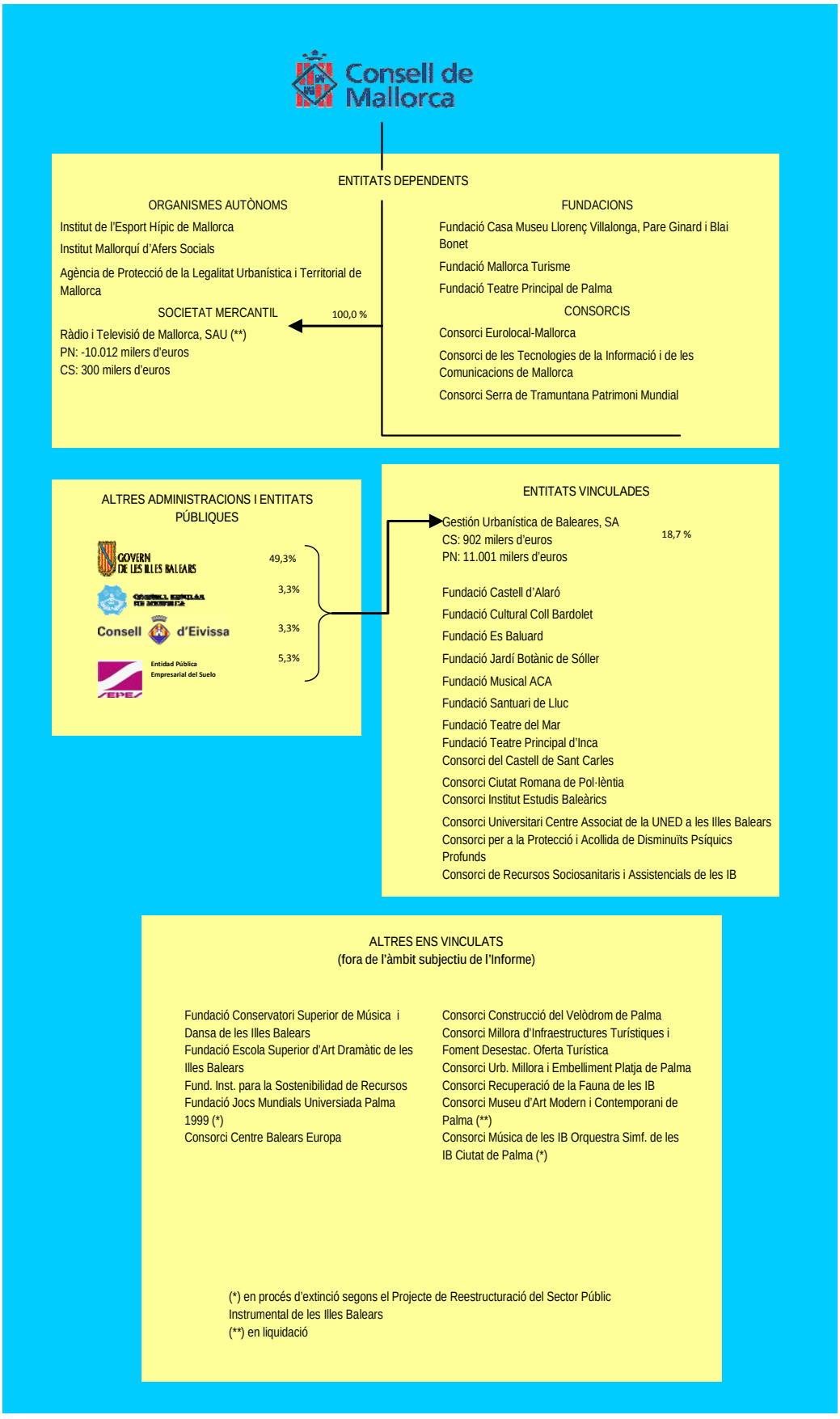
Para fiscalizar la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015, se fijan los siguientes objetivos:

1. Comprobar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que son aplicables a la gestión de los fondos públicos.
2. Determinar si la Cuenta general está integrada por las cuentas anuales exigidas en la normativa vigente; si se ajustan a los modelos establecidos y si contienen toda la documentación exigida.
3. Verificar que las cuentas del ejercicio 2015 muestran adecuadamente, en todos los aspectos significativos, la situación económica, financiera y patrimonial del Consejo Insular, así como las liquidaciones de los presupuestos de gastos e ingresos, de acuerdo con los principios contables públicos.
4. Examinar, además, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de la deuda pública, de la regla de gasto y del plazo de pago a proveedores durante el ejercicio 2015.

4. ALCANCE DEL TRABAJO

A. ÁMBITO SUBJETIVO

El ámbito subjetivo que abarca este Informe es el Consejo Insular de Mallorca y sus entidades dependientes y vinculadas. En el siguiente cuadro se recogen estas entidades:


Consell de Mallorca
ENTITATS DEPENDENTS
ORGANISMES AUTÒNOMS
Institut de l'Esport Hípic de Mallorca
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca
SOCIETAT MERCANTIL
100,0 %
Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU (**)
PN: -10.012 milers d'euros
CS: 300 milers d'euros
FUNDACIONS
Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet
Fundació Mallorca Turisme
Fundació Teatre Principal de Palma
CONSORCIS
Consorci Eurolocal-Mallorca
Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca
Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
ALTRES ADMINISTRACIONS I ENTITATS PÚBLIQUES
GOVERN DE LES ILLES BALEARS
49,3%
3,3%
Consell d'Eivissa
3,3%
Entidad Pública Empresarial del Suelo
5,3%
ENTITATS VINCULADES
Gestión Urbanística de Baleares, SA
CS: 902 milers d'euros
PN: 11.001 milers d'euros
18,7 %
Fundació Castell d'Alaró
Fundació Cultural Coll Bardolet
Fundació Es Baluard
Fundació Jardí Botànic de Sóller
Fundació Musical ACA
Fundació Santuari de Lluc
Fundació Teatre del Mar
Fundació Teatre Principal d'Inca
Consorci del Castell de Sant Carles
Consorci Ciutat Romana de Pol·lèntia
Consorci Institut Estudis Baleàrics
Consorci Universitari Centre Associat de la UNED a les Illes Balears
Consorci per a la Protecció i Acollida de Disminuïts Psíquics Profunds
Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les IB
ALTRES ENS VINCULATS
(fora de l'àmbit subjectiu de l'Informe)
Fundació Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears
Fundació Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears
Fund. Inst. para la Sostenibilidad de Recursos
Fundació Jocs Mundials Universiada Palma 1999 (*)
Consorci Centre Balears Europa
Consorci Construcció del Velòdrom de Palma
Consorci Millora d'Infraestructures Turístiques i Foment Desestac. Oferta Turística
Consorci Urb. Millora i Embelliment Platja de Palma
Consorci Recuperació de la Fauna de les IB
Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani de Palma (**)
Consorci Música de les IB Orquestra Simf. de les IB Ciutat de Palma (*)
(*) en procés d'extinció segons el Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de les Illes Balears
(**) en liquidació

Las entidades afectadas por esta fiscalización son las siguientes:

a) Administración general del Consejo Insular

b) Entidades dependientes:

– Organismos autónomos:

- Instituto del Deporte Hípico de Mallorca
- Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales
- Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca

– Sociedad mercantil:

- Radio y Televisión de Mallorca, SAU (el 28/07/11 acordó iniciar diligencias para el cese de actividades)

– Fundaciones:

- Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet
- Fundación Mallorca Turismo
- Fundación Teatro Principal de Palma

– Consorcios:

- Consorcio Eurolocal-Mallorca
- Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca
- Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

c) Entidades vinculadas:

– Gestión Urbanística de Baleares, SA
– Fundación Castillo de Alaró
– Fundación Es Baluard, Museo de Arte Moderno y Contemporáneo
– Fundación Jardín Botánico de Sóller
– Fundación Musical Área de Creación Acústica
– Fundación Santuario de Lluc
– Fundación Teatro del Mar
– Fundación Cultural Coll Bardolet
– Fundación Teatro Principal de Inca
– Consorcio del Castillo de Sant Carles
– Consorcio Ciudad Romana de Pol·lèntia
– Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED en las Illes Balears
– Consorcio Instituto de Estudios Baleares
– Consorcio para la Protección y Acogida de Disminuidos Psíquicos Profundos

- Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears

Existen entidades del cuadro anterior que no se han incluido en el ámbito subjetivo del Informe, dado que, aunque el Consejo ejerce su presidencia o es miembro con representación en su Patronato o Junta Rectora, durante el ejercicio 2015 no les ha efectuado ninguna aportación ni ha mantenido ningún otro tipo de relación económica significativa con ellas.

Estas entidades son:

- Fundación Conservatorio Superior de Música y Danza de las Illes Balears
- Fundación para la Escuela Superior de Arte Dramático de las Illes Balears
- Fundación Instituto para la Sostenibilidad de Recursos
- Fundación Juegos Mundiales Universitarios Universíada Palma 1999 (se prevé su extinción en la primera fase del Proyecto de reestructuración del sector público instrumental de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, aprobado por el Acuerdo del Consejo de Gobierno de 13 de abril de 2012)
- Consorcio Centro Baleares Europa
- Consorcio para la Construcción del Velódromo de Palma
- Consorcio para la Mejora de las Infraestructuras Turísticas y para el Fomento de la Desestacionalización de la Oferta de la Isla de Mallorca
- Consorcio Urbanístico para la Mejora y el Embellecimiento de la Playa de Palma
- Consorcio de Recuperación de la Fauna de las Illes Balears
- Consorcio Museo de Arte Moderno y Contemporáneo de Palma (el Pleno del Ayuntamiento de Palma, en sesión ordinaria de 30 de abril de 2015, ha aprobado el Acuerdo de disolución de este consorcio y la integración de sus activos y pasivos en la Fundación Es Baluard, Museo de Arte Moderno y Contemporáneo de Palma, publicado en el BOIB de 21 de mayo de 2015,).
- Consorcio Música de las Illes Balears Orquesta Sinfónica de las Illes Balears Ciudad de Palma (por el Acuerdo del Consejo de Gobierno de 19 de diciembre de 2014 se autoriza la extinción de este Consorcio y la creación de la Fundación Orquesta Sinfónica Illes Balears)

Además de las mencionadas anteriormente, el Consejo consta como socio de varias asociaciones, las cuales quedan también fuera del ámbito subjetivo del Informe. Son las siguientes:

- Asociación Fondo Mallorquín de Solidaridad y Cooperación
- Asociación ICTB-Impulsores Custodia Territorial de Baleares
- Asociación Arco Latino
- Asociación de Ciudades por el Reciclaje
- Asociación Mallorca Rural
- Association Européenne des Chasses Traditionnelles
- Europarque España (sección Federación Parques Naturales y Nacionales de Europa)
- Federación de Entidades Locales de las Illes Balears

- Federación Española de Municipios y Provincias

Finalmente, cabe mencionar que, a 1 de enero de 2015, la Fundación Musical Área de Creación Acústica (ACA) y la Asociación Fondo Mallorquín de Solidaridad y Cooperación han sido consideradas entidades dependientes del Consejo Insular de Mallorca, en términos SEC-2010, por la Intervención General del Estado (IGAE), a los efectos del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria.

B. ÁMBITO OBJETIVO

El alcance del trabajo realizado ha sido el análisis de la Cuenta general del Consejo Insular y de la documentación complementaria.

Como resultado del trabajo realizado, el Informe incluye la opinión de la SCIB sobre si la Cuenta de la Administración del Consejo Insular de Mallorca presenta la información de acuerdo con los principios contables y la normativa legal que le es aplicable.

Aunque las entidades dependientes no forman parte de la opinión, en el apartado IV de este Informe se exponen los aspectos más significativos de los informes de la Intervención y de auditoría externa de las cuentas anuales. Asimismo, se incluyen unas fichas con datos presupuestarios y patrimoniales de cada una de estas entidades, así como otros cuadros agregados que se consideran adecuados.

Puesto que la SCIB únicamente realiza una revisión formal y un análisis general de las cuentas anuales y de los informes de la Intervención y de auditoría externa de las entidades dependientes, no asume como propias las opiniones y las salvedades que se hayan puesto de manifiesto.

Asimismo, se enumeran las entidades vinculadas y se expone un cuadro con las aportaciones patrimoniales recibidas del Consejo.

A diferencia de los Informes de ejercicios anteriores, la fiscalización realizada no incluye ningún análisis de la actividad de fomento y de los contratos del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015, ya que será objeto de un informe específico, tal como prevé el Programa de actuaciones de la Sindicatura de Cuentas para 2017.

De acuerdo con las Directrices técnicas de fiscalización, se hace una fiscalización del organismo autónomo administrativo IMAS, análoga a la realizada a la Administración general, sobre el cual también se expresa opinión, dado que tiene un presupuesto superior al 25% del importe total correspondiente al de la Administración del Consejo.

5. METODOLOGÍA

Los criterios y las técnicas que se han aplicado a la fiscalización son los generalmente aceptados en la realización de trabajos de auditoría de entidades públicas, y especialmente los principios y las normas de auditoría elaborados por la Intervención General del Estado, la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, y también, supletoriamente, las Normas técnicas de auditoría del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

La metodología aplicada para fiscalizar los estados financieros y presupuestarios ha consistido en la revisión de los procedimientos administrativos y de control interno; en la realización de pruebas selectivas sobre partidas presupuestarias u operaciones concretas, y en el examen de

la documentación justificativa, de los registros y de los antecedentes que se han considerado necesarios en cada circunstancia.

El trabajo de fiscalización, que se ha llevado a cabo en las dependencias de la SCIB y en la sede de las entidades fiscalizadas a las que, en caso necesario, se ha desplazado el equipo auditor, incluye cuatro grandes aspectos:

1. Realizar una fiscalización de regularidad, de acuerdo con los trabajos preliminares, que se ha desarrollado conforme a las normas y los procedimientos generales de auditoría y que incluye, entre otras, las siguientes actuaciones:
   - Examen de los registros contables.
   - Realización de las pruebas necesarias para poder emitir opinión sobre:
     - Si los estados contables presentan, en general, la información de acuerdo con los principios contables.
     - Si las operaciones de contenido económico se ajustan a las disposiciones legales y reglamentarias que les son aplicables.
2. Analizar las cuentas rendidas, con las siguientes actuaciones:
   - Examen formal del contenido de las cuentas, de su coherencia interna y de su adaptación a la normativa que les es aplicable. Este aspecto es fundamental en el ejercicio 2015, en el que entra en vigor la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
   - Revisiones analíticas que permitan poner de manifiesto las áreas más significativas, en lo que concierne a su contribución al resultado presupuestario y al remanente de tesorería.
   - Revisión de la documentación, entrevistas y pruebas de cumplimiento que permitan un conocimiento adecuado del procedimiento aplicado en cada caso.
3. Comprobar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y de la regla de gasto del Consejo Insular de Mallorca, así como la situación del endeudamiento a 31 de diciembre de 2015.
4. Revisar los informes realizados por la Intervención del Consejo Insular, a fin de incorporar al Informe de fiscalización de la Cuenta general 2015 los aspectos que se consideran más relevantes, y evitar la duplicidad de actuaciones entre el órgano de control interno y la SCIB.

Dada la falta de medios personales y materiales propios de la SCIB, no se ha llevado a cabo la auditoría de sistemas de información de la gestión de la nómina del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015, prevista en las Directrices técnicas de fiscalización.

6. RENDICIÓN DE CUENTAS

La situación de la rendición de las cuentas de 2015 del Consejo Insular y de sus entidades dependientes es la siguiente:

Consejo Insular

De acuerdo con el Informe de la Intervención General de 28 de julio de 2016, la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2015 está integrada por las siguientes cuentas: Consejo de Mallorca, Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales, Instituto del

Deporte Hípico de Mallorca, Agencia de Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca, Consorcio Sierra de Tramuntana, Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca, Consorcio Eurolocal-Mallorca y Sociedad Mercantil Radio y Televisión de Mallorca, SAU.

El Consejo aprobó la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca del ejercicio 2015 por el Acuerdo del Pleno de 10 de noviembre de 2016, de conformidad con el artículo 212.4 del TRLRHL, después de su exposición pública, publicada en el BOIB núm. 114, de 8 de septiembre de 2016.

Dicha Cuenta general se rindió telemáticamente el 25 de noviembre de 2016.

Instituto del Deporte Hípico de Mallorca

Las cuentas se han rendido como parte de la Cuenta general, de forma individualizada y no consolidada.

Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales

Las cuentas se han rendido como parte de la Cuenta general, de forma individualizada y no consolidada.

Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca

Las cuentas se han rendido como parte de la Cuenta general, de forma individualizada y no consolidada.

Consorcio Eurolocal-Mallorca

No ha rendido las cuentas anuales.

Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca

No ha rendido las cuentas anuales.

Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

No ha rendido las cuentas anuales.

Radio y Televisión de Mallorca, SAU

Ha rendido las cuentas anuales. No ha rendido el informe de auditoría externa.

Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet

Ha rendido las cuentas anuales. No ha rendido ningún informe de la Intervención o de auditoría.[1]

Fundación Mallorca Turismo

Ha rendido las cuentas anuales y el informe de auditoría externa.

Fundación Teatro Principal de Palma

Ha rendido las cuentas anuales. No ha rendido ningún informe de la Intervención o de auditoría.[2]

[1] *Documentación aportada en la fase de alegaciones.*

[2] *Documentación aportada en la fase de alegaciones.*

Finalmente, cabe mencionar que no consta, en la rendición telemática, la memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados de los servicios públicos ni el análisis del rendimiento de estos servicios (art. 211.b del TRLRHL).

Incidencias:

La formación de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca de 2015 y la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas del Consejo se han realizado fuera del plazo legalmente establecido (artículo 212 del TRLRHL).

La Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca se ha aprobado y se ha rendido telemáticamente fuera del plazo legalmente establecido (arts. 212.4 y 223.2 del TRLRHL).

La Cuenta general del Consejo de Mallorca no incluye las cuentas de los consorcios dependientes, contrariamente a lo que se indica en el informe de la Intervención General de 28 de julio de 2016. Por otra parte, como documentación complementaria, no se incluyen las fundaciones dependientes que computan en términos SEC-2010, en contra de lo que está establecido en el apartado 1.c de la regla núm. 48 de la nueva INCL.

Las cuentas de los consorcios dependientes del Consejo de Mallorca no se han rendido.

Las cuentas anuales de las fundaciones dependientes no se han rendido telemáticamente.

Las memorias rendidas telemáticamente no incluyen toda la información que se exige en la Orden HAP 1781/2013, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.

No se ha remitido la memoria justificativa del coste y del rendimiento de los servicios públicos (art. 211.a del TRLRHL y regla 101.3.a de la INCL).

No consta que se hayan realizado informes de auditoría externa o de control financiero de las cuentas de las entidades dependientes Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet, Fundación Teatro Principal de Palma y Radio y Televisión de Mallorca, SAU.[3]

RECOMENDACIONES

Elaborar estados contables consolidados de las cuentas del Consejo Insular con todas las entidades que se integran en su ámbito de control, sea cual sea su forma jurídica, tal como dispone el artículo 209.4 del TRLRHL, a fin de mostrar la imagen fiel de la unidad económica que constituyen y poner al alcance de la ciudadanía esta información en su portal web.

Rendir las cuentas de todas las entidades dependientes con los informes de control interno y externo correspondientes.

Aprobar y rendir la Cuenta general con el contenido y el cumplimiento de los requisitos establecidos en la INCL y en la normativa aplicable.

[3] *La Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet y la Fundación Teatro Principal de Palma han aportado la documentación en la fase de alegaciones.*

7. TRÁMITE DE ALEGACIONES

El resultado de las actuaciones se comunicó a la Presidencia del Consejo y a la persona que ocupaba este cargo durante el periodo fiscalizado para que pudieran formular las alegaciones y presentar los documentos y los justificantes que consideraran adecuados (art. 30 del Reglamento de la Sindicatura). El 7 de diciembre de 2017 se presentaron las alegaciones del Consejo, que figuran como anexo a este Informe.

Las alegaciones se han analizado y se ha suprimido o modificado parte del Informe cuando se han aceptado. Si no se ha alterado este ni se ha emitido opinión, es porque son explicaciones que confirman los hechos y las valoraciones del Informe, o porque no se han justificado adecuadamente los criterios o las afirmaciones de la alegación, o porque se manifiesta la voluntad de enmendar la deficiencia en el futuro. Excepcionalmente, cuando la razón de no aceptar la alegación ha sido diferente a las antes mencionadas, esta razón se hace constar con una nota a pie de página dentro del Informe.

Anexo I:

- *Cuadro núm. I.1. Marco normativo del ejercicio 2015*

II. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

El Pacto de estabilidad y crecimiento, aprobado por la Resolución del Consejo Europeo de 17 de junio de 1997 (DOUE núm. 236, de 2 de agosto de 1997), estableció el compromiso de los Estados miembros de la Unión Europea con el principio de equilibrio presupuestario.

El art. 135 de la Constitución española, reformado en septiembre de 2011, introduce, al máximo nivel normativo del ordenamiento jurídico, una regla fiscal que limita el déficit público de carácter estructural en el país y la deuda pública al valor de referencia del Tratado de funcionamiento de la Unión Europea. Todas las administraciones públicas deben adecuar las actuaciones al principio de estabilidad presupuestaria, de modo que ni el Estado ni las comunidades autónomas ni las corporaciones locales pueden incurrir en un déficit estructural que supere los márgenes establecidos, en su caso, por la Unión Europea para los Estados miembros. Además, se establece la prioridad absoluta del pago de los intereses y del capital de la deuda pública ante cualquier otro tipo de gasto.

Por su parte, el art. 1 de dicha Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (LOEPSF), establece que el objeto de esta Ley es el establecimiento de los principios rectores, que vinculan a todos los poderes públicos, a los que se debe adecuar la política presupuestaria del sector público orientada a la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera, como garantía del crecimiento económico sostenible y la creación de empleo, en desarrollo del art. 135 de la Constitución española.

El artículo 11.4 de la Ley orgánica 2/2012 establece que las corporaciones locales deben mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario sin prever salvedades; y, en aplicación del artículo 15 de esta misma Ley orgánica, el Consejo de Ministros de 27 de junio de 2014 fija los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las administraciones públicas y de cada uno de sus subsectores para el periodo 2015-2017. Con respecto al ejercicio 2015, para las corporaciones locales se estableció como objetivo de estabilidad presupuestaria el equilibrio presupuestario (0,0% del PIB) y se fijó un objetivo de deuda pública del 3,9% del PIB.

Asimismo, se fija la tasa de referencia de crecimiento del producto interior bruto a medio plazo de la economía española en el 1,3% a los efectos del cumplimiento de la regla de gasto. Esto significa que el gasto computable no puede superar la tasa de referencia de crecimiento del producto interior bruto a medio plazo de la economía española, calculada para 2015 por el Ministerio de Economía y Competitividad, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea, y fijada en el 1,3%.

A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Para el Consejo, la evolución del objetivo de estabilidad presupuestaria a lo largo del ejercicio 2015 ha sido la siguiente:

- El informe de la Intervención que evalúa el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria del presupuesto inicial del Consejo afirma que se alcanza dicho objetivo. A nivel consolidado y aplicando los ajustes que, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC-2010), son pertinentes, la diferencia entre los ingresos no financieros (capítulos 1-7) y los gastos no financieros (capítulos 1-7) sitúa la capacidad de financiación en 48.329 miles de euros.

- El informe de la Intervención de la liquidación del presupuesto consolidado de 2015 afirma que, al cierre del ejercicio, el Consejo tiene, a nivel consolidado y aplicando los ajustes SEC-2010, una capacidad de financiación de 37.392 miles de euros, motivo por el cual se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria, de conformidad con lo establecido en el artículo 16.2 del Real decreto 1463/2007, por el que se aprobó el Reglamento que desarrolla la Ley de estabilidad presupuestaria en su aplicación a las entidades locales.

  Además, para el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación, se han tenido en cuenta las entidades que la Intervención General de la Administración del Estado considera, en términos SEC-2010, desde el 1 de enero de 2015, como dependientes del Consejo Insular de Mallorca, más las siguientes:

  - Fundación Área de Creación Acústica (ACA)
  - Asociación Fondo Mallorquín de Solidaridad y Cooperación

B. REGLA DE GASTO

La regla del gasto se regula en el artículo 12 de la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

De acuerdo con la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, no es preceptivo el informe del Interventor en relación con el cumplimiento de la regla de gasto en la aprobación del presupuesto de la entidad, y se reserva su análisis para el informe que se debe emitir en el momento de la liquidación del presupuesto.

Aun así, el informe de la Intervención del presupuesto inicial constata que la diferencia entre el límite de la regla de gasto y el gasto computable en el Presupuesto de 2015 es positiva, en un importe de 4.039 miles de euros, por lo que se cumple la regla de gasto.

El informe de la Intervención de la liquidación del presupuesto consolidado de 2015 afirma que el Consejo cumple la regla del gasto, dado que la tasa de variación del gasto de 2015 (242.003 miles de euros) respecto del de 2014 (244.009 miles de euros) es negativa (-0,82%). A los efectos de evaluar el cumplimiento de la regla de gasto, el Consejo no ha tenido en cuenta ni la sociedad mercantil ni las fundaciones dependientes.

Cabe mencionar que, para determinar el gasto computable del ejercicio 2014, la Intervención ha aplicado un ajuste, por un importe de 11.029 miles de euros, por el incremento en la recaudación de las aportaciones recibidas de la CAIB derivado de la modificación del sistema de financiación de los consejos insulares, en aplicación de la Ley 3/2014, de 17 de junio. Por otra parte, ha disminuido el gasto computable de 2014, en 1.174 miles de euros, por la inclusión de los consorcios dependientes en la liquidación consolidada del presupuesto de 2015.

C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA

El Consejo de Ministros de 27 de junio de 2014 fijó para el conjunto de las corporaciones locales un objetivo de deuda pública del 3,9% del PIB, sin establecer un objetivo de deuda individualizada para cada entidad local. Según el informe, de 14 de octubre de 2016, emitido por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas sobre el grado de cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de deuda pública y de la regla de gasto del ejercicio

2015, las corporaciones locales han alcanzado, al final del ejercicio 2015, una deuda conjunta del 3,3% del PIB, que supone el cumplimiento de este objetivo.

Cabe señalar que el informe de la Intervención evalúa, con el resultado de cumplimiento, el objetivo de la deuda en la liquidación del presupuesto de 2015, en términos consolidados (Consejo de Mallorca y sus organismos autónomos), y lo sitúa en el 50,90% de los ingresos corrientes consolidados (46,43% si no se tienen en cuenta los efectos de las liquidaciones negativas de las participaciones en los ingresos del Estado de 2008, 2009 y 2013).

D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

El artículo 32 de la LOEPSF dice que, en el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se debe destinar a reducir el nivel de endeudamiento neto, aunque la disposición adicional sexta flexibiliza esta exigencia, siempre que se cumplan unos determinados requisitos, como son: en primer lugar, que se cumplan o no se superen los límites que fija la legislación reguladora de haciendas locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento, y, en segundo lugar, que esté en superávit, en términos de contabilidad nacional, y con remanente de tesorería para gastos generales positivo, una vez corregido de acuerdo con lo establecido en la disposición adicional primera de la LOEPSF.

En el último caso, las corporaciones locales deben destinar el superávit presupuestario, entendido como la capacidad de financiación en términos del sistema europeo de cuentas, en primer lugar, a satisfacer las operaciones pendientes de pago y otros gastos de años anteriores; en segundo lugar, si procede, a ejecutar inversiones financieramente sostenibles y, en tercer lugar, a reducir el endeudamiento neto.

En el ejercicio 2015, se han destinado 4.964 miles de euros del remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio 2014 (que fue de 36.261 miles de euros) a la amortización anticipada de endeudamiento. El importe de 4.964 miles de euros corresponde al superávit presupuestario en términos consolidados.

Consta un informe favorable emitido por la Intervención del Consejo en relación con la propuesta del consejero ejecutivo de Economía y Hacienda de destinar el superávit presupuestario del ejercicio 2015, por un importe de 33.645 miles de euros, a inversiones financieramente sostenibles, por un importe de 20.000 miles de euros, y el resto, a la amortización de deuda financiera. Puesto que la propuesta no contiene el detalle de dichas inversiones, el informe de la Intervención señala que el Pleno del Consejo deberá adoptar un nuevo acuerdo, informado por la Intervención, en el que se determinarán las inversiones concretas que se pretenden llevar a cabo.

E. DEUDA COMERCIAL Y MEDIDAS DE LUCHA CONTRA LA MOROSIDAD

La Ley orgánica 2/2012 define el principio de sostenibilidad financiera y determina que su cumplimiento implica el control de la deuda financiera, pero también el control de la deuda comercial. Asimismo, define el concepto de periodo medio de pago (PMP) como la expresión en tiempo del pago o retraso en el pago de la deuda comercial en el ámbito del sector público.

En cumplimiento de lo dispuesto en esta Ley, la información remitida por el Consejo Insular de Mallorca al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en relación con la deuda comercial, varía a partir del mes de agosto de 2014, por la entrada en vigor del Real decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrollan la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las administraciones públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, que establece la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Según los datos mensuales publicados por el MINHAP, a lo largo del ejercicio 2015 el PMP ha oscilado entre los 3,64 días y los 18,61 días, por lo que no se ha excedido el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.

Incidencias:

El informe de la Intervención, de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de la deuda en la aprobación de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2015, presenta las siguientes incidencias:

- *Para verificar el cumplimiento de la regla de gasto y del límite del endeudamiento, no se tienen en cuenta todas las entidades sectorizadas por la IGAE (Consejo, entidades dependientes, Fundación ACA y Asociación Fondo Mallorquín de Solidaridad).*
- *Según los ajustes considerados por la SCIB, y a efectos de evaluar el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, la recaudación de ingresos tributarios se debería reducir por un importe de 3.339 miles de euros, lo que no afectaría al cumplimiento de este objetivo.*

El Consejo no reconoció en su momento la formación bruta de capital derivada de la inversión en la reforma y el equipamiento del Teatro Principal de Palma, financiada mediante una subvención plurianual concedida por el CIMA a la Fundación Teatro Principal de Palma, para satisfacer la devolución del préstamo concertado para la financiación de las obras. De forma similar al ejercicio anterior, ha ido registrando el importe de las cuotas pagadas, pero falta por imputar el importe del capital pendiente de amortizar, que, a 31/12/15, es de 15.009 miles de euros. La aplicación de este ajuste no afectaría al cumplimiento del objetivo de la deuda en el año 2015. En consecuencia, el Consejo deberá tener en cuenta este ajuste en el próximo cálculo para comprobar el cumplimiento del objetivo de déficit.

RECOMENDACIONES

Realizar los ajustes necesarios e incluir las entidades dependientes que consolidan en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (SEC), a fin de mantener la coherencia en el perímetro de consolidación en la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de la deuda.

III. ADMINISTRACIÓN GENERAL

1. OPINIÓN FINANCIERA Y DE LEGALIDAD 2015

Alcance

1. La Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears ha fiscalizado la Cuenta de la Administración del Consejo Insular de Mallorca del ejercicio 2015, que comprende el balance de situación, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de la liquidación del presupuesto y la memoria. La Intervención del Consejo es responsable de la formación de la Cuenta, de acuerdo con el marco normativo financiero aplicable y que se detalla en el anexo I.1. Excepto por las limitaciones mencionadas en los siguientes párrafos **2-7**, el trabajo de fiscalización se ha efectuado de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en los apartados I.3 y I.4 anteriores.

Limitaciones al alcance

2. *El inventario de bienes y derechos del Consejo no refleja todos los datos exigidos por la INCL, el Reglamento de bienes de las entidades locales y la Ley de patrimonio de las administraciones públicas, y no se puede relacionar con la contabilidad del ejercicio.*

3. *Al cierre del ejercicio 2014, el saldo del epígrafe «Inversiones destinadas al uso general» ascendía a 573.468 miles de euros. Con efectos de 1 de enero de 2015, el Consejo Insular ha traspasado la totalidad del saldo al subgrupo «23. Inmovilizaciones materiales en curso»; además, durante el ejercicio 2015 se han traspasado 44.144 miles de euros desde el inmovilizado material al inmovilizado en curso. El Consejo Insular de Mallorca no dispone de un detalle de las inversiones destinadas al uso general finalizadas y en curso al cierre del ejercicio 2014, por lo que no ha sido posible evaluar si los saldos iniciales, 573.468 miles de euros, y finales de los epígrafes de inmovilizado material en curso, 618.013 miles de euros, y de patrimonio neto del ejercicio 2015 son razonables o no.*

4. *De forma similar a los ejercicios anteriores, el Consejo no ha contabilizado ningún importe en concepto de amortización del inmovilizado material e inmaterial. Además, no dispone de un detalle valorado por elemento, con las fechas de alta, ni del soporte documental respecto al cálculo de la vida útil, el deterioro natural estimado y la obsolescencia técnica, entre otros aspectos. En consecuencia, no ha sido posible evaluar si los saldos iniciales y finales del activo no corriente del balance a 31 de diciembre de 2015 son razonables o no, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2015 y sobre los resultados de ejercicios anteriores.*

5. *La información rendida por los asesores jurídicos respecto de los litigios y las reclamaciones interpuestos contra el Consejo, por un importe cuantificado de 414.038 miles de euros, y otros con un importe indeterminado, no permite tener evidencia de auditoría suficiente y adecuada de las consecuencias que este hecho pueda tener en la Cuenta general a 31/12/15.*

6. *El Consejo lleva a cabo el seguimiento y el control de los proyectos de gasto con financiación afectada. Las incidencias descritas en el apartado 6.E GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA ponen de manifiesto la existencia de algunos proyectos significativos que no se han integrado en este seguimiento y control, lo que podría comprometer el cálculo del resultado presupuestario ajustado y del remanente de tesorería. Según el Consejo, durante los ejercicios 2016 y 2017, se ha realizado una depuración de*

proyectos que no tendría ninguna incidencia en el ejercicio 2015. La SCIB no dispone de información suficiente para evaluar el impacto de los posibles ajustes derivados de dicha depuración sobre las desviaciones de financiación de los gastos de financiación afectada que constan en la Cuenta general del ejercicio 2015.[4]

***7.** El estado de flujos de efectivo incluye flujos pendientes de clasificar, de origen desconocido en el momento de elaborar este estado, que se agrupan en cobros y pagos, por un importe de 336.160 y 390.145 miles de euros, respectivamente. La SCIB no ha obtenido información suficiente y adecuada para poder clasificar de forma correcta estos flujos, informar sobre su origen y la utilización de los activos monetarios, y sobre la variación neta registrada en el ejercicio 2015.*

Salvedades con efectos patrimoniales

***8.** El Consejo controla las infraestructuras derivadas del contrato de concesión de obra pública para la construcción, la conservación y la explotación de la carretera Palma-Manacor y, por lo tanto, el coste de las infraestructuras (164.146 miles de euros) debería figurar en el activo del balance. Por eso, a 31/12/15, los epígrafes «Infraestructuras», «Resultados de ejercicios anteriores», «Otras deudas a largo plazo» y «Otras deudas a corto plazo» del balance «Gastos financieros» y «Amortización del inmovilizado» de la cuenta de resultados se encuentran infravalorados por un importe de 148.480 miles de euros, 24.433 miles de euros, 110.327 miles de euros, 4.129 miles de euros, 7.265 miles de euros y 4.576 miles de euros, respectivamente. Además, el epígrafe «Inmovilizado en curso y anticipos» del inmovilizado material del balance y el epígrafe «Otros gastos de gestión ordinaria» de la cuenta de resultados se encuentran sobrevalorados por un importe de 67.147 miles de euros y de 3.154 miles de euros, respectivamente.*

***9.** De forma similar a los ejercicios anteriores, en 2015 se ha seguido el criterio de activar intereses de demora de las expropiaciones en las cuentas del inmovilizado. De acuerdo con la INCL, estos intereses no cumplen los requisitos para ser considerados inmovilizado, sino que se deberían registrar como un gasto. Por esta razón, el epígrafe «II. Inmovilizado material» del balance está sobrevalorado, por un importe de 10.052 miles de euros, de los cuales 1.004 miles de euros se han activado en 2015 y 9.048 miles de euros, en ejercicios anteriores.*

***10.** En el ejercicio 2015 se mantiene el criterio de activar el 50% del importe de los certificados de los contratos de conservación y mantenimiento de la red de carreteras y se incrementa hasta el 69,84% el porcentaje que se activa de los certificados de los contratos de conservación y mantenimiento de las autopistas de Inca y de Llucmajor. No obstante, solo determinados costes de la autopista de Llucmajor son activables.*

La parte activada en 2015 se ha registrado en el epígrafe «212. Infraestructuras» del inmovilizado material, con un saldo de cero euros a 1 de enero de 2015. Las activaciones de ejercicios anteriores están registradas en el epígrafe «II.6 Inmovilizado material en curso y anticipos». Por lo tanto, el inmovilizado material y el inmovilizado en curso del balance de situación están sobrevalorados, por un importe de 10.276 y 72.898 miles de euros, respectivamente. Además, dichos gastos se imputan a rúbricas contables en las que no consta el coste del elemento patrimonial que los genera.

***11.** Durante 2015, se han dado de baja 4.485 miles de euros de saldos a cobrar de ejercicios cerrados, y se han contabilizado con cargo a las cuentas «120. Resultados de ejercicios anteriores», «667. Pérdidas de créditos incobrables» y «678. Gastos excepcionales», por un*

[4] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

importe total de 269 miles de euros, 493 miles de euros y 3.723 miles de euros, respectivamente, sin que el criterio de imputación aplicado sea uniforme. Puesto que las bajas proceden de la depuración llevada a cabo de los saldos deudores, se deberían haber imputado en su totalidad a la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores».

***12.** El Consejo no tiene constituida ninguna provisión para riesgos y gastos a 31/12/15. Con posterioridad al cierre, se han resuelto demandas judiciales iniciadas en el ejercicio 2015 y anteriores, en las que se ha condenado al Consejo al pago de un importe total estimado de 6.385 miles de euros.*

***13.** El Consejo no reconoce el pasivo derivado de la subvención plurianual concedida a la Fundación Teatro Principal de Palma para satisfacer la devolución del préstamo solicitado para la financiación de las obras de reforma y el equipamiento escénico, el cual, a 31/12/15, tiene un capital pendiente de amortizar de 15.009 miles de euros.*

Salvedades con efectos presupuestarios y patrimoniales

***14.** El balance de situación del ejercicio 2015 no refleja los efectos derivados de los ingresos excepcionales derivados de la sentencia 68/13, por un importe de 15.750 miles de euros, dado que se registran a medida que se perciben. A 31/12/2015, quedan pendientes de cobro 12.884 miles de euros, que el Consejo debería haber contabilizado como un saldo a cobrar en el activo del balance con contrapartida en la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores». Además, no contempla los compromisos de ingreso derivados de dicha sentencia.*

***15.** El Consejo ha incluido en los deudores presupuestarios de presupuestos cerrados los anticipos a cuenta del sistema de financiación de los consejos reconocidos en los ejercicios 2010, 2011, 2012 y 2013, por un importe total de 125.000 miles de euros. En aplicación del principio de prudencia, se debería haber pospuesto el reconocimiento del derecho en el momento en que se recibieran las cantidades o en que la CAIB reconociera la obligación correspondiente. Además, el remanente de tesorería para gastos generales queda condicionado por las incidencias expuestas en este Informe, especialmente, las relativas a las desviaciones de financiación afectada y al reconocimiento de los derechos de dichos anticipos.*

Incumplimientos de legalidad

***16.** Durante el ejercicio 2015, se han tramitado expedientes de reconocimiento extrajudicial de crédito, por un importe de 1.404 miles de euros, para aplicar al presupuesto corriente gastos de ejercicios anteriores, y por un importe de 775 miles de euros, por facturas del ejercicio 2015 con informes de fiscalización con reparos esenciales, por no haber seguido el procedimiento legalmente establecido para tramitarlos. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone la validación o la enmienda del acto, dado que continúa siendo nulo de pleno derecho, ni implica dejar sin efectos las posibles responsabilidades que se puedan derivar de él.*

***17.** La Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca se ha aprobado y se ha rendido telemáticamente fuera del plazo legalmente establecido en los artículos 212.4 y 223.2 del TRLRHL, respectivamente*.

***18.** Las memorias individualizadas del Consejo y de sus organismos autónomos, rendidas telemáticamente, no incluyen toda la información exigida en la Orden HAP 1781/2013, por la que se aprueba la instrucción del modelo normal de contabilidad local. Además, el contenido de las notas de la memoria consolidada, incluidas en la Cuenta General del Consejo Insular de Mallorca, si bien, en general, está de acuerdo con la INCL, presenta determinadas carencias, las cuales se detallan en el apartado «7. Memoria» de este Informe de fiscalización.*

Opinión

Excepto por los ajustes que se podrían considerar necesarios si se hubieran podido completar los procedimientos descritos en los párrafos **2-7** anteriores, y excepto por las salvedades descritas en los párrafos **8-18** anteriores, la Cuenta de la Administración del Consejo Insular de Mallorca presenta, en general, la información de acuerdo con los principios contables y la normativa legal aplicables.

Con independencia de lo que se indica en los párrafos anteriores, es necesario resaltar las otras incidencias detalladas en los siguientes apartados del Informe, que los órganos responsables deben tener en cuenta y, si procede, corregir.

2. BALANCE

El balance de situación a 31 de diciembre, incluido en la Cuenta general, con un resumen comparativo con los saldos al inicio del ejercicio, es el siguiente:

CIMA 2015. BALANCE DE SITUACIÓN 2015 Y ANÁLISIS COMPARATIVO (EN MILES DE EUROS)					
ACTIVO	31/12/2015	01/01/2015 (1)	Diferencias	% diferencia	% s/ total
A. ACTIVO NO CORRIENTE	811.625	754.596	57.029	7,6%	75,1%
I. Inmovilizado intangible	1.367	1.334	33	2,5%	0,1%
2. Propiedad industrial e intelectual	35	34	1	3,6%	0,0%
3. Aplicaciones informáticas	268	238	31	13,0%	0,0%
4. Inversiones sobre activos utilizando régimen arrendamiento financiero	1	0	1	0,0%	0,0%
5. Otro inmovilizado intangible	1.063	1.063	0	0,0%	0,1%
II. Inmovilizado material	809.651	752.485	57.166	7,6%	74,9%
1. Terrenos	9.352	51.261	-41.909	-81,8%	0,9%
2. Construcciones	64.758	64.543	215	0,3%	6,0%
3. Infraestructuras	53.516	0	53.516	0,0%	5,0%
4. Bienes del patrimonio histórico	0	0	0	0,0%	0,0%
5. Otro inmovilizado material	64.011	63.213	798	1,3%	5,9%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	618.013	573.468	44.545	7,8%	57,2%
V. Inversiones fin. a l. plazo en ent. del grupo, multigrupo y asociadas	769	769	0	0,0%	0,1%
2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades	592	592	0	0,0%	0,1%
4. Crédito y valores representativos de deuda	177	177	0	0,0%	0,0%
5. Otras inversiones financieras	0	0	0	0,0%	0,0%
VI. Inversiones financieras a largo plazo	-170	0	-170	0,0%	0,0%
1. Inversiones financieras en patrimonio	0	0	0	0,0%	0,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	-170	0	-170	0,0%	0,0%
4. Otras inversiones financieras	0	0	0	0,0%	0,0%
VIII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	8	8	0	0,0%	0,0%
B. ACTIVO CORRIENTE	269.505	266.809	2.696	1,0%	24,9%
II. Existencias	14	14	0	0,0%	0,0%
1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades	14	14	0	0,0%	0,0%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	154.907	202.232	-47.325	-23,4%	14,3%
1. Deudores por operaciones de gestión	154.827	202.006	-47.179	-23,4%	14,3%
2. Otras cuentas a cobrar	12	142	-130	-91,6%	0,0%
3. Administraciones públicas	68	84	-16	-19,3%	0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	74.149	18.132	56.017	308,9%	6,9%
2. Créditos y valores representativos de deuda	28	44	-16	-35,9%	0,0%
4. Otras inversiones financieras	74.121	18.089	56.032	309,8%	6,9%
VI. Ajustes por periodificación	0	0	0	0,0%	0,0%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	40.435	46.431	-5.996	-12,9%	3,7%
1. Otros activos líquidos equivalentes	0	0	0	0,0%	0,0%
2. Tesorería	40.435	46.431	-5.996	-12,9%	3,7%
TOTAL ACTIVO (A+B)	1.081.130	1.021.405	59.725	5,8%	100,0%

(1) Las cifras del balance de situación a 1 de enero de 2015 corresponden a las de cierre del ejercicio anterior modificadas por los asientos de ajustes por la adaptación a la nueva instrucción de contabilidad aplicable a partir de 2015.

CIMA 2015. BALANCE DE SITUACIÓN 2015 Y COMPARACIÓN CON EL SALDO INICIAL (EN MILES DE EUROS)					
PASIVO	31/12/2015	01/01/2015 (1)	Diferencias	% diferencia	% s/ total
A. PATRIMONIO NETO	881.599	803.450	78.149	9,7%	81,5%
I. Patrimonio	195.761	195.614	147	0,1%	18,1%
1. Patrimonio	195.761	195.614	147	0,1%	18,1%
II. Patrimonio generado	685.022	607.020	78.002	12,9%	63,4%
1. Resultados de ejercicios anteriores	607.818	525.239	82.579	15,7%	56,2%
2. Resultado del ejercicio	77.204	81.781	-4.577	-5,6%	7,1%
IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	816	816	0	0,0%	0,1%
1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	816	816	0	0,0%	0,1%

CIMA 2015. BALANCE DE SITUACIÓN 2015 Y COMPARACIÓN CON EL SALDO INICIAL (EN MILES DE EUROS)					
PASIVO	31/12/2015	01/01/2015 (1)	Diferencias	% diferencia	% s/ total
B. PASIVO NO CORRIENTE	102.011	127.895	-25.883	-20,2%	9,4%
I. Provisiones a largo plazo	0	0	0	0,0%	0,0%
1. Provisiones a largo plazo	0	0	0	0,0%	0,0%
II. Deudas a largo plazo	102.011	127.895	-25.883	-20,2%	9,4%
1. Obligaciones y otros valores negociables	1	1	0	0,0%	0,0%
2. Deudas con entidades de crédito	96.407	121.639	-25.232	-20,7%	8,9%
4. Otras deudas	5.604	6.255	-651	-10,4%	0,5%
C. PASIVO CORRIENTE	97.520	90.060	7.460	8,3%	9,0%
II. Deudas a corto plazo	48.972	54.185	-5.213	-9,6%	4,5%
1. Obligaciones y otros valores negociables	1	1	0	0,0%	0,0%
2. Deudas con entidades de crédito	20.325	15.366	4.959	32,3%	1,9%
4. Otras deudas	28.646	38.818	-10.172	-26,2%	2,6%
III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0	0	0	0,0%	0,0%
1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0	0	0	0,0%	0,0%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	48.547	35.875	12.672	35,3%	4,5%
1. Acreedores por operaciones de gestión	45.394	33.180	12.213	36,8%	4,2%
2. Otras cuentas a pagar	212	286	-75	-26,1%	0,0%
3. Administraciones públicas	2.942	2.408	534	22,2%	0,3%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	1.081.130	1.021.405	59.725	5,8%	100,0%

(1) Las cifras del balance de situación a 1 de enero de 2015 corresponden a las de cierre del ejercicio anterior modificadas por los asientos de ajustes por la adaptación a la nueva instrucción de contabilidad aplicable a partir de 2015.

2015 es el primer ejercicio de aplicación de la Instrucción de contabilidad local aprobada por la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre. De acuerdo con la disposición transitoria segunda de esta Orden, en las cuentas anuales de 2015 no se reflejarán las cifras relativas al ejercicio anterior en los estados que incluyan información comparativa. Por este motivo, la SCIB ha elaborado los datos comparativos de los saldos al inicio del ejercicio a partir de los datos contables del asiento de apertura que ya está adaptado a la nueva estructura contable.

Incidencias:

El balance de situación que figura en la Cuenta general incluye todas las partidas del modelo de la nueva INCL aunque no tengan saldo.

A. ACTIVO

1. Inmovilizado no financiero

Durante el ejercicio 2015, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

CIMA 2015. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS)								
CONCEPTOS	Saldo cierre 31/12/2014	Aplicación nueva INCL	Saldo inicial 01/01/2015	Altas oblig. recon. cap. 6 presup.	Oblig. pend. presup.	Ajustes	Reclasifi-caciones	Saldo final a 31/12/2015
I. Inversiones dest. al uso gral.	573.468	-573.468	0	0	0			0
1. Terrenos y bienes naturales	29.962	-29.962	0	0	0	0	0	0
2. Infraestr. dest. al uso gral.	540.200	-540.200	0	0	0	0	0	0
3. Patrimonio histórico	3.306	-3.306	0	0	0	0	0	0
I) Inmovilizado intangible	1.334	0	1.334	32	1	0	0	1.367
II) Inmovilizado material	179.017	573.468	752.485	57.447	-273	-8	0	809.651
1. Terrenos	51.261	0	51.261	2.235	0	0	-44.144	9.352

CIMA 2015. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS)								
CONCEPTOS	Saldo cierre 31/12/2014	Aplicación nueva INCL	Saldo inicial 01/01/2015	Altas oblig. recon. cap. 6 presup.	Oblig. pend. presup.	Ajustes	Reclasifi-caciones	Saldo final a 31/12/2015
2. Construcciones	64.543	0	64.543	216	-1	0	0	64.758
3. Infraestructuras.	0	0	0	53.770	-247	-7	0	53.516
5. Otro inmovilizado material*	63.213	0	63.213	825	-26	-1	0	64.011
6. Inmovilizado material en curso	0	573.468	573.468	402	0	0	44.144	618.013
IV. Inversiones gestionadas**	14	-14	0	0	0	0	0	0
TOTAL INMOV. NO FINANC.	753.833	-14	753.819	57.479	-272	-8	0	811.018

* Incluye «3. Instalaciones técnicas» 2014, por un importe de 1.744 miles de euros.

** Con la nueva INCL, el importe incluido en este concepto se ha considerado existencias en el activo corriente.

En contra de lo dispuesto en la DT 2.ª de la nueva Instrucción de contabilidad local, la memoria de la Cuenta general no incluye la nota «29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables» con información sobre los siguientes puntos: a) un estado de conciliación que ponga de manifiesto la correspondencia entre los saldos de 2014 y los de 2015; b) el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y el remanente de tesorería de 2014, y c) una descripción de los ajustes necesarios para realizar la transición al nuevo Plan.

Aun así, con efectos de 1 de enero de 2015, se ha traspasado el saldo de la cuenta «2300. Inversiones gestionadas para otros entes públicos», por un importe de 14 miles de euros, a la cuenta «370. Activos construidos o adquiridos para otras entidades» del epígrafe «B) II: Existencias»; y la totalidad de los saldos de las cuentas incluidas en el epígrafe «I. Inversiones destinadas al uso general», por un importe de 573.468 miles de euros, al epígrafe «II.6. Inmovilizado material en curso».

Por otra parte, en el Informe 126/2016 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2014, la SCIB puso de manifiesto que, en 2005, el saldo final de 2005 de la cuenta «200. Terrenos y bienes naturales» (22.072 miles de euros) de las inversiones destinadas al uso general se traspasó, por error, al saldo inicial de 2006 de la cuenta «220. Terrenos y bienes naturales del inmovilizado material». En el ejercicio 2012, con la intención de corregir este error, se traspasaron erróneamente 22.072 miles de euros de la cuenta «200. Terrenos y bienes naturales» a la cuenta «220. Terrenos y bienes naturales del inmovilizado material» con el efecto de duplicar el error inicial. Por eso, en esta cuenta constaban 44.144 miles de euros que deberían haber sido reclasificados a la cuenta «200. Terrenos y bienes naturales». En 2015, con el objeto de enmendar este error contable, se han traspasado estos 44.144 miles de euros a la cuenta «230. Inversiones en curso».

El Consejo registra las inversiones del capítulo 6 del presupuesto de gastos como altas del inmovilizado no financiero, siendo las más significativas las que afectan a la red viaria. En concreto, hay que destacar: el alta por la conservación y el mantenimiento de la red de carreteras (18.028 miles de euros); por la retribución variable de la carretera Palma-Manacor (8.233 miles de euros); por el desdoblamiento de la Ma-30 y el enlace con el eje central (8.156 miles de euros) y el de la Ma-30 entre Son Ferriol y la carretera de Inca (2.695 miles de euros), y por las obras de conexión de Es Molinar (4.385 miles de euros). Asimismo, hay que mencionar las altas en terrenos, por un importe de 2.235 miles de euros, que incluyen, entre otros conceptos, el coste de expropiaciones (998 miles de euros) y los intereses de demora (1.004 miles de euros).

En 2015, el Consejo Insular no ha actualizado el inventario del ejercicio 2014. El resumen general de dicho inventario se muestra en el cuadro III.2.1 del anexo.

Incidencias:

En contra de lo dispuesto en la DT 2.ª de la nueva Instrucción de contabilidad local, la memoria de la Cuenta general no incluye la nota «29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables» con información sobre los siguientes puntos: a) un estado de conciliación que ponga de manifiesto la correspondencia entre los saldos de 2014 y los de 2015; b) el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y el remanente de tesorería de 2014, y c) una descripción de los ajustes necesarios para realizar la transición al nuevo Plan.

En relación con la valoración de los activos que forman parte del saldo inicial del inmovilizado no financiero, se han detectado las siguientes incidencias:

- *El Consejo ha traspasado la totalidad del saldo del epígrafe «Inversiones destinadas al uso general», por un importe de 573.468 miles de euros, y un importe de 44.144 miles de euros de la cuenta «210. Terrenos y bienes naturales» a la cuenta «230. Adaptación de terrenos y bienes naturales» del inmovilizado material en curso. De acuerdo con la normativa contable anterior, el importe de las inversiones destinadas al uso general finalizadas se debían dar de baja del activo en el momento de entrar en funcionamiento y traspasar a la cuenta de patrimonio, con efectos en el ejercicio en que se recepcionaban dichas inversiones. Según la nueva normativa contable, los activos que a fecha de cierre de 2014 están registrados como inversiones destinadas al uso general, por no estar todavía en funcionamiento, se deben reclasificar, con efectos* de *1 de enero de 2015, a las cuentas correspondientes del subgrupo 23 «Inmovilizaciones materiales e inversiones inmobiliarias en curso».*

  El Consejo Insular de Mallorca no dispone de un detalle de las inversiones destinadas al uso general finalizadas y en curso al cierre del ejercicio 2014, por lo que no ha sido posible evaluar si el importe de 618.013 miles de euros del inmovilizado, que el Consejo ha registrado como activos en curso del ejercicio 2015, es razonable o no.

- *Según la memoria de 2007, se recibió en cesión el inmueble Can Prohom-Son Mico, el cual todavía no se ha dado de alta en el inventario y, además, no se registró en su momento el asiento contable correspondiente por el valor venal. En los ajustes de apertura del ejercicio 2015, no consta que el Consejo haya dado de alta en el inmovilizado dicho inmueble por su valor razonable (regla 19 de la INCL).*

- *El Consejo aprobó (05/03/09) la segregación y la cesión, en concepto de aportación fundacional, de parte del terreno en el que está ubicado el polideportivo de Sant Ferran al Consorcio para la Construcción del Velódromo de Palma, aunque no registró contablemente la baja del inmovilizado con cargo a la cuenta «108. Patrimonio entregado en cesión». De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 «Transferencias y subvenciones», incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, el Consejo Insular de Mallorca debería haber registrado el bien, por el valor neto contable, en la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores».*

- *En el ejercicio 2011, el Consejo activó la compra de equipos de protección individual (EPI) por valor de 568 miles de euros como inmovilizaciones materiales sin dar de baja*

los equipos sustituidos. Esto hace que el epígrafe de inmovilizaciones materiales esté sobrevalorado por esta cantidad, que debería ser ajustada con cargo a la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores».

- *En la cuenta de inmovilizado material «217. Equipos informáticos» se vienen contabilizando adquisiciones de programas informáticos y de licencias que constituyen inmovilizado inmaterial. El importe acumulado, correspondiente a los programas informáticos y las licencias incluidos en la cuenta «217. Equipos informáticos» y que se deberían reclasificar a la cuenta «205. Aplicaciones informáticas», es de 1.270 miles de euros.*
- *Por otra parte, dado que en ejercicios anteriores no se contabilizaba ningún importe en concepto de amortizaciones, los activos que forman parte del saldo inicial no se encuentran adecuadamente valorados.*

El Consejo registra los gastos presupuestarios del capítulo 6 como altas del inmovilizado no financiero. No obstante, y de forma similar a lo que pasaba con la normativa anterior, parte de estos gastos no cumple la definición de activo según la nueva INCL, por lo que se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *En el ejercicio 2015 se mantiene el criterio de activar el 50% del importe de los certificados de los contratos de conservación y mantenimiento de la red de carreteras*; *y se ha incrementado hasta el 69,84% el porcentaje que se activa de los certificados de los contratos de conservación y mantenimiento de las autopistas de Inca y de Llucmajor. No obstante, solo determinados costes*, *como son la adecuación de los sistemas de contención de obras de fábrica y las instalaciones de pantallas acústicas y de protección contra incendios de la autopista de Llucmajor*, *son activables.*

  La parte activada en 2015 se ha registrado en el epígrafe «212. Infraestructuras» del inmovilizado material», con un saldo de cero euros a 1 de enero de 2015. Las activaciones de ejercicios anteriores están registradas en el epígrafe «II.6 Inmovilizado material en curso y anticipos». Por lo tanto, el inmovilizado material y el inmovilizado en curso del balance de situación están sobrevalorados, por un importe de 10.276 y 72.898 miles de euros, respectivamente. Además, dichos gastos se imputan a rúbricas contables en las que no consta el coste del elemento patrimonial que los genera.
- *De forma similar a los ejercicios anteriores, en 2015 se ha seguido el criterio de activar intereses de demora generados en el ejercicio fiscalizado en el epígrafe «21. Inmovilizado material», y los procedentes de ejercicios anteriores quedan traspasados al actual epígrafe «23. Inmovilizado en curso». De acuerdo con la normativa contable, estos intereses no cumplen los requisitos para ser considerados inmovilizado, sino que se deberían registrar como un gasto. Por esta razón, el epígrafe «II. Inmovilizado material» del balance está sobrevalorado, por un importe de 10.052 miles de euros, de los cuales 1.004 miles de euros se han activado en 2015 y 9.048, en ejercicios anteriores.*
- *En el ejercicio 2015 no se ha contabilizado ningún importe en concepto de amortización (normas de reconocimiento y valoración núm. 1 y núm. 5 de la nueva INCL).*
- *Además, la norma de reconocimiento y valoración núm. 1 «Inmovilizado material» incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración Local, indica que, al menos al cierre del ejercicio, la entidad debe evaluar la existencia de indicios de deterioro para los elementos de inmovilizado*

material. En caso afirmativo, se debe estimar el importe recuperable y efectuar las correcciones valorativas que sean procedentes. No consta que el Consejo Insular haya realizado dicha evaluación.

El detalle del inventario de 2014 no incluye la mayoría de los datos requeridos para cada epígrafe (arts. 20-26 del Reglamento de bienes de las entidades locales, aprobado por el RD 1372/1986). Además, el Consejo Insular no ha actualizado el inventario del ejercicio 2014, por lo que no se han incorporado los movimientos del inmovilizado del ejercicio 2015, por un importe de 57.199 miles de euros. El importe inicial del inmovilizado no financiero no se puede relacionar con el importe que figura en el inventario (diferencia de 267.920 miles de euros).

En los acuerdos de concesión de obra pública, y según la normativa contable, la entidad que la concede debe registrar la infraestructura si la controla o regula qué servicios públicos se prestan, y si controla cualquier participación residual significativa del activo al final del plazo del acuerdo. En este sentido, el Consejo controla las infraestructuras derivadas del contrato de concesión de obra pública para la construcción, la conservación y la explotación de la carretera Palma-Manacor y, por lo tanto, el coste neto de las infraestructuras debería figurar en el balance; su financiación, en el pasivo del balance, y los gastos financieros devengados, en la cuenta de resultados. En consecuencia, a 31/12/15, los epígrafes del balance y de la cuenta de resultados se deberían ajustar por los conceptos y los importes siguientes:

CIMA 2015: AJUSTE CONCESIÓN CARRETERA PALMA-MANACOR (MILES DE EUROS)	
ACTIVO	
A.II.3) Infraestructuras	148.480
A.II.6) Inmovilizado en curso y anticipos	-67.146
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A.II.1 Resultado de ejercicios anteriores	24.433
B.II.4) Otras deudas a largo plazo	-110.326
C.II.4) Otras deudas a corto plazo	-4.129
CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
11) Otros gastos de gestión ordinaria	-3.154
12) Amortización del inmovilizado	4.576
16) Gastos financieros	7.265

Se han seleccionado 50 expedientes de altas de inmovilizado no financiero. De su revisión, se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *Los expedientes identificados con los números de operación 2201500 -20832, -19433, -24516, -30372, -07816, -28000 y -18968, por un importe total de 4.518 miles de euros, corresponden al refuerzo de firme de la red de carreteras de Mallorca. Puesto que el Consejo no amortiza el inmovilizado no financiero y no ha dado de baja el coste del firme anterior, estas actuaciones se deberían considerar gastos y no inversiones.*
- *El expediente identificado con el número de operación 220150027839, por un importe de 12 miles de euros, corresponde al pago de intereses de demora derivados de expedientes de expropiación. Estos intereses no cumplen los requisitos para ser considerados inmovilizado, sino que se deberían registrar como un gasto.*
- *En los expedientes núm. 2201500 -17703 y -09084 no consta la fecha de conformidad de las facturas; mientras que en los expedientes núm. 2201500 -30372, -27814 y -17594 la fecha de conformidad es anterior a la del registro de las facturas.*
- *En los expedientes núm. 2201500 -18948, -07816 y -17008 no consta la fecha del registro de las facturas.*

- *El expediente núm. de operación 220150003790 corresponde a un reconocimiento extrajudicial de crédito, por lo que el gasto se ha tramitado sin seguir el procedimiento previsto en el texto refundido de la Ley de contratos del sector público*.
- *En el expediente anterior y en los expedientes núm. 2201500 -17725, -27828, -32422, -18949 y -26049 el pago de las facturas se ha efectuado fuera del plazo máximo establecido en la normativa de morosidad. Aun así, el Consejo de Mallorca y su administración institucional ha cumplido el plazo medio de pago en el ejercicio 2015.*[5]

2. Inmovilizado financiero

El inmovilizado financiero tiene la siguiente composición:

CIMA 2015. INMOVILIZADO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS)						
Cuenta	Descripción	Saldo inicial	Altas	Bajas	Ajustes y reclas.	Saldo final
V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		769	0	0	0	769
250	Inv. fin. permanentes en capital	592	0	0	0	592
252	Valores de renta fija	7	0	0	0	7
253	Créditos a largo plazo	170	0	0	0	170
VI. Inversiones financieras a largo plazo		0	-170	0	0	-170
298	Deterioro de valor de créditos a largo plazo.	0	-170	0	0	-170
VIII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		8	0	0	0	8
TOTAL		777	-170	0	0	607

El único movimiento registrado durante el ejercicio 2015 se corresponde con la constitución de una provisión por deterioro de los créditos a largo plazo, por un importe de 170 miles de euros.

El Consejo no ha remitido ni la composición ni la antigüedad de las partidas que figuran en el cuadro anterior.

El Consejo participa en las sociedades mercantiles dependientes y vinculadas con los siguientes porcentajes:

CIMA 2015. INVERSIONES FINANCIERAS EN ENTIDADES DEL GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS (EN MILES DE EUROS)				
Entidades	Total acciones	Acciones del CIMA	% parte. CIMA	Participación
Radio y TV de Mallorca, SAU	30	30	100,0%	300
Gestión Urbanística de Baleares, SA	300	56	18,7%	168
Otros				124
TOTAL				592

No se puede saber si el valor de adquisición de las acciones de las sociedades está reflejado en la cuenta «250. Inversiones financieras permanentes en capital», a causa de la falta de documentación remitida.

La valoración de las inversiones financieras permanentes se resume en el siguiente cuadro:

CIMA 2015. VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES (EN MILES DE EUROS)			
Entidades	Valor adquis. partic.	Valor teórico acciones a 31/12/15	Deprec. estim.
Radio y TV de Mallorca, SAU	300	0	300
Gestión Urbanística de Baleares, SA	168	2.054	0
Banco Popular Español	0	6	0
TOTAL	468	2.060	300

[5] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

La sociedad dependiente Radio y Televisión de Mallorca, SAU, se encuentra actualmente en concurso de acreedores y en fase de liquidación.

Incidencias:

La cuenta «253. Créditos a largo plazo» del epígrafe «V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas» tiene un saldo de 170 miles de euros, que no ha tenido movimiento en 2015 y que procede de ejercicios anteriores, cuya naturaleza y cobrabilidad no se han podido conocer, al desconocer el Consejo a qué corresponde. Dadas estas circunstancias, su recuperabilidad es improbable y en 2015 se ha corregido su valor con la dotación de una provisión en la cuenta «298. Deterioro de valor de créditos y otras inversiones financieras a largo plazo» del epígrafe «VI. Inversiones financieras a largo plazo», por un importe de 170 miles de euros. De esta manera, el coste y la provisión están clasificados en diferentes epígrafes del balance, y el epígrafe VI presenta un saldo negativo por el importe de la provisión constituida.

De manera similar al ejercicio anterior, se observan las siguientes incidencias:

- *El epígrafe «4.1 Valores mobiliarios» de los «Bienes de carácter financiero» del inventario es de 2.115 miles de euros y tiene una diferencia neta con los registros contables de 1.523 miles de euros, motivada, principalmente, por los importes de los valores mobiliarios que aparecen duplicados en el inventario. Por otra parte, este todavía mantiene las aportaciones que se hicieron en el año 1983 a Ferias y Congresos de Baleares, SA, la cual se disolvió en el año 1993, y las aportaciones a la sociedad Instituto de Biología Animal, SA (IBABSA), que se cedieron gratuitamente a la CAIB en el año 2013. Además, no tiene actualizados los valores y el número de títulos que tiene el Consejo Insular del Banco Popular Español.*
- *El epígrafe «V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas» está sobrevalorado en un importe de 424 miles de euros. Se debería dotar una provisión en la cuenta «294. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas» de este epígrafe, por un importe de 300 miles de euros; dar de baja las acciones cedidas a la CAIB de IBABSA, por importe de 58 miles de euros, y ajustar 66 miles de euros que no corresponden a la participación en ninguna sociedad.*

3. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo

La suma total de los deudores y de las otras cuentas a cobrar a corto plazo es de 154.907 miles de euros, con la siguiente composición:

CIMA 2015. COMPOSICIÓN DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO (EN MILES DE EUROS)		
Descripción	Importe	%
Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corrientes. Operaciones de gestión.	25.721	16,6%
Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos cerrados. Operaciones de gestión.	139.415	90,0%
Otras cuentas a cobrar	96	0,1%
Provisiones para insolvencias	-10.325	-6,7%
TOTAL	154.907	100,0%

El siguiente cuadro muestra la evolución y la antigüedad de los **deudores presupuestarios**:

CIMA 2015. DEUDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS)						
		Modificaciones				
Año	Saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo neto	Cobros	Saldo final
2004 y ant.	3.866	0	2.116	1.749	5	1.744
2005	1.432	0	1.257	175	79	96
2006	2.318	0	410	1.908	598	1.310
2007	2.451	0	541	1.910	668	1.241
2008	1.765	0	5	1.760	189	1.571
2009	38.985	0	87	38.898	12	38.885
2010	39.102	0	1	39.101	4	39.097
2011	995	0	0	995	241	754
2012	27.602	0	47	27.555	215	27.339
2013	26.543	0	1	26.541	584	25.957
2014	70.549	0	18	70.531	69.111	1.420
2015	0	397.406	8.720	388.686	362.964	25.721
TOTAL	215.607	397.406	13.205	599.808	434.673	165.136

Al cierre del ejercicio, el saldo de los deudores presupuestarios es de 165.136 miles de euros, de los cuales 25.721 miles de euros corresponden al ejercicio corriente y 139.415 miles de euros proceden de ejercicios cerrados.

La composición del saldo de los deudores presupuestarios, tomando en consideración la naturaleza económica de la deuda y el ejercicio de origen, se detalla en el cuadro III.2.2 del anexo, donde se constata que los deudores por transferencias corrientes y de capital representan el 92,1% del total de deudores presupuestarios (93,9% a 31/12/14).

Del total pendiente de cobro de deudores presupuestarios, un importe de 150.207 miles de euros (un 90,96%) corresponde a la CAIB, e incluye: cuatro anticipos a cuenta del nuevo sistema de financiación del Consejo de acuerdo con lo dispuesto en las leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma para los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013, por un importe conjunto de 125.000 miles de euros; y el resto, por un importe de 25.207 miles de euros, en concepto de transferencias para financiar gasto corriente (19.476 miles de euros) y de capital (5.731 miles de euros). De estos 25.207 miles de euros, un total de 24.383 miles de euros son del ejercicio corriente.

Hay que decir que, a 31 de diciembre de 2015, la CAIB no ha realizado la imputación presupuestaria de ninguno de los anticipos mencionados y, por lo tanto, no ha reconocido la obligación de pago. En este sentido, el apartado 2 de la disposición adicional segunda de la Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares, determina que las sucesivas leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma pueden reconocer progresivamente la imputación presupuestaria de estos anticipos, en función de las disponibilidades de la hacienda autonómica y de los objetivos anuales de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Además, el 28 de diciembre de 2012, el Consejo de Gobierno de la CAIB acordó tomar en consideración la Recomendación 1/2012, de 27 de diciembre, formulada por el Consejo Financiero Interinsular, de conceder un anticipo a cuenta de la financiación de 2012 al CIMA, por un importe de 25.000 miles de euros. La concesión efectiva de este anticipo, así como el de 2013 (por un importe de 25.000 miles de euros), se ha materializado por el Acuerdo de Consejo de Gobierno de la CAIB de 30 de abril de 2015.

Por otra parte, el Consejo Insular de Mallorca figura como deudor no presupuestario en la Cuenta general de la CAIB del ejercicio 2015, por un importe de 25.000 miles de euros, en

concepto del anticipo que se pagó correspondiente al año 2008. El Consejo no ha considerado, en ningún momento, que los importes cobrados anticipadamente se tengan que devolver.

Al cierre del ejercicio, y en función de la antigüedad de los saldos registrados como deudores de presupuestos cerrados, se debe dotar una **provisión para deudores de dudoso cobro**, teniendo en cuenta los porcentajes mínimos establecidos en el artículo 193 bis del TRLRHL, según la nueva redacción que le da la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local. Estos porcentajes mínimos son los siguientes:

- 25% de los saldos reconocidos en los ejercicios 2014 y 2013
- 50% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2012
- 75% de los saldos reconocidos en los ejercicios 2010 y 2011
- 100% de los saldos reconocidos en los ejercicios 2009 y anteriores

El Consejo ha calculado la provisión para deudores de dudoso cobro de acuerdo con estos porcentajes mínimos (con excepción de los saldos que son objeto de dotación por análisis individualizado), y el importe resultante es de 10.325 miles de euros, que coincide con el importe que figura en el cálculo del remanente de tesorería.

En 2015, se han anulado derechos pendientes de cobro de la CAIB de ejercicios cerrados (año 2011 y anteriores), por un importe de 2.439 miles de euros, por prescripción y otras causas. Estos derechos no figuraban como obligaciones reconocidas por la CAIB y eran, por lo tanto, partidas no conciliadas.

La composición y los movimientos del ejercicio de los **deudores no presupuestarios** figuran en el cuadro III.2.3 del anexo.

Incidencias:

De manera similar al ejercicio anterior, se observan las siguientes incidencias:

- *El Consejo ha incluido en los deudores presupuestarios los anticipos del sistema de financiación que disponían las leyes de presupuestos generales de la CAIB de los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013 por el importe total de 125.000 miles de euros. En aplicación del principio de prudencia, se debería haber pospuesto el reconocimiento del derecho al momento en que se recibieran las cantidades o en que la CAIB reconociera la obligación correspondiente*.
- *El Consejo no ha registrado la totalidad de los ingresos del ejercicio 2015 correspondientes al canon de concesión de Son Reus, de la gestión de residuos de demolición y del servicio de ITV, de la venta de papel cartón, del convenio con Ecovidrio y con Ecoembalajes España, SA, y otros ingresos tributarios, por un importe total de 1.788 miles de euros. En consecuencia, los epígrafes «Deudores no presupuestarios», del balance, y «Ventas y prestaciones de servicios», «Ingresos tributarios» y «Otros ingresos de gestión ordinaria», de la cuenta de resultados, se deberían aumentar en 2.149 miles de euros, 291 miles de euros, 889 miles de euros y 969 miles de euros, respectivamente.*
- *El Consejo mantiene registrado un saldo a cobrar del Estado por 146 miles de euros, para el que tiene dotada una provisión de 88 miles de euros, que corresponde a un*

importe no cobrado en la entrega a cuenta de la liquidación de tributos del mes de noviembre de 2012 y que, teniendo en cuenta su naturaleza, se debería regularizar.

- *No se han podido conciliar los saldos a cobrar del Ayuntamiento de Palma, por un total de 163 miles de euros, y que el Consejo tiene aprovisionados en un 20%.*
- *A 31 de diciembre de 2015, el Consejo mantiene un saldo a cobrar, originado en el año 2004, con la entidad gestora de los residuos, por un importe de 9.136 miles de euros, y que mantiene aprovisionado en 6.704 miles de euros, aplicando los límites previstos en el artículo 193 bis del TRLRHL. La entidad gestora tiene interpuestos varios recursos contencioso-administrativos contra el Consejo, dado que discrepa en la forma y el contenido de las liquidaciones y las facturas exigidas, que solo ha abonado parcialmente mientras se resuelven dichos recursos interpuestos.*

El CIMA dota una provisión por los saldos pendientes a cobrar de la CAIB de ejercicios cerrados, y no conciliados, en función de los porcentajes establecidos en el artículo 193.bis del TRLRHL. Para estos saldos, se debería dotar una provisión por el 100%, por lo que el importe pendiente de dotar, a 31 de diciembre de 2015, es de 472 miles de euros.

Durante el ejercicio 2015, se han dado de baja 4.485 miles de euros de saldos a cobrar de ejercicios cerrados, y se han contabilizado con cargo a las cuentas «120. Resultados de ejercicios anteriores «667. Pérdidas de créditos incobrables» y «678. Gastos excepcionales», por un importe total de 269, 493 y 3.723 miles de euros, respectivamente, sin que el criterio de imputación aplicado sea uniforme. Dado que las bajas proceden de la depuración llevada a cabo de los saldos deudores, se deberían haber imputado en su totalidad a la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores».

4. Inversiones financieras temporales

Las inversiones financieras temporales, en el balance de situación, tienen la siguiente composición:

CIMA 2015. COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (EN MILES DE EUROS)			
Cuenta	Descripción	Importe	%
4303	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corrientes. Otras inversiones financieras	36	0,0%
4903	Deterioro de valor de créditos. Otras inversiones financieras	-10	0,0%
5410	Valores representativos de deuda a corto plazo mantenidos a vencimiento	-1	0,0%
5420	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	1	0,0%
5440	Créditos a corto plazo al personal	2	0,0%
Créditos y valores representativos de deuda		28	0,0%
5480	Imposiciones a corto plazo	74.090	0,1%
5481	Intereses devengados no vencidos	32	0,1%
5600	Fianzas y depósitos recibidos y constituidos a corto plazo. Depósitos constituidos a corto plazo.	-1	0,0%
Otras inversiones financieras		74.121	0,1%
	TOTAL	74.149	100,0%

El saldo de las inversiones financieras temporales al final del ejercicio es de 74.149 miles de euros (el 6,9% del activo), y son el componente fundamental de este epígrafe las imposiciones a corto plazo, que corresponden a depósitos en entidades de crédito.

5. Tesorería

El saldo de tesorería en el balance a final del ejercicio es de 40.435 miles de euros (el 3,7% del activo), con una disminución del 12,9% respecto al ejercicio anterior.

Así, las existencias finales son las siguientes:

CIMA 2015. COMPOSICIÓN DE LA TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)	
CONCEPTO	Importe
Total en caja (efectivo)	0
Total depositado en cuentas corrientes	38.683
Total depositado en cuentas restringidas de recaudación	1.617
Total depositado en cuentas restringidas de pagos a justificar	0
Total depositado en cuentas restringidas de anticipos de caja fija	135
TOTAL	40.435

El total disponible en bancos está incluido en 20 cuentas corrientes, 18 cuentas restringidas de recaudación y 34 cuentas restringidas de pagos.

Incidencias:

No se han recibido las respuestas de las entidades Cajas Rurales Reunidas, SCC (Cajamar) y Caja de Ahorros de Galicia.

De manera similar al ejercicio anterior, en el arqueo figuran 14 cuentas bancarias sin movimientos durante el año y con un saldo de cero euros. De estas cuentas las que figuran en el arqueo con los números 112, 196, 293, 803, 807, 809, 810, 812 y 814 no han sido confirmadas por los bancos.

En las respuestas del Banco Popular, Banco de Santander y Banca March se detallan apoderamientos de cuentas a nombre de varias personas que ya no tienen responsabilidad en el Consejo, por lo que se deben dar de baja dichos apoderamientos. Por otra parte, en la respuesta del Banco de Bilbao Vizcaya no se indica quiénes son las personas autorizadas para disponer de los fondos.

B. PASIVO

Dados los cambios introducidos por la nueva Instrucción de contabilidad local, los fondos propios se analizan en el apartado III.4. ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO de este Informe.

1. Provisiones para riesgos y gastos

El Consejo, a 31/12/15, no tiene constituida ninguna provisión para riesgos y gastos para hacerse cargo de hipotéticas responsabilidades, probables o ciertas, procedentes de litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones pendientes de cuantía indeterminada por avales o garantías similares a cargo de la entidad.

Los asesores jurídicos del Consejo detallan, con relación a las sentencias y los litigios en proceso, la situación actual y la estimación de las obligaciones económicas que se pueden derivar de ellos y que serían a cargo del Consejo. Considerando la naturaleza y la cuantía (en miles de euros) de las reclamaciones, las más destacables se resumen en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	NÚMERO DE LITIGIOS EN PROCESO	IMPORTE RECLAMADO (MILES DE EUROS)
Reclamaciones por responsabilidad patrimonial	6	32.453
Reclamaciones por ordenación territorio	11	286.840
Reclamaciones por gestión residuos (*)	9	93.099

Reclamaciones por gestión carreteras (*)	5	1.646
TOTAL	31	414.038
(*) Constan litigios con la cantidad reclamada indeterminada.		

La sociedad Tema Concesionaria, SA reclama, por responsabilidad patrimonial, un importe de 7.768 miles de euros, sin considerar los intereses de demora, como consecuencia de una sentencia del año 2011 (confirmada en 2013 por el Audiencia Provincial), que condena la sociedad Radio y Televisión de Mallorca, SAU, a pagar dicho importe por la imposibilidad sobrevenida para ejecutar un contrato. No obstante, dada la situación económica de Radio y Televisión de Mallorca, SAU (en concurso de acreedores y en fase de liquidación), el demandante ha reclamado la atribución de las responsabilidades económicas de esta sociedad al Consejo, accionista único de Radio y Televisión de Mallorca, SAU; y esta reclamación, en el momento de elaborar este Informe, se encuentra pendiente de resolución.

Las reclamaciones por ordenación del territorio corresponden a desclasificaciones de suelo previstas en el Plan territorial y la normativa urbanística aprobada por el Consejo. La Asesoría Jurídica del Consejo informa de que se han dictado varias sentencias favorables al Consejo, o bien que estiman parcialmente la demanda y condenan al Consejo a pagar los costes de urbanización, pero no a la pérdida de aprovechamiento reclamada, y que pueden marcar la tendencia de las próximas resoluciones de los litigios que están pendientes. Destacan las sentencias relativas a la demanda por el incumplimiento del convenio de 05/10/04, referido al área de reconversión territorial 10.3 de Sa Vinyola (162.150 miles de euros) y la interpuesta por denegar la oferta complementaria de un campo de golf en Els Pujols, Santanyí (30.920 miles de euros), que supondrá una indemnización total de 836 miles de euros. La primera demanda se ha resuelto durante 2016, con la estimación parcial del recurso, por el que se condena al Consejo a pagar un importe de 4.344 miles de euros, por el principal más los intereses. Dicho pago se ha hecho efectivo en el ejercicio 2017.

En lo relativo a las reclamaciones por gestión de residuos, se debe destacar la correspondiente a la concesionaria Mac Insular, SL, por un importe de 84.422 miles de euros, para el restablecimiento del equilibrio económico-financiero de la concesión. Durante 2014 se dictó una sentencia que obligaba al Consejo a revisar las tarifas de 3 años (2010, 2011 y 2012) derivada de un pleito anterior, si bien el Consejo no la ha ejecutado; Mac Insular, SL, tampoco ha instado su ejecución, previsiblemente a la espera de la resolución de las demandas por restablecimiento del equilibrio patrimonial. Por otra parte, continúa la controversia en cuanto a la forma y el contenido de las liquidaciones anuales del canon de la concesión, motivo por el cual se han interpuesto las reclamaciones pertinentes, algunas de las cuales se han estimado parcialmente y contra las que ya se ha interpuesto un recurso.

Entre las reclamaciones por la gestión de carreteras, hay que destacar la de la concesionaria de la carretera Palma-Manacor (Ma-15) para el restablecimiento del equilibrio económico-financiero por una cantidad indeterminada, por lo que no forma parte del importe expresado en el cuadro anterior.

En el ejercicio 2011, la concesionaria reiteró la petición de restablecimiento del equilibrio económico-financiero de la concesión. En respuesta a esta petición, el informe técnico del Consejo de 13/04/12 puso de manifiesto que la inversión final realizada por la concesionaria es la que figura en el Plan económico-financiero de 2008, por un importe de 144.058 miles de euros. Por su parte, las cuentas anuales de 2008 de la sociedad concesionaria solo acreditan un importe de 137.583 miles de euros (diferencia aproximada de 6.475 miles de euros).

El procedimiento de reclamación está paralizado por el auto de la jurisdicción contencioso-administrativa, confirmado por el Tribunal Superior de Justicia, dado que se ha apreciado la concurrencia de prejudicialidad penal.

Por otra parte, el informe complementario, de abril de 2013, relativo a la propuesta de restablecimiento del equilibrio económico-financiero de la concesionaria, manifiesta que de las consecuencias de la relación valorada pericial de las obras ejecutadas en la Ma-15 (procedimiento PAN 1016/2009) se extrae que el documento de valoración de obra ejecutada no refleja lo que realmente se construyó en la mayoría de los capítulos analizados, y que las obras deberían ascender, como máximo, a 103.566 miles de euros, con un perjuicio para la Administración de 41.963 miles de euros.

Por lo tanto, según este informe complementario, la inversión final en la carretera es inferior a la de la oferta económica y, en consecuencia, serían nulos de pleno derecho todos los acuerdos y las medidas de contenido económico que se tomaron para restablecer el equilibrio económico-financiero. Además, se hace constar que las tarifas se deberían reducir un 24,8%, y no incrementar un 37,8%, como pide la sociedad concesionaria.

Incidencias:

La información obtenida de los asesores jurídicos respecto a los litigios y las reclamaciones interpuestos contra el Consejo, con un importe cuantificado de 414.038 miles de euros, y otros, con un importe indeterminado, no permite estimar las hipotéticas consecuencias económicas que puedan tener en la Cuenta general a 31/12/15. Por otra parte, hay que destacar lo siguiente:

- *Trece de los litigios que figuraban en la información facilitada para la Asesoría Jurídica a los efectos de la fiscalización de ejercicios anteriores, con un importe reclamado de 81.283 miles de euros (si bien en dos litigios el importe era indeterminado), y que no están incluidos en la información anterior, continúan vigentes a 31/12/15. En dos de estos trece litigios, por un importe total reclamado de 32.295 miles de euros, en concepto de ordenación del territorio y responsabilidad patrimonial, se ha dictado una sentencia condenatoria contra el CIMA, que debe pagar un importe aproximado de 2.044 miles de euros. Dicho importe está pendiente de liquidar a 31/12/2015.*

- *De acuerdo con la información remitida por los asesores jurídicos del Consejo, existen riesgos por sentencias y litigios iniciados antes de 31 de diciembre 2015, y que la SCIB no ha podido cuantificar, que no están cubiertos por ninguna provisión al cierre del ejercicio. Con posterioridad al cierre se han resuelto demandas judiciales en las que se ha condenado al Consejo al pago de un importe aproximado total de 6.385 miles de euros*.

- *Además, la norma 17.3 «Pasivos contingentes» de la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local establece que, aunque los pasivos contingentes no se deben reconocer en el balance, se deben informar en la memoria, a no ser que la posibilidad de suponer obligaciones para la entidad sea remota. En la memoria de la Cuenta general del Consejo correspondiente al ejercicio 2015 no se informa sobre la existencia de ninguno de estos procedimientos.*

No se ha recibido respuesta a la circularización efectuada al abogado y al procurador externos contratados por el CIMA. En consecuencia, no se puede determinar si hay otros asuntos o reclamaciones que puedan afectar a la Cuenta general del Consejo a 31 de diciembre de 2015.

2. Endeudamiento

Al cierre del ejercicio 2015, las **deudas a largo plazo** presentan un saldo de 102.011 miles de euros, de los cuales 96.407 miles de euros corresponden a deudas con entidades de crédito y el resto, 5.604 miles de euros, a deudas con entidades públicas.

El **endeudamiento vivo** a 31/12/2015 es de 128.964 miles de euros (151.218 miles de euros, al cierre del ejercicio 2014), de los cuales 26.953 miles de euros son a corto plazo: 20.285 miles de euros corresponden a las cuotas de los préstamos con vencimiento a corto plazo, y 6.668 miles de euros, al importe a reintegrar en el ejercicio 2016 de la liquidación definitiva de la participación del Consejo en los tributos del Estado de los ejercicios 2009 y 2013.

El detalle y el movimiento de las operaciones de endeudamiento durante el ejercicio 2015 han sido los siguientes:

CIMA 2015. EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (EN MILES DE EUROS)

Entidad financiera	Núm. préstamo	Fecha formaliz.	Fecha vencimiento	Importe inicial	Deuda viva 31/12/14	Recau-dado 2015	Amort. 2015	Deuda viva 31/12/15	Pendien-te disponer
Banca March	511	13/11/06	01/01/19	4.000	1.700	0	400	1.300	0
Dexia Sabadell	3719	13/11/06	31/12/18	8.000	3.200	0	800	2.400	0
CaixaBank (antes la Caixa)	483-14	13/11/06	31/12/18	8.000	3.400	0	800	2.600	0
BBVA (antes BCL)	82905	22/11/07	22/11/19	15.000	7.500	0	1.500	6.000	0
Banco Santander	1380	22/11/07	31/12/19	10.000	5.000	0	1.000	4.000	0
Banca March	2051	22/11/07	01/01/20	2.000	1.050	0	200	850	0
Dexia Sabadell	54605	16/10/08	31/12/20	15.000	9.000	0	1.500	7.500	0
Dexia Sabadell	54606	16/10/08	31/12/20	10.000	6.000	0	1.000	5.000	0
Bankia (antes Caja Madrid)	195/45	22/09/09	30/09/21	6.500	4.544	0	4.544	0	0
Dexia Sabadell	54849	22/09/09	30/09/21	5.000	3.375	0	3.375	0	0
Bankinter	516	22/09/09	30/09/21	5.000	3.613	0	3.613	0	0
Banesto	103	22/09/09	30/09/21	5.000	3.375	0	3.375	0	0
CaixaBank (antes la Caixa)	258-54	29/12/09	01/01/22	1.700	1.360	0	1.360	0	0
CaixaBank (antes la Caixa)	160-86	30/09/10	01/01/23	11.000	9.075	0	9.075	0	0
Banco Santander	1523	30/09/10	30/09/22	21.000	12.264	0	12.264	0	0
BBVA	056-02	30/11/10	31/12/22	11.000	8.800	0	8.800	0	0
Caja Mar-Caja Rural (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	1.278	1.199	0	1.199	0	0
Banesto (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	1.813	1.699	0	1.699	0	0
Bankinter (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	1.152	1.080	0	1.080	0	0
BMN (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	3.054	2.863	0	2.863	0	0
CAM (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	1.472	1.380	0	1.380	0	0
Sabadell (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	1.574	1.475	0	1.475	0	0
Banco Popular Español (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	3.330	3.122	0	3.122	0	0
Bankia (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	3.604	3.379	0	3.379	0	0
BBVA (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	3.972	3.723	0	3.723	0	0
CaixaBank (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	3.608	3.383	0	3.383	0	0
Banco Santander (ICO RDL 4/2012)	s.d.	23/05/12	29/05/22	3.598	3.374	0	3.374	0	0
Banco Santander	1030041833	07/10/14	07/10/25	14.100	14.100	0	4.964	9.136	0
CaixaBank	695336-70	29/12/14	28/05/22	4.870	4.870	0	504	4.366	0
Bankia	s.d.	29/12/14	28/05/22	8.000	8.000	0	1.067	6.933	0
Deutsche Bank	9219119	14/10/15	30/07/22	41.408	0	41.408	1.479	39.929	0
BSCH (Ref. ICO RDL 4/2012)	1030042142	16/12/15	29/05/22	5.073	0	5.073	0	5.073	0
Sabadell (Ref. ICO RDL 4/2012)	22932325	16/12/15	29/05/22	2.855	0	2.855	0	2.855	0
BBVA (Ref. ICO RDL 4/2012)	62196	16/12/15	29/05/22	6.783	0	6.783	0	6.783	0
CaixaBank (Ref. ICO RDL 4/2012)	348549-44	16/12/15	15/03/22	11.966	0	11.966	0	11.966	0
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS				261.710	136.903	68.085	88.296	116.692	0
Entidad pública									
Min. de Econ. y Hac. 2008	n.e.	20/07/10	31/12/15	11.114	2.223	0	2.223	0	0
Min. de Econ. y Hac. 2009	n.e.	26/07/11	31/12/16	30.229	12.092	0	6.046	6.046	0
Min. de Econ. y Hac. 2013	n.e.	17/07/15	31/12/25	6.227	0	6.227	0	6.227	0
TOTAL ENTIDADES PÚBLICAS				47.570	14.314	6.227	8.269	12.273	0

CIMA 2015. EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (EN MILES DE EUROS)									
Entidad financiera	Núm. préstamo	Fecha formaliz.	Fecha vencimiento	Importe inicial	Deuda viva 31/12/14	Recau-dado 2015	Amort. 2015	Deuda viva 31/12/15	Pendien-te disponer
TOTAL				234.968	151.218	74.312	96.565	128.964	0

Aunque en el presupuesto inicial aprobado por el Consejo no estaba prevista la concertación de operaciones de endeudamiento a largo plazo en el ejercicio 2015, por Acuerdos del Pleno de 12 de febrero y de 30 de julio se modifica la Base núm. 43 de ejecución del presupuesto y se aprueban dos suplementos de crédito, por un importe de 20.394 y 23.163 miles de euros, respectivamente, con la finalidad de renegociar operaciones de crédito destinadas a inversiones, en el marco jurídico establecido en la disposición adicional 77.ª de la Ley 36/2014, de presupuestos generales del Estado para el año 2015. El 8 de octubre de 2015, el Pleno aprueba la concertación de una operación de crédito para la refinanciación y la cancelación de determinadas operaciones de préstamo, por un importe de 41.408 miles de euros.

Por otra parte, el 4 de diciembre de 2015, se aprueba un expediente de modificación de crédito para la incorporación de remanentes, por un importe de 26.677 miles de euros. El 16 de diciembre de 2015, se han formalizado cuatro operaciones de préstamo con entidades financieras, con vencimiento en el año 2022, por dicho importe, y se han destinado a amortizar los créditos ICO concertados en virtud del Real decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.

Al cierre del ejercicio, la deuda viva con entidades públicas, por un importe de 12.273 miles de euros, corresponde al importe a reintegrar de las liquidaciones definitivas de la participación del consejo en los tributos del Estado correspondientes a los ejercicios 2009 y 2013.

En 2015, se ha reintegrado una quinta parte de la deuda con el Ministerio de Economía y Hacienda correspondiente a las liquidaciones definitivas negativas de 2008 y 2009, y ha quedado totalmente cancelada la deuda del año 2008.

Según la **liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del ejercicio 2013**, el Consejo debe percibir un importe de 2.087 miles de euros (que ha sido liquidado en el ejercicio 2015) y debe reintegrar al Estado un total de 6.227 miles de euros.

Según lo establecido en el artículo 53 del TRLRHL y de acuerdo con los datos que figuran en la contabilidad del Consejo, el **ahorro neto** se sitúa al cierre del ejercicio 2015 en 16.178 miles de euros (1.964 miles de euros, en el año 2014). Su cálculo se expresa a continuación:

CIMA 2015. AHORRO NETO DE ACUERDO CON EL ART. 53 DEL TRLRHL (EN MILES DE EUROS)		
	31/12/15	31/12/14
(+) Derechos reconocidos operaciones corrientes (caps. 1-5)	252.181	227.805
(-) Obligaciones reconocidas capítulos 1, 2 y 4	222.223	212.713
(+) Obligaciones reconocidas derivadas de modific. de crédito financiadas con remanente líquido de tesoro.	7.179	9.017
(-) Anualidad teórica (*)	20.959	22.146
AHORRO NETO (1-2+3-4)	16.178	1.964

Finalmente, cabe señalar que, a 31/12/15, el nivel de endeudamiento en términos consolidados no supera el 75% de los ingresos corrientes liquidados (concretamente el 51%).

Incidencias

Durante el ejercicio 2015, se ha ajustado la diferencia identificada en ejercicios anteriores, de 147 miles de euros entre el importe consignado en el estado del endeudamiento de la memoria y el confirmado con las entidades bancarias. Dicho ajuste se ha realizado con contrapartida en la cuenta de patrimonio en lugar de contra resultados de ejercicios anteriores.

Determinadas operaciones de préstamo canceladas durante 2015 no han sido confirmadas por las respectivas entidades financieras. Son las siguientes:

OPERACIÓN CANCELADA	IMPORTE (MILES DE EUROS)	INCIDENCIA
2012/1/01-PRÉSTAMO ICO 2012 CAJA MAR CAJA RURAL (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	1.199	Respuesta pendiente
2012/1/03-PRÉSTAMO ICO 2012 BANKINTER (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	1.080	No confirmado en la respuesta
2012/1/04-PRÉSTAMO ICO 2012 BMN (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	2.863	No confirmado en la respuesta
2012/1/05-PRÉSTAMO ICO 2012 CAM (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	1.380	No confirmado en la respuesta
2012/1/06-PRÉSTAMO ICO 2012 SABADELL (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	1.475	No confirmado en la respuesta
2012/1/07-PRÉSTAMO ICO 2012 BANCO POPULAR ESPAÑOL (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	3.122	No confirmado en la respuesta
2012/1/08-PRÉSTAMO ICO 2012 BANKIA (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	3.379	No confirmado en la respuesta
2012/1/09-PRÉSTAMO ICO 2012 BBVA (RDL 4/2012 y RDL 7/2012)	3.723	No confirmado en la respuesta
Préstamo 2009 DEXIA SABADELL 36154849	3.375	No confirmado en la respuesta
Préstamo 2009 BANESTO 0000489103	3.375	No confirmado en la respuesta
Préstamo 2010 BSCH núm. 1030041523	12.265	No confirmado en la respuesta
Préstamo 2010 BBVA 5747101056-02	8.800	No confirmado en la respuesta
TOTAL	46.036	

En el ejercicio 2016, se ha reintegrado al Estado un importe de 6.036 miles de euros de los 6.277 miles de euros a reintegrar de la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado de 2013. El importe reintegrado se debería haber clasificado a corto plazo; y el resto, por un importe de 191 miles de euros, a largo plazo. Al cierre de 2015, solo se habían clasificado a corto plazo 623 miles de euros de dicha liquidación.

El Consejo no reconoce el pasivo derivado de la subvención plurianual concedida a la Fundación Teatro Principal de Palma para satisfacer la devolución del préstamo solicitado para la financiación de las obras de reforma y el equipamiento escénico que, a 31/12/15, supone un capital pendiente de amortizar de 15.009 miles de euros, de los cuales 1.092 miles de euros vencen en 2016.

3. Pasivo corriente

El pasivo corriente a 31 de diciembre presenta la siguiente composición:

CIMA 2015. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)	
Concepto	Importe
4003. Acreedores presupuestarios ej. corriente. Otras deudas	9.584
4013. Acreedores presupuestarios ej. cerrados. Otras deudas	18
4133. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto. Otras deudas.	22
5020. Empréstitos y otras operaciones de Tesorería	1

CIMA 2015. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)	
Concepto	Importe
520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito	20.285
527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	40
529. Otras deudas	6.668
560. Fianzas recibidas a corto plazo	12.333
561. Depósitos recibidos a corto plazo	20
Total deudas a corto plazo	48.972
Total deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0
4000. Acreedores presupuestarios ej. corriente. Operaciones de gestión	40.528
4010. Acreedores presupuestarios ej. cerrados. Operaciones de gestión	4.431
4100. Acreedores no presupuestarios. Acreedores por IVA soportado.	97
4130. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto: Operaciones de gestión	421
4140. Entes públicos acreedores por recaudación de recursos.	0
418. Acreedores por devolución de ingresos	15
419. Otros acreedores no presupuestarios	114
47. Administraciones públicas	2.942
Total acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	48.547
TOTAL	97.520

Los **acreedores presupuestarios** presentan, a 31 de diciembre, un saldo de 54.560 miles de euros. La evolución y la antigüedad de este saldo son las siguientes:

CIMA 2015. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS NO FINANCIEROS (EN MILES DE EUROS)							
Año	Saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo neto	Prescripciones	Pagos	Saldo final
2004 y ant.	514	0	444	70	0	0	70
2005	168	0	168	0	0	0	0
2006	270	0	235	34	0	12	22
2007	236	0	214	21	0	0	21
2008	8	0	6	2	0	0	2
2009	39	0	2	37	0	10	27
2010	1.226	0	6	1.220	0	1	1.219
2011	425	0	0	419	0	291	134
2012	528	0	0	528	0	180	348
2013	638	0	0	638	0	40	598
2014	47.722	0	0	47.722	0	45.715	2.007
2015	0	390.518	0	390.518	0	340.407	50.112
TOTAL	51.772	390.518	6	441.045	0	386.633	54.560

Del saldo de los acreedores presupuestarios al cierre del ejercicio 2015, un importe de 36.792 miles de euros corresponde a saldos con entidades dependientes y vinculadas al Consejo. En lo concerniente al resto del saldo, se han circularizado 41 acreedores, que suman un total de 12.067 miles de euros.

El cuadro III.2.5 del anexo de este Informe presenta la composición del saldo de acreedores presupuestarios, de acuerdo con la naturaleza económica de la deuda y los ejercicios de origen.

La composición y los movimientos del ejercicio de los **acreedores no presupuestarios** figuran en el cuadro III.2.6 del anexo.

Incidencias:

De manera similar al ejercicio anterior, se observan las siguientes incidencias en los acreedores a corto plazo:

- *La cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» tiene a finales del ejercicio 2015 un saldo de 443 miles de euros, que recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o de bienes y servicios recibidos que no han sido aplicados al presupuesto, y procede esta aplicación. Este saldo se debe aumentar, como mínimo, en 1.479 miles de euros correspondientes a adquisiciones de bienes y servicios de 2015 y ejercicios anteriores, que se han registrado en el ejercicio 2016, de los cuales 496 miles de euros lo han sido mediante reconocimientos extrajudiciales de crédito.*
- *Durante 2015 el Pleno de la corporación ha aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito de gastos correspondientes a 2014 y anteriores, por un importe de 1.404 miles de euros; y de gastos correspondientes a 2015, por un importe de 775 miles de euros. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, ya que el acto continúa siendo nulo de pleno derecho ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.*
- *De la circularización realizada en el área de acreedores a corto plazo, no se han podido conciliar los saldos confirmados por los acreedores siguientes:*

CIMA 2015: DETALLE DE ACREEDORES NO CONCILIADOS (MILES DE EUROS)				
NIF acreedor	Nombre acreedor	Saldo CIMA	Saldo acreedor	Diferencias
A81948077	ENDESA ENERGÍA SA UNIPERSONAL	372	568	-196
P0701800E	AYUNTAMIENTO DEIÀ	0	5	-5
P0701000B	AYUNTAMIENTO BUNYOLA	0	79	-79
P0706600D	AYUNTAMIENTO ARIANY	12	112	-100
P0703300D	AYUNTAMIENTO MANACOR	160	610	-450
P0704000I	AYUNTAMIENTO DE PALMA	35	935	-900
	TOTAL			-1.730

- *Además, de las confirmaciones recibidas que han sido conciliadas se desprende que hay facturas por un importe de 870 miles de euros, no registradas contablemente por el Consejo al cierre del ejercicio, y que tampoco constan en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto». En estos casos, el CIMA debería recoger un ajuste en la cuenta 413 del ejercicio 2015, o bien realizar el ajuste oportuno que recoja el gasto devengado y vencido pendiente de imputar al presupuesto del ejercicio 2015.*[6]
- *El Consejo históricamente no ha contabilizado, al cierre, los gastos de personal devengados y no vencidos correspondientes a la paga extra a pagar en el mes de junio del ejercicio siguiente. A 31/12/15 y 31/12/14, estos gastos suponen unos importes aproximados de 366 y 408 miles de euros, respectivamente. Por consiguiente, el saldo de la cuenta «419. Otros acreedores no presupuestarios» se encuentra infravalorado en 366 miles de euros; y los saldos de las cuentas «678. Gastos excepcionales» y «640. Sueldos y salarios» se encuentran infravalorados en 408 y sobrevalorados en 42 miles de euros, respectivamente.*

El apartado 1 de la disposición adicional duodécima de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de presupuestos generales del Estado para el año 2016, establece que cada Administración Pública, en su ámbito, puede aprobar en el ejercicio 2016, y por una sola vez, una retribución de carácter extraordinario, y su importe será el equivalente a las cantidades todavía no recuperadas de los importes efectivamente dejados de percibir como consecuencia de la

[6] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

supresión de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, por aplicación del Real decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. Se estima que, en 2016, el Consejo ha abonado por este concepto un importe aproximado de 1.025 miles de euros, sin que se haya dotado ninguna provisión en el balance de 2015 por esta paga extraordinaria. Durante 2015, se ha abonado al personal un total de 1.036 miles de euros por este concepto.

Al cierre del ejercicio 2015, el saldo de los acreedores presupuestarios es de 54.560 miles de euros, de los cuales 36.792 miles de euros corresponden a saldos con entidades dependientes y vinculadas al Consejo, que no están identificados adecuadamente en las cuentas que recogen las deudas con las entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

RECOMENDACIONES:

Asegurarse de que los activos del inventario general de bienes y derechos estén identificados y valorados, que se reflejen las correcciones valorativas a efectuar y que su suma se corresponda con la contabilidad. Llevar a cabo la actualización permanente de dicho inventario.

Calcular la amortización de los bienes registrados en el inmovilizado en función de su vida útil y de acuerdo con su naturaleza. Calcular las vidas útiles de estos bienes en función del uso que el Consejo espera realizar, el deterioro natural esperado y la obsolescencia técnica, entre otros.

Verificar las inversiones ya finalizadas y que se encuentran clasificadas como activos en curso en el inmovilizado y realizar los traspasos correspondientes de acuerdo con la INCL.

Clasificar las adquisiciones de licencias y programas informáticos como inmovilizado intangible, y separar su importe de los equipos, que debe figurar en el inmovilizado material.

Revisar la valoración de las inversiones financieras con el objeto de contabilizar las provisiones que sean pertinentes o, si procede, llevar a cabo su regularización y baja contable.

Evaluar los saldos a cobrar con una antigüedad superior a 5 años que, al cierre del ejercicio 2015, figuran registrados y totalmente aprovisionados en el balance, a fin de registrar su baja con cargo a la provisión y facilitar la gestión de cobro por parte del Consejo.

Revisar el mantenimiento de determinadas cuentas contables con entidades financieras, sin movimiento y con un saldo de cero euros, que puedan estar ya canceladas. Actualizar y adaptar el registro de firmas autorizadas para disponer de fondos de las cuentas bancarias a disposición del Consejo.

Calcular la provisión por deterioro de los saldos a cobrar en función de la probabilidad del cobro futuro.

Contabilizar, al cierre del ejercicio, en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» todos los gastos realizados, los bienes o los servicios recibidos durante el ejercicio, que, por varias circunstancias, no se han podido aplicar al presupuesto.

Realizar, por parte de los servicios jurídicos del Consejo Insular, una valoración de la existencia de riesgos por los litigios en curso, en concepto de responsabilidad patrimonial y otros, y distinguir entre riesgo probable (> 50% de probabilidad de que el litigio prospere contra el Consejo) y riesgo posible (entre el 15% y el 50% de probabilidad de que el litigio prospere contra el Consejo). Registrar, si se da el primer supuesto, una provisión contable, e informar en la memoria de las cuentas anuales, si se trata del segundo.

Analizar y, si procede, regularizar el saldo de acreedores comerciales con una antigüedad superior a 5 años.

Realizar conciliaciones periódicas de saldos deudores y acreedores con los ayuntamientos a fin de resolver las discrepancias respecto a las partidas pendientes de ejercicios anteriores.

Identificar y clasificar correctamente los saldos con las entidades dependientes y vinculadas del Consejo en las cuentas que recogen las deudas con las entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

Anexo III.2:

- *Cuadro núm. III.2.1. Resumen general del inventario 2014*
- *Cuadro núm. III.2.2. Deudores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. III.2.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores*
- *Cuadro núm. III.2.4. Volumen de la deuda a 31/12/15*
- *Cuadro núm. III.2.5. Acreedores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. III.2.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores*

3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2015 es la siguiente:

CIMA 2015. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)				
	2015	2014 (1)	Diferencia	% diferencia
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	30.634	28.889	1.745	6,0%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	285.059	269.224	15.835	5,9%
3. Ventas y prestaciones de servicios	2.347	540	1.808	334,8%
4. Var. exist. prod. term. y en curso de fabr. y deterioro de valor	0	0	0	0,0%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.798	3.579	-1.781	-49,8%
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	319.838	302.231	17.607	5,8%
8. Gastos de personal	-52.809	-50.967	-1.841	3,6%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-164.441	-139.083	-25.358	18,2%
10. Aprovisionamientos	0	0	0	0,0%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-25.257	-27.153	1.896	-7,0%

CIMA 2015. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)				
	2015	2014 (1)	Diferencia	% diferencia
12. Amortización del inmovilizado	0	0	0	0,0%
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	-242.507	-217.203	-25.304	11,6%
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	77.331	85.028	-7.697	-9,1%
13. Deterioro valor y result. enaj. del inmov. no fin. y activos estado venta	0	0	0	0,0%
14. Otras partidas no ordinarias	-1.289	-4.023	2.735	-68,0%
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	76.043	81.005	-4.962	-6,1%
15. Ingresos financieros	340	808	-468	-57,9%
16. Gastos financieros	-1.760	-8.461	6.701	-79,2%
20. Deterioro de valor, bajas y enaj. de activos y pasivos fin.	2.581	8.429	-5.848	-69,4%
III. Resultado de las op. fin. (15+16+17+18+19+20+21)	1.161	776	385	49,7%
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	77.204	81.781	-4.577	-5,6%

(1) Las cifras correspondientes al ejercicio anterior han sido adaptadas por la SCIB al nuevo formato establecido en la instrucción de contabilidad aplicable a partir de 2015.

Las principales variaciones registradas en la cuenta de resultado económico-patrimonial del ejercicio 2015 respecto al ejercicio 2014 se comentan a continuación:

Durante el ejercicio 2015, se han producido un aumento de los ingresos de gestión ordinaria, por un importe de 17.607 miles de euros (5,8%), y un aumento de los gastos de gestión ordinaria en 25.358 miles de euros (11,6%). El aumento de los ingresos se explica básicamente por el aumento de las transferencias autonómicas. En lo referente a los gastos, hay que destacar el incremento de las transferencias y subvenciones concedidas a las entidades dependientes del Consejo, especialmente al IMAS (14 millones más respecto al año anterior), así como a los ayuntamientos (9 millones más respecto a 2014). Asimismo, hay que destacar la disminución del gasto financiero, principalmente por la refinanciación de préstamos, y por los intereses de demora de acreedores por obras y conservación de carreteras.

La sentencia 68/13 de responsabilidad civil relativa a la finca de Can Domenge determina que la indemnización total que debe percibir el Consejo es de 15.750 miles de euros, más los intereses de demora. En el ejercicio 2013, el Consejo percibió y contabilizó un importe de 2.000 miles de euros. Por otra parte, dentro de 2015, se ha percibido y reconocido como ingresos ordinarios derivados de dicha sentencia un total de 866 miles de euros.

De acuerdo con la normativa contable, la totalidad de los ingresos se debería reconocer en el momento en que la sentencia fuera firme como excepcionales. Puesto que el Consejo los ha contabilizado según el criterio de caja, el importe pendiente de cobro a 31/12/2015 (12.884 miles de euros) se debería haber registrado como resultados de ejercicios anteriores con cargo a cuentas de deudores. Por otra parte, el importe pendiente de cobro no figura como compromiso de ingreso en la contabilidad presupuestaria.

La conciliación entre el resultado presupuestario y el económico-patrimonial es la siguiente:

CIMA 2015. CONCILIACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO/PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)	
Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos - obligaciones reconocidas)	-1.796
+ Obligaciones reconocidas capítulo 6 Inversiones reales	57.479
+ Obligaciones reconocidas capítulo 8 Activos financieros	75
+ Obligaciones reconocidas capítulo 9 Pasivos financieros	88.296
+ Provisión insolvencias aplicadas	13.569
- Dotación a la provisión de insolvencias	-10.495
- Derechos reconocidos capítulo 6 Enajenación de inversiones reales	0
- Derechos reconocidos capítulo 8 Activos financieros	-75
- Derechos reconocidos capítulo 9 Pasivos financieros	-68.085
+ Diferencia oblig. pendientes aplicar a pres.	401
+ Diferencia derechos pendientes aplicar a pres.	32
+ Reconocimiento, a efectos presupuestarios, del reintegro efectuado en 2014 de la participación en los tributos del Estado de 2008 y 2009	8.269
- Aplazamiento de la devolución de la liquidación negativa de la participación en tributos del Estado de 2013	-6.227

CIMA 2015. CONCILIACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO/PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)	
- Pérdidas por modificaciones de obligaciones y derechos de presupuestos cerrados	-4.216
+ Beneficios por modificaciones de obligaciones y derechos de presupuestos cerrados	0
Otros	-22
Resultado patrimonial del ejercicio (ahorro)	77.206

Incidencias:

La cuenta del resultado económico-patrimonial que figura en la Cuenta general incluye todas las partidas del modelo de la nueva INCL aunque no tengan saldo.

De manera similar al ejercicio anterior, se han detectado incidencias en la fiscalización del apartado III.2. BALANCE DE SITUACIÓN de este Informe, que afectan y desvirtúan el resultado económico-patrimonial del ejercicio 2015 que figura en los cuadros anteriores.

El coste de la gestión del servicio de residuos urbanos de Mallorca, que Tirme, SA, presta al Consejo (en régimen de gestión indirecta de servicios públicos) es subvencionado por la CAIB, que en 2015 ha reconocido obligaciones, por un importe de 1.908 miles de euros, que se han pagado directamente a la sociedad concesionaria. El Consejo no ha reconocido ningún ingreso ni gasto por este concepto; no obstante, de acuerdo con el principio contable de no compensación, el Consejo debería haber reconocido un ingreso y un gasto de 1.908 miles de euros.

El Consejo mantiene varios convenios con la CAIB para la ejecución de prestaciones de carácter social durante el ejercicio 2015, los cuales disponen que la CAIB debe abonar la financiación, en un primer pago, con cargo al presupuesto de 2015, en concepto de anticipo; y en un segundo pago, con cargo al presupuesto de 2016, una vez justificadas las actuaciones. De acuerdo con la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio 2016, la CAIB ha ingresado los importes siguientes correspondientes al segundo pago: 1.371 miles de euros, del programa de inserción sociolaboral; 1.796 miles de euros, del plan de prestaciones sociales básicas, y 245 miles de euros, de la gestión de la renta mínima de inserción. De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 «Transferencias y subvenciones», incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, el Consejo Insular debería haber registrado contablemente estos ingresos al cierre del ejercicio, sin perjuicio de la imputación presupuestaria, por un importe total de 3.412 miles de euros, dado que cumplían las condiciones asociadas a su disfrute y no existían dudas razonables sobre su percepción.

En el ejercicio 2013, el Consejo no reconoció contablemente los saldos y los ingresos excepcionales derivados de la sentencia 68/13, por un importe total de 15.750 miles de euros, sino estos que se han contabilizado a medida que se han recaudado: 2.000 miles de euros, en 2013, y 866 miles de euros, en 2015. A 31/12/2015, el saldo pendiente de cobrar, por un importe de 12.884 miles de euros, se debería haber registrado como resultado de ejercicios anteriores con cargo a cuentas de deudores, lo que afectaría tanto al resultado de ejercicios anteriores como a los saldos a cobrar. Por otra parte, el importe pendiente de cobrar no figura como compromiso de ingreso en la contabilidad presupuestaria del Consejo.

El Consejo no ha dotado ninguna provisión para el gasto devengado de la paga extra de junio ni para el gasto derivado del importe pendiente de recuperar de la paga extra de diciembre de 2012, por un importe conjunto estimado por la SCIB de 1.391 miles de euros.

RECOMENDACIONES:

Realizar las anotaciones contables pertinentes a fin de corregir las incidencias expuestas, para garantizar la fiabilidad de la información y la representatividad de las cuentas.

4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Los cuadros del estado de cambios en el patrimonio neto presentado por el Consejo son los siguientes:

CIMA 2015 1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (EN MILES DE EUROS)				
	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	IV. Subven-ciones recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO A FINAL DEL EJERCICIO 2014	195.614	607.020	0	802.634
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES	147	833	0	980
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015	195.761	607.853	0	803.614
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015				
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0	77.204	816	78.020
2. Otras variaciones de patrimonio neto	0	-35	0	-35
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	195.761	685.022	816	881.599

A raíz de la entrada en vigor de la nueva Instrucción de contabilidad local, algunos de los conceptos que formaban parte de los fondos propios al cierre del ejercicio anterior han sido reclasificados a otras cuentas. Concretamente:

- Al final del ejercicio 2014, la cifra de patrimonio ascendía a un importe de 196.430 miles de euros. En el cuadro anterior, el patrimonio de partida antes de ajustes es de 195.614 miles de euros, dado que 816 miles de euros se han considerado como variaciones de Patrimonio neto del ejercicio 2015.
- El importe de 305 miles de euros de la cuenta «108. Patrimonio entregado en cesión» al cierre de 2014 ha sido ajustado con cargo a la cuenta de patrimonio. De acuerdo con los criterios de apertura contable, el saldo de la cuenta «108. Patrimonio entregado en cesión» se debía dar de baja e incorporar a la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores».
- Se han hecho ajustes por cambios de criterios contables en la cuenta de patrimonio, por un importe total neto de 147 miles de euros, que corresponden a movimientos registrados en el ejercicio 2015, y no en el asiento de apertura. De acuerdo con la naturaleza de las operaciones que se han regularizado mediante estos ajustes, se deberían haber imputado a la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores».
- Los ajustes netos del «Patrimonio generado», por un importe de 833 miles de euros, derivan principalmente de cancelaciones de saldos pendientes de pagar de ejercicios cerrados.

El estado de ingresos y gastos reconocidos es el siguiente:

CIMA 2015 2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EN MILES DE EUROS)	
	2015
I. Resultado económico-patrimonial	77.204

CIMA 2015 2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EN MILES DE EUROS)	
	2015
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto 4. Subvenciones recibidas	816
III. Transferencias cuenta del resultado económico-patrimonial 4. Subvenciones recibidas	0
IV. Total ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	78.020

Los ingresos reconocidos directamente en el patrimonio neto, por un importe de 816 miles de euros, proceden del saldo de la cuenta «103. Patrimonio recibido en cesión» al cierre de 2014. De acuerdo con las normas de reconocimiento y valoración núm. 18 «Transferencias y subvenciones» y núm. 19 «Adscripciones y altas cesiones gratuitas», los bienes recibidos tienen la consideración de subvenciones en especie, por lo que el saldo de la cuenta «103. Patrimonio recibido en cesión» se debería haber traspasado a la cuenta «130. Subvenciones» en el asiento de apertura de 2015.

Incidencias

El saldo del «Patrimonio neto a final del ejercicio 2014» y las variaciones que figuran como «Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio» del Estado total de cambios en el patrimonio neto de la Cuenta general se deberían incrementar y disminuir en un importe de 816 miles de euros, respectivamente. Este importe se debería haber considerado un ajuste por cambio de criterio en la apertura del ejercicio 2015, con el incremento del apartado de «Subvenciones». En este sentido, también se debería corregir el estado de ingresos y gastos reconocidos.

Los ajustes por cambios de criterios contables en la cuenta de patrimonio, por un importe total neto de 147 miles de euros, de acuerdo con la naturaleza de las operaciones que se han regularizado, se deberían haber imputado a la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores».

5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2015 es el siguiente:

CIMA 2015. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 2015 (EN MILES DE EUROS)	
	2015
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	
A. Cobros	702.659
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	28.699
2. Transferencias y subvenciones recibidas	330.111
3. Ventas y prestaciones de servicios	4.729
5. Intereses y dividendos cobrados	2.959
6. Otros cobros	336.160
B. Pagos	622.873
7. Gastos de personal	52.867
8. Transferencias y subvenciones concedidas	150.933
10. Otros gastos de gestión	25.450
12. Intereses pagados	3.478
13. Otros pagos	390.146
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	79.786
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
C. Cobros	89
1. Venta de inversiones reales	0

CIMA 2015. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 2015 (EN MILES DE EUROS)	
	2015
2. Venta de activos financieros	89
D. Pagos	65.631
5. Compra de inversiones reales	65.555
6. Compra de activos financieros	77
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-65.542
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
G. Cobros por emisión de pasivos financieros	68.085
4. Préstamos recibidos	68.085
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	88.296
7. Préstamos recibidos	88.296
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	-20.212
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	
I. Cobros pendientes de aplicación	42.641
J. Pagos pendientes de aplicación	42.669
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	-27
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	-5.996
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	46.431
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	40.435

De acuerdo con la disposición transitoria segunda de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción normal de contabilidad local, en las cuentas anuales de 2015 no se deben reflejar las cifras relativas al ejercicio anterior en los estados que incluyan información comparativa. Por este motivo, no figuran los importes correspondientes al ejercicio 2014.

Incidencias:

Las «Ventas y prestaciones de servicios» cobrados que figuran en el Estado de flujos de efectivo bajo la agrupación «Flujos de efectivo de las actividades de gestión» incluyen 1.945 miles de euros en concepto de tasas que se deberían haber clasificado como «Ingresos tributarios y urbanísticos».

Los «Intereses y dividendos cobrados» que figuran en el Estado de flujos de efectivo bajo la agrupación de «Flujos de efectivo de las actividades de gestión» incluyen 132 miles de euros en concepto de alquileres y 3.129 miles de euros en concepto de productos de concesiones, que se deberían haber clasificado como «Otros cobros».

Los importes que el Consejo registra en el estado de flujos de efectivo como cobros y pagos pendientes de aplicación corresponden a la suma de los acumulados del debe y del haber de las cuentas «5540. Cobros pendientes de aplicación» y «5550. Pagos pendientes de aplicación». El registro realizado por el Consejo no es correcto, dado que recoge la totalidad de los movimientos que han pasado por estas cuentas sin considerar que, una vez aplicados, ya figuran como cobros o pagos en el apartado correspondiente del Estado de flujos de efectivo. Por lo tanto, los flujos de cobros y pagos están duplicados, por un importe de 42.614 y 42.669 miles de euros, respectivamente.

No se ha obtenido evidencia de auditoría de los flujos correspondientes a otros cobros y otros pagos que figuran en el Estado de flujos de efectivo por las actividades de gestión, por un importe de 336.160 y 390.145 miles de euros, respectivamente, por lo que la SCIB no puede opinar sobre su corrección e integridad.

6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES

El presupuesto general inicial para el ejercicio 2015 presenta el siguiente detalle:

CIMA 2015. PRESUPUESTO GENERAL (EN MILES EUROS)		
Descripción	Importe	
	Gastos	Ingresos
Administración general	328.773	328.773
Organismos autónomos	151.184	151.184
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	144.099	144.099
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2.895	2.895
Agencia Protección Legalidad Urbanística y Territorio	1.156	1.156
Consorcio Sierra Tramuntana	1.500	1.500
TIC Mallorca	1.303	1.303
Consorcio Eurolocal	232	232
Empresa pública	142	142
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	142	142
Suma del presupuesto	480.099	480.099
Ajustes consolidación	131.607	131.607
Presupuesto consolidado	348.492	348.492

En cuanto a la Administración general, el **presupuesto inicial** y el **escenario presupuestario** son los siguientes:

CIMA 2015. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES EUROS)			
INGRESOS	2015		2014
	Importe	%	Importe
1. Impuestos directos	12.197	3,7%	11.346
2. Impuestos indirectos	14.294	4,3%	12.186
3. Tasas y otros ingresos	2.430	0,7%	2.350
4. Transferencias corrientes	203.697	62,0%	194.465
5. Ingresos patrimoniales	2.563	0,8%	3.688
Operaciones corrientes	235.180	71,5%	224.034
6. Enajenación inv. reales	0	0,0%	5.432
7. Transferencias de capital	93.502	28,4%	86.808
Operaciones de capital	93.502	28,4%	92.240
8. Activos financieros	90	0,0%	90
9. Pasivos financieros	0	0,0%	14.100
Operaciones financieras	90	0,0%	14.190
TOTAL INGRESOS	328.773	100,0%	330.463
GASTOS			
1. Gastos de personal	53.303	16,2%	51.583
2. Gastos bienes corrientes y servicios	32.291	9,8%	31.384
3. Gastos financieros	3.002	0,9%	7.194
4. Transferencias corrientes	139.078	42,3%	131.015
5. Fondo de contingencia	300	0,1%	388
Operaciones corrientes	227.974	69,3%	221.564
6. Inversiones reales	65.175	19,8%	64.181
7. Transferencias de capital	16.607	5,1%	13.718
Operaciones de capital	81.783	24,9%	77.899
8. Activos financieros	90	0,0%	100
9. Pasivos financieros	18.926	5,8%	30.900
Operaciones financieras	19.016	5,8%	31.000
TOTAL GASTOS	328.773	100,0%	330.463

El presupuesto inicial del Consejo Insular de Mallorca presenta una previsión de ingresos y gastos por un importe de 328.773 miles de euros, en línea con el presupuesto inicial del año 2014.

Para el **presupuesto de ingresos**, se prevé un incremento del capítulo 4. «Transferencias corrientes» y del capítulo 7. «Transferencias de capital» en 9.231 miles de euros (4,7%) y 6.694 miles de euros (7,7%), respectivamente. Estos incrementos se explican, básicamente, por la mejora que supone la nueva Ley 3/2014, de financiación definitiva de los consejos insulares, que los liga a la evolución de los ingresos de la comunidad autónoma.

En lo que atañe al **presupuesto de gastos**, destaca el aumento de las transferencias corrientes y de capital, concretamente: el capítulo 4. «Transferencias corrientes», en un importe de 8.063 miles de euros (6,2%), principalmente, por las mayores aportaciones al IMAS y al resto de entidades dependientes y vinculadas del Consejo; y el capítulo 7«Transferències de capital», en un importe de 2.890 miles de euros (21,1%), también por las mayores aportaciones al IMAS en 2.402 miles de euros.

Asimismo, hay que destacar la reducción significativa del capítulo 9. «Pasivos financieros», por un importe de 11.974 miles de euros (-38,8%), dado que en el presupuesto del ejercicio anterior ya se había previsto la amortización anticipada de gran parte de las operaciones de endeudamiento. Por otra parte, el capítulo 3. «Gastos financieros» se ha reducido en 4.192 miles de euros (-58,3%), como consecuencia de la bajada de los tipos de interés y de la refinanciación y la amortización anticipada de la deuda.

Además, en aplicación del artículo 31 de la Ley orgánica 2/2012 y de la base de ejecución del presupuesto núm. 16, el Consejo Insular ha previsto en el capítulo 5 del presupuesto de gastos un fondo de contingencia, por un importe de 300 miles de euros, para satisfacer necesidades de carácter no discrecional, y no previstas inicialmente, que puedan surgir a lo largo del ejercicio 2015.

CIMA 2015. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
CONCEPTO	Ingresos (1)	Gastos (2)	(1) - (2)
Operaciones corrientes (capítulos 1 - 5)	235.180	227.974	7.206
Operaciones de capital (capítulos 6 y 7)	93.502	81.783	11.720
Operaciones con activos financieros (capítulo 8)	90	90	0
Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9)	0	18.926	-18.926
Total presupuesto	328.773	328.773	0

E**l ahorro presupuestario neto inicial** (operaciones corrientes de ingresos menos operaciones corrientes de gastos menos amortización del endeudamiento) es negativo (11.720 miles de euros) y está cubierto por el saldo positivo de las operaciones de capital.

No se ha previsto ninguna operación de endeudamiento para el año 2015.

Se han tramitado 36 expedientes de **modificación de créditos**, que han incrementado los créditos iniciales en 236.095 miles de euros (un 71,8%), lo que da un **crédito definitivo** de 564.868 miles de euros. En 2014, las modificaciones fueron de 292.568 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 88,5% y un crédito definitivo de 623.032 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

CIMA 2015. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)				
	2015		2014	
Tipología	Importe	Número de exp.	Importe	Número de exp.
Créditos extraordinarios	473	5	6.598	6
Suplementos de crédito	61.238	10	87.068	6
Ampliaciones de crédito	0	0	0	0
Créditos generados por ingresos	850	1	380	1
Incorporación de remanente de créditos	177.606	6	199.100	3
Bajas por anulación	-4.072	8	-578	7

CIMA 2015. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)				
	2015		2014	
Tipología	Importe	Número de exp.	Importe	Número de exp.
Transferencias de crédito	(+/-) 1.226	6	(+/-) 1.644	8
TOTAL	236.095	36	292.568	31

Se han tramitado 5 expedientes de **crédito extraordinario**, por un importe conjunto de 473 miles de euros, que se financian con remanente para gastos afectados (322 miles de euros) y con bajas (151 miles de euros).

Del total de **suplementos de crédito**, por un importe de 61.238 miles de euros, el programa presupuestario que más aumenta es el «01100. Deuda pública», por un importe de 48.921 miles de euros. De este total, 4.964 miles de euros se destinan a amortizar deuda, y 43.557 miles de euros, a refinanciar operaciones de endeudamiento. Por otra parte, el programa «23140. Aportación Instituto Mallorquín Asuntos Sociales» se dota con 9.734 miles de euros más, de los cuales 6.974 miles de euros se han financiado con remanentes de tesorería, y el resto, con bajas por anulación.

Se ha tramitado un expediente de **generación de crédito**, por un importe de 850 miles de euros, para financiar la aportación económica extraordinaria al programa «23140. Aportación Instituto Mallorquín Asuntos Sociales»

Se tramitan 6 expedientes de **incorporación de remanentes de crédito**, por un importe conjunto de 177.606 miles de euros, de los cuales 138.482 miles de euros se financian con cargo al remanente de tesorería afectado, y 39.125 miles de euros, con compromisos de ingreso.

Cabe mencionar que, de los compromisos de ingreso, un importe de 26.677 miles de euros procede de un suplemento de crédito aprobado por el Pleno del Consejo de 13 de noviembre de 2014, para satisfacer la refinanciación de operaciones de endeudamiento que, finalmente, no se produjo. El tratamiento que le da el Consejo Insular es el de gasto con financiación afectada.

El resto de las incorporaciones de remanente se destinan, fundamentalmente, a incrementar el capítulo «6. Inversiones reales» por un importe de 132.871 miles de euros, y el capítulo «7. Transferencias de capital», por un importe de 17.809 miles de euros.

El Consejo ha tramitado 6 expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 1.226 miles de euros, que no afectan a ningún capítulo de forma significativa.

Las **bajas por anulación** se han destinado a financiar expedientes de crédito extraordinario y suplementos de crédito. Destaca la anulación de créditos, por un importe de 3.760 miles de euros, para financiar intereses y capital de préstamos cancelados anticipadamente en 2014 y refinanciados. Dicho importe se ha destinado a inversiones en infraestructuras de carreteras (1.000 miles de euros) y a una aportación de capital al IMAS (2.760 miles de euros).

La **financiación** de las modificaciones de crédito se muestra en el siguiente cuadro:

CIMA 2015. FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)								
RECURSOS	Créditos extraord.	Suplem. crédito	Ampl. créditos	Créditos generados	Incorp. remanente	Transfer. crédito	Bajas	Total
Aportaciones públicas	0	0	0	850	12.842	0	0	13.692
Aportaciones privadas	0	0	0	0	0	0	0	0
Endeudamiento	0	43.557	0	0	26.677	0	0	70.234
Créditos dados de baja	151	3.921	0	0	0	0	-4.072	0
Créditos transferidos	0	0	0	0	0	+/-1644	0	0

CIMA 2015. FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)								
RECURSOS	Créditos extraord.	Suplem. crédito	Ampl. créditos	Créditos generados	Incorp. remanente	Transfer. crédito	Bajas	Total
Remanente de tesorería	322	13.760	0	0	138.088	0	0	152.169
TOTAL	473	61.238	0	850	177.607	+/-1644	-4.072	236.095

El remanente de tesorería resultante de la liquidación de 2014 para gastos generales fue positivo por un importe de 36.261 miles de euros, y el afectado, positivo por un importe de 165.067 miles de euros. Con la financiación de las modificaciones de crédito se han utilizado 138.482 miles de euros del remanente afectado y 13.687 miles de euros del remanente para gastos generales.

Incidencias:

Se debe poner de manifiesto que en el informe de la Intervención relativo a la aprobación del presupuesto destacan las siguientes reservas:

- *Con relación a la dotación del capítulo 1 Gastos de personal: «con la documentación suministrada, con la falta de una dotación íntegra de plazas de la relación de puestos de trabajo y teniendo en cuenta los deficientes mecanismos de control de gestión de los gastos de personal, esta Intervención no puede informar con seguridad de que haya crédito suficiente o de que este sea suficiente para todo el ejercicio».*
- *Con relación a las dotaciones de los capítulos 4 y 7 Transferencias corrientes y de capital, y concretamente respecto a las subvenciones nominativas: «... en muchas de ellas no queda justificado que su objeto sea claramente el fomento de una actividad de utilidad pública o de interés social o de promoción de una finalidad pública, tal como exige el artículo 2 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones. Asimismo en algunas de ellas parece que la actividad de fomento que se pretende no está dentro de las competencias del Consejo de Mallorca. Por otra parte, no queda justificada que estén exentas de publicidad y concurrencia algunas subvenciones nominativas».*

  Además, indica que, una vez analizadas las subvenciones nominativas que aparecen reflejadas en el estado de gastos del Presupuesto y en el Plan estratégico de subvenciones, se han detectado que en algunas aplicaciones presupuestarias no queda acreditado que se trate de una aportación y no una subvención nominativa y tampoco queda acreditada la exclusión de los principios de publicidad y libre concurrencia, entre otras deficiencias.

De los 36 expedientes de modificación de crédito examinados, se deben señalar las siguientes incidencias:

- *Las modificaciones aprobadas para resolución del consejero ejecutivo de Hacienda y Función Pública no se han comunicado al Pleno en la sesión inmediatamente posterior a la fecha de aprobación, tal como establecen las bases de ejecución del presupuesto.*[7]
- *El expediente de modificación de crédito EXP3ROM01/15, por un importe de 2.180 miles de euros, incluye la incorporación de crédito financiada mediante un compromiso de ingreso correspondiente a un convenio de colaboración de 2009 con el IBATUR*

[7] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

(incorporado posteriormente a la ATB) por un importe de 249 miles de euros. En las partidas modificadas, no se han contraído derechos ni reconocido obligaciones por ningún importe durante el ejercicio. No se ha podido obtener información sobre dicho convenio, por lo que no se confirma su vigencia y no se puede determinar la pertenencia de la incorporación de crédito.

B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 564.868 miles de euros se reconocen derechos por un total de 388.722 miles de euros, lo que supone un nivel de ejecución del 68,8%, porcentaje superior al del ejercicio 2014, que fue del 51,7%.

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 64,9% del total de los derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 106,6%, mientras que en las operaciones de capital, con un peso del 17,6%, el nivel se sitúa en el 64,6%.

CIMA 2015. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)

		2015				2014	
Capítulos	Inicial	Definitivo	Derechos recon. netos	% total	% ejecutado	Derechos recon. netos	% total
Operaciones corrientes							
1. Impuestos directos	12.197	12.197	12.805	3,3%	105,0%	11.854	3,7%
2. Impuestos indirectos	14.294	14.294	15.759	4,1%	110,3%	12.019	3,7%
3. Tasas y otros ingresos	2.430	2.430	5.054	1,3%	208,0%	4.176	1,3%
4. Transferencias corrientes	203.697	205.046	215.127	55,3%	104,9%	196.307	60,9%
5. Ingresos patrimoniales	2.563	2.563	3.436	0,9%	134,1%	3.449	1,1%
Total operaciones corrientes	235.180	236.529	252.181	64,9%	106,6%	227.805	70,7%
Operaciones de capital	0						
6. Enajenación inversiones reales	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
7. Transferencias de capital	93.502	105.846	68.381	17,6%	64,6%	67.457	20,9%
Total operaciones de capital	93.502	105.846	68.381	17,6%	64,6%	67.457	20,9%
8. Activos financieros	90	152.259	75	0,0%	0,0%	91	0,0%
9. Pasivos financieros	0	70.234	68.085	17,5%	96,9%	26.970	8,4%
Total operaciones financieras	90	222.493	68.160	17,5%	30,6%	27.061	8,4%
TOTAL	328.773	564.868	388.722	100,0%	68,8%	322.323	100,0%

Los derechos reconocidos en el ejercicio 2015 son superiores en un 20,6% a los reconocidos en el año anterior, con un incremento de 66.399 miles de euros, en términos absolutos. Los capítulos que más aumentan son los capítulos 2 «Impuestos indirectos», 4 «Transferencias corrientes» y 7 «Transferencias de capital», por un importe de 3.740, 18.820 y 924 miles de euros, respectivamente. La variación del capítulo 2 se explica, principalmente, por las mayores entregas a cuenta del impuesto especial sobre las labores del tabaco, por un importe de 2.279 miles de euros, respecto al año anterior.

Hay que mencionar que el aumento del capítulo 9 «Pasivos financieros», por un importe de 41.115 miles de euros, es una consecuencia de las refinanciaciones y de las nuevas operaciones de crédito llevadas a cabo en el ejercicio 2015.

Por otra parte, el nivel de ejecución del capítulo 7 «Transferencias de capital» es tan solo del 64,6%. Durante el ejercicio 2015, no se han reconocido derechos en las partidas

presupuestarias de los convenios de carreteras, tanto en el firmado con el Ministerio de Fomento, con una dotación definitiva de 25.121 miles de euros, como en el de la CAIB, con una dotación de 12.297 miles de euros.

A 31 de diciembre de 2015, el total de deudores pendientes de cobro del presupuesto corriente es de 25.757 miles de euros. El porcentaje de recaudación ha sido del 93,4% en 2015 respecto a un 78,1% en 2014, tal como se indica en el cuadro III.6.9 del anexo.

La **financiación**, según la tipología de los recursos, es la siguiente:

CIMA 2015. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS)		
TIPOS DE RECURSOS	Derechos recon. netos	%
I.- RECURSOS PERCIBIDOS	283.508	72,9%
a) Procedentes del Estado	68.917	17,7%
b) Procedentes de la Comunidad Autónoma	213.512	54,9%
c) Procedentes de Ayuntamientos	15	0,0%
d) Procedentes de empresas privadas/familias/ISFL	1.031	0,3%
e) Procedentes de la Unión Europea	33	0,0%
II.- RECURSOS PROPIOS	37.129	9,6%
a) Tributarios	30.137	7,8%
b) Prestación servicios	2.346	0,6%
c) Patrimoniales	3.436	0,9%
d) Enajenaciones de activos	0	0,0%
d) Otros	1.209	0,3%
III.- ENDEUDAMIENTO	68.085	17,5%
TOTAL	388.722	100,0%

Los **recursos percibidos** procedentes de la CAIB aumentan en 19.695 miles de euros respecto al ejercicio 2014 y representan el 54,9% del total de la financiación del Consejo Insular (un 60,1% en 2014).

Los recursos percibidos por la participación en los tributos del Estado, en concepto de fondo complementario de financiación, suponen un 17,7% del total (el 21,0% en 2014) y, en términos absolutos, se mantienen en un nivel parecido al del año anterior, que fue de 67.563 miles de euros. En concepto de impuestos directos e indirectos se han percibido 24.376 miles de euros, que el Consejo ha registrado como ingresos tributarios en los capítulos 1 y 2 del presupuesto de ingresos y que están clasificados como **recursos propios** en el cuadro anterior.

Tal como se ha puesto de manifiesto en el punto 3. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo del apartado III.2.A. ACTIVO de este Informe, del total pendiente de cobro de deudores presupuestarios, un importe de 150.207 miles de euros (un 90,96%) corresponde a la CAIB, e incluye, entre otros conceptos, cuatro **anticipos a cuenta del nuevo sistema de financiación del Consejo**, de acuerdo con lo dispuesto en las leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma para los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013, por un importe conjunto de 125.000 miles de euros.

Así, a 31 de diciembre de 2015, el importe total de los anticipos reconocidos por el Consejo y efectivamente cobrados es de 25.000 miles de euros, mientras que el importe de los anticipos reconocidos como ingreso por el Consejo y pendientes de cobro es de 125.000 miles de euros.

El cuadro III.6.8 del anexo muestra la conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo a la CAIB durante el ejercicio 2015 y las obligaciones que esta reconoce al Consejo durante el mismo periodo.

En el ejercicio 2015, el Consejo ha reintegrado al Estado la quinta parte de las liquidaciones definitivas negativas de la participación en los tributos del Estado correspondientes a los años 2008 y 2009, por un importe de 2.223 y 6.046 miles de euros, respectivamente.

La **liquidación definitiva del ejercicio 2013**, con efectos presupuestarios en el ejercicio 2015, es a percibir, por un importe de 2.087 miles de euros, y debe reintegrar 6.227 miles de euros, en diez años, según lo dispuesto en la disposición adicional décima del Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico.

Cabe mencionar que, a partir de la liquidación del ejercicio 2013, se diferencian los impuestos a percibir y a reintegrar. Los importes a percibir se abonan a la administración correspondiente en el ejercicio en que se liquidan, mientras que en los importes a reintegrar se difiere la devolución en 3 o 10 años si se cumplen ciertos requisitos. Es principalmente por este motivo que ambos importes (a percibir y a reintegrar) se diferencian y no se compensan.

En 2016, se han producido dos **liquidaciones definitivas de la participación en los tributos del Estado correspondientes al ejercicio 2014**. La primera, del mes de julio de 2016, presenta unos saldos de rendimientos de impuestos estatales a percibir, por un importe de 2.536 miles de euros, y a reintegrar, por un importe de 795 miles de euros, además de un saldo a favor del Consejo por el fondo complementario de financiación, por un importe de 3.796 miles de euros. Las entregas a cuenta del año 2016 y los saldos a favor del Consejo de los rendimientos de impuestos estatales se han destinado a reducir la deuda pendiente de la liquidación definitiva de los años 2009 y 2013 (de acuerdo con el apartado sexto de la disposición adicional décima del Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre), mientras que el saldo neto a favor del Estado, por un importe neto de 795 miles de euros, se ha compensado íntegramente en 2016.

La segunda liquidación definitiva de 2014 es de diciembre de 2016 y supone el aumento de los saldos a favor del Consejo, por un importe de 451 miles de euros, en concepto de rendimientos de impuestos estatales.

Finalmente, según la **liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del ejercicio 2015** (liquidado en el ejercicio 2017), el Consejo debe percibir 1.361 y 2.381 miles de euros de los rendimientos de impuestos estatales y del Fondo complementario de financiación, respectivamente, y debe reintegrar al Estado 613 miles de euros, por los rendimientos de impuestos estatales.

El Consejo presenta unos **compromisos de ingreso en el ejercicio corriente**, por un importe de 16.715 miles de euros, que proceden de ejercicios anteriores (excepto por un importe de 125 miles de euros). De este importe, 13.859 miles de euros corresponden a compromisos de ingreso con la CAIB para la financiación de las llamadas «inversiones estatutarias», y la inversión pendiente de ejecutar a 31/12/2015 es de 10.751 miles de euros. Del resto de los compromisos de ingreso, por un total de 2.856 miles de euros, no se han obtenido los acuerdos ni la documentación que sustentan las operaciones y derechos incluidos en dichos compromisos.

Incidencias:

El cuadro III.6.8 del anexo muestra la conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo a la CAIB durante el ejercicio 2015 y las obligaciones que esta reconoce al Consejo durante el mismo periodo. Las diferencias más destacables son las siguientes:

- *En el capítulo 1 «Impuesto directos», el Consejo reconoce indebidamente como de la CAIB un importe de 2.306 miles de euros, correspondiente al recargo sobre el impuesto de actividades económicas de los ayuntamientos.*

- *El Consejo reconoce indebidamente como de la CAIB un importe de 753 miles de euros en concepto de participación en ingresos de apuestas deportivas y lo contabiliza en una partida de transferencias del Estado.*
- *El Consejo reconoce 208 miles de euros, correspondientes a los convenios del programa de empleo «Ergon» (169 miles de euros) y del programa de formación de colectivos vulnerables (39 miles de euros), que no se han podido conciliar con la CAIB.*
- *La CAIB reconoce una obligación, por un importe de 1.908 miles de euros, en concepto de subvención por la gestión del servicio de los residuos urbanos de la isla de Mallorca, que Tirme, SA, presta al Consejo (en régimen de gestión indirecta de servicios públicos), a raíz del convenio Inversiones Plan director sectorial de residuos. El Consejo no reconoce el derecho correspondiente, ya que la CAIB realiza el ingreso directamente a la concesionaria.*

El Consejo no ha registrado la totalidad de los ingresos del ejercicio 2015 correspondientes al canon de concesión de Son Reus, de la gestión de residuos de demolición y del servicio de ITV, la venta de papel cartón y el convenio con Ecovidrio y con Ecoembalajes España, SA, y otros ingresos tributarios, por un importe total de 1.788 miles de euros.

No se han obtenido los acuerdos ni la documentación que sustentan las operaciones y derechos incluidos en el cuadro de compromisos de ingreso pendientes de realizar del presupuesto corriente, por un importe total de 2.856 miles de euros, que se adjuntan como documentación de la Cuenta general del Consejo Insular correspondiente al ejercicio 2015.

2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 564.868 miles de euros, se reconocen obligaciones por un total de 390.518 miles de euros, lo que supone un **nivel de ejecución** del 69,1%, porcentaje superior al de 2014, que fue del 57,7%.

CIMA 2015. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (EN MILES DE EUROS)

Capítulos	2015					2014			
	Inicial	Definitivo	Oblig. recon.	% tot.	% ejec.	Oblig. recon.	% tot.	Var. 15/14	% var.
Operaciones corrientes									
1. Gastos de personal	53.303	53.368	52.809	13,5%	99,0%	50.967	14,2%	1.841	3,6%
2. Gasto corriente en bienes y serv.	32.291	32.241	25.566	6,5%	79,3%	27.601	7,7%	-2.035	-7,4%
3. Gastos financieros	3.002	2.849	1.884	0,5%	66,1%	8.600	2,4%	-6.715	-78,1%
4. Transferencias corrientes	139.078	147.604	143.848	36,8%	97,5%	134.145	37,3%	9.703	7,2%
5. Fondo de contingencia	300	300	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total operaciones corrientes	227.974	236.362	224.107	57,4%	94,8%	221.312	61,6%	2.794	1,3%
Operaciones de capital									
6. Inversiones reales	65.175	199.253	57.479	14,7%	28,8%	76.676	21,3%	-19.197	-25,0%
7. Transferencias de capital	16.607	38.196	20.560	5,3%	53,8%	4.939	1,4%	15.622	316,3%
Total operaciones de capital	81.783	237.449	78.040	20,0%	32,9%	81.615	22,7%	-3.575	-4,4%
Operaciones financieras									
8. Activos financieros	90	90	75	0,0%	83,3%	91	0,0%	-16	-17,3%
9. Pasivos financieros	18.926	90.967	88.296	22,6%	97,1%	56.213	15,6%	32.083	57,1%
Total operaciones financieras	19.016	91.057	88.371	22,6%	97,1%	56.304	15,7%	32.067	57,0%
TOTAL	328.773	564.868	390.518	100,0%	69,1%	359.231	100,0%	31.287	8,7%

Las operaciones corrientes, que representan el 57,4% de las obligaciones reconocidas, se ejecutan en un 94,8%, porcentaje significativamente más elevado que el de los gastos de capital, con un grado de ejecución del 32,9%. De forma similar a los ejercicios anteriores, el bajo grado de ejecución de los gastos de capital es debido, principalmente, a los retrasos en

las inversiones y en la aportación de transferencias de capital. En consecuencia, el remanente de crédito que se traslada de un ejercicio al otro por este concepto es elevado.

El capítulo «3. Gastos financieros» ha disminuido significativamente respecto al ejercicio anterior por la reducción continuada de los tipos de interés y porque en 2014 se reconocieron obligaciones por intereses de demora, por un importe de 4.529 miles de euros. Por su parte, el capítulo «6. Inversiones reales» merma por las expropiaciones más pequeñas de terrenos y la ejecución de obras de infraestructura de carreteras, especialmente del segundo cinturón de Palma y de las conexiones de la autopista de Levante.

El incremento del capítulo «7. Transferencias de capital» afecta principalmente a las transferencias a los ayuntamientos, ya que se han certificado más gastos del Plan de obras y servicios, por un importe de 7.749 miles de euros, respecto al ejercicio anterior; vista la ejecución de convocatorias de subvenciones en servicios mínimos, por un importe de 3.666 miles de euros, y dadas las mayores aportaciones al IMAS, por un importe superior en 6.161 miles de euros respecto al ejercicio anterior, y de las cuales un importe de 3.760 miles de euros es de carácter extraordinario.

En el capítulo «9. Pasivos financieros», además de las amortizaciones de préstamos previstas en los respectivos cuadros de amortización, durante 2015 se han realizado cancelaciones anticipadas y se han refinanciado determinadas operaciones de préstamo, que han supuesto un incremento significativo de las obligaciones reconocidas.

A 31 de diciembre, el total de **acreedores pendiente de pago del presupuesto corriente** es de 50.112 miles de euros, mientras que en el ejercicio 2014 esta cifra fue de 47.722 miles de euros.

El importe del gasto comprometido que no ha llegado a la fase de obligación reconocida es de 70.841 miles de euros, de los cuales 58.020 miles de euros corresponden al capítulo 6 y 8.808 miles de euros, al capítulo 7.

Incidencias:

De manera similar al ejercicio anterior, se observan las siguientes incidencias:

- *De igual manera que en los ingresos, no se reconocen 1.908 miles de euros para el pago de la gestión del servicio de residuos urbanos de la isla de Mallorca, que Tirme, SA, presta al Consejo en régimen de gestión indirecta de servicios públicos y que subvenciona la CAIB, que hace el pago directamente a la concesionaria.*

- *En el ejercicio 2015 se han aprobado reconocimientos extrajudiciales de créditos, por un importe de 1.404 miles de euros, correspondientes a gastos de ejercicios anteriores, con informes de fiscalización con reparos esenciales.*

  Durante el ejercicio 2015 el Pleno ha aprobado reconocimientos extrajudiciales de créditos correspondientes a facturas del ejercicio corriente, por un importe de 775 miles de euros, con informes de fiscalización con reparos esenciales porque no han seguido el procedimiento legalmente establecido para tramitarlos.

  El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, ya que el acto continúa siendo nulo de pleno derecho ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.

- *El Pleno del CIMA ha aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito durante el ejercicio 2016 de gastos correspondientes a 2015 o anteriores, por un importe de 496 miles de euros, adjudicados incumpliendo la normativa en materia de contratación administrativa, que figuraban registrados en la cuenta «413. Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto» a 31 de diciembre de 2015.*
- *A 31 de diciembre de 2015 hay gastos devengados no reconocidos en el presupuesto ni imputadas a la cuenta 413, por un importe de 1.479 miles de euros.*
- *Los gastos de mantenimiento y de conservación de las carreteras y autopistas se imputan al 50% a los capítulos 2 y 6 (el 69,8% al capítulo 6 en el caso de las autopistas de Inca y Llucmajor). Se deberían revisar estos porcentajes, a fin de imputar al capítulo 2 los gastos reiterativos y no susceptibles de inventario y al capítulo 6 los que suponen un incremento de capacidad, de rendimiento o de alargamiento de su vida útil.*

De los 20 expedientes de gasto examinados, se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *En los expedientes núm. 2201500 -34243 -31596,-34038, -28956 y -03232, no se indica la fecha de la conformidad de las facturas.*
- *Cada uno de los expedientes núm. 2201500 -04719, -04985, -03232, -26131 y -06011 corresponde a una factura aprobada mediante un reconocimiento extrajudicial de crédito por no haber seguido el procedimiento apropiado.*
- *Además, en los expedientes núm. 2201500 -34243, -34038, -19146 y 31682, el pago de las facturas se ha efectuado fuera del plazo máximo legalmente establecido en la normativa de morosidad. Aun así, el Consejo de Mallorca y su administración institucional han cumplido el plazo medio de pago en el ejercicio 2015.*[8]

C. PRESUPUESTOS CERRADOS

1. Presupuestos cerrados de ingresos

La situación y la evolución del estado de ingresos de presupuestos cerrados son las siguientes:

CIMA 2015. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. INGRESOS (EN MILES DE EUROS)	
Saldo derechos pendiente de cobro a 01/01/15	215.608
Modificación, anulaciones, cancelaciones de saldos iniciales	-4.485
Recaudación	71.708
Derechos pendientes de cobro a 31/12/15	139.415
Porcentaje recaudación	33,3%

El porcentaje de recaudación de derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados es del 33,3%, inferior al de 2014, que fue del 40,0%. Con la aplicación de los límites previstos en el art. 193 bis del TRLRHL, el Consejo ha dotado una provisión para insolvencias, por un importe de 10.325 miles de euros.

En el cuadro III.6.12 del anexo se detalla la antigüedad de los saldos pendientes de cobro de ejercicios anteriores. El saldo pendiente de cobro correspondiente a los ejercicios 2009-2013, por un importe de 137.575 miles de euros, representa el 98,68% del total.

[8] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

De acuerdo con la información contenida en el cuadro III.6.13 del anexo, los principales saldos deudores corresponden a la CAIB, por un importe de 125.824 miles de euros, que representa el 90,3% del total. Se debe tener en cuenta que, a 31/12/2015, quedan pendientes de cobro los anticipos a cuenta del sistema de financiación de los consejos reconocidos en los años 2009, 2010, 2012 y 2013, por un importe conjunto de 125.000 miles de euros.

En cuanto al grupo de entidades locales, el saldo deudor, por un importe de 1.995 miles de euros, corresponde a la prestación del servicio de extinción de incendios y salvamento del Ayuntamiento de Calvià. A pesar de lo que está establecido en las bases de ejecución del presupuesto, este importe no se dota como de dudoso cobro, ya que en la práctica el Consejo compensa estas deudas con otros créditos del Consejo al Ayuntamiento.

En el grupo de otros deudores, que representa el 8,2% del saldo, destaca el de Mac Insular, SL, por un importe de 8.529 miles de euros, generado en el periodo 2004-2014, en concepto de canon para la gestión de los residuos de demolición, y el pendiente de cobro en concepto de infracciones urbanísticas, sanciones y multas, por un importe de 2.452 miles de euros.

La modificación de los saldos iniciales, por un importe de 4.485 miles de euros (2.439 miles de euros son con la CAIB), corresponde a la anulación de derechos de ejercicios cerrados por prescripción y otras causas. Las regularizaciones de los saldos iniciales de derechos se han imputado patrimonialmente a resultados de ejercicios anteriores, por un importe de 269 miles de euros, y a gastos excepcionales del ejercicio, por un importe de 4.216 miles de euros.

Incidencias:

De forma similar al ejercicio anterior, se observan las siguientes incidencias:

- *Del total pendiente de cobro de ejercicios cerrados a 31/12/2015, por un importe de 139.415 miles de euros, el Consejo Insular tiene pendiente de cobro un importe de 125.824 miles de euros respecto de la CAIB, que esta no ha reconocido (véase la conciliación de saldos a 31/12/15 en el anexo III.6.15). De estos saldos pendientes no reconocidos por la CAIB, un total de 125.000 miles de euros es anterior a 31 de diciembre de 2013 y corresponde a los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares de los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013.*
- *Del resto de los saldos, por un importe de 13.591 miles de euros, un total de 8.529 miles de euros corresponde a Mac Insular y 1.996 miles de euros, al Ayuntamiento de Calvià. Del resto, un total de 2.662 miles de euros corresponde a saldos pendientes de los ejercicios 2000-2011, los cuales podrían haber prescrito. Por lo tanto, se deberían analizar y, si procede, regularizar aplicando el procedimiento establecido en la BEP núm. 61. Durante 2015, solo se han recaudado 1.797 miles de euros de este periodo (el 1,98% del saldo inicial), si bien el Consejo ha cancelado saldos por insolvencias procedentes de estos ejercicios, por un importe de 4.485 miles de euros.*

2. Presupuestos cerrados de gastos

La situación y la evolución del estado de gastos de presupuestos cerrados son las siguientes:

CIMA 2015. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS (EN MILES DE EUROS)	
Saldo obligaciones pendiente de pago a 01/01/15	51.772
Rectificaciones / anulaciones / prescripciones	1.074

Pagos realizados durante el ejercicio	46.249
Saldo pendiente de pagar a 31/12/15	4.449
Porcentaje pago	89,3%

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados (89,3%) ha disminuido respecto al de 2014 (95,2%).

El pendiente de pago a 31/12/2015 se concentra en el capítulo 4 (4.267 miles de euros), que representa el 95,9% del total.

La antigüedad de los saldos de obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de pago se detalla en el cuadro III.6.14 del anexo. Se debe destacar que el pendiente de pago correspondiente a los ejercicios cerrados 2011-2014 representa el 69,4% del total, por un importe de 3.087 miles de euros. El 45,11%, por un importe de 2.007 miles de euros, procede del año 2014.

Incidencias:

Durante el ejercicio 2015, el CIMA ha regularizado operaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados, por un importe de 1.074 miles de euros. A pesar de ello, quedan pendientes de pago 1.495 miles de euros (un 33,6% del total del pendiente) del ejercicio 2011 y anteriores. En 2015, solo se han efectuado pagos por un importe de 315 miles de euros, por lo que la exigibilidad de estos saldos es dudosa. Por eso, haría falta su revisión y, si procede, instrumentar el expediente correspondiente de depuración de saldos.

D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

1. Ingresos plurianuales

En concepto de ingresos con cargo a ejercicios posteriores, en la memoria de la Cuenta general consta la cantidad de 240.292 miles de euros (238.128 miles de euros en el año 2014). La distribución por anualidades futuras de este importe es la siguiente:

CIMA 2015. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (EN MILES DE EUROS)							
	2016	2017	2018	2019	Posteriores	TOTAL	% TOTAL
45. Transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma	3.292	0	0	0	0	3.292	1,4%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.292	0	0	0	0	3.292	1,4%
72. Transferencias de capital del Estado	0	35.000	35.000	35.000	132.000	237.000	98,6%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	35.000	35.000	35.000	132.000	237.000	98,6%
TOTAL	3.292	35.000	35.000	35.000	132.000	240.292	100,0%

El compromiso de ingreso más significativo corresponde al convenio de carreteras con el Estado, por un importe de 237.000 miles de euros. En 2015, este convenio se ha modificado: se han reprogramado las anualidades de 2015 y 2016, que se han fijado en cero euros, y se ha prolongado su duración un año más, hasta 2023.

El importe de 3.292 miles de euros restante corresponde a la anualidad de 2016 por los convenios con la CAIB en materia social.

En cuanto al convenio de carreteras que el Consejo mantenía con la CAIB en ejercicios anteriores, se resolvió durante 2014, dado que los recursos se integraron en el nuevo sistema de financiación de los consejos insulares establecido por la Ley 3/2014, de 17 de junio.

2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general figuran gastos plurianuales, por un importe de 10.522 miles de euros, que en 2014 era de 37.068 miles de euros. Esto es debido al hecho de que, durante 2015, han vencido gastos, por un importe de 32.494 miles de euros.

La composición de los compromisos de gastos plurianuales, a nivel de artículo, es la siguiente:

CIMA 2015. COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS FUTUROS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)							
	2016	2017	2018	2019	Posteriores	TOTAL	% TOTAL
16. Gasto social	205	3	0	0	0	208	2,0%
1. GASTOS DE PERSONAL	205	3	0	0	0	208	2,0%
20. Arrendamientos y canon	128	88	81	79	143	519	4,9%
21. Reparación, mant. y conservación	2.259	94	36	26	48	2.462	23,4%
22. Material, suministros y otros	2.010	570	159	0	0	2.739	26,0%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	4.397	752	276	105	191	5.721	54,4%
60. Inversión nueva en infraestructuras	290	32	0	0	0	321	3,1%
61. Inversión de reposición en infraestructuras	4.102	0	0	0	0	4.102	39,0%
62. Inversión nueva funcionamiento operativo servicios	35	28	28	28	53	170	1,6%
6. INVERSIONES REALES	4.426	59	28	28	53	4.593	43,7%
TOTAL	9.028	814	304	132	244	10.522	100,0%

Por otra parte, durante el ejercicio corriente, se han tramitado 48 expedientes de gasto plurianual, por un importe conjunto de 5.954 miles de euros, y se han cancelado operaciones, por un importe de 7 miles de euros. De los expedientes iniciados, 5 expedientes por un total de 2.473 miles de euros corresponden a prórrogas de contratos.

Incidencias:

De forma similar al ejercicio anterior, las incidencias detectadas son las siguientes:

El gasto plurianual correspondiente a la retribución variable de la concesión de la carretera Palma-Manacor correspondiente al periodo 2016-2042 (607.686 miles de euros) no está reflejado en el estado de gastos plurianuales.[9]

En la relación de expedientes plurianuales que figura en la memoria de la Cuenta general no consta el expediente de gasto derivado de la subvención plurianual concedida a la Fundación Teatro Principal de Palma para satisfacer la devolución del préstamo que financió las obras de reforma y del equipamiento escénico, con un importe pendiente de amortizar a 31/12/15 de 15.009 miles de euros y vencimiento en el año 2029.

En la memoria falta incluir los gastos futuros derivados de la deuda viva a 31/12/15 con entidades de crédito (116.691 miles de euros) y con el Estado por las liquidaciones definitivas de la participación en los ingresos de los ejercicios 2009 y 2013 (12.273 miles de euros).

[9] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

Los ingresos afectados que financian proyectos de gasto han generado, a 31 de diciembre, las siguientes desviaciones de financiación positivas y negativas anuales y acumuladas:

CIMA 2015. DESVIACIONES ANUALES Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (EN MILES EUROS)		
	Anuales	Acumuladas
Desviaciones de financiación positivas	42.725	150.455
Desviaciones de financiación negativas	59.103	45.405

Las desviaciones positivas de financiación más significativas son las correspondientes a los convenios de carreteras con el Estado (64.864 miles de euros) y con la CAIB (50.212 miles de euros). Otros proyectos de inversiones de 2015, sobre todo con ayuntamientos, presentan unas desviaciones positivas de 12.600 miles de euros, dado el bajo nivel de gasto ejecutado.

Al cierre de 2015, los ingresos pendientes de reconocer sobre el total de proyectos con financiación afectada suman 336.179 miles de euros, que se desglosan de la siguiente manera:

- Convenio de carreteras con el Estado (Proyecto «2010 FIN AFECTADA 90.45300.60»), por un importe total de 237.000 miles de euros. Este importe, junto con la anualidad de 2016 asignada al proyecto del IMAS, por un importe de 3.292 miles de euros, se refleja en la información de los ingresos plurianuales que ha presentado el Consejo.
- Compromisos de ingreso de las renombres «Inversiones estatutarios», por un total de 13.860 miles de euros (véase el punto 1. Ingresos presupuestarios del apartado III.6.B de este Informe).
- Convenio de carreteras con la CAIB (Proyecto «2010 FIN AFECTADA 90.4.6»), por un importe total de 80.089 miles de euros. El Consejo no ha incluido esta financiación en ninguna de las relaciones de compromisos de ingreso mencionadas en los puntos anteriores.
- Otros compromisos, por un total de 1.938 miles de euros.

A pesar de que el convenio en materia de carreteras firmado con la CAIB se rescindió en 2014, dado que esta financiación pasó a integrarse en el nuevo sistema de financiación definitiva de los consejos insulares con carácter incondicionado, el Consejo mantiene abierto este proyecto, que tiene asignada una financiación futura, por un total de 80.089 miles de euros. No se ha obtenido una justificación por parte del Consejo en relación con este punto, que genera una desviación positiva acumulada de 50.212 miles de euros.

El Consejo sigue el criterio de considerar afectados los ingresos procedentes de los préstamos y de las transferencias de la CAIB a pesar de no estar asignados a un proyecto de inversión concreto. Si bien esta práctica no se ajusta a la definición de gastos con financiación afectada contenida en la regla 25 de la nueva INCL, facilita el control de los fondos que se deben destinar a inversiones.

Incidencias

De los 635 proyectos del cuadro de gastos de financiación afectada rendido por el Consejo, hay que destacar el siguiente:

- *El importe total de obligaciones reconocidas netas de ejercicios anteriores, por un importe de 1.041.494 miles de euros, difiere en 774 miles de euros respecto al que está*

registrado en la contabilidad, por un importe de 1.040.720 miles de euros, dado que el cuadro rendido no contiene algunas de las rectificaciones que se han efectuado en varios proyectos. Por otra parte, hay una diferencia de 3.444 miles de euros entre el importe de obligaciones reconocidas netas de ejercicios anteriores y el importe al cierre del ejercicio 2014, ya que se han dado de baja 26 proyectos por este importe, aunque este hecho no tendría ninguna incidencia en el ejercicio 2015.[10]

- *En la información rendida, figuran 21 proyectos de gastos con financiación afectada sin movimiento durante el ejercicio 2015 y que están totalmente ejecutados. Dichos proyectos suponen un total de obligaciones y de derechos reconocidos netos de ejercicios anteriores por un total de 244.104 y 120.213 miles de euros, respectivamente.*
- *En el periodo 2006-2014, no se ha iniciado la ejecución del gasto previsto en un total de 98 proyectos, que representan un importe conjunto de 9.895 miles de euros, aunque se ha imputado la totalidad de su financiación. Entre estos proyectos, destaca el proyecto de reforma del edificio de la Misericordia del año 2009, por un importe de 1.048 miles de euros.*
- *No se han empezado a ejecutar 61 de los 118 proyectos correspondientes a 2015, por un importe de 8.633 miles de euros, aunque se ha imputado como ingreso la totalidad de la financiación prevista, lo que supone una desviación acumulada positiva de 8.633 miles de euros.*
- *Los proyectos de financiación afectada incluyen derechos pendientes de reconocer, por un total de 81.902 miles de euros, de los cuales 80.089 miles de euros están asignados al convenio de carreteras con la CAIB que se rescindió en el año 2014, lo que supone una desviación positiva de 50.212 miles de euros. Además, esta financiación no forma parte de la información proporcionada por el Consejo sobre compromisos de ingreso.*

El programa «65.94310.76200 A ayuntamientos por ayudas para inversión, coop. y adm. local», por un importe de 4.034 miles de euros, consta en el Anexo de inversiones de 2015 como financiado mediante el Fondo de compensación interinsular. Aun así, el proyecto de financiación afectada en el que está incluido dicho programa, PFA 2015-2-94300-1, solo consta como afectado un total de 250 miles de euros.[11]

No consta que el Consejo lleve a cabo un seguimiento y control adecuados de los proyectos de gasto con financiación afectada, de acuerdo con lo establecido en la Regla núm. 27 de la nueva INCL.

F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la cuenta anual del ejercicio 2015 es negativo en 1.796 miles de euros y está determinado por la siguiente ejecución de ingresos y gastos:

CIMA 2015. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		GASTOS	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
1 Impuestos directos	12.805	1 Gastos de personal	52.809
Impuestos sobre la renta	9.786	2 Gastos corrientes en bienes y servicios	25.566

[10] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

[11] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

CIMA 2015. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		GASTOS	
Recargo sobre impuestos directos	3.018	Arrendamientos	598
2 Impuestos indirectos	15.759	Reparaciones, mantenimiento y conservación	10.769
Impuestos sobre el valor añadido	11.066	Material, suministros y otros	14.035
Impuestos sobre consumo específicos	4.693	Indemnizaciones por razón del servicio	163
3 Tasas y otros ingresos	5.054	Trabajos realizados por otras entidades	2
Tasas	1.573	Otros	0
Precios públicos	694	3 Gastos financieros	1.884
Otros ingresos	2.787	De préstamos del interior	1.645
4 Transferencias corrientes	215.127	Intereses de demora y otros gastos financieros	239
Del Estado	68.917	4 Transferencias corrientes	143.848
De comunidades autónomas	145.146	A organismos autónomos adm. de la entidad local	132.987
De entidades locales	0	Al Estado	350
De familias e instituciones sin ánimo de lucro	1.031	Otras transferencias	0
Del exterior	33	A comunidades autónomas	0
5 Ingresos patrimoniales	3.436	A entidades locales	3.142
Intereses de depósitos	175	En empresas privadas	191
Rentas de bienes inmuebles	132	A familias e instituciones sin ánimo de lucro	7.177
Productos de concesiones y aprovechamientos esp.	3.129	Al exterior	0
6 Enajenación de inversiones reales	0	6 Inversiones reales	57.479
7 Transferencias de capital	68.381	Inversión material	57.427
De la Administración del Estado	0	Inversión de carácter inmaterial	32
De comunidades autónomas	68.366	Inversiones gestionadas por otros entes públicos	20
De familias e instituciones sin ánimo de lucro	15	7 Transferencias de capital	20.560
Del exterior	0	A org. autónomos adm. de la entidad local	7.320
8 Activos financieros	75	A entidades locales	11.467
Reint. prést. y anticipos concedidos sector públ.	0	A familias e instituciones sin ánimo de lucro	1.773
Reintegro préstamos fuera del sector público	75	Al exterior	0
Devolución de depósitos y fianzas constituidos	0	Otras transferencias	0
9 Pasivos financieros	68.085	8 Activos financieros	75
		Concesión préstamos fuera del sector público	75
		Constitución de depósitos y fianzas	0
		9 Pasivos financieros	88.296
		Amortización de préstamos del interior	88.296
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2015	388.722	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2015	390.518
RESULTADO NEGATIVO DEL EJERCICIO	1.796	RESULTADO POSITIVO DEL EJERCICIO	

El resultado presupuestario ajustado, por un importe de 27.725 miles de euros, es el resultante de los siguientes cálculos:

CIMA 2015. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)				
Conceptos	Derechos recon. netos	Oblig. recon. netas	Ajustes	Resultado pres.
a. Operaciones corrientes	252.181	224.107		28.074
b. Otras operaciones no financieras	68.381	78.040		-9.659
1. Total operaciones no financieras (a+b)	320.562	302.147		18.415
c. Activos financieros	75	75		0
d. Pasivos financieros	68.085	88.296		-20.212
2. Total operaciones no financieras (c+d)	68.160	88.371		
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	388.722	390.518		-1.796
Ajustes:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería por gastos generales			13.143	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			59.103	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			42.725	29.521
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				27.725

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado correspondiente al periodo 2013-2015 es la siguiente:

CIMA 2015. EVOLUCIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2013-2015 (EN MILES DE EUROS)

RESULTADO PRESUPUESTARIO	2013	2014	2015
a. Operaciones corrientes	36.459	6.493	28.074
b. Otras operaciones no financieras	-15.213	-14.158	-9.659
1. Total operaciones no financieras (a+b)	21.247	-7.665	18.415
2. Activos financieros	0	0	0
3. Pasivos financieros	-28.762	-29.243	-20.212
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-7.516	-36.909	-1.796
4. Gasto financiado con remanente de tesorería por gastos generales	5.890	28.641	13.143
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	53.743	63.245	59.103
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	29.875	47.130	42.725
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	22.244	7.847	27.725

El resultado presupuestario del ejercicio es negativo, aunque mejora respecto al ejercicio 2014, que fue negativo en 36.909 miles de euros, a causa del aumento de las transferencias de la CAIB y del Estado, de la reducción de la inversión real y del gasto financiero. No obstante, el resultado presupuestario ajustado es positivo, teniendo en cuenta el incremento de los gastos financiados con remanente de tesorería para gastos generales y el mantenimiento del efecto positivo de las desviaciones de financiación afectada.

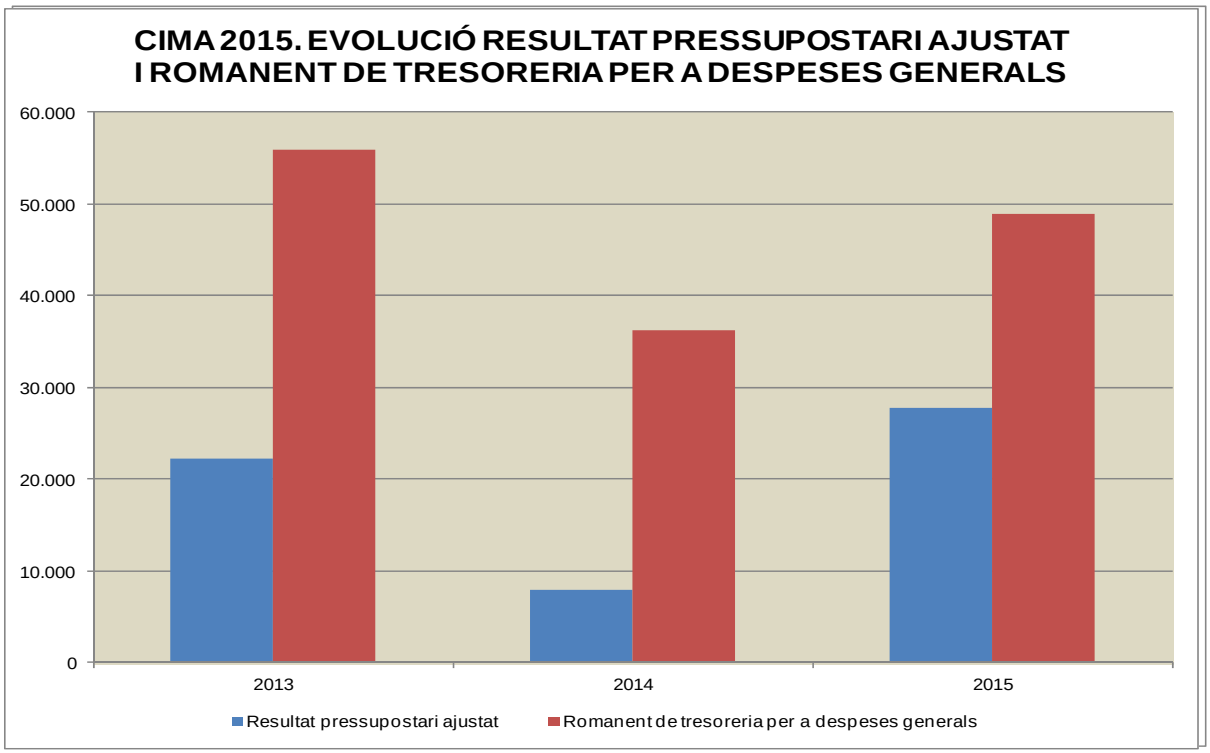
G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2015 y los correspondientes a la liquidación de los años anteriores son los siguientes:

CIMA 2015. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)			
	2013	2014	2015
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS	113.750	64.521	114.525
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	253.338	215.776	165.226
- (+) del presupuesto corriente	105.491	70.549	25.757
- (+) de presupuestos cerrados	147.468	145.058	139.415
- (+) de operaciones no presupuestarias	379	195	54
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0	27	0
3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	108.996	65.390	70.045
- (+) del presupuesto corriente	88.924	47.722	50.112
- (+) de presupuestos cerrados	7.171	4.050	4.449
- (+) de operaciones no presupuestarias	12.958	13.618	15.508
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	57	0	24
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3)	258.091	214.907	209.707
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	22.008	13.579	10.325
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	180.204	165.067	150.455
IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)	55.879	36.261	48.927

La principal diferencia respecto al ejercicio anterior es que han aumentado los fondos líquidos porque se han reducido significativamente los derechos pendientes de cobro.

El siguiente gráfico muestra la evolución del remanente de tesorería para gastos generales, en comparación con el resultado presupuestario ajustado, de los últimos ejercicios:



Incidencias:

El resultado presupuestario y el remanente de tesorería del ejercicio quedan desvirtuados como consecuencia de algunas de las incidencias que figuran en este Informe. En particular, hay que destacar las siguientes:

- Con respecto al resultado presupuestario:

- *El saldo de la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto», por un importe de 443 miles de euros, que se debería incrementar, como mínimo, en el importe de 1.479 miles de euros correspondientes a adquisiciones de bienes y servicios de ejercicios anteriores, que se han registrado en 2016.*
- *Los reconocimientos extrajudiciales de créditos aprobados durante los ejercicios 2015 y 2016, y que tendrían un efecto positivo en el resultado presupuestario de 2015, por un importe de 908 miles de euros.*
- *Las diferencias detectadas, en la circularización realizada, en los saldos pendientes de pago a acreedores.*

- Con respecto al remanente de tesorería:

- *El efecto de no haber cobrado de la CAIB los 125.000 miles de euros de los anticipos a cuenta del sistema definitivo de financiación de los consejos insulares correspondientes a los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013, y que, en aplicación de la excepción prevista en la BEP núm. 62, no se dotan como de dudoso cobro.*

- *El posible efecto sobre las desviaciones acumuladas de financiación afectada de cuyos proyectos de gasto el Consejo no hace un seguimiento adecuado.*[12]

Si, considerando todas estas incidencias, el remanente de tesorería para gastos generales fuera negativo, supondría la prohibición de realizar nuevas inversiones en el ejercicio siguiente financiadas con endeudamiento (artículo 9.2 del RDL 5/2009, de 24 de abril).

RECOMENDACIONES:

Velar por la ordenación y la instrucción adecuada de los expedientes de modificación de crédito.

Conciliar periódicamente los saldos pendientes con la CAIB de manera que se detecten y se resuelvan las diferencias.

Ajustar las actuaciones a los procedimientos establecidos a fin de evitar tener que recurrir con habitualidad a la situación excepcional del reconocimiento extrajudicial de crédito para regularizar las obligaciones reconocidas, e imputar al ejercicio que corresponda la totalidad de la ejecución presupuestaria.

Revisar la situación de los derechos y de las obligaciones de presupuestos cerrados más antiguos y regularizar los que han prescrito.

Asegurar la corrección de la información de los ingresos y de los gastos plurianuales, dada la trascendencia de estos datos para presupuestar con precisión los ejercicios posteriores.

Llevar a cabo el control y el seguimiento de todos los proyectos de gasto con financiación afectada, de forma completa y adecuada, según las disposiciones de la INCL, a fin de poder determinar con exactitud el resultado del ejercicio y la parte afectada del remanente de tesorería. Además, mejorar el proceso de ejecución de las inversiones, a fin de incrementar su nivel de ejecución.

Revisar la imputación correcta contable y presupuestaria de los componentes del remanente de tesorería, considerando la importancia de esta magnitud en la gestión de los ejercicios futuros y las potenciales restricciones que se pueden derivar de ella para la concertación del endeudamiento para financiar nuevas inversiones en ejercicios posteriores.

Anexo III.6:

- *Cuadro núm. III.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2015/2014. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. III.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. III.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación orgánica*

[12] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

- *Cuadro núm. III.6.4. Grado de dependencia financiera*
- *Cuadro núm. III.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos*
- *Cuadro núm. III.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. III.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. III.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. III.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos*
- *Cuadro núm. III.6.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB*
- *Cuadro núm. III.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. III.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo de 2015/2014*
- *Cuadro núm. III.6.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2015/2014*
- *Cuadro núm. III.6.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes*
- *Cuadro núm. III.6.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ejercicio*
- *Cuadro núm. III.6.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente*
- *Cuadro núm. III.6.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. III.6.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB*
- *Cuadro núm. III.6.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por capítulos y ejercicios*

7. MEMORIA

La memoria forma parte de las cuentas anuales y tiene el objeto de completar, ampliar y comentar la información contenida en el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios del patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y el estado de la liquidación del presupuesto del ejercicio.

Hay que indicar que, al ser 2015 el primer año de aplicación de la nueva INCL, la Orden HAP/1781/2013 por la que se aprueba contiene una serie de normas de transición, que afectan a la memoria que se debe presentar en este ejercicio, sobre a los aspectos que se exponen a continuación:

- Puesto que los estados de la Cuenta general no deben presentar información comparativa del ejercicio anterior, la memoria debe incluir una nota adicional, denominada «29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables», en la que se debe hacer constar la siguiente información (DT 2.ª):

- Un estado de conciliación que ponga de manifiesto la correspondencia existente entre los saldos del asiento de apertura de la contabilidad del ejercicio 2015 con los que figuran en el asiento de cierre de la contabilidad del ejercicio 2014.
- El balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y el remanente de tesorería incluidos en la Cuenta del ejercicio 2014.
- Una descripción de los ajustes realizados, con fecha de 1 de enero de 2015, para registrar los activos y los pasivos de acuerdo con el nuevo Plan contable local y dando de baja las partidas que no estén permitidas en dicho Plan.

Se aplaza hasta el ejercicio 2017 la obligación de presentar información sobre el coste de las actividades y los indicadores de gestión (DT 3.ª).

El contenido de la memoria rendida, si bien se adapta a lo establecido en la INCL, presenta las siguientes carencias:

Incidencias:

No constan los siguientes datos en el apartado de Organización y Actividad:

- *la información de la plantilla media de empleados no informa de los datos por categorías y sexo; y no incluye la totalidad de las entidades dependientes que forman parte de la Cuenta general;*
- *la consideración fiscal de la entidad a efectos del impuesto de sociedades, operaciones sujetas a IVA y regla de prorrata;*
- *el epígrafe de entidades dependientes no incluye los consorcios ni las fundaciones dependientes, sino que constan en el epígrafe de las entidades participadas. En la memoria no se hace ninguna referencia a la sociedad mercantil dependiente Radio y Televisión de Mallorca, SAU;*
- *la identificación de las entidades del grupo, multigrupo y asociadas presenta errores y duplicidades de clasificación. Además, hay diferencias entre la información que se da en la memoria con relación a las entidades públicas en las que participa el Consejo y el certificado aportado;*
- *en relación con las entidades del grupo, multigrupo y asociadas, únicamente se indica la actividad de los organismos autónomos dependientes. En el apartado «3. Bases de presentación de las cuentas» se indica que la Cuenta general del Consejo de Mallorca incluye los estados de los consorcios dependientes; aun así, el balance de situación, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado total de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y el estado de liquidación del presupuesto no han sido rendidos.*

El apartado «4. Normas de reconocimiento y valoración» no está adaptado a la nueva INCL. Entre otras carencias, cabe mencionar que no se ha actualizado la tipología del inmovilizado, manteniendo la referencia a los criterios contables de las «Inversiones en infraestructuras y bienes destinados al uso general» de la anterior normativa contable; no se incluyen las normas de valoración de la mayoría de las partidas de descripción obligatoria, como son las «Transferencias y subvenciones», «Existencias», «Provisiones y

contingencias», entre otras. Tampoco se incluye dicha información en las notas de la memoria correspondientes a los elementos patrimoniales afectados.

En la información de la memoria referida al inmovilizado, se han presentado los cuadros de detalle de los diferentes inmovilizados (material, inversiones inmobiliarias o intangible) según el modelo de valoración de coste. Aun así, no se ha incluido ninguna descripción ni la información adicional que se indica en el apartado «Contenido de la Memoria» de la INCL en relación con los bienes incluidos en el epígrafe del inmovilizado.

El cuadro 1.a) de la nota 11 de la memoria sobre pasivos financieros no informa del tipo de interés efectivo de cada operación. Además, los importes de la deuda y de los intereses devengados a 01/01/2015 y durante el ejercicio 2015 que figuran en dicho cuadro, difieren de los que constan en la contabilidad patrimonial.

El cuadro de la nota 11.1.c) de la memoria «Resumen de deudas por categorías» no desglosa entre el vencimiento a largo y a corto plazo en los importes de las deudas con entidades de crédito y otras deudas. Además, el importe que figura como otras deudas es inferior en 21.978 miles de euros a lo que se deduce del balance de situación.

En la memoria no constan los gastos futuros derivados de la deuda viva a 31/12/15 con entidades de crédito, por un importe de 116.692 miles de euros; y con el Estado, por un importe de 12.273 miles de euros más el gasto financiero asociado, por las liquidaciones definitivas de la participación en los ingresos correspondientes a los ejercicios 2009 y 2013.

Aunque en la Memoria se detallan las «Transferencias y subvenciones» recibidas y concedidas, hay que mencionar lo siguiente:

- *respecto a las recibidas, no se informa sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para su percepción y disfrute ni del criterio de imputación a resultados;*
- *respecto a las concedidas, no se hace referencia a la normativa en virtud de la cual se han concedido ni a la finalidad para satisfacer;*
- *no se hace referencia a la reclasificación de un importe de 816 miles de euros de la cuenta «103. Patrimonio recibido en cesión» a 31/12/2014 al epígrafe «IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados» del Patrimonio neto, y que se presenta también en el estado de ingresos y gastos del ejercicio.*

El cuadro de la nota 19 de la memoria «Cuadro por actividades de la cuenta del resultado económico-patrimonial» incluye unos gastos totales superiores en 448 miles de euros y unos ingresos totales inferiores en 2.588 miles de euros a los que se obtienen de la «Cuenta del resultado económico-patrimonial», por lo que el resultado que figura en dicho cuadro de la memoria es inferior, por un importe de 3.033 miles de euros. Por otra parte, no se han podido conciliar los diferentes importes asignados a los programas con la información contable y presupuestaria.

El cuadro de la nota 21 de la memoria «Deudores no presupuestarios», en relación con las operaciones no presupuestarias de Tesorería, no incluye las subcuentas «5581. Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación» (0,2 miles de euros) y «5585. Otros deudores por entrega para provisiones de fondos» (21 miles de euros). Por otra parte, incluye como deudor la cuenta «5480. Imposiciones a corto plazo» por un importe de 74.090 miles de euros, que ya figura en el cuadro «Inversiones financieras» de la memoria.

El cuadro de Acreedores no presupuestarios no incluye las cuentas «413» y «418», las cuales presentan unos saldos de 443 y 15 miles de euros, respectivamente.

*La información relativa a la contratación administrativa que consta en la memoria no se corresponde con la información certificada rendida por el Consejo relativa a los contratos formalizados en 2015***.**

El cuadro del apartado «23. Información respecto a valores recibidos en depósito» de la memoria incluye un importe de 63.535 miles de euros, por avales recibidos, de los que no se ha podido obtener el detalle.

En el cuadro de la nota 24.1.b «Remanentes de crédito» de la memoria el importe total de los remanentes comprometidos y no comprometidos es inferior en 44 miles de euros al que figura en el cuadro de ejecución de gasto presupuestario rendido. Además, con la información que consta en la memoria, no se puede verificar que la distinción entre remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos, e incorporables y no incorporables sea correcta.

No se informa si, a la fecha de elaboración de la Cuenta general, las partidas pendientes de imputar al presupuesto a 31/12/2015 ya se han imputado, tal como establece la nueva INCL.

No se ha podido verificar si el cuadro «Ejecución de proyectos de gasto. Anualidades pendientes», relativo a los proyectos con financiación afectada es correcto, dado que la SCIB no ha dispuesto de la información necesaria por anualidades.

En la Memoria no se informa de determinados hechos que tienen, o pueden tener, una trascendencia económica significativa para el Consejo, como este tiene reconocida una deuda (125.000 miles de euros) por los anticipos de la CAIB a cuenta del sistema de financiación de los consejos insulares reconocidos en los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013.

Para el cálculo de los índices de liquidez general y a corto plazo no se ha contemplado la incertidumbre en la recuperación de los anticipos de años anteriores con la CAIB, por un total de 125.000 miles de euros.

La memoria no contiene información relativa a demandas judiciales contra el Consejo por responsabilidad patrimonial, expropiaciones y, en general, reclamaciones de cantidad, algunas de las cuales iniciadas con posterioridad al cierre del ejercicio 2015. Un resumen de estas figura en el apartado «Provisiones para riesgos y gastos», en la sección «2. Balance» de este Informe. El resultado de la resolución de estas demandas y las cuantías que el CIMA, en su caso, puede tener que sufragar son inciertas.

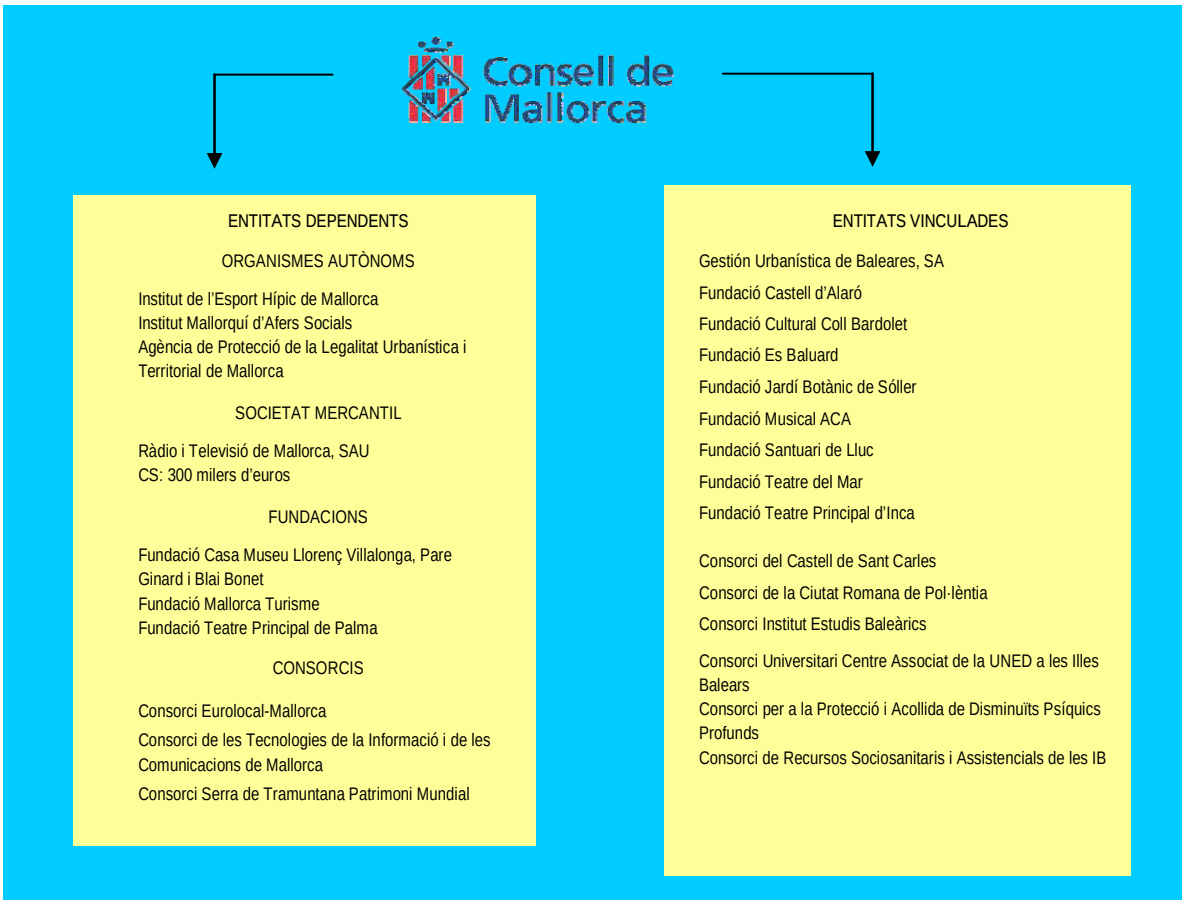
La disposición transitoria 2.ª del nuevo Plan contable dispone que en la memoria de las cuentas anuales de 2015 se debe incluir un apartado («29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables») con el siguiente contenido: a) un estado de conciliación que ponga de manifiesto la correspondencia entre los saldos de 2014 y de 2015; b) el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y el remanente de tesorería de 2014, y c) una descripción de los ajustes necesarios para realizar la transición al nuevo Plan. La memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca de 2015 no informa en el apartado 29 sobre los puntos antes descritos.

RECOMENDACIONES:

Incluir en la memoria toda la información contable que establece la INCL, así como toda la necesaria, a fin de que la Cuenta general refleje la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

IV. ENTIDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS

El ámbito subjetivo de este apartado es el de las entidades dependientes y vinculadas al Consejo Insular de Mallorca, que se recogen en el siguiente cuadro:



1. ENTIDADES DEPENDIENTES

El ámbito subjetivo de este apartado es el siguiente:

Organismos autónomos:

- Instituto del Deporte Hípico de Mallorca
- Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales
- Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca

Sociedad mercantil:

- Radio y Televisión de Mallorca, SAU

Fundaciones:

- Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet
- Fundación Mallorca Turismo
- Fundación Teatro Principal de Palma

Consorcios:

- Consorcio Eurolocal-Mallorca
- Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca
- Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

La Sindicatura ha fiscalizado el IMAS de forma similar a la Administración general del Consejo, dado que tiene un presupuesto superior al 25% del presupuesto total del CIMA.

Los aspectos más significativos de los informes de la Intervención y de auditoría externa de las entidades dependientes no han sido objeto de revisión por parte de la Sindicatura de Cuentas, por lo que no puede asumir como propias las opiniones y salvedades que se ponen de manifiesto.

Cabe mencionar que Radio y Televisión de Mallorca, SAU, no ha aportado el informe de auditoría financiera de las cuentas anuales del ejercicio 2015.

Hay que indicar que, según informan estas cuentas anuales, se trata de una empresa en concurso de acreedores y en fase de liquidación, que se acordó mediante el auto de 5 de noviembre de 2013 del Juzgado Mercantil núm. 1 de Palma. De forma similar al ejercicio anterior, la empresa no ha desarrollado ninguna actividad. Únicamente, se han mantenido los servicios mínimos para atender las necesidades del mismo concurso, que continuarán hasta que se liquide definitivamente la sociedad.

El último informe de auditoría financiera correspondiente al ejercicio 2012 contenía una opinión favorable con la siguiente salvedad:

«2. De acuerdo con la nota 2 de la memoria adjunta, la entidad se encuentra en un procedimiento concursal en fase de liquidación. A la fecha de este informe no es posible determinar el valor de liquidación final de la finca de Son Puig, que está registrada en el activo por un valor neto contable de 4.303.440 euros. Por lo tanto, se desconoce si en el momento de tramitación pueden derivarse diferencias entre el valor contable y el valor de venta definitivo».

En relación con esta salvedad, la nota 4.a.1 de la memoria de las cuentas anuales de 2015 informa de que, el 16 de abril de 2015, el Juzgado Mercantil ha autorizado la celebración de una segunda subasta en línea, gestionada por una empresa especializada e intervenida notarialmente, tal como había solicitado la administración concursal, el 1 de abril. Como consecuencia de esta segunda subasta, el 15 de septiembre de 2015 se produce la venta de la finca Son Puig, por un valor de 1.500 miles de euros. De acuerdo con dicha nota 4.a.1, el valor de realización de este inmueble ha supuesto unas pérdidas de 1.803 miles de euros.

Hay que destacar, además, la sentencia que condena a la sociedad a pagar 7.768 miles de euros, en concepto de principal, más los intereses correspondientes a Tema Concesionaria, SA, en concepto de imposibilidad sobrevenida para la ejecución de un contrato. Dada la situación de la sociedad, el demandante reclama que se atribuyan las responsabilidades económicas al Consejo, como único accionista, reclamación que se encuentra pendiente de resolución.

La Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet ha rendido el informe de auditoría financiera, el cual contiene una opinión con una limitación al alcance relativa a la

falta de verificación de la valoración inicial del inmueble aportado por el Consejo en el momento de la constitución de la fundación.[13]

La Fundación Mallorca Turismo ha rendido el informe de auditoría financiera, el cual contiene una opinión favorable.

Aunque el Patronato de dicha Fundación acordó, el 18 de septiembre de 2012, el inicio de los trámites legales para extinguir la Fundación, en mayo de 2015 se ha parado el proceso de liquidación, ya que se quiere volver a dar contenido y, por lo tanto, actividad a la Fundación.

De acuerdo con la nota 1 de la memoria, en 2015 no se ha adjudicado ningún contrato ni patrocinio para llevar a cabo dicha reactivación.

La Fundación Teatro Principal de Palma ha remitido el informe de auditoría financiera. La opinión de auditoría financiera contiene tres limitaciones al alcance, dos salvedades por incorrecciones contables y una por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales abreviadas de la Fundación; los auditores destacan el hecho de que, si se tienen en cuenta las salvedades de las incorrecciones contables, los fondos propios de la Fundación están por debajo del 50% de los fondos sociales, como consecuencia de las pérdidas acumuladas, pero que la Fundación dispone del apoyo financiero del Consejo de Mallorca, y así tiene la capacidad de incrementar los fondos propios mediante la aportación de fondos por parte del Consejo de Mallorca.[14]

Finalmente, el Instituto Hípico de Mallorca, la Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca, el Consorcio Eurolocal-Mallorca, el Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca y el Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial han rendido un informe favorable de la Intervención general del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2015

Incidencias:

La Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet, la Fundación Teatro Principal de Palma y la sociedad Radio y Televisión de Mallorca, SAU, no han remitido ningún informe de control financiero de la Intervención ni de auditoría financiera.[15]

2. DATOS AGREGADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

En este apartado se muestran diversos datos agregados de los organismos autónomos, la sociedad mercantil, las fundaciones y los consorcios dependientes del Consejo.

---

[13] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

[14] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

[15] *La Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet y la Fundación Teatro Principal de Palma han aportado la documentación en la fase de alegaciones.*

A. Derechos de cobro de las entidades dependientes respecto al Consejo

En el activo del balance de situación de las entidades dependientes hay derechos de cobro cuyo deudor es el Consejo por diferentes conceptos: por transferencias del ejercicio corriente que, a 31 de diciembre, quedaron pendientes de pago; por facturación de servicios que prestan las entidades al Consejo, etc.

Se puede ver el detalle en el siguiente cuadro:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. DERECHOS DE COBRO RESPECTO DEL CIMA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (EN MILES DE EUROS)

ENTIDAD	Derechos de cobro en el activo de las entidades	% sobre total de activo	Deuda recon. por el CIMA	Deuda no recon. por el CIMA	Derechos no recon. por las entidades
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	2.062	77,4%	2.062	0	0
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1.226	13,3%	1.226	0	0
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	29.324	49,3%	29.324	0	0
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	32.613	45,7%	32.613	0	0
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	0,0%	0	0	0
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	0	0,0%	0	0	0
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	0	0,0%	0	0	0
Fundación Mallorca Turismo	1.174	95,9%	1.174	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	16.071	45,4%	740	15.331	0
TOTAL FUNDACIONES	17.245	43,6%	1.914	15.331	0
Consorcio Eurolocal-Mallorca	0	0,0%	0	0	0
Consorcio de las Tecn. de la Inform. y de las Comunic. de Mallorca	129	12,5%	105	25	0
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	2.300	88,8%	2.300	0	0
TOTAL CONSORCIOS	2.429	65,1%	2.405	25	0
TOTAL	52.286	44,2%	36.931	15.356	0

Incidencias

De las diferencias entre los derechos de cobro respecto al Consejo que constan en las cuentas de las entidades dependientes y las obligaciones registradas por el Consejo, hay que destacar la deuda con la Fundación Teatro Principal de Palma, por un importe de 15.531 miles de euros, no reconocida por el CIMA; dicho importe incluye el saldo pendiente a 31/12/2015, por un importe de 15.009 miles de euros, correspondiente a la subvención plurianual concedida a la Fundación para satisfacer la devolución del préstamo solicitado para llevar a cabo las obras de reforma y equipamiento escénico del Teatro, y que el Consejo registra con la imputación al gasto del ejercicio corriente del importe de cada anualidad.

B. Evolución de los fondos propios y de los resultados de las entidades dependientes

La evolución de los fondos propios de las entidades dependientes entre 2013 y 2015 es la siguiente:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS (EN MILES DE EUROS)

ENTIDAD	2013	2014	2015
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	2.177	2.492	2.525
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	7.853	8.420	8.630
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	24.417	22.477	33.123
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	34.447	33.389	44.278
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-7.030	-7.936	-10.011
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	-7.030	-7.936	-10.011
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	67	137	144
Fundación Mallorca Turismo	286	286	286

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2013	2014	2015
Fundación Teatro Principal de Palma	3.982	3.793	3.760
TOTAL FUNDACIONES	4.335	4.216	4.190
Consorcio Eurolocal-Mallorca	58	29	69
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	113	367	820
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	51	1.773	2.390
TOTAL CONSORCIOS	222	2.169	3.279
TOTAL	31.974	31.838	41.736

La sociedad mercantil Radio y Televisión de Mallorca, SAU, que presenta unos fondos propios negativos de 10.011 miles de euros, se encuentra en proceso concursal y en fase de liquidación, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado anterior de este Informe. Los resultados del ejercicio 2015 han sido negativos en 2.075 miles de euros, dado que, al encontrarse en fase de liquidación, la entidad salda sus activos y pasivos. Durante 2015, la venta del inmovilizado ha supuesto unas pérdidas de 1.803 miles de euros.

La evolución de los resultados de las entidades dependientes, en el periodo 2013-2015, se detalla en el siguiente cuadro:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS RESULTADOS (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2013	2014	2015
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	-3.859	315	251
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	813	567	217
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	4.786	-1.939	10.657
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	1.739	-1.058	11.125
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-181	-905	-2.075
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	-181	-905	-2.075
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	22	70	7
Fundación Mallorca Turismo	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	861	154	-22
TOTAL FUNDACIONES	883	224	-15
Consorcio Eurolocal-Mallorca	19	-29	40
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	-30	254	453
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	51	1.721	618
TOTAL CONSORCIOS	40	1.946	1.110
TOTAL	2.481	207	10.145

C. Pasivos exigibles de las entidades dependientes

A 31 de diciembre, el importe de los acreedores a corto y a largo plazo de las entidades dependientes se muestra en el siguiente cuadro:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	Acreedores a 31 de diciembre de 2015		
	No corriente	Corriente	TOTAL
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	0	138	138
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	0	594	594
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	390	25.981	26.371
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	390	26.714	27.104
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	8	13.672	13.680
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	8	13.672	13.680
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	0	60	60
Fundación Mallorca Turismo	0	939	939
Fundación Teatro Principal de Palma	13.917	1.837	15.754
TOTAL FUNDACIONES	13.917	2.836	16.753
Consorcio Eurolocal-Mallorca	0	37	37
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	0	215	215
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	199	199
TOTAL CONSORCIOS	0	450	450

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	Acreedores a 31 de diciembre de 2015		
	No corriente	Corriente	TOTAL
TOTAL	14.315	43.672	57.987

La evolución del pasivo exigible de las entidades dependientes de 2013-2015 se muestra a continuación:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2013	2014	2015
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	111	522	138
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	739	323	594
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	53.946	23.340	26.371
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	54.796	24.186	27.104
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	13.563	13.398	13.680
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	13.563	13.398	13.680
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	120	82	60
Fundación Mallorca Turismo	1.021	977	939
Fundación Teatro Principal de Palma	18.656	17.495	15.754
TOTAL FUNDACIONES	19.797	18.553	16.753
Consorcio Eurolocal-Mallorca	13	45	37
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	670	524	215
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	126	116	199
TOTAL CONSORCIOS	809	685	450
TOTAL	88.965	56.822	57.987

Por entidades, la distribución de los gastos financieros y su peso respecto a los gastos ordinarios se pueden ver en el siguiente cuadro:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN E IMPORTANCIA DE LOS GASTOS FINANCIEROS (EN MILES DE EUROS)					
ENTIDAD	Gastos financieros		% var.	Gastos ordin. 15	% int/d.o.
	2014	2015			
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	0	0	-	688	0,0%
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	0	0	-	2.907	0,0%
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	7	0	-100,0%	142.735	0,0%
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	8	0	-100,0%	146.330	0,0%
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	0	-	448	0,0%
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	0	0	-	448	0,0%
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	0	0	-	457	0,0%
Fundación Mallorca Turismo	0	0	-	32	0,3%
Fundación Teatro Principal de Palma	55	18	-67,9%	4.524	0,4%
TOTAL FUNDACIONES	55	18	-67,7%	5.014	0,4%
Consorcio Eurolocal-Mallorca	0	0	-	154	0,0%
Consorcio de las Tecn. de la Inform. y de las Comunic. de Mallorca	12	9	-26,1%	1.085	0,8%
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	0	-	177	0,0%
TOTAL CONSORCIOS	12	9	-26,1%	1.415	0,6%
TOTAL	75	27	-64,2%	153.207	0,0%

D. Aportaciones recibidas por las entidades dependientes

Según las cuentas anuales del ejercicio, estas entidades dependientes han recibido las aportaciones que, por naturaleza y origen, se detallan a continuación:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. APORTACIONES RECIBIDAS EN EL EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)						
ENTIDAD	Aportaciones recibidas del CIMA		Aport. patrim. del CIMA	Aport. totales del CIMA	Aport. de otras entidades públ.	TOTAL
	Corriente	Capital				
Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca	600	0	0	600	0	600
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2.306	0	0	2.306	0	2.306

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. APORTACIONES RECIBIDAS EN EL EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)						
ENTIDAD	Aportaciones recibidas del CIMA		Aport. patrim. del CIMA	Aport. totales del CIMA	Aport. de otras entidades públ.	TOTAL
	Corriente	Capital				
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	130.081	7.320	0	137.402	10.770	148.172
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	132.987	7.320	0	140.308	10.770	151.078
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	0	0	0	0	0
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	0	0	0	0	0	0
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	343	143	0	486	0	486
Fundación Mallorca Turismo	0	0	0	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	3.754	1.204	0	4.959	30	4.989
TOTAL FUNDACIONES	4.098	1.347	0	5.445	30	5.475
Consorcio Eurolocal-Mallorca	85	0	0	85	108	193
Consorcio de las Tecn. de la Inform. y de las Comunic. de Mallorca	929	0	0	929	147	1.076
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	1.500	0	0	1.500	0	1.500
TOTAL CONSORCIOS	2.514	0	0	2.514	256	2.770
TOTAL	139.599	8.668	0	148.267	11.056	159.323

Desde 2013, y según las liquidaciones del presupuesto del Consejo, la evolución de las aportaciones recibidas del Consejo por parte de las entidades dependientes es la siguiente:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LAS APORTACIONES DEL CIMA (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2013	2014	2015
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	600	600	600
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2.848	2.973	2.306
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	116.904	123.023	137.042
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	120.352	126.596	140.308
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	0	0
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	0	0	0
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	289	380	486
Fundación Mallorca Turismo	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	3.548	1.710	4.964
TOTAL FUNDACIONES	3.548	1.710	5.451
Consorcio Eurolocal-Mallorca	70	85	85
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	325	629	929
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	200	2.000	1.500
TOTAL CONSORCIOS	595	2.714	2.514
TOTAL	124.495	131.020	148.273

E. Evolución de los gastos de personal de las entidades dependientes

La evolución de los gastos de personal, según los datos de las cuentas anuales, es la siguiente:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2013	2014	2015
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	659	612	672
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	926	911	913
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	47.194	47.046	48.924
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	48.779	48.569	50.509
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	57	53	29
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	57	53	29
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	177	180	188
Fundación Mallorca Turismo	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	1.457	1.745	1.742
TOTAL FUNDACIONES	1.633	1.926	1.930
Consorcio Eurolocal-Mallorca	93	99	99
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	938	935	912
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	55	63	63
TOTAL CONSORCIOS	1.086	1.097	1.074
TOTAL	51.556	51.645	53.541

El detalle, por entidad, del número medio de personal es el siguiente:

CIMA 2015. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LA MEDIA ANUAL DE PERSONAL			
ENTIDAD	2013	2014	2015
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	s.d.	16	15
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	52	50	47
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	1.644	1.492	1.408
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	1.696	1.558	1.470
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	1	1	1
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	1	1	1
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	5	5	5
Fundación Mallorca Turismo	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	19	18	16
TOTAL FUNDACIONES	24	23	21
Consorcio Eurolocal-Mallorca	4	3	s.d.
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	s.d.	s.d.	25
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	1	1
TOTAL CONSORCIOS	4	3	26
TOTAL	1.725	1.585	1.518

RECOMENDACIONES:

Realizar conciliaciones periódicas de los saldos pendientes entre las entidades dependientes y el Consejo.

Reconocer los derechos de cobro respecto al Consejo de forma simultánea o, al menos, después de que este reconozca contablemente la obligación correspondiente.

3. ENTIDADES VINCULADAS

Las entidades vinculadas (que no dependen directamente del Consejo, pero este tiene participación en su patrimonio fundacional o en sus órganos de gobierno) y los miembros que participan en ellas son los siguientes:

CIMA 2015. ENTIDADES VINCULADAS Y MIEMBROS PARTICIPANTES	
ENTIDAD	MIEMBROS PARTICIPANTES
Gestión Urbanística de Baleares, SA	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza-Formentera, SEPES Entidad Pública Empresarial del Suelo y particulares
Fundación Castillo de Alaró	Ayuntamiento de Alaró, Consejo de Mallorca y Diócesis de Mallorca
Fundación Es Baluard, Museo de Arte Moderno y Contemporáneo	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Palma y Fundación de Arte Serra
Fundación Jardín Botánico de Sóller	Gobierno de las Illes Balears, Consejo de Mallorca, Ayuntamiento de Sóller, UIB, Sa Nostra, Asociación Ibero-Macaronésica de Jardines Botánicos y Asociación Museo Balear de Ciencias Naturales
Fundación Musical ACA	Antoni Caimari i Alomar, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Búger, Ayuntamiento de Sa Pobla, Ayuntamiento de Palma, Conservatorio Profesional de Música y Danza de las Illes Balears
Fundación Santuario de Lluc	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Diócesis de Mallorca, Capítulo de la Seo, Misioneros de los Sagrados Corazones, Ayuntamiento de Palma, Banco Mare Nostrum, SA
Fundación Teatro del Mar	Universidad de las Illes Balears, Asociación de Vecinos de Es Molinar Vogar i Ciar, Obra Cultural Balear, Iguana Teatro, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo de Mallorca, Ayuntamiento de Palma
Fundación Teatro Principal de Inca	Ayuntamiento de Inca, Consejo Insular de Mallorca, Comunidad Autónoma de las Illes Balears
Fundación Cultural Coll Bardolet	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Valldemossa
Consorcio del Castillo de Sant Carles	Ministerio de Defensa, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Palma
Consorcio de la Ciudad Romana de Pol·lèntia	Ministerio de Educación y Cultura, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Alcúdia
Consorcio Universitario Centro Asociado	Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza y Formentera y Universidad

de la UNED en las Illes Balears	Nacional de Educación a Distancia
Consorcio Instituto de Estudios Baleares	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Universidad de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza y Consejo Insular de Formentera
Consorcio para la Protección y Acogida de las Personas Disminuidas Psíquicas Profundas de IB	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Ayuntamiento de Palma, Asociación Mallorquina Pro-Disminuidos (AMADIP)
Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza, Consejo Insular de Formentera, Ayuntamiento de Palma

Durante el ejercicio 2015, las transferencias corrientes y de capital, así como las aportaciones patrimoniales realizadas por el Consejo a estas entidades, son las siguientes:

CIMA 2015. ENTIDADES VINCULADAS. APORTACIONES EN EL EJERCICIO DE 2015 (EN MILES DE EUROS)

ENTIDAD	Aportaciones		Otras	TOTAL
	Corriente	Capital		
Aportaciones CIMA				
Gestión Urbanística de Baleares, SA (*)	0	0	41	41
Fundación Castillo de Alaró	3	0	0	3
Fundación Es Baluard, Museo de Arte Moderno y Contemporáneo	325	0	0	325
Fundación Jardín Botánico de Sóller	0	0	0	0
Fundación Musical ACA	90	0	0	90
Fundación Santuario de Lluc	25	0	0	25
Fundación Teatro del Mar	30	0	0	30
Fundación Cultural Coll Bardolet	3	0	0	3
Fundación Teatro Principal de Inca	60	20	0	80
Consorcio del Castillo de Sant Carles	42	0	0	42
Consorcio de la Ciudad Romana de Pol·lèntia	49	20	0	69
Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED	350	0	0	350
Consorcio Instituto de Estudios Baleares	0	0	0	0
Total aportaciones CIMA	977	39	41	1.057
Aportaciones IMAS				
Consorcio para la Protección y Acogida de Disminuidos Psíquicos Profundos	3.424	0	0	3.424
Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears	0	0	0	0
Total aportaciones IMAS	3.424	0	0	3.424
TOTAL CONSEJO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS	4.401	39	41	4.482

(*) Esta sociedad mercantil se considera vinculada, a consecuencia de la estabilidad de la participación en su capital, aunque no reciba regularmente aportaciones del Consejo o de sus organismos autónomos.

V. INSTITUTO MALLORQUÍN DE ASUNTOS SOCIALES

El Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales (IMAS) es un organismo autónomo de carácter administrativo del Consejo, que tiene la finalidad de desarrollar, de forma directa y descentralizada, los servicios sociales finalistas o los programas específicos propios, transferidos o delegados por el Consejo.

La financiación del IMAS procede, principalmente, de los presupuestos del Consejo, que establecen las aportaciones (corrientes y de capital) para financiar sus actividades.

Está sometido al régimen de contabilidad pública, bajo el control de la Intervención General del Consejo. El presupuesto del IMAS para el ejercicio 2015 está integrado en el presupuesto general del Consejo.

1. OPINIÓN FINANCIERA Y CONCLUSIONES DE CUMPLIMIENTO

Alcance

1. La Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears ha fiscalizado el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de la liquidación del presupuesto y las notas de la memoria del Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales (IMAS) incluidos en la Cuenta General del Consejo Insular de Mallorca correspondientes al ejercicio 2015. La Intervención del Consejo es responsable de la formación de los citados estados financieros y de las notas de la memoria de acuerdo con el marco normativo financiero que le es aplicable y que se detalla en el anexo I.1. Excepto por la limitación mencionada en el párrafo **2** siguiente, el trabajo de fiscalización se ha efectuado de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en los apartados I.3 y I.4 anteriores.

Limitaciones al alcance

2. *El IMAS no dispone de un inventario de bienes y derechos actualizado, tal como exigen la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, de patrimonio de las administraciones públicas, y el Reglamento de bienes de las entidades locales. Además, históricamente, no ha contabilizado ningún importe en concepto de amortizaciones y, dado que no dispone de un detalle de la composición de su inmovilizado material e intangible con las fechas de alta, no se puede determinar el defecto de amortización del inmovilizado. En consecuencia, no ha sido posible evaluar si los saldos iniciales y finales del activo no corriente del balance a 31 de diciembre de 2015 son razonables o no, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2015 y sobre el resultado de ejercicios anteriores.*

Salvedades con efectos patrimoniales

3. *La disposición adicional duodécima de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de presupuestos generales del Estado para el año 2016, dispone que cada Administración Pública en su ámbito puede aprobar en el ejercicio 2016, y por una sola vez, una retribución de carácter extraordinario por un importe equivalente a las cantidades todavía no recuperadas de la supresión de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, por aplicación del Real decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. En el mes de marzo de 2016, el IMAS ha pagado a sus trabajadores la*

cantidad de 1.091 miles de euros correspondiente a la recuperación de la paga extraordinaria de diciembre de 2012. Al cierre del ejercicio 2015, en el balance del Instituto no figura ninguna provisión para recoger esta paga extraordinaria. En consecuencia, el pasivo corriente se debería incrementar y el resultado económico-patrimonial se debería disminuir en un importe de 1.091 miles de euros.

***4**. El 24 de abril de 2015, el IMAS y la Consejería de Familia y Servicios Sociales de la CAIB firman un convenio de colaboración mediante el cual la Consejería se compromete a aportar al Instituto un importe de 11.975 miles de euros, para el mantenimiento y el funcionamiento de plazas residenciales y de centros de estancias diurnas para personas con dependencia para el año 2015. Con relación al citado convenio, el IMAS ha registrado contablemente en 2015 un ingreso, por un importe de 7.648 miles de euros, y un gasto, por un importe de 10.424 miles de euros. De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración número 18 «Transferencias y subvenciones», incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, el IMAS debería haber contabilizado un mayor ingreso por un importe de 2.775 miles de euros. En consecuencia, el resultado económico-patrimonial y el activo corriente del balance se deberían incrementar en este importe.*

***5.** El IMAS no registra las bajas de los activos que han sido reemplazados por la entrada de nuevos activos y no ha facilitado a la SCIB un cálculo relativo a los elementos de activo reemplazados en los ejercicios 2015 y anteriores. De acuerdo con la normativa contable aplicable, el Instituto debería haber registrado el importe de la baja de los elementos de activo reemplazados del epígrafe de inmovilizado material con cargo al gasto del ejercicio 2015 y ejercicios anteriores.*

Salvedades con efectos presupuestarios y patrimoniales

***6.** La cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» tiene, al final del ejercicio 2015, un saldo de 177 miles de euros, el cual se debe aumentar, como mínimo, en:*

- *397 miles de euros correspondientes a adquisiciones de bienes y servicios de 2015 y anteriores, que se han registrado en el ejercicio 2016.*
- *224 miles de euros informados por acreedores del Consejo en las respuestas a las solicitudes de conformidad de saldos pendientes de pago a 31/12/15 y que el Consejo no tiene registrados.*

Incumplimientos de legalidad

***7.** Durante los ejercicios 2015 y 2016 se han aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito correspondientes a facturas del ejercicio corriente por un importe de 416 miles de euros con informes de fiscalización con reparos esenciales porque no se ha seguido el procedimiento establecido para su tramitación.*

Opinión

Excepto por los ajustes que se podrían considerar necesarios si se hubieran podido completar los procedimientos descritos en el párrafo **2** anterior, y excepto por las salvedades descritas en los párrafos **3-7** anteriores, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de la liquidación del presupuesto y las notas de la memoria del Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales presentan, en general, la información de acuerdo con los principios contables y la normativa legal aplicable.

Con independencia de lo que se indica en los párrafos anteriores, es necesario resaltar las otras incidencias detalladas en los apartados siguientes del Informe, que los órganos responsables deben tener en cuenta y, si procede, corregir.

2. BALANCE

El balance a 31 de diciembre, incluido en la Cuenta general, con un resumen comparativo con el ejercicio anterior, es el siguiente

IMAS 2015 BALANCE Y ANÁLISIS COMPARATIVO 2015 (en miles de euros)					
ACTIVO	2015	01/01/2015 (1)	Diferencias	% diferencia	% s/ total
A) ACTIVO NO CORRIENTE	18.319	17.090	1.229	7,2%	30,8%
I. Inmovilizado intangible	407	383	24	6,2%	0,7%
1. Inversión en investigación y desarrollo	20	-	20	100,0%	0,0%
2. Propiedad industrial e intelectual	4	-	4	100,0%	0,0%
3. Aplicaciones informáticas	3	3	-	0,0%	0,0%
5. Otro inmovilizado intangible	380	380	-	0,0%	0,6%
II. Inmovilizado material	17.912	16.707	1.205	7,2%	30,1%
2. Construcciones	9.927	9.537	391	4,1%	16,7%
5. Otro inmovilizado material	7.908	7.170	737	10,3%	13,3%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	77	-	77	100,0%	0,1%
B) ACTIVO CORRIENTE	41.175	28.727	12.448	43,3%	69,2%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	37.772	26.662	11.111	41,7%	63,5%
1. Deudores por operaciones de gestión	37.745	26.637	11.108	41,7%	63,4%
2. Otras cuentas a cobrar	27	24	3	11,0%	0,0%
3. Administraciones públicas	-	-	-	-	-
V. Inversiones financieras a corto plazo	77	73	4	5,8%	0,1%
1. Inversiones financieras en patrimonio	1	0	1	100,0%	0,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	76	73	3	4,6%	0,1%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	3.326	1.993	1.333	66,9%	5,6%
2. Tesorería	3.326	1.993	1.333	66,9%	5,6%
TOTAL ACTIVO (A + B)	59.494	45.817	13.677	29,9%	100,0%

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2015	01/01/2015 (1)	Diferencia	% diferencia	% s/ total
A) PATRIMONIO NETO	33.123	22.503	10.620	47,2%	55,7%
I. Patrimonio	641	641	-	-	1,1%
II. Patrimonio generado	32.482	21.863	10.620	48,6%	54,6%
1. Resultados de ejercicios anteriores	21.825	23.776	-1.951	-8,2%	36,7%
2. Resultado del ejercicio	10.657	-1.913	12.570	-657,0%	17,9%
IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	-	-	-	0,0%	0,0%
B) PASIVO NO CORRIENTE	390	-	390	100,0%	0,7%
I. Provisiones a largo plazo	390	-	390	100,0%	0,7%
C) PASIVO CORRIENTE	25.981	23.315	2.667	11,4%	43,7%
II. Deudas a corto plazo	930	399	532	133,4%	1,6%
4. Otras deudas	930	399	532	133,4%	1,6%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	25.051	22.916	2.136	9,3%	42,1%
1. Acreedores por operaciones de gestión	23.256	21.210	2.046	9,6%	39,1%
2. Otras cuentas a pagar	248	575	-327	-56,9%	0,4%
3. Administraciones públicas	1.547	1.131	416	36,8%	2,6%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	59.494	45.817	13.677	29,9%	100,0%

(1) Las cifras del balance de situación a 1 de enero de 2015 corresponden a las de cierre del ejercicio anterior modificadas por los asientos de ajustes por la adaptación a la nueva instrucción de contabilidad aplicable a partir de 2015.

Tal como se ha mencionado en apartados anteriores de este Informe, 2015 es el primer ejercicio de aplicación de la Instrucción de contabilidad local aprobada por la Orden

HAP/1781/2013, de 20 de septiembre. De acuerdo con la disposición transitoria segunda de esta Orden, en las cuentas anuales de 2015 no se reflejan las cifras relativas al ejercicio anterior en los estados que incluyan información comparativa. Por este motivo, la SCIB ha elaborado los datos comparativos de los saldos al inicio del ejercicio a partir de los datos contables del asiento de apertura que ya está adaptado a la nueva estructura contable.

A. ACTIVO

1. Inmovilizado no financiero

Durante el ejercicio 2015, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

IMAS 2015. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (en miles de euros)						
CONCEPTOS	Saldo cierre 31/12/2014	Reclasificaciones nueva INCL	Saldo inicial 01/01/2015	Entradas	Amortizaciones del ejercicio 2015	Saldo final a 31/12/2015
I. Inmovilizado intangible	383	-	383	24	-	407
Inversión en investigación	-	-	-	20	-	20
Propiedad industrial e intelectual	-		-	4	-	4
Aplicaciones informáticas	3	-	3	-	-	3
Otro inmovilizado intangible	380	-	380	-	-	380
II. Inmovilizado material	16.707	-	16.707	1.205	-	17.912
Terrenos y bienes naturales	-	-	-	-	-	-
Construcciones	9.537	-	9.537	391	-	9.928
Infraestructuras	-	-	-	-	-	-
Bienes del patrimonio histórico	-	-	-	-	-	-
Otro inmovilizado material	7.170	-	7.170	737	-	7.907
Inmovilizado material en curso y anticipos				77		77
TOTAL	17.090	-	15.955	-	-	18.319

Las inversiones más significativas realizadas durante el ejercicio 2015 se han ejecutado en el área de Personas mayores, por un importe de 771 miles de euros, y se han destinado, principalmente, a la mejora y la adecuación de las instalaciones de residencias y centros de personas mayores. Hay que destacar las reformas realizadas en la Residencia de La Bonanova y en el Hogar de Ancianos, por un importe de 368 y 178 miles de euros, respectivamente.

Incidencias:

De forma similar a los ejercicios anteriores, no se ha contabilizado ningún importe en concepto de amortizaciones (norma de reconocimiento y valoración número 1 «Inmovilizado material» incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración Local).

El Instituto no dispone de un inventario de bienes y derechos actualizado en el que se detallen de forma individualizada los diversos elementos del inmovilizado, sea cual sea su naturaleza o forma de adquisición, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 32.1 de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, de patrimonio de las administraciones públicas, y el artículo 17 del Real decreto 1372/1986, de 13 de junio, de bienes de las entidades locales.

Se han seleccionado 25 expedientes de altas de inmovilizado no financiero. De su revisión, se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *En el epígrafe «Inmovilizado material en curso y anticipos» del inmovilizado material figuran contabilizados elementos correspondientes a obras y suministros que ya han finalizado al cierre del ejercicio 2015 y que, por lo tanto, se deberían reclasificar en los epígrafes del inmovilizado material correspondientes, de acuerdo con su naturaleza. Concretamente, los elementos identificados corresponden al suministro de equipos informáticos, por un importe de 45 miles de euros (acreedor Teknoservice, SL) y a las obras de adecuación llevadas a cabo en la Residencia de la Bonanova, por un importe de 21 miles de euros (acreedor Finques la Trapa, SL).*
- *El IMAS ha capitalizado en el epígrafe «Construcciones» del inmovilizado material la factura núm. 189, de fecha 22/05/2015 del acreedor Amer e Hijos, SA, por un importe de 37 miles de euros, por la reparación de las deficiencias en el entorno del aparcamiento de la sede del Instituto. Dada la naturaleza del servicio prestado y de acuerdo con la normativa contable aplicable, el importe de esta factura se debería haber registrado como un gasto del ejercicio 2015.*
- *De forma similar al ejercicio anterior, se han detectado capitalizaciones registradas en el ejercicio 2015 como altas de inmovilizado, que corresponden a demoliciones o reposiciones de los elementos de activo ya existentes, por un importe de 252 miles de euros. Puesto que el IMAS no amortiza el inmovilizado no financiero y no registra las bajas de los elementos demolidos o sustituidos, estas actuaciones se deberían considerar gastos y no inversiones.*

La norma de reconocimiento y valoración núm. 1 «Inmovilizado material» incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración Local indica que, al menos al cierre del ejercicio, el Instituto debe evaluar si hay indicios de que algún elemento pueda estar deteriorado. En caso afirmativo, se debe estimar el importe recuperable y efectuar las correcciones valorativas que sean procedentes. No consta que el Instituto haya evaluado la existencia de indicios de deterioro para los elementos de inmovilizado material.

2. Deudores

La suma total de los deudores es de 37.772 miles de euros, con la siguiente composición:

IMAS 2015. COMPOSICIÓN DE LOS DEUDORES (en miles de euros)		
Descripción	Importe	%
Deudores presupuesto corriente	37.452	99,2%
Deudores presupuestos cerrados	1.316	3,5%
Deudores no presupuestarios	-	0,0%
Administraciones públicas	-	0,0%
Otros deudores	27	0,1%
Provisiones para insolvencias	-1.023	-2,7%
Total	37.772	100,0%

El detalle de los deudores presupuestarios es el siguiente:

IMAS 2015. DETALLE DE LOS DEUDORES PRESUPUESTARIOS (en miles de euros)		
ENTIDAD	Importe	
	Ejercicio corriente	Ejercicios cerrados
CIMA	29.324	-
CAIB	7.498	220

Saldos precios públicos (capítulo 3)	590	1.034
Otros	40	62
Total	37.452	1.316

Hay que destacar el incremento de los deudores respecto al ejercicio anterior (26.662 miles de euros, en el año 2014) y, en concreto, el aumento del saldo del Consejo Insular de Mallorca (17.959 miles de euros, en el año anterior), por el incremento de las aportaciones realizadas en el ejercicio fiscalizado.

Al cierre del ejercicio, y en función de la antigüedad de los saldos registrados en los capítulos 1, 2 y 3, el Instituto calcula la provisión para deudores de dudoso cobro, teniendo en cuenta los porcentajes establecidos en la base núm. 44 de ejecución del presupuesto del ejercicio 2015. Estos porcentajes son los siguientes:

- 20% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2015
- 30% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2014
- 40% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2013
- 60% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2012
- 100% de los saldos reconocidos en los ejercicios 2011 y anteriores

Incidencias:

La norma de reconocimiento y valoración núm. 8.4 «Créditos y partidas a cobrar», incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, indica que se deben efectuar las correcciones valorativas necesarias del valor de un crédito siempre que existan hechos ocurridos con posterioridad al reconocimiento inicial que produzcan una reducción o un retraso en los flujos de efectivo futuros. El IMAS estima la provisión para deterioro de los saldos a cobrar con la aplicación de los mismos porcentajes que los utilizados para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería fijado en las bases de ejecución del presupuesto. Hay que destacar que ambos criterios tienen finalidades diferentes y, por lo tanto, deberían diferir el uno del otro. Para determinar el deterioro de los créditos a cobrar a registrar en los estados financieros, se debería llevar a cabo un análisis sobre la probabilidad de cobrarlos, con independencia de los porcentajes fijados para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería.

3. Inversiones financieras temporales

Las **inversiones financieras temporales** en el balance de situación tienen la siguiente composición:

IMAS 2015. COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (en miles de euros)	
Descripción	Importe
Anticipos y créditos a corto plazo	77
TOTAL	77

Del total de anticipos y créditos concedidos a corto plazo, 75 miles de euros corresponden a anticipos al personal del Instituto. Estos anticipos se imputan al presupuesto, tal como

establece la Orden EHA/3565, de 3 de diciembre de 2008, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.

4. Tesorería

El saldo de tesorería al final del ejercicio 2015 es de 3.326 miles de euros, que supone el 5,6% del activo.

Las existencias finales detalladas en el estado de tesorería son:

IMAS 2015. COMPOSICIÓN DE LA TESORERÍA (en miles de euros)	
Concepto	Importe
Total en caja (efectivo)	-
Total depositado en cuentas corrientes	3.326
Total tesorería	3.326

Incidencias:

En la cuenta corriente número 2000007725 que mantiene el IMAS con la entidad financiera Banco Mare Nostrum aparece como apoderado el anterior gerente del IMAS.

B. PASIVO

Dados los cambios introducidos por la nueva Instrucción de contabilidad local, los fondos propios se analizan en el apartado 4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO de este Informe.

1. Provisiones para riesgos y gastos

La suma total de las provisiones contabilizadas al cierre del ejercicio 2015 para cubrir los riesgos procedentes de litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones asciende a 390 miles de euros.

El detalle de las provisiones registradas a 31 de diciembre de 2015, junto con la evaluación del riesgo de que prosperen contra el IMAS, se muestra en el siguiente cuadro:

Concepto	Número de litigios en proceso	Importe reclamado	Evaluación del IMAS de que el riesgo prosperará contra la entidad
Reclamaciones patrimoniales	1	180	Remoto
Reclamaciones intereses de demora	2	210	probable
	3	390	

Cabe mencionar que, además, constan una serie de reclamaciones de intereses de demora en vía administrativa realizadas en los últimos cuatro años, por un importe global no significativo.

Las responsabilidades derivadas de expedientes de la jurisdicción penal de menores (los litigios en proceso de esta jurisdicción no figuran en el cuadro anterior) se encuentran cubiertas por una póliza de seguros.

Incidencias:

Al cierre del ejercicio 2015, la contabilización de la reclamación patrimonial, por un importe de 180 miles de euros, no cumple las condiciones establecidas en la norma de reconocimiento y valoración número 17.1 «Provisiones» incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local. Por lo tanto, esta provisión no debería figurar en los estados financieros del IMAS.

La respuesta recibida a la solicitud de confirmación externa de un acreedor incluye reclamaciones por intereses de demora, por un importe total de 205 miles de euros. Al cierre del ejercicio 2015, el balance del IMAS no recoge ninguna provisión para cubrir el riesgo de esta reclamación.

El Instituto ha registrado la provisión para cubrir el riesgo de las dos reclamaciones de intereses de demora, por un importe de 210 miles de euros, con cargo a la cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2015. Puesto que esta incidencia ya se puso de manifiesto en el Informe del ejercicio 2014 y de acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración núm. 21.3 «Cambios en criterios y estimaciones contables y errores», esta provisión se debería haber registrado con cargo al resultado de ejercicios anteriores.

3. Pasivo corriente

El pasivo corriente a 31 de diciembre de 2015 presenta la siguiente composición:

IMAS 2015. COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE (en miles de euros)		
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE
4003	Acreedores presupuestarios. Otras deudas	523
5600	Fianzas recibidas a corto plazo	386
	Otros acreedores no presupuestarios	21
	Total deudas a corto plazo	930
4000	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corrientes	22.533
4010	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados	548
4130	Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto	177
4751	Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	689
4760	Organismos de previsión social, acreedores.	857
4770	Hacienda Pública, IVA repercutido	1
	Otros acreedores no presupuestarios	246
	Total acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	25.051
	TOTAL	25.981

El cuadro V.2.3 del anexo presenta la composición del saldo de **acreedores presupuestarios**, de acuerdo con la naturaleza económica de la deuda y los ejercicios de origen, y se corresponde con la suma del saldo de las cuentas presupuestarias 4003, 4000 y 4010 que figuran en el cuadro anterior.

La composición del saldo de los **acreedores no presupuestarios** figura en el cuadro V.2.4 del anexo.

Cabe mencionar que la cuenta «413 Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» presenta al cierre del ejercicio un saldo de 177 miles de euros.

Por otra parte, el 25 de octubre de 2006, el IMAS y el Ayuntamiento de Manacor firmaron un convenio de colaboración para la construcción de un edificio en la calle de Lepant (Manacor) para destinarlo al servicio público de asistencia social, por el que el Instituto se hacía cargo del

importe de las obras de demolición y de construcción del edificio, por un importe total de 3.558 miles de euros, a cambio del uso de una parte de su superficie. Posteriormente, el 30 de noviembre de 2009, se modificó este convenio para que el edificio en construcción, además del uso de asistencia social, tuviera un uso educativo que permitiera la implantación del segundo ciclo de educación infantil. Asimismo, se redujo el importe de la financiación de las obras a cargo del IMAS a una aportación total de 1.441 miles de euros. Este convenio tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2018.

El IMAS tiene establecido un procedimiento especial de pagos parciales a cuenta, con regularizaciones anuales ante la Tesorería General de la Seguridad Social, para el pago de las cuotas de cotización a la Seguridad Social correspondiente al periodo de recaudación de diciembre a noviembre.

Incidencias:

De la circularización realizada en el área de acreedores a corto plazo, no se ha recibido confirmación de saldos de 2 de los 30 acreedores circularizados, por un importe total de 38 miles de euros, que representa el 0,3% del saldo circularizado. Aunque no se han aplicado procedimientos alternativos específicos sobre dicho saldo, sí que se han realizado pruebas genéricas de detección de pasivos no registrados.

De las confirmaciones recibidas de acreedores a corto plazo que han sido conciliadas, se desprende que hay facturas, por un importe de 224 miles de euros, no registradas por el IMAS a 31 de diciembre de 2015, que tampoco constan en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto».

La respuesta recibida a la solicitud de confirmación externa del Ayuntamiento de Palma incluye un importe a favor del IMAS de 522 miles de euros y dos importes acreedores que totalizan 780 miles de euros, resultando un saldo neto acreedor para el IMAS de 258 miles de euros. Estos importes figuran, entre otros, en un expediente de compensación de saldos deudores y acreedores entre el Ayuntamiento de Palma y el IMAS del ejercicio 2014. Cabe señalar que en los libros contables del IMAS estos importes deudores y acreedores figuran compensados en el ejercicio 2014.

Además, la respuesta recibida a la solicitud de confirmación externa del Ayuntamiento de Palma incluye una partida anual desde el año 2009 que totaliza, al cierre del ejercicio 2015, un importe acreedor de 462 miles de euros. El origen de estas anualidades es un convenio que se firmó en el año 2006 entre el Ayuntamiento de Palma y el IMAS para la reforma del centro social de Son Ferriol para destinarlo a actividades socioculturales de ambas instituciones. No obstante, se ha observado que anualmente este convenio figura incluido en el Plan estratégico de subvenciones del Consejo Insular de Mallorca. El IMAS no tiene registrado contablemente este pasivo ni consta el pago de las anualidades. Con la información disponible facilitada por el IMAS, no es posible determinar si estas partidas acreedoras reconocidas por el Ayuntamiento de Palma corresponden al IMAS o al Consejo Insular de Mallorca.

Según la Intervención del IMAS, el Ayuntamiento de Manacor incumple el convenio de colaboración para la construcción de un edificio en la calle de Lepant (Manacor), dado que no ha realizado las obras ni ha entregado el uso de parte del inmueble, y las cantidades pagadas por el IMAS durante estos años ascienden a 608 miles de euros. Al cierre del ejercicio 2015, en los registros contables del IMAS figura una deuda pendiente de pago correspondiente a este convenio de 205 miles de euros, si bien la respuesta recibida a la solicitud de confirmación

externa enviada al Ayuntamiento de Manacor nos informa de un importe pendiente de pago de 22 miles de euros relativo a este convenio. Puesto que este pasivo registrado por el IMAS no cumple la definición de pasivo según el nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, el IMAS lo debería cancelar.

Al cierre del ejercicio 2015, el IMAS tiene contabilizados en el pasivo corriente del balance cobros procedentes de la CAIB y pendientes de compensar, por un importe de 240 miles de euros. De este importe, 157 miles de euros corresponden al convenio de inserción sociolaboral Ergon, que el IMAS ha contabilizado en el pasivo corriente en lugar de compensar con el activo circulante. El resto, por un importe de 83 miles de euros, corresponde al convenio de colectivos vulnerables con número de expediente 05/12, que el IMAS ha contabilizado en el pasivo corriente en lugar de contabilizarlo como un ingreso.

RECOMENDACIONES:

Actualizar el inventario general de bienes y derechos del IMAS y conciliarlo con la contabilidad.

Reflejar contablemente en el subgrupo 28 la amortización histórica de los bienes activados en el inmovilizado.

Revisar detenidamente, al menos a la fecha de cierre del ejercicio, las adquisiciones de bienes o servicios producidas a finales del ejercicio que no se han imputado al presupuesto para imputarlas a la cuenta del resultado económico-patrimonial.

Negociar con el Ayuntamiento de Manacor un acuerdo para recuperar las cantidades pagadas relativas al convenio de colaboración para la construcción de un edificio en la calle Lepanto (Manacor).

Evaluar al cierre del ejercicio si existen indicios de que algún elemento de inmovilizado pueda estar deteriorado y, en caso afirmativo, estimar su importe recuperable efectuando las correcciones valorativas que sean procedentes.

Calcular la provisión por deterioro de los saldos a cobrar en función de la probabilidad de cobros futuros.

Anexo V.2:

- *Cuadro núm. V.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. V.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores*
- *Cuadro núm. V.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos*

  Cuadro núm. V.2.4. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores

3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La **cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2015 es la siguiente:**

IMAS 2015. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (en miles de euros)				
	2015	2014 (1)	Diferencia	% diferencia
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	6	-	6	100,0%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	148.172	131.186	16.986	12,9%
3. Ventas y prestaciones de servicios	5.111	5.356	-245	-4,6%
4. Var. exist. prod. term. y en curso de fabr. y deterioro de valor	-	-	-	-
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	156	79	77	97,5%
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	153.445	136.621	16.824	12,3%
8. Gastos de personal	-48.924	-47.107	-1.817	3,9%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-23.386	-24.412	1.026	-4,2%
10. Aprovisionamientos	-	-	-	-
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-70.426	-67.002	-3.424	5,1%
12. Amortización del inmovilizado	-	-	-	-
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	-142.736	-138.521	-4.215	3,0%
I. Resultado (ahorro o pérdidas) de la gestión ordinaria (A+B)	10.709	-1.900	12.609	-663,6%
13. Deterioro valor y result. enaj. del inmov. no fin. y activos estado venta	-	-	-	-
14. Otras partidas no ordinarias	17	-177	194	-109,6%
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	10.726	-2.077	12.803	-616,4%
15. Ingresos financieros	15	19	-4	-21,1%
16. Gastos financieros		-7	7	-100,0%
20. Deterioro de valor, bajas y enaj. de activos y pasivos fin.	-85	152	-237	-155,9%
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	-	-	-	-
III. Resultado de las op. fin. (15+16+17+18+19+20+21)	-70	164	-234	-142,7%
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+ III)	10.657	-1.913	12.570	-657,1%

(1) Las cifras correspondientes al ejercicio 2014 han sido adaptadas por la SCIB al nuevo formato establecido a la nueva instrucción de contabilidad aplicable a partir de 2015.

El resultado neto del ejercicio 2015 se ha incrementado en 12.570 miles de euros respecto al ejercicio 2014, ha pasado de un desahorro de 1.913 miles de euros en el año 2014 a un ahorro neto de 10.657 miles de euros en el año 2015. Este cambio de tendencia se explica, principalmente, por el incremento de las aportaciones del Consejo Insular de Mallorca en 14.379 miles de euros, contabilizadas en el epígrafe «Transferencias y subvenciones recibidas».

La conciliación entre el resultado presupuestario y el económico-patrimonial es la siguiente:

IMAS 2015. CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO/PATRIMONIAL	
Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos–obligaciones reconocidas)	9.537
- Derechos reconocidos capítulo 8	97
- Derechos reconocidos capítulo 9	-
+ Obligaciones reconocidas capítulo 6	1.265
+ Obligaciones reconocidas capítulo 8	99
+ Obligaciones reconocidas capítulo 9	-
- Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado	-
- Variación de provisiones de tráfico	85
- Dotación provisión a largo plazo	389
- Otros gastos y pérdidas de ejercicios anteriores	20
- Variación del saldo de la cuenta 413 Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto (excepto las imputaciones contables que afectan al inmovilizado)	-347
Resultado patrimonial del ejercicio (ahorro)	10.657

Incidencias:

El IMAS no registra una provisión para los gastos de personal devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 2015 (correspondientes a pagas extras), por un importe aproximado de 304 miles de euros.

La disposición adicional duodécima de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de presupuestos generales del Estado para el año 2016, dispone *que cada Administración Pública en su ámbito puede aprobar en el ejercicio 2016, y por una sola vez, una retribución de carácter extraordinario por un importe equivalente a las cantidades todavía no recuperadas de la supresión de la paga extraordinaria de diciembre de 2012, por aplicación del Real decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. En el mes de marzo de 2016, el IMAS ha pagado a sus trabajadores la cantidad de 1.091 miles de euros correspondiente a la recuperación de la paga extraordinaria de diciembre de 2012. Al cierre del ejercicio 2015, en el balance del Instituto no figura ninguna provisión para recoger esta paga extraordinaria.*

Se han detectado gastos devengados durante los ejercicios 2015 y anteriores, por un importe conjunto de 397 miles de euros. Al cierre del ejercicio 2015, el balance del Instituto no incluye ninguna provisión para cubrir estos gastos.

En relación con los procedimientos de auditoría que se han llevado a cabo en el área de personal, la conformidad y la autorización de la nómina del mes de noviembre de 2015 han sido comprobadas por el jefe de departamento de recursos humanos y la presidenta del IMAS, respectivamente. Aun así, se *han detectado las siguientes incidencias:*

- *El IMAS no ha facilitado la aprobación de la actualización de los importes del ejercicio 2015 correspondientes a las ayudas sociales y otras retribuciones que perciben sus trabajadores. Entre estas ayudas sociales y otras retribuciones hay que destacar las siguientes: «Ayuda escolaridad», «Complemento por ampliación de los conocimientos de catalán» y «Complemento productividad 21/01/2005».*
- *Tampoco ha facilitado la aprobación y la autorización de varios conceptos salariales de la nómina del mes de noviembre de 2015 (como son, por ejemplo, los sexenios, el complemento de personal docente, el complemento de personal, el CE Comunidad Autónoma ...), que percibe una trabajadora del personal docente y educativo.*
- *Finalmente, no constan la revisión y la aprobación de las cantidades pagadas en la nómina de noviembre de 2015 en concepto de recuperación de parte de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012.*
- *Se ha observado que, en el caso de dos trabajadores, el modelo 145 «Comunicación de datos al pagador» no está actualizado de acuerdo con las circunstancias personales en que se hace el cálculo de retenciones de IRPF del ejercicio 2015.*

RECOMENDACIONES:

Realizar las anotaciones contables pertinentes a fin de corregir las incidencias expuestas, para garantizar la fiabilidad de la información y la representatividad de las cuentas.

4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Los cuadros del estado de cambios en el patrimonio neto presentado por el IMAS son los siguientes:

IMAS 2015. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (en miles de euros)					
	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subven-ciones recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2014	641	21.837	-	-	22.477
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	-	26	-	-	26
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015	641	21.863	-	-	22.503
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015	-	10.620	-	-	10.620
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	-	10.657	-	-	10.657
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias	-	-	-	-	-
3. Otras variaciones del patrimonio neto	-	- 37	-	-	- 37
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	641	32.483	-	-	33.123

IMAS 2015. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (en miles de euros)	
I. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	10.657
II. INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO	
1. Inmovilizado no financiero	-
2. Activos y pasivos financieros	-
3. Coberturas contables	-
4. Subvenciones recibidas	-
Total (1+2+3+4)	10.657
III. TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA CUBIERTA	
1. Inmovilizado no financiero	-
2. Activos y pasivos financieros	-
3. Coberturas contables	-
4. Subvenciones recibidas	-
Total (1+2+3+4)	-
IV. TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)	10.657

IMAS 2015. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA (en miles de euros)	
	2015
A) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA	
1. Aportación patrimonial dineraria	-
2. Aportación de bienes y derechos	-
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	-
4. Otras aportaciones de la entidad o entidades propietarias	-
5. (-) Devolución de bienes y derechos	-
6. (-) Otras devoluciones a la entidad o entidades propietarias	-
TOTAL	-

IMAS 2015. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA (en miles de euros)	
	2015
B) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA	
I. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico-patrimonial (1+2+3)	
1. Transferencias y subvenciones	145.050
1.1. Ingresos	-

IMAS 2015. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA (en miles de euros)	
	2015
1.2. Gastos	145.050
2. Prestación de servicios y venta de bienes	
2.1. Ingresos	-
2.2. Gastos	-
3. Otros	
3.1. Ingresos	-
3.2. Gastos	-
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2)	
1. Subvenciones recibidas	-
2. Otros	-
TOTAL (I+II)	145.050

Incidencias:

El 24 de abril de 2015, el IMAS y la Consejería de Familia y Servicios Sociales de la CAIB firman un convenio de colaboración mediante el que la Consejería se compromete a aportar al Instituto un importe de 11.975 miles de euros, para el mantenimiento y el funcionamiento de plazas residenciales y de centros de estancias diurnas para personas con dependencia para el año 2015. En relación con el citado convenio, el IMAS ha registrado contablemente en 2015 un ingreso, por un importe de 7.648 miles de euros, y un gasto, por un importe de 10.424 miles de euros. De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración número 18 «Transferencias y subvenciones» incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, el IMAS debería haber contabilizado un mayor ingreso, por un importe de 2.775 miles de euros. En consecuencia, el resultado económico-patrimonial y el activo corriente del balance se deberían incrementar por este importe.

El 9 de abril de 2015, el Servicio de Empleo de las Illes Balears resolvió conceder una subvención al IMAS, por un importe de 315 miles de euros, para ejecutar en el ejercicio 2015 el programa de procesos de inserción para el empleo de colectivos vulnerables. El gasto del Instituto correspondiente al programa subvencionado y que el Servicio de Empleo de las Illes Balears ha resuelto favorablemente asciende a 309 miles de euros. Al cierre del ejercicio, el IMAS tiene registrado como ingreso un importe de 157 miles de euros en la cuenta del resultado económico-patrimonial correspondiente a dicha subvención. De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 «Transferencias y subvenciones» incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, el IMAS debería contabilizar un mayor ingreso por un importe de 152 miles de euros.

En el apartado B) «Otras operaciones con la entidad propietaria» del estado de operaciones figura un importe de 145.050 miles de euros correspondiente a transferencias y subvenciones reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico-patrimonial. En este apartado B) se incluyen los ingresos y los gastos reconocidos con la entidad propietaria que, en el caso del IMAS, se corresponde con el Consejo Insular de Mallorca. Durante el ejercicio 2015, el Consejo ha concedido transferencias y subvenciones al Instituto, por un importe de 137.402 miles de euros, que han sido contabilizadas por el IMAS directamente en la cuenta económica patrimonial del ejercicio 2015. Por lo tanto, la cantidad que figura en el apartado B) del estado de operaciones con la entidad propietaria no es correcta.

5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo del ejercicio 2015 es el siguiente:

IMAS 2015. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (en miles de euros)	
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	
A) Cobros	166.432
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	
2. Transferencias y subvenciones recibidas	137.122
3. Ventas y prestaciones de servicios	5.100
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	-
5. Intereses y dividendos cobrados	32
6. Otros cobros	24.178
B) Pagos	163.773
7. Gastos de personal	48.909
8. Transferencias y subvenciones concedidas	25.089
9. Aprovisionamientos	-
10. Otros gastos de gestión	66.319
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	-
12. Intereses pagados	-
13. Otros pagos	23.456
Flujos netos de efectivo de las actividades de gestión (+A-B)	2.659
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
C) Cobros	95
1. Venta de inversiones reales	-
2. Venta de activos financieros	95
3. Unidad de actividad	-
4. Otros cobros de las actividades de inversión	-
D) Pagos	1.421
5. Compra de inversiones reales	1.325
6. Compra de activos financieros	96
7. Unidad de actividad	-
8. Otros pagos de las actividades de inversión	-
Flujos netos de efectivo de las actividades de inversión (+C-D)	-1.326
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
E) Aumentos al patrimonio	-
1. Cobros por aportaciones de la entidad o entidades propietarias	-
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	-
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias	-
G) Cobros por emisión de pasivos financieros	-
3. Obligaciones y otros valores negociables	-
4. Préstamos recibidos	-
5. Otras deudas	-
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros	-
6. Obligaciones y otros valores negociables	-
7. Préstamos recibidos	-
8. Otras deudas	-
Flujos netos de efectivo de las actividades de financiación (+E-F+G-H)	-
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	
I) Cobros pendientes de aplicación	41.425
J) Pagos pendientes de aplicación	41.425
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	-
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	-
VI. INCREMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	1.333
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	1.993
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	3.326

De acuerdo con la disposición transitoria segunda de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción normal de contabilidad local, en las cuentas anuales de 2015 no se deben reflejar las cifras relativas al ejercicio anterior en los estados que incluyan información comparativa. Por este motivo, no figuran los importes correspondientes al ejercicio 2014.

Incidencias:

No se ha obtenido evidencia de auditoría de los flujos correspondientes a otros cobros y otros pagos que figuran en el estado de flujos de efectivo por las actividades de gestión, por un importe de 24.178 y 23.456 miles de euros, respectivamente, por lo que la SCIB no puede opinar sobre su corrección e integridad.

6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES

El **presupuesto inicial** para el ejercicio 2015 presenta el siguiente detalle:

IMAS 2015. PRESUPUESTO INICIAL (en miles de euros)			
	2015		2014
INGRESOS	Importe	%	Importe
3. Tasas y otros ingresos	5.507	3,8%	5.627
4. Transferencias corrientes	134.895	93,6%	128.206
5. Ingresos patrimoniales	36	0,0%	30
Operaciones corrientes	140.438	97,5%	133.862
7. Transferencias de capital	3.561	2,5%	1.159
Operaciones de capital	3.561	2,5%	1.159
8. Activos financieros	100	0,1%	80
Operaciones financieras	100	0,1%	80
TOTAL INGRESOS	144.099	100,0%	135.101
GASTOS			
1. Gastos de personal	48.037	33,3%	47.438
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	73.053	50,7%	67.944
3. Gastos financieros	3	0,0%	3
4. Transferencias corrientes	19.261	13,4%	18.472
Operaciones corrientes	140.354	97,4%	133.857
6. Inversiones reales	2.402	1,7%	0
7. Transferencias de capital	1.159	0,8%	1.159
Operaciones de capital	3.561	2,5%	1.159
8. Activos financieros	185	0,1%	85
Operaciones de capital	185	0,1%	85
TOTAL GASTOS	144.099	100,0%	135.101

El presupuesto inicial del IMAS presenta una previsión de ingresos y gastos por un importe de 144.099 miles de euros, lo que supone un incremento de 8.998 miles de euros respecto al presupuesto inicial del ejercicio 2014. Hay que destacar el incremento en las operaciones corrientes, principalmente por el aumento de las aportaciones recibidas del Consejo Insular de Mallorca y el aumento de la actividad del Instituto.

El **escenario presupuestario** se muestra a continuación:

IMAS 2015. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (en miles de euros)			
CONCEPTO	Ingresos (1)	Gastos (2)	(1) - (2)
Operaciones corrientes (capítulos 1-5)	140.438	140.354	85
Operaciones de capital (capítulos 6 y 7)	3.561	3.561	-
Operaciones con activos financieros (capítulo 8)	100	185	-85
Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9)	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO	144.099	144.099	-

Se han tramitado 23 expedientes de **modificación de crédito,** que han incrementado los créditos iniciales en 12.244 miles de euros (un 8,5%), lo que da un crédito definitivo de 156.342 miles de euros. En 2014, las modificaciones fueron de 10.437 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 7,7% y un crédito definitivo de 145.538 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

IMAS 2015. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (en miles de euros)				
	2015		2014	
Tipología	Importe	Número modif.	Importe	Número modif.
Créditos extraordinarios (*)	100	1	1.914	3
Suplementos de crédito	-	-	1.070	2
Ampliaciones de crédito	-	-	-	-
Créditos generados por ingresos	10.616	7	5.679	6
Incorporación de remanente de créditos	1.628	3	3.467	4
Bajas por anulación (*)	-100	1	-1.693	3
Transferencias de crédito	+/- 2.182	12	+/- 2.964	17
TOTAL	12.244	23	10.437	35

(*) En el ejercicio 2015, se corresponde con el mismo expediente de modificación de crédito.

Se ha tramitado un único expediente de **crédito extraordinario, por un importe de 100** miles de euros, para financiar gasto de capítulo 6 con bajas de otras partidas del mismo capítulo presupuestario.

Se han aprobado 7 expedientes de **generación de crédi**to, por un importe total de 10.616 miles de euros, principalmente con cargo a nuevas aportaciones del Consejo Insular de Mallorca, y que se destinan a incrementar el capítulo «1. Gastos de personal», por un importe de 955 miles de euros; el capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios», por un importe de 2.007 miles de euros; el capítulo «4. Transferencias corrientes» por un importe de 3.890 miles de euros, y el capítulo «6. Inversiones reales», por un importe de 3.764 miles de euros.

Se han tramitado 3 expedientes **de incorporación de remanentes de crédito**, por un importe de 1.628 miles de euros, que se han destinado, principalmente, a aumentar el capítulo «6. Inversiones reales», por un importe de 1.287 miles de euros. Este incremento de gasto se financia con el exceso de financiación afectada del remanente de tesorería de 2014.

Por otra parte, se han tramitado 12 expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 2.182 miles de euros, que afectan, principalmente, al capítulo 1 «Gastos de personal» (+402/-452 miles de euros), al capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» (+413/-1.111 miles de euros) y al capítulo «4. Transferencias corrientes» (+1.049/-619 miles de euros)

La **financiación de las modificaciones de crédito** se muestra en el siguiente cuadro:

IMAS 2015. FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO (en miles de euros)							
	Créditos extraord.	Suplem. créditos	Créditos generados	Incorp. rem. crédito	Transf. crédito	Bajas	Total

IMAS 2015. FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO (en miles de euros)							
	Créditos extraord.	Suplem. créditos	Créditos generados	Incorp. rem. crédito	Transf. crédito	Bajas	Total
Aportaciones públicas	-	-	10.584	-	-	-	10.584
Aportaciones privadas	-	-	32	-	-	-	32
Remanente de tesorería	-	-	-	1.628	-	-	1.628
Créditos transferidos	-	-	-	-	+/- 2.182	-	-
Créditos dados de baja	100	-	-	-	-	-100	-
TOTAL	100	-	10.616	1.628	+/- 2.182	-100	12.244

El remanente de tesorería resultante de la liquidación de 2014 para gastos generales fue positivo, por un importe de 4.319 miles de euros; y el afectado, positivo, por un importe de 1.628 miles de euros. Para la financiación de las modificaciones de crédito, solo se ha utilizado el remanente de tesorería para gastos con financiación afectada.

Incidencias:

De los 10 expedientes de modificación de crédito examinados, no consta que se haya dado cuenta al Pleno del Consejo de un expediente de modificación de crédito aprobado por la Presidencia del IMAS (art. 177.2 del RDL 2/2004).[16]

B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 156.342 miles de euros se reconocen derechos por un total de 153.586 miles de euros, lo que supone **un nivel de ejecución** del 98,2%, porcentaje superior al del ejercicio 2014, que fue del 94,0%.

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 95,2% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 99,2%, mientras que en las operaciones de capital, con un peso del 4,8%, el nivel de ejecución se sitúa en el 100,0%.

IMAS 2015. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (en miles de euros)						
Capítulos	2015				2014	
	Definitivo	Derechos reconocidos	% total	% ejecutado	Derechos reconocidos	% total
Operaciones corrientes						
3. Tasas y otros ingresos	5.513	5.285	3,4%	95,9%	5.437	4,0%
4. Transferencias corrientes	141.743	140.849	91,7%	99,4%	130.027	95,1%
5. Ingresos patrimoniales	35	32	0,0%	91,4%	38	0,0%
Total operaciones corrientes	147.291	146.166	95,2%	99,2%	135.502	99,1%
Operaciones de capital						
7. Transferencias de capital	7.323	7.323	4,8%	100,0%	1.159	0,8%
Total operaciones de capital	7.323	7.323	4,8%	100,0%	1.159	0,8%
Operaciones financieras						
8. Activos financieros	1.728	97	0,1%	5,6%	125	0,1%

[16] *Párrafo modificado en virtud de las alegaciones presentadas.*

IMAS 2015. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (en miles de euros)						
Capítulos	2015				2014	
	Definitivo	Derechos reconocidos	% total	% ejecutado	Derechos reconocidos	% total
Total operaciones financieras	1.728	97	0,1%	5,6%	125	0,1%
TOTAL	156.342	153.586	100,0%	98,2%	136.786	100,0%

Los derechos reconocidos del ejercicio 2015 son superiores en un 12,3% a los reconocidos en el ejercicio anterior, como consecuencia, del aumento de las transferencias corrientes y de capital recibidas del Consejo Insular de Mallorca.

El capítulo 8 «Activos financieros» recoge los ingresos derivados de las devoluciones de anticipos al personal.

A 31 de diciembre de 2015, el importe total pendiente de cobro correspondiente al presupuesto corriente es de 33.692 miles de euros, y el porcentaje de cobro, de un 76,9%.

La **financiación**, según la tipología de los recursos, es la siguiente:

IMAS 2015. FINANCIACIÓN (en miles de euros)		
TIPO DE RECURSOS	Derechos reconocidos netos	%
I. RECURSOS PERCIBIDOS	148.172	96,5%
a) Procedentes del Estado	-	-
b) Procedentes de la CAIB	10.686	7,0%
c) Procedentes del CIMA	137.402	89,5%
d) Procedentes de otras entidades locales	40	0,0%
e) Procedentes de empresas privadas / familias	44	0,0%
f) Procedentes de la Unión Europea	-	-
II. RECURSOS PROPIOS	5.111	3,3%
a) Tributarios	-	-
b) Prestación de servicios	5.111	3,3%
c) Patrimoniales	-	-
d) Otros	303	0,2%
III. ENDEUDAMIENTO	-	-
TOTAL	153.586	100,0%

En el cuadro anterior, se observa que la fuente de financiación principal del IMAS son las aportaciones recibidas del Consejo Insular de Mallorca.

Respecto a los **recursos procedentes** de la CAIB, hay que destacar el convenio para el mantenimiento y el funcionamiento de plazas residenciales y de centros de estancia diurnas para personas con dependencia.

2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 156.342 miles de euros, se reconocen obligaciones por un total de 144.049 miles de euros. El **nivel de ejecución** es del 92,1%, porcentaje inferior al de 2014, que fue del 96,2%.

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 98,5% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 96,5%, mientras que, en las operaciones de capital, con un peso del 1,4%, el nivel de ejecución se sitúa en el 22,1%.

IMAS 2015. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (en miles de euros)						
Capítulos	2015				2014	
	Definitivo	Obligaciones	% total	% ejec.	Obligaciones	% total
Operaciones corrientes						
1. Gastos de personal	48.941	48.924	34,0%	100,0%	47.107	33,6%
2. Gasto corriente en bienes y servicios	74.362	70.375	48,9%	94,6%	67.104	47,9%
3. Gastos financieros	3		-	-	7	0,0%
4. Transferencias corrientes	23.808	22.652	15,7%	95,1%	23.339	16,7%
Total operaciones corrientes	147.114	141.951	98,5%	96,5%	137.558	98,2%
Operaciones de capital						
6. Inversiones reales	7.771	1.265	0,9%	16,3%	1.340	1,0%
7. Transferencias de capital	1.272	734	0,5%	57,7%	1.073	0,8%
Total operaciones de capital	9.043	1.999	1,4%	22,1%	2.413	1,7%
Operaciones financieras						
8. Activos financieros	185	99	0,1%	53,5%	106	0,1%
Total operaciones financieras	185	99	0,1%	53,5%	106	0,1%
TOTAL	156.342	144.049	100,0%	92,1%	140.077	100,0%

El importe de las operaciones corrientes registradas en el año 2015 ha aumentado en 4.393 miles de euros (un 3,2%) respecto a 2014. Las variaciones más significativas corresponden al capítulo 1 «Gastos de personal», por haber pagado en 2015 parte de la paga extraordinaria pendiente de diciembre de 2012, y al capítulo 2 «Gasto corriente en bienes y servicios», principalmente, por un incremento del gasto de plazas concertadas en las áreas de Menores y Discapacidad.

Durante el ejercicio 2015, se han tramitado expedientes de modificaciones de crédito, por un importe de 5.370 miles de euros que han afectado al capítulo 6 «Inversiones reales». De este importe, 3.760 miles de euros se han destinado a cubrir remodelaciones en las áreas de Personas Mayores y Menores, aunque al final no se han ejecutado en 2015.

El capítulo 8 «Activos financieros» recoge la ejecución de los anticipos concedidos al personal del Instituto.

A 31 de diciembre de 2015, el total de acreedores pendiente de pago del presupuesto corriente es de 21.924 miles de euros, y el porcentaje de pago, del 84,6%.

Se han examinado 20 expedientes de gasto sin que se hayan puesto de manifiesto incidencias significativas.

Incidencias:

De manera similar al ejercicio anterior, se observan las siguientes incidencias relacionadas con la aprobación de reconocimientos extrajudiciales de crédito por facturas sobre gastos correspondientes a 2015 con informes de fiscalización con reparos por no seguir el procedimiento establecido para tramitarlos:

- *Durante 2015 se producen reconocimientos extrajudiciales de crédito por un importe de 806 miles de euros, de los cuales 627 miles de euros corresponden al ejercicio 2014 y anteriores.*
- *Durante 2016 se producen reconocimientos extrajudiciales de crédito, por un importe de 9.447 miles de euros, de los cuales 239 miles de euros corresponden al ejercicio 2015 y anteriores.*

El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, ya que el acto continúa siendo nulo de pleno derecho ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.

Durante el ejercicio 2015, el Instituto ha concedido anticipos al personal, por un importe de 98 miles de euros, generalmente, por un periodo a devolver de 12 meses. El IMAS reconoce en el presupuesto de ingreso el importe total del derecho de devolución del anticipo en el mes siguiente al de la concesión, en lugar de reconocer el importe devuelto de forma mensual. En consecuencia, el IMAS ha registrado un exceso de ingreso presupuestario de 56 miles de euros.

C. PRESUPUESTOS CERRADOS

1. Presupuestos cerrados de ingresos

La situación y la evolución del estado de ingresos de presupuestos cerrados son las siguientes:

IMAS 2015. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE INGRESOS (en miles de euros)	
Saldo derechos pendientes de cobro a 01/01/15	27.648
Modificación de saldos iniciales	4
Derechos cancelados	39
Recaudación	26.271
Derechos pendientes de cobro a 31/12/15	1.334
Porcentaje de cobro	95,0%

El porcentaje de cobro de presupuestos cerrados es similar al del ejercicio anterior (95,9% en 2014).

Destaca el elevado saldo pendiente de cobro correspondiente a los ejercicios 2009, 2010 y 2011, que representa el 46,3% del total (véase el cuadro V.4.15 del anexo). Los saldos correspondientes a los ejercicios 2004-2008 (que suponen el 19,7%) se deberían revisar y, si procede, regularizar.

Por otra parte, hay que mencionar que el importe pendiente de cobro por expedientes sancionadores en materia de servicios sociales representa el 30,4% del total de saldos pendientes de cobrar de presupuestos cerrados.

Incidencias:

De manera similar al ejercicio anterior, se observa la siguiente incidencia:

El IMAS debería revisar y, si procede, regularizar los saldos pendientes de cobro anteriores a 2011, que suman un importe de 881 miles de euros (el 66,0% del pendiente total) y para los que hay provisiones de insolvencias por un importe de 805 miles de euros.

2. Presupuestos cerrados de gastos

La situación y la evolución del estado de gastos de presupuestos cerrados son las siguientes:

IMAS 2015. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE GASTOS (en miles de euros)	
Total saldo pendiente de pagar a 01/01/15	21.294

IMAS 2015. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE GASTOS (en miles de euros)	
Modificaciones y anulaciones de saldos iniciales	-
Prescripciones	-
Pagos realizados durante el ejercicio	20.746
Saldo pendiente de pagar a 31/12/15	548
Porcentaje de pago	97,4%

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados es ligeramente inferior al del ejercicio anterior, que fue del 98,9%.

Incidencias:

De manera similar al ejercicio anterior, los saldos pendientes de pago de los ejercicios 2010 y anteriores no tienen movimiento. Entre estos saldos destacan los acreedores UNAC, por un importe de 87 miles de euros, y la Federación Asociación Tercera Edad, por un importe de 51 miles de euros. No consta que se hayan iniciado actuaciones para notificar la deuda o declarar su prescripción.

Además, según la Intervención del IMAS, el Ayuntamiento de Manacor incumple el convenio de colaboración para la construcción de un edificio en la calle de Lepant (Manacor), dado que no ha realizado las obras ni ha entregado el uso de parte del inmueble, y las cantidades pagadas por el IMAS durante estos años ascienden a 608 miles de euros. Al cierre del ejercicio 2015, en los registros contables del IMAS figura una deuda pendiente de pago correspondiente a este convenio de 205 miles de euros, si bien la respuesta recibida a la solicitud de confirmación externa enviada al Ayuntamiento de Manacor informa de un importe pendiente de pago de 22 miles de euros relativo a este convenio. Puesto que este pasivo registrado por el IMAS no cumple la definición de pasivo según el nuevo Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración Local, el IMAS lo debería cancelar.

D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

1. Ingresos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca, en concepto de ingresos con cargo a ejercicios posteriores, figura un importe de 4.328 miles de euros (3.770 miles de euros en el ejercicio 2014). La distribución por anualidades futuras de dicho importe es la siguiente:

IMAS 2015. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (en miles de euros)							
	2016	2017	2018	2019	Post.	Total	% total
45. Transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma	4.326	-	-	-	-	4.326	100,0%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.326	-	-	-	-	4.326	100,0%
55. Productos de concesiones y aprovechamientos especiales	1	1	-	-	-	2	0,0%
5. INGRESOS PATRIMONIALES	1	1	-	-	-	2	0,0%
TOTAL	4.327	1	-	-	-	4.328	100,0%

El importe de 4.326 miles de euros por transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma corresponde, íntegramente, a la anualidad 2016 del convenio de colaboración para el

mantenimiento y el funcionamiento de plazas residenciales y de centros de estancia diurna para personas mayores.

Incidencias:

De la revisión de los convenios de ingresos, se ha detectado un compromiso de ingreso correspondiente a la subvención «Proceso de inserción para el empleo de colectivos vulnerables», por un importe de 158 miles de euros, que no figura en la rendición telemática ni en la memoria.

2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca figuran gastos plurianuales, por un importe de 45.962 miles de euros, cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

IMAS 2015. COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros)							
	2016	2017	2018	2019	Post.	Total	% total
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	35	-	-	-	-	35	0,1%
1. GASTOS DE PERSONAL	35	-	-	-	-	35	0,1%
20. Arrendamientos	356	268	258	229	217	1.328	2,9%
21. Pensiones	16	-	-	-	-	16	0,0%
22. Material, suministros y otros	41.621	2.886	69	7	-	44.583	97,0%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	41.993	3.154	327	236	217	45.927	99,9%
46. A entidades locales	-	-	-	-	-	-	-
48. A familias y entidades sin ánimo de lucro	-	-	-	-	-	-	-
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	42.028	3.154	327	236	217	45.962	100,0%

El capítulo 2 «Gastos en bienes corrientes y servicios» es el que registra más expedientes de gasto plurianual en términos absolutos y relativos. Aun así, se observa que el artículo 22 ha disminuido respecto al año anterior (55.124 miles de euros), dado que en 2014 se consideraron los compromisos de gastos futuros de las prórrogas de los contratos de asistencia sanitaria y social en el área de menores que, en su gran mayoría, finalizaban el 31 de enero de 2016.

E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

A 31/12/2015, los ingresos afectados que financian proyectos de gasto del IMAS y que constan en la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca, han generado las siguientes desviaciones de financiación positivas y negativas, anuales y acumuladas:

IMAS 2015. DESVIACIONES ANUALES Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (en miles euros)		
	Anuales	Acumuladas
Desviaciones de financiación positivas	5.773	5.773
Desviaciones de financiación negativas	-	-

Incidencias:

La memoria no informa de las desviaciones de financiación de los proyectos con financiación afectada incorporados en el ejercicio 2015. Estos proyectos generan unas desviaciones

negativas, por un importe de 412 miles de euros, y unas desviaciones acumuladas positivas, por un importe de 1.215 miles de euros.

F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la Cuenta general del ejercicio 2015 es positivo en 9.537 miles de euros, y está determinado por la siguiente ejecución de ingresos y gastos:

IMAS 2015. RESULTADO PRESUPUESTARIO (en miles de euros)			
INGRESOS		GASTOS	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
1 Impuestos directos	-	1 Gastos de personal	48.924
2 Impuestos indirectos	-	2 Gastos corrientes en bienes y servicios	70.375
3 Tasas y otros ingresos	5.285	Arrendamientos	501
Tasas	6	Reparaciones, mantenimiento y conservación	654
Precios públicos por prestación servicios	5.111	Material, suministros y otros	69.220
Reintegros	29		
Otros ingresos	139	3 Gastos financieros	-
4 Transferencias corrientes	140.849	4 Transferencias corrientes	22.651
Del Consejo Insular de Mallorca	130.082	A entidades locales	7.482
De la Comunidad Autónoma	10.686	A empresas privadas	19
Administraciones locales	40	A familias e instituciones SFL	15.150
De empresas privadas	41	6 Inversiones reales	1.265
5 Ingresos patrimoniales	32	Inversión nueva	995
Intereses depósitos entidades financ.	2	Inversión de reposición	246
Ingresos por arrendamiento	30	Inversiones de carácter inmaterial	24
7 Transferencias de capital	7.323	7 Transferencias de capital	735
Del Consejo Insular de Mallorca	7.320	A entidades locales	-
De empresas privadas	3	A familias e Instituciones SFL	735
8 Activos financieros	97	8 Activos financieros	99
9 Pasivos financieros	-	9 Pasivos financieros	-
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2015	153.586	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2015	144.049
		RESULTADO POSITIVO DEL EJERCICIO	9.537

El resultado presupuestario ajustado, por un importe de 4.176 miles de euros, es el resultante de los cálculos siguientes:

IMAS 2015. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (en miles de euros)				
	Derechos recon. netos	Oblig. recon. netas	Ajustes	Result. pres.
a. Operaciones corrientes	146.166	141.950		4.216
b. Otras operaciones no financieras	7.323	2.000		5.323
1. Total operaciones no financieras (a+b)	153.489	143.950		9.539
2. Activos financieros	97	99		-2
3. Pasivos financieros	-	-		-
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	153.586	144.049		9.537
Ajustes:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tes. para gastos grals.			-	
5. Desviaciones negativas de financiación (+)			412	
6. Desviaciones positivas de financiación (-)			5.773	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				4.176

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado desde 2013 es la siguiente:

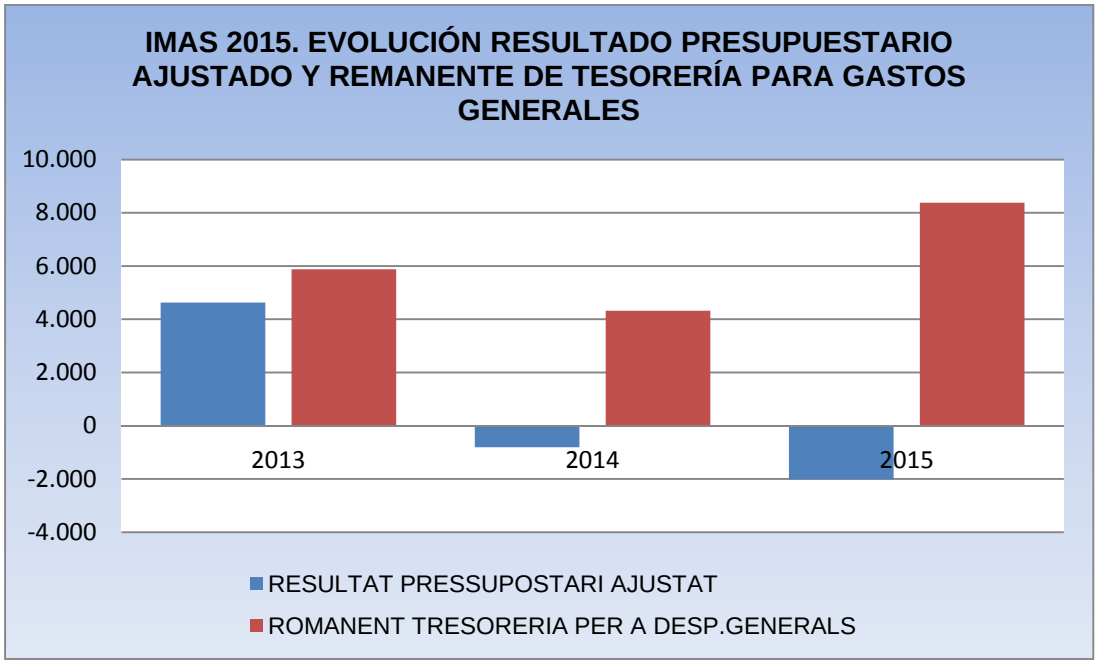
IMAS 2015. EVOLUCIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2013-2015 (en miles de euros)			
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2013	2014	2015
1.- Derechos reconocidos	137.254	136.786	153.586
2.- Obligaciones reconocidas	132.139	140.077	144.049
3.- Resultado presupuestario (1-2)	5.114	-3.292	9.537
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales	-	1.269	-
5. Desviaciones negativas de financiación (+)	518	1.553	412
6. Desviaciones positivas de financiación (-)	1.005	341	5.773
7. Resultado presupuestario ajustado	4.627	-810	4.176

G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2015 y el correspondiente a la liquidación de los años anteriores son los siguientes:

IMAS 2015. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (en miles de euros)			
REMANENTE DE TESORERÍA	2013	2014	2015
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	8.271	1.993	3.326
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	56.199	27.648	38.843
Del presupuesto corriente	52.849	26.596	37.509
De presupuestos cerrados	3.349	1.052	1.334
De operaciones no presupuestarias	-	-	-
3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	53.072	22.756	25.803
Del presupuesto corriente	31.476	20.737	23.056
De presupuestos cerrados	19.699	557	548
De operaciones no presupuestarias	1.897	1.463	2.199
4. (+) PARTIDAS PENDIENTE DE APLICACIÓN	-	-	27
Cobros realizados pendiente de aplicación definitiva	-	-	-
Pagos realizados pendiente de aplicación definitiva	-	-	27
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	11.398	6.884	16.393
II. Saldos de dudoso cobro	2.110	938	1.023
III. Exceso de financiación afectada	3.409	1.628	6.988
IV. REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GRALS. (I -II - III)	5.879	4.319	8.382

El siguiente gráfico muestra la evolución del remanente de tesorería para gastos generales, comparado con el resultado presupuestario ajustado, de los últimos ejercicios:



Incidencias:

El resultado presupuestario y el remanente de tesorería del ejercicio quedan desvirtuados a consecuencia de algunas de las incidencias que figuran en este Informe, entre las que destacan las siguientes:

- *Los reconocimientos extrajudiciales de crédito de 2016 que corresponden a gastos de 2015, por un importe de 239 miles de euros;*
- *El saldo de la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto», por un importe de 177 miles de euros, a finales del ejercicio 2015. Este saldo se debe aumentar, como mínimo, en 382 de euros, por las adquisiciones de bienes y servicios en 2015 para las que no se ha registrado ninguna provisión contable al cierre del ejercicio, y*
- *el exceso de la deuda con el Ayuntamiento de Manacor relativo al convenio de colaboración para la construcción de un edificio en la calle de Lepant (Manacor), por un importe de 205 miles de euros.*

RECOMENDACIONES:

Ajustar las actuaciones a los procedimientos establecidos, para evitar que se tenga que recurrir al reconocimiento extrajudicial de créditos para regularizar las obligaciones reconocidas, e imputar al ejercicio que corresponda la totalidad de la ejecución presupuestaria.

Revisar los saldos de presupuestos cerrados y tramitar y aprobar los expedientes de regularización correspondientes, tanto de los pendientes de cobro como de los de pago, de acuerdo con la normativa vigente.

Anexo V.4:

- *Cuadro núm. V.4.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2015/2014. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. V.4.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. V.4.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. V.4.4. Grado de dependencia financiera*
- *Cuadro núm. V.4.5. Modificaciones de crédito por capítulos*
- *Cuadro núm. V.4.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. V.4.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. V.4.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. V.4.9. Ejecución del presupuesto de ingresos*
- *Cuadro núm. V.4.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB*
- *Cuadro núm. V.4.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. V.4.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo 2015/2014*
- *Cuadro núm. V.4.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2015/2014*
- *Cuadro núm. V.4.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA*
- *Cuadro núm. V.4.15. Saldos pendiente de cobro de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. V.4.16. Saldos pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente*
- *Cuadro núm. V.4.17. Saldos pendiente de pago de presupuestos cerrados*

7. MEMORIA

El IMAS tiene personalidad jurídica propia, patrimonio independiente y presupuesto diferenciado, y debe formular las cuentas anuales de forma individualizada (el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de la liquidación del presupuesto y la memoria).

El IMAS no ha formulado las cuentas anuales individualizadas del ejercicio 2015. No obstante, la información de sus cuentas anuales se incluye en la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca.

El contenido de las notas de la memoria del IMAS incluidas en la Cuenta general del Consejo Insular, si bien se adapta a lo establecido en la INCL, presenta las siguientes incidencias:

Incidencias

La nota 1 «Organización y Actividad» no incluye el número medio de empleados durante el ejercicio de forma separada entre el personal funcionario y laboral, distinguiendo por categoría y sexo.

No se incluye una norma de reconocimiento y valoración relativa a las siguientes áreas: Pasivos financieros, Transferencias y subvenciones y Provisiones, activos y pasivos contingentes.

La nota 15.1 «Transferencias y subvenciones recibidas» no refleja de forma correcta los ingresos del IMAS recibidos durante el ejercicio 2015 en concepto de transferencias y subvenciones. Además, no se informa sobre el cumplimiento de las condiciones impuestas para recibir las subvenciones, así como los criterios de imputación a resultados.

La nota 15.2 «Transferencias y subvenciones concedidas» no informa de todas las ayudas concedidas por el IMAS durante el ejercicio 2015, entre las que destacan: las ayudas de la renta mínima de inserción, por un importe de 8.929 miles de euros, y las ayudas a menores, por un importe de 3.229 miles de euros. Tampoco se informa de la normativa en la que se basa la concesión de las subvenciones.

No se incluye una nota de provisiones para informar de las demandas judiciales por responsabilidad patrimonial y por reclamaciones por intereses de demora contra el IMAS.

La entidad no ha facilitado la información relativa a la distinción entre remanentes comprometidos y no comprometidos del remanente de crédito, incorporables y no incorporables, por lo que no se ha podido verificar que sea correcta.

La nota 24.5 «Gastos con financiación afectada» no incluye las desviaciones de financiación de los proyectos con financiación afectada incorporados al ejercicio 2015. Estos proyectos muestran unas desviaciones negativas del ejercicio 2015, por un importe de 412 miles de euros, y unas desviaciones acumuladas positivas, por un importe de 1.215 miles de euros.

La nota 25.a «Indicadores financieros y patrimoniales» no informa del indicador financiero y patrimonial «Cash-flow». Asimismo, para calcular el indicador presupuestario «Autonomía», se incluyen los importes de los derechos reconocidos por transferencias o subvenciones que no tienen carácter discrecional.

La disposición transitoria segunda del nuevo Plan contable dispone que en la memoria de las cuentas anuales de 2015 se debe incluir el apartado «29. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables», con el siguiente contenido: a) un estado de conciliación que ponga de manifiesto la correspondencia entre los saldos de 2014 y de 2015; b) el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y el remanente de tesorería de 2014, y c) una descripción de los ajustes necesarios para realizar la transición al nuevo Plan. La memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca de 2015 no informa en el apartado 29 sobre los puntos antes descritos.

VI. ESTADOS AGREGADOS

Los siguientes estados agregados son el resultado de la suma de las magnitudes más significativas de cada uno de los documentos presentados por las entidades. Por lo tanto, no hay que confundirlos con lo que sería la situación consolidada del conjunto formado por el Consejo y las entidades vinculadas.

A continuación, figuran los cuadros agregados relativos al balance de situación en la cuenta del resultado económico-patrimonial, en las liquidaciones de los presupuestos de ingresos y de gastos y en el resultado presupuestario conjunto (sin transferencias internas) de las siguientes entidades:

a) Consejo Insular (Administración general)
b) Instituto del Deporte Hípico de Mallorca
c) Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales
d) Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca
e) Radio y Televisión de Mallorca, SAU
f) Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet
g) Fundación Mallorca Turismo
h) Fundación Teatro Principal de Palma
i) Consorcio Eurolocal-Mallorca
j) Consorcio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de Mallorca
k) Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

ESTADOS AGREGADOS: BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015 (en euros)									
Subsectores	ACTIVO		Total activo	PASIVO					Total pasivo
				Patrimonio neto					
	No corriente	Corriente		Fondos propios	Ayudas camb. valor	Subv., donac. y legados	No corriente	Corriente	
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA									
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	811.625.467	269.504.500	1.081.129.968	880.782.619	0	816.160	102.011.407	97.519.782	1.081.129.968
Organismos autónomos del CIMA									
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	7.338.864	1.885.570	9.224.434	8.630.015	0	0	0	594.418	9.224.434
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	18.319.028	41.174.866	59.493.894	33.122.935	0	0	389.880	25.981.079	59.493.894
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	91.916	2.571.651	2.663.568	2.525.332	0	0	0	138.236	2.663.568
Total organismos autónomos del CIMA	25.749.809	45.632.087	71.381.895	44.278.282	0	0	389.880	26.713.733	71.381.895
Sociedad mercantil dependiente del CIMA									
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	7.927	3.661.204	3.669.130	-10.010.774	0	0	8.017	13.671.887	3.669.130
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	7.927	3.661.204	3.669.130	-10.010.774	0	0	8.017	13.671.887	3.669.130
Fundaciones públicas dependientes del CIMA									
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	2.931.664	38.143	2.969.807	143.946	0	2.765.948	0	59.913	2.969.807
Fundación Mallorca Turismo	0	1.224.787	1.224.787	285.988	0	0	0	938.799	1.224.787
Fundación Teatro Principal de Palma	31.830.851	3.549.905	35.380.756	3.760.236	0	15.866.609	13.917.079	1.836.833	35.380.756
Total fundaciones dependientes del CIMA	34.762.515	4.812.835	39.575.350	4.190.170	0	18.632.556	13.917.079	2.835.545	39.575.350
Consorcios dependientes del CIMA									
Consorcio Eurolocal-Mallorca	8.720	96.713	105.433	68.764	0	0	0	36.669	105.433
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	107.794	926.550	1.034.344	819.701	0	0	0	214.644	1.034.344
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	236.800	2.352.692	2.589.493	2.390.321	0	0	0	199.172	2.589.493
Total consorcios dependientes del CIMA	353.315	3.375.956	3.729.270	3.278.786	0	0	0	450.485	3.729.270
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	60.873.565	57.482.081	118.355.646	41.736.464	0	18.632.556	14.314.976	43.671.650	118.355.646
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES	872.499.032	326.986.581	1.199.485.613	922.519.083	0	19.448.717	116.326.382	141.191.431	1.199.485.613

ESTADOS AGREGADOS: CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO 2015 (en euros)						
Subsectores	Operaciones continuadas			Resultado operaciones continuadas	Operaciones interrump.	Resultado del ejercicio
	Resultado de explotación	Resultado financiero	Impuesto s/ beneficios			
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA						
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	76.042.602	1.161.460	0	77.204.062	0	77.204.062
Organismos autónomos del CIMA						
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	231.193	-14.258	0	216.935	0	216.935
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	10.727.223	-70.263	0	10.656.961	0	10.656.961
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	888.313	-637.137	0	251.176	0	251.176
Total organismos autónomos del CIMA	11.846.729	-721.658	0	11.125.071	0	11.125.071
Sociedad mercantil dependiente del CIMA						
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-2.258.380	183.287	0	-2.075.093		-2.075.093
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	-2.258.380	183.287	0	-2.075.093	0	-2.075.093
Fundaciones públicas dependientes del CIMA						
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	7.024	3	0	7.027	0	7.027
Fundación Mallorca Turismo	106	-106	0	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	-10.241	-11.344	0	-21.585	0	-21.585
Total fundaciones dependientes del CIMA	-3.111	-11.446	0	-14.558	0	-14.558
Consorcios dependientes del CIMA						
Consorcio Eurolocal-Mallorca	39.574	0	0	39.574	0	39.574
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	486.290	-33.689	0	452.602	0	452.602
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	617.528	264	0	617.792	0	617.792
Total consorcios dependientes del CIMA	1.143.392	-33.425	0	1.109.967	0	1.109.967
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	10.728.630	-583.242	0	10.145.388	0	10.145.388
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES	86.771.231	578.218	0	87.349.449	0	87.349.449

ESTADOS AGREGADOS: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015 (EN EUROS)										
Subsectores	DERECHOS RECONOCIDOS									TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS
	1. Imp. directos	2. Imp. indirectos	3. Tasas, precios públ.	4. Transf. corrientes	5. Ingr. patrim.	6. Enaj. de inv. reales	7. Transf. capital	8. Activos financieros	9. Pasivos financieros	
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	12.804.586	15.758.889	5.054.118	215.127.006	3.436.228	0	68.381.072	74.930	68.084.893	388.721.721
Organismos autónomos del CIMA										
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	0	0	304.360	2.306.000	531.735	0	0	2.074	0	3.144.169
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	0	0	5.284.673	140.849.311	32.124	0	7.322.879	97.282	0	153.586.269
Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca	0	0	1.202.259	600.000	191	0	0	0	0	1.802.450
Total organismos autónomos del CIMA	0	0	6.791.292	143.755.311	564.050	0	7.322.879	99.356	0	158.532.888
Sociedad mercantil dependiente del CIMA										
Radio y Televisión de Mallorca, SAU (*)	0	0	0	0	183.287	1.500.100	0	0	0	1.683.387
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	0	0	0	0	183.287	1.500.100	0	0	0	1.683.387
Fundaciones públicas dependientes del CIMA										
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet (*)	0	0	10.110	344.143	3	0	143.000	0	0	497.256
Fundación Mallorca Turismo (*)	0	0	0	32.160	5	0	0	0	0	32.165
Fundación Teatro Principal de Palma	0	0	0	3.784.555	816.417	0	1.204.464	0	0	5.805.435
Total fundaciones dependientes del CIMA	0	0	10.110	4.160.857	816.425	0	1.347.464	0	0	6.334.857
Consorcios dependientes del CIMA										
Consorcio Eurolocal-Mallorca	0	0	0	193.291	0	0	0	0	0	193.291
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Com. de Mallorca	0	0	522.376	1.048.866	370	0	0	0	0	1.571.611
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	0	248	1.500.000		0	0	0	0	1.500.248
Total consorcios dependientes del CIMA	0	0	522.624	2.742.157	370	0	0	0	0	3.265.150
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	0	0	7.324.026	150.658.325	1.564.132	1.500.100	8.670.343	99.356	0	169.816.281
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES	12.804.586	15.758.889	12.378.144	365.785.331	5.000.360	1.500.100	77.051.415	174.286	68.084.893	558.538.002

(*) Esta entidad no presenta, en las cuentas anuales, una liquidación de un presupuesto administrativo. Los datos incluidos en este estado agregado son una clasificación de los gastos y los ingresos devengados y de las operaciones con el inmovilizado y de financiación de esta entidad, la cual no dispone de presupuesto administrativo aprobado ni de la consiguiente liquidación.

ESTADOS AGREGADOS: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015 (EN EUROS)										
Subsectores	OBLIGACIONES RECONOCIDAS								TOTAL OBLIG. RECON.	RESULTADO PRES.
	1. Gastos de personal	2. Gastos corrientes	3. Gastos financ.	4. Transf. corrientes	6. Inv. reales	7. Transf. capital	8. Activos fin.	9. Pasivos fin.		
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	52.808.560	25.566.274	1.884.250	143.847.790	57.479.439	20.560.488	74.930	88.296.470	390.518.201	-1.796.480
Organismos autónomos del CIMA										
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	912.797	1.078.135	0	1.013.858	118.456	0	2.074	0	3.125.319	18.849
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	48.923.866	70.374.560	0	22.650.902	1.265.352	734.760	99.151	0	144.048.591	9.537.678
Agencia Protección de Legalidad Urb. y Territorial de Mallorca	671.883	16.027	0	0	11.529	0	0	0	699.439	1.103.011
Total organismos autónomos del CIMA	50.508.545	71.468.723	0	23.664.760	1.395.337	734.760	101.224	0	147.873.349	10.659.538
Sociedad mercantil dependiente del CIMA										
Radio y Televisión de Mallorca, SAU (*)	29.046	419.266	0	0	0	0	0	0	448.312	1.235.075
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	29.046	419.266	0	0	0	0	0	0	448.312	1.235.075
Fundaciones públicas dependientes del CIMA										
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet (*)	188.134	149.761	0	5.567	37.421	0	0	0	380.883	116.373
Fundación Mallorca Turismo (*)	0	32.054	111	0	0	0	0	0	32.165	0
Fundación Teatro Principal de Palma	910.392	3.596.157	17.759	0	438.001	0	0	1.091.535	6.053.844	-248.409
Total fundaciones dependientes del CIMA	1.098.526	3.777.973	17.870	5.567	475.422	0	0	1.091.535	6.466.892	-132.036
Consorcios dependientes del CIMA										
Consorcio Eurolocal-Mallorca	99.195	54.522	0	0	0	0	0	0	153.717	39.574
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	911.706	142.626	8.984	0	50.990	0	0	0	1.114.306	457.305
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	50.832	125.688	0	0	152.892	705.952	0	0	1.035.364	464.884
Total consorcios dependientes del CIMA	1.061.733	322.837	8.984	0	203.882	705.952	0	0	2.303.388	961.762
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	52.697.850	75.988.798	26.854	23.670.326	2.074.641	1.440.713	101.224	1.091.535	157.091.942	12.724.339
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES	105.506.411	101.555.072	1.911.104	167.518.117	59.554.080	22.001.200	176.154	89.388.005	547.610.142	10.927.860

(*) Esta entidad no presenta, en las cuentas anuales, una liquidación de un presupuesto administrativo. Los datos incluidos en este estado agregado son una clasificación de los gastos y los ingresos devengados y de las operaciones con el inmovilizado y de financiación de esta entidad, la cual no dispone de presupuesto administrativo aprobado ni de la consiguiente liquidación.

CIMA 2015. RESULTADO PRESUPUESTARIO CONJUNTO ADMINISTRACIÓN GENERAL, ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y ENTES DEPENDIENTES (SIN TRANSFERENCIAS INTERNAS)			
INGRESOS (en miles de euros)		GASTOS (en miles de euros)	
DERECHOS RECONOCIDOS	Importe	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	Importe
1. Impuestos directos	12.805	1. Gastos de personal	105.506
Administración general del Consejo	12.805	Administración general del Consejo	52.809
		Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	913
2. Impuestos indirectos	15.759	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	48.924
Administración general del Consejo	15.759	Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca	672
		Radio y Televisión de Mallorca, SAU	29
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	12.378	Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	188
Administración general del Consejo	5.054	Fundación Teatro Principal de Palma	910
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	304	Consorcio Eurolocal Mallorca	99
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	5.285	Consorcio de las Tecn. de la Inf. y de las Comunic. de Mallorca	912
Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca	1.202	Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	51
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	10	2. Gastos corrientes en bienes y servicios	101.555
Fundación Mallorca Turismo	-	Administración general del Consejo	25.566
Fundación Teatro Principal de Palma	-	Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1.078
Consorcio de las Tecn. de la Inf. y de las Comunic. de Mallorca	522	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	70.375
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	-	Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca	16
		Radio y Televisión de Mallorca, SAU	419
4. Transferencias corrientes	226.203	Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	150
Administración general del Consejo	215.127	Fundación Mallorca Turismo	32
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	10.767	Fundación Teatro Principal de Palma	3.596
Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca	-	Consorcio Eurolocal Mallorca	55
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	1	Consorcio de las Tecn. de la Inf. y de las Comunic. de Mallorca	143
Fundación Teatro Principal de Palma	48	Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	126
Fundación Mallorca Turismo	32		
Consorcio Eurolocal Mallorca	108	3. Gastos financieros	1.911
Consorcio de las Tecn. de la Inf. y de las Comunic. de Mallorca	120	Administración general del Consejo	1.884
		Fundación Teatro Principal de Palma	18
5. Ingresos patrimoniales	5.000	Consorcio de las Tecn. de la Inf. y de las Comunic. de Mallorca	9
Administración general del Consejo	3.436		
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	532	4. Transferencias corrientes	27.936
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	32	Administración general del Consejo	4.265
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	183	Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1.014
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	-	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	22.651
Fundación Teatro Principal de Palma	816	Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	6
6. Enajenación de inversiones reales	1.500	6. Inversiones reales	59.554
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	1.500	Administración general del Consejo	57.479
		Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	118
7. Transferencias de capital	68.385	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	1.265
Administración general del Consejo	68.381	Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca	12
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	3	Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet	37
Fundación Teatro Principal de Palma	1	Fundación Teatro Principal de Palma	438
		Consorcio de las Tecn. de la Inf. y de las Comunic. de Mallorca	51
8. Activos financieros	174	Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	153
Administración general del Consejo	75		
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2	7. Transferencias de capital	13.334
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	97	Administración general del Consejo	11.893
		Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	735
9. Pasivos financieros	68.085	Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	706
Administración general del Consejo	68.085		

CIMA 2015. RESULTADO PRESUPUESTARIO CONJUNTO ADMINISTRACIÓN GENERAL, ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y ENTES DEPENDIENTES (SIN TRANSFERENCIAS INTERNAS)			
INGRESOS (en miles de euros)		GASTOS (en miles de euros)	
		8. Activos financieros	176
		Administración general del Consejo	75
		Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2
		Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	99
		9. Pasivos financieros	89.388
		Administración general del Consejo	88.296
		Fundación Teatro Principal de Palma	1.092
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	410.288	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	399.361
RESULTADO NEGATIVO 2015	-10.928		

VII. ANEXOS

1. CUADROS

Cuadro núm. I.1. Marco normativo del ejercicio 2015 127
Cuadro núm. III.2.1. Resumen general del inventario 128
Cuadro núm. III.2.2. Deudores presupuestarios por capítulos 128
Cuadro núm. III.2.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores 128
Cuadro núm. III.2.4. Volumen de la deuda a 31/12/15 129
Cuadro núm. III.2.5. Acreedores presupuestarios por capítulos 129
Cuadro núm. III.2.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores 129
Cuadro núm. III.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2015/2014. Clasificación económica 130
Cuadro núm. III.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación funcional 130
Cuadro núm. III.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2013. Clasificación orgánica 131
Cuadro núm. III.6.4. Grado de dependencia financiera 131
Cuadro núm. III.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos 131
Cuadro núm. III.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica 132
Cuadro núm. III.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación por programas 132
Cuadro núm. III.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica 133
Cuadro núm. III.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos 133
Cuadro núm. III.6.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB 133
Cuadro núm. III.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica 134
Cuadro núm. III.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo de 2015/2014 134
Cuadro núm. III.6.13. Presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2015/2014 135
Cuadro núm. III.6.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes 135
Cuadro núm. III.6.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados 135
Cuadro núm. III.6.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente 136
Cuadro núm. III.6.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados 136
Cuadro núm. III.6.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB 137
Cuadro núm. III.6.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por capítulos y ejercicios 137
Cuadro núm. V.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos 138
Cuadro núm. V.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores 138
Cuadro núm. V.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos 139
Cuadro núm. V.2.4. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores 139

Cuadro núm. V.4.1. Comparación del presupuesto inicial. Ejercicios 2015/2014. Clasificación económica 139
Cuadro núm. V.4.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos. Ejercicios 2015/2014. Clasificación por programas 140
Cuadro núm. V.4.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos. Ejercicios 2014/2013. Clasificación orgánica 140
Cuadro núm. V.4.4. Grado de dependencia financiera 141
Cuadro núm. V.4.5. Modificaciones de crédito por capítulos. 141
Cuadro núm. V.4.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica 142
Cuadro núm. V.4.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación por programas 142
Cuadro núm. V.4.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica 142
Cuadro núm. V.4.9. Ejecución del presupuesto de ingresos 143
Cuadro núm. V.4.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB 143
Cuadro núm. V.4.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica 143
Cuadro núm. V.4.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo 2015/2014 144
Cuadro núm. V.4.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2015/2014 144
Cuadro núm. V.4.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA 144
Cuadro núm. V.4.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados 144
Cuadro núm. V.4.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por ente y concepto 145
Cuadro núm. V.4.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados 145
Cuadro núm. V.4.18. Obligaciones reconocidas de ejercicios cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos 146

Cuadro núm. I.1. Marco normativo del ejercicio 2015

CIMA 2015. CUADRO NÚM. I.1: MARCO NORMATIVO DEL EJERCICIO 2015
Normativa autonómica e insular:
Reglamento orgánico del Consejo Insular de Mallorca (BOIB núm. 102, de 15 de agosto de 2001)
Ley 8/2000, de 27 de octubre, de consejos insulares (BOIB núm. 134, de 2 de noviembre)
Ley 2/2001, de 7 de marzo, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de ordenación del territorio (BOIB núm. 32, de 15 de marzo)
Ley 14/2001, de 29 de octubre, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de servicios sociales y seguridad social (BOIB núm. 135, de 10 de noviembre)
Ley 16/2001, de 14 de diciembre, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de carreteras y caminos (BOIB núm. 153, de 22 de diciembre)
Decreto legislativo 2/2005, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de subvenciones (BOIB núm. 196, de 31/12)
Ley 20/2006, de 15 de diciembre, municipal y de régimen local de las Illes Balears (BOIB núm. 186 ext., de 27 de diciembre)
Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares (BOIB núm.87, de 26 de junio)
Ley 13/2014, de 29 de diciembre, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para el año 2015 (BOIB núm. 178, de 30 de diciembre)
Acuerdo del Consejo de la Sindicatura de Cuentas, de 29 de julio de 2009, por el que se aprueba la Instrucción que regula el formato de la cuenta general de las entidades locales en soporte informático y el procedimiento telemático para su rendición (BOIB núm. 130, de 5 de septiembre)
Normativa estatal:
Ley orgánica 1/2007, de 28 de febrero, de reforma del Estatuto de autonomía de las Illes Balears (BOE núm. 52, de 1 de marzo, y BOIB núm. 32 ext., de 1 de marzo)
Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases de régimen local (BOE núm. 80, de 3 de abril)
Real decreto 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de bienes de las entidades locales (BOE núm. 161, de 7 de julio)
Orden EHA/3565, de 3 de diciembre de 2008, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales (BOE núm. 297, de 10 de diciembre)
Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales (BOE núm. 59, de 9 de marzo)
Real decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las haciendas locales, en materia de presupuestos (BOE núm. 101, de 27 de abril)
Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (BOE núm. 240, de 5 de octubre)
Orden EHA/1781, de 2 de septiembre de 2013, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (suplemento del BOE núm. 237, de 3 de octubre)
Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (BOE núm. 103, de 30 de abril)
Real decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales (BOE núm. 264, de 3 de noviembre)
RDL 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a entidades locales con problemas financieros (BOE núm. 155, de 29 de junio)
Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (BOE núm. 312, de 30 de diciembre)
Ley 36/2014, de 26 de diciembre, de presupuestos generales del Estado para el año 2015 (BOE núm. 315, de 30 de diciembre)
Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico (BOE núm. 305, de 30 de diciembre)
Real decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales (BOE núm. 48, de 25 de febrero)
Real decreto-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo de financiación de los pagos a proveedores (BOE núm. 60, de 10 de marzo)
Orden PRE/2088/2013, de 4 de noviembre de 2013, por la que se hacen públicas las características principales del segundo tramo de la tercera fase del mecanismo de pago a proveedores, aprobado por Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno de Asuntos Económicos de 10 de octubre de 2013 (BOE núm. 273, de 14 de noviembre)
Resolución de 30 de marzo de 2007 de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se hace público el Acuerdo del Pleno de 29 de marzo de 2007, que aprueba la Instrucción que regula el formato de la cuenta general de las entidades locales en soporte informático y el procedimiento telemático para la rendición de cuentas (BOE núm. 90, de 14 de abril)
Real decreto legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen local (BOE núm. 96, de 22 de abril)
Real decreto 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de la Administración Local (BOE núm. 106, de 3 de mayo)

Cuadro núm. III.2.1. Resumen general del inventario

CIMA 2015. CUADRO III.2.1. RESUMEN GENERAL DEL INVENTARIO A 31/12/14 Y A 31/12/2015 (EN MILES DE EUROS)	
CONCEPTOS	Importe
1. INMUEBLES	417.520
1.1 Bienes inmuebles edificios	70.780
1.2 Inmuebles terrenos	5.058
1.3 Inmuebles viales	341.604
1.4 Inmuebles infraestructuras	78
2. DERECHOS REALES	443
3. BIENES HISTÓRICO-ARTÍSTICOS	2.121
4. VALORES MOBILIARIOS, CRÉDITOS Y DERECHOS, DE CARÁCTER PERSONAL DE LA CORPORACIÓN (2)	2.593
4.1 Valores mobiliarios	2.115
4.2 Créditos y derechos personales	477
5. VEHÍCULOS	4.348
6. SEMOVIENTES	5
7. MUEBLES	13.334
8. BIENES Y DERECHOS REVERTIBLES	25.363
TOTAL (1)	465.727
BIENES DE CARÁCTER NO FINANCIERO (1-2)	463.135
BIENES DE CARÁCTER FINANCIERO (2)	2.593
TOTAL	465.727

Cuadro núm. III.2.2. Deudores presupuestarios por capítulos

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.2.2. DEUDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)							
Capítulos de ingresos	Ant.	2012	2013	2014	2015	Total	%
1. Impuestos directos	0	0	0	406	163	569	0,3%
2. Impuestos indirectos	0	0	0	0	0	0	0,0%
3. Tasas, precios públicos y otros	2.481	103	14	163	553	3.313	2,0%
4. Transferencias corrientes	77.186	25.406	25.094	0	18.686	146.372	88,6%
5. Ingresos patrimoniales	5.031	1.797	850	851	608	9.136	5,5%
6. Venta de inversiones reales	0	0	0	0	0	0	0,0%
7. Transferencias de capital	0	34	0	0	5.712	5.746	3,5%
8. Activos financieros	0	0	0	0	36	36	0,0%
9. Pasivos financieros	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	84.698	27.339	25.957	1.420	25.757	165.172	100,0%

Cuadro núm. III.2.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.2.3. SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS DEUDORES (EN MILES DE EUROS)					
Descripción	Núm. cuenta	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final
IVA deducible	472	51	165	204	12
Hacienda Pública, deudora por IVA	470	91	83	175	0
Deudores por IVA	440	53	233	244	42
Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	443	16	0	0	16
Formalización ingresos no presupuestarios	446	2	-2	0	0
Otros deudores no presupuestarios	449	0	1	0	1
Anticipos de caja fija	558	31	693	700	24
TOTAL		244	1.174	1.322	96

Cuadro núm. III.2.4. Volumen de la deuda a 31/12/15

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.2.4. VOLUMEN DE LA DEUDA A 31/12/15 (EN MILES DE EUROS)		
	2015	2014
(+) Ingresos liquidados en los capítulos 1-5 del presupuesto	252.181	243.828
(-) Ingresos afectados a operaciones de capital y no ordinarios	-866	0
(+) Ajuste por liquidación de la participación en los tributos del Estado	2.042	8.269
1. Derechos liquidados de operaciones corrientes en términos consolidados	253.356	252.097
2. Deuda a 31/12	128.964	151.218
RATIO ENDEUDAMIENTO (2/1)	50,9%	60,0%

Cuadro núm. III.2.5. Acreedores presupuestarios por capítulos

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.2.5. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)							
Capítulo de gastos	Ant.	2012	2013	2014	2015	Total	%
1. Gastos de personal	0	0	0	0	10	10	0,0%
2. Gastos bienes corrientes y servicios	24	1	5	7	5.853	5.890	10,8%
3. Gastos financieros	1	0	0	0	27	28	0,1%
4. Transferencias corrientes	1.326	347	594	2.000	30.939	35.205	64,5%
6. Inversiones reales	18	0	0	0	9.557	9.574	17,5%
7. Transferencias de capital	126	0	0	0	3.726	3.852	7,1%
8. Activos financieros	0	0	0	0	0	0	0,0%
9. Pasivos financieros	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	1.495	348	598	2.007	50.112	54.560	100,0%

Cuadro núm. III.2.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.2.6 SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS ACREEDORES (EN MILES DE EUROS)					
DESCRIPCIÓN	Cuenta	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final
Acreedores por IVA	410	125	165	193	97
Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto	413	993	592	1.143	443
Acreedores no presupuestarios. Operaciones de gestión	418	16	8.719	8.720	15
Otros acreedores no presupuestarios	419	131	1.529	1.545	114
HP acreedora por IVA	4750	0	65	45	20
IRPF personal	475	1.086	7.797	7.783	1.101
Retenciones Seguridad Social	4760	1.323	14.139	13.648	1.813
Retenciones MUFACE	4761	0	0	0	0
IVA repercutido (facturado)	477	-1	233	224	8
Empréstitos y otras operaciones Tesorería	502	1	0	0	1
Cobros pendientes de aplicación	554	27	5	32	0
Fianzas recibidas a corto plazo	560	10.959	2.329	955	12.333
Depósitos recibidos a corto plazo	561	16	57	53	20
TOTAL		14.676	35.630	34.340	15.966

Cuadro núm. III.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2015/2014. Clasificación económica

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.1. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2015/2014. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)						
INGRESOS	2015		2014		Var. 15/14	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
1. Impuestos directos	12.197	3,7%	11.346	3,4%	851	7,5%
2. Impuestos indirectos	14.294	4,3%	12.186	3,7%	2.108	17,3%
3. Tasas y otros ingresos	2.430	0,7%	2.350	0,7%	80	3,4%
4. Transferencias corrientes	203.697	62,0%	194.465	58,8%	9.232	4,7%
5. Ingresos patrimoniales	2.563	0,8%	3.688	1,1%	-1.124	-30,5%
Operaciones corrientes	235.180	71,5%	224.034	67,8%	11.147	5,0%
6. Enajenación inversiones reales	0	0,0%	5.432	1,6%	-5.432	-100,0%
7. Transferencias de capital	93.502	28,4%	86.808	26,3%	6.694	7,7%
8. Activos financieros	90	0,0%	90	0,0%	0	0,0%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	14.100	4,3%	-14.100	-100,0%
Operaciones de capital	93.592	28,5%	106.430	32,2%	-12.837	-12,1%
TOTAL INGRESOS	328.773	100,0%	330.463	100,0%	-1.690	-0,5%
GASTOS						
1. Gastos de personal	53.303	16,2%	51.583	15,6%	1.720	3,3%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	32.291	9,8%	31.384	9,5%	907	2,9%
3. Gastos financieros	3.002	0,9%	7.194	2,2%	-4.192	-58,3%
4. Transferencias corrientes	139.078	42,3%	131.015	39,6%	8.063	6,2%
5. Fondo de contingencia	300	0,1%	388	0,1%	-88	-22,6%
Operaciones corrientes	227.974	69,3%	221.564	67,0%	6.410	2,9%
6. Inversiones reales	65.175	19,8%	64.181	19,4%	994	1,5%
7. Transferencias de capital	16.607	5,1%	13.718	4,2%	2.890	21,1%
8. Activos financieros	90	0,0%	100	0,0%	-10	-10,0%
9. Pasivos financieros	18.926	5,8%	30.900	9,4%	-11.975	-38,8%
Operaciones de capital	100.799	30,7%	108.899	33,0%	-8.101	-7,4%
TOTAL GASTOS	328.773	100,0%	330.463	100,0%	-1.690	-0,5%

Cuadro núm. III.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación funcional

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2015/2014. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (EN MILES DE EUROS)						
Grupo de función	2015		2014		Var. 15/14	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
0. Deuda pública	20.873	6,3%	36.953	11,2%	-16.080	-43,5%
1. Servicios públicos básicos	28.441	8,7%	40.264	12,2%	-11.823	-29,4%
2. Actuaciones de protección y promoción social	129.988	39,5%	121.110	36,6%	8.878	7,3%
3. Producción de bienes públicos de carácter preferente	27.812	8,5%	23.572	7,1%	4.241	18,0%
4. Actuaciones de carácter económico	87.272	26,5%	81.490	24,7%	5.782	7,1%
9. Actuaciones de carácter general	34.387	10,5%	27.075	8,2%	7.312	27,0%
TOTAL	328.773	100,0%	330.463	100,0%	-1.690	-0,5%

Cuadro núm. III.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2013. Clasificación orgánica

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.3. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2015/2014. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (EN EUROS)						
Consejería	2015		2014		Var. 15/14	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
00. Presidencia	6.090	1,9%	5.756	1,7%	334	5,8%
10. Hacienda y Función Pública	81.755	24,9%	100.398	30,4%	-18.644	-18,6%
20. Cultura, Patrimonio y Deportes	16.715	5,1%	14.331	4,3%	2.384	16,6%
40. Bienestar Social	126.818	38,6%	118.123	35,7%	8.695	7,4%
50. Medio Ambiente	5.150	1,6%	5.338	1,6%	-188	-3,5%
55. Urbanismo y Territorio	78.870	24,0%	73.006	22,1%	5.864	8,0%
65. Cooperación Local	13.374	4,1%	13.510	4,1%	-136	-1,0%
Total	328.773	100,0%	330.463	100,0%	-1.690	-0,5%

Cuadro núm. III.6.4. Grado de dependencia financiera

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.4. GRADO DE DEPENDENCIA FINANCIERA	
Dependencia financiera general	90,0%
Dependencia financiera del gasto de capital	174,87%
Dependencia financiera de otras instituciones	72,60%
Financiación inversiones con ahorro neto	38,29%

Definición de los indicadores:

Dependencia financiera general: transferencias recibidas corrientes y de capital + endeudamiento / total gastos

Dependencia financiera gasto de capital: transferencias recibidas de capital + endeudamiento / total gasto de capital

Dependencia financiera de otras instituciones: transferencias recibidas corrientes y de capital / total gastos

Nivel de financiación de los gastos de capital con ahorro neto: ahorro neto / total gasto de capital

Ahorro neto: ingresos corrientes - gastos corrientes - amortización endeudamiento (C9 gastos)

Cuadro núm. III.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.5. MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)				
Capítulos	Previsiones iniciales	Modificaciones netas	Previsiones finales	%MC
INGRESOS				
1. Impuestos directos	12.197	0	12.197	0,0%
2. Impuestos indirectos	14.294	0	14.294	0,0%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	2.430	0	2.430	0,0%
4. Transferencias corrientes	203.697	1.349	205.046	0,7%
5. Ingresos patrimoniales	2.563	0	2.563	0,0%
Operaciones corrientes	235.180	1.349	236.529	0,6%
6. Enajenación inversiones reales	0	0	0	0,0%
7. Transferencias de capital	93.502	12.343	105.846	13,2%
Operaciones capital	93.502	12.343	105.846	13,2%
8. Activos financieros	90	152.169	152.259	169076,8%
9. Pasivos financieros	0	70.234	70.234	100,0%

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.5. MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)				
Capítulos	Previsiones iniciales	Modificaciones netas	Previsiones finales	%MC
Operaciones financieras	90	222.403	222.493	247114,7%
TOTAL INGRESOS	328.773	236.095	564.868	71,8%
GASTOS				
1. Gastos de personal	53.303	65	53.368	0,1%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	32.291	-49	32.241	-0,2%
3. Gastos financieros	3.002	-153	2.849	-5,1%
4. Transferencias corrientes	139.078	8.526	147.604	6,1%
5. Fondo de contingencia	300	0	300	0,0%
Operaciones corrientes	227.974	8.388	236.362	3,7%
6. Inversiones reales	65.175	134.077	199.253	205,7%
7. Transferencias de capital	16.607	21.589	38.196	130,0%
Operaciones capital	81.783	155.666	237.449	190,3%
8. Activos financieros	90	0	90	0,0%
9. Pasivos financieros	18.926	72.041	90.967	380,7%
Operaciones financieras	19.016	72.041	91.057	378,9%
TOTAL GASTOS	328.773	236.095	564.868	71,8%

Cuadro núm. III.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.6. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)									
Capítulos	Créditos extra-ordinarios	Suplementos crédito	Ampliaciones crédito	Transferencias de crédito		Generaciones crédito	Incorp. remanentes crédito	Bajas	Total modifica-ciones
				(+)	(-)				
1. Gastos de personal	0	0	0	464	-461	0	70	-8	65
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	153	469	0	5	-765	0	160	-71	-49
3. Gastos financieros	0	0	0	50	0	0	0	-203	-153
4. Transferencias corrientes	50	7.088	0	707	0	850	20	-190	8.526
5. Fondo de contingencia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	203	7.557	0	1.226	-1.226	850	250	-472	8.388
6. Inversiones reales	250	1.000	0	0	0	0	132.871	-44	134.077
7. Transferencias de capital	20	3.760	0	0	0	0	17.809	0	21.589
OPERACIONES DE CAPITAL	270	4.760	0	0	0	0	150.680	-44	155.666
8. Activos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Pasivos financieros	0	48.921	0	0	0	0	26.677	-3.557	72.041
OPERACIONES FINANCIERAS	0	48.921	0	0	0	0	26.677	-3.557	72.041
TOTAL	473	61.238	0	1.226	-1.226	850	177.607	-4.072	236.095

Cuadro núm. III.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional

CIMA 2015. CUADRO III.6.7. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (MILES DE EUROS)									
Grupo de función	Créditos extraor-dinarios	Suplementos crédito	Ampliaciones crédito	Transferencias crédito		Generaciones crédito	Incorp. remanentes crédito	Bajas	Total modifi-caciones
				(+)	(-)				
0. Deuda pública	0	48.921	0	0	0	0	26.677	-3.760	71.838
1. Servicios públicos básicos	49	255	0	101	-214	0	6.805	-139	6.857
2. Actuaciones de protección y promoción social	8	9.734	0	0	-211	850	440	-8	10.813
3. Producción de bienes públicos de carácter preferente	65	944	0	401	-436	0	11.417	-116	12.275

4. Actuaciones de carácter económico	322	1.073	0	102	-1	0	116.604	0	118.099
9. Actuaciones de carácter general	30	311	0	623	-364	0	15.664	-50	16.214
TOTAL	473	61.238	0	1.226	-1.226	850	177.607	-4.072	236.095

Cuadro núm. III.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica

CIMA 2015. CUADRO III.6.8. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (EN MILES DE EUROS)									
Clasificación orgánica	Créditos extraor-dinarios	Suple-mentos crédito	Amplia-ciones crédito	Transferencias crédito		Generaciones crédito	Incorp. rem. crédito	Bajas	Total modificaciones
				(+)	(-)				
00. Presidencia	330	364	0	11	-11	0	4.024	0	4.717
10. Hacienda y Función Pública	30	48.921	0	509	-511	0	32.391	-3.768	77.572
20. Cultura, Patrimonio y Deportes	65	788	0	401	-401	0	9.720	-116	10.457
40. Bienestar Social	0	9.734	0	0	0	850	185	0	10.769
50. Medio Ambiente	49	411	0	0	0	0	3.945	-139	4.267
55. Urbanismo y Territorio	0	1.000	0	2	0	0	113.589	0	114.592
65. Cooperación Local	0	20	0	303	-303	0	13.752	-50	13.722
TOTAL	473	61.238	0	1.226	-1.226	850	177.607	-4.072	236.095

Cuadro núm. III.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.9. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)							
Capítulos	Previsiones iniciales	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos	Recaudación	Pendiente cobro	% ejecutado	% recaudado
1. Impuestos directos	12.197	12.197	12.805	12.642	163	104,99%	98,73%
2. Impuestos indirectos	14.294	14.294	15.759	15.759	0	110,25%	100,00%
3. Tasas, precios públ. y otros ingresos.	2.430	2.430	5.054	4.502	553	207,96%	89,07%
4. Transferencias corrientes	203.697	205.046	215.127	196.441	18.686	104,92%	91,31%
5. Ingresos patrimoniales	2.563	2.563	3.436	2.829	608	134,06%	82,32%
OPERACIONES CORRIENTES	235.180	236.529	252.181	232.171	20.009	106,62%	92,07%
6. Enajenación de inversiones reales	0	0	0	0	0	-	-
7. Transferencias de capital	93.502	105.846	68.381	62.669	5.712	64,60%	91,65%
OPERACIONES DE CAPITAL	93.502	105.846	68.381	62.669	5.712	64,60%	91,65%
8. Activos financieros	90	152.259	75	39	36	0,05%	52,20%
9. Pasivos financieros	0	70.234	68.085	68.085	0	96,94%	100,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	90	222.493	68.160	68.124	36	30,63%	99,95%
TOTAL	328.773	564.868	388.722	362.964	25.757	68,82%	93,37%

Cuadro núm. III.6.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.10 CONCILIACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS POR EL CONSEJO CON LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR LA CAIB (EN MILES DE EUROS)		
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2015 S/ CAIB		215.375
+ Derechos reconocidos por el CIMA sin reconocimiento de la obligación por la CAIB:		3.289
Participación recaudación apuestas "Quinigol"	753	
Recargo provincial impuesto actividades económicas	2.306	
Convenio programa experimental de empleo "ERGON". Entrega a cuenta	169	
Convenio programas específicos formación colectivos vulnerables 2013	39	
Diferencia en la aportación Renta mínima de inserción anualidad 2014	21	
-Obligaciones reconocidas por la CAIB sin reconocimiento del derecho por el CIMA:		2.033
Convenio residuos	1.908	
Convenio RMI SOIB	125	
DERECHOS RECONOCIDOS 2015 S/CIMA		216.632

Cuadro núm. III.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica

CIMA 2015. CUADRO II.4.11 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)							
Capítulos	Créditos iniciales	Créditos definitivos	Oblig. recon.	Pagos	Pendiente pago	% ejec.	% pagado
1. Gastos de personal	53.303	53.368	52.809	52.798	10	98,95%	99,98%
2. Gastos bienes corr. y servicios	32.291	32.241	25.566	19.713	5.853	79,30%	77,11%
3. Gastos financieros	3.002	2.849	1.884	1.857	27	66,13%	98,55%
4. Transferencias corrientes	139.078	147.604	143.848	112.909	30.939	97,46%	78,49%
5. Fondo de contingencia	300	300	0	0	0	0,00%	0,00%
OPERACIONES CORRIENTES	227.974	236.362	224.107	187.278	36.829	94,81%	83,57%
6. Inversiones reales	65.175	199.253	57.479	47.923	9.557	28,85%	83,37%
7. Transferencias capital	16.607	38.196	20.560	16.835	3.726	53,83%	81,88%
OPERACIONES DE CAPITAL	81.783	237.449	78.040	64.758	13.282	32,87%	82,98%
8. Activos financieros	90	90	75	75	0	83,26%	100,00%
9. Pasivos financieros	18.926	90.967	88.296	88.296	0	97,06%	100,00%
OPERACIONES FINANCIERAS	19.016	91.057	88.371	88.371	0	97,05%	100,00%
TOTAL	328.773	564.868	390.518	340.407	50.112	69,13%	87,17%

Cuadro núm. III.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo de 2015/2014

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.12. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL. ANÁLISIS COMPARATIVO 2015/2014 (EN MILES DE EUROS)								
Políticas de Gasto	2015				2014		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% tot.	% ejec.	Obligado	% tot.	Var. 15/14	% var.
11. Deuda: préstamo	92.711	89.942	23,0%	97,0%	60.242	16,8%	29.700	49,3%
13. Seguridad y movilidad ciudadana	18.676	14.162	3,6%	75,8%	14.092	3,9%	70	0,5%
15. Vivienda y urbanismo	3.568	3.224	0,8%	90,4%	3.837	1,1%	-613	-16,0%
16. Bienestar comunitario	2.894	1.681	0,4%	58,1%	7.117	2,0%	-5.435	-76,4%
17. Medio ambiente	10.160	6.827	1,7%	67,2%	7.438	2,1%	-611	-8,2%
22. Otras prestaciones económicas a favor empleados	355	273	0,1%	76,7%	285	0,1%	-13	-4,4%
23. Servicios sociales y promoción social	140.203	138.812	35,5%	99,0%	124.656	34,7%	14.156	11,4%
24. Fomento del empleo	242	193	0,0%	79,9%	212	0,1%	-19	0,0%
31. Sanidad	8	8	0,0%	98,8%	8	0,0%	0	0,0%
33. Cultura	32.949	16.789	4,3%	51,0%	12.077	3,4%	4.712	39,0%
34. Deportes	7.131	6.518	1,7%	91,4%	6.447	1,8%	71	1,1%
42. Industria y energía	905	734	0,2%	81,1%	1.091	0,3%	-357	-32,7%
43. Comercio, turismo y pymes	3.972	1.229	0,3%	30,9%	1.123	0,3%	106	9,4%
45. Infraestructuras	199.673	77.556	19,9%	38,8%	100.337	27,9%	-22.781	-22,7%
49. Otras actuaciones de carácter económico	821	454	0,1%	55,4%	500	0,1%	-46	-9,2%
91. Órganos de gobierno	5.894	5.935	1,5%	100,7%	5.309	1,5%	626	11,8%
92. Servicios de carácter general	16.476	10.224	2,6%	62,1%	9.845	2,7%	379	3,9%
93. Administración financiera y tributaria	3.613	2.600	0,7%	72,0%	3.642	1,0%	-1.042	-28,6%
94. Transferencias a otras administraciones públicas	24.618	13.358	3,4%	54,3%	974	0,3%	12.384	1271,9%
TOTAL	564.868	390.518	100,0%	69,1%	359.231	100,0%	31.287	8,7%

Cuadro núm. III.6.13. Presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2015/2014

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.13 EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA. ANÁLISIS COMPARATIVA 2015/2014 (EN MILES DE EUROS)								
Consejerías	2015				2014		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% tot.	% ejec.	Obligado	% tot.	Var. 15/14	% var.
00. Presidencia	10.807	12.361	3,2%	114,4%	4.511	1,3%	7.850	174,0%
10. Hacienda y Función Pública	159.326	137.402	35,2%	86,2%	115.840	32,2%	21.562	18,6%
20. Vicepresidencia, Patrimonio y Deportes	27.172	4.862	1,2%	17,9%	8.497	2,4%	-3.634	-42,8%
40. Bienestar Social	137.587	71.653	18,3%	52,1%	123.023	34,2%	-51.370	-41,8%
50. Medio Ambiente	9.417	13.426	3,4%	142,6%	8.485	2,4%	4.941	58,2%
55. Urbanismo y Territorio	193.462	4.875	1,2%	2,5%	94.932	26,4%	-90.057	-94,9%
65. Cooperación Local	27.096	145.939	37,4%	538,6%	3.944	1,1%	141.995	3600,2%
TOTAL	564.868	390.518	100,0%	69,1%	359.231	100,0%	31.287	8,7%

Cuadro núm. III.6.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.14. CONCILIACIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CONSEJO CON LAS ENTIDADES DEPENDIENTES (EN MILES DE EUROS)				
	Capítulo	Derechos recon. ent. dep.	Oblig. recon. Adm. gral.	Diferencia
Agencia de la Protección de la Legalidad Urb. y Territorial de Mallorca	4	600	600	0
IEHM	4	2.306	2.306	0
IMAS	4	130.081	130.081	0
IMAS	7	7.320	7.320	0
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	4	343	343	0
Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet	7	143	143	0
Fundación Teatro Principal de Palma	4	3.754	3.737	18
Fundación Teatro Principal de Palma	7	1.204	1.228	-23
Consorcio Mallorca Eurolocal	4	85	85	0
Consorcio de las Tecn. de la Inf. y de las Comunic. de Mallorca	4	929	929	0
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	4	1.500	1.500	0
TOTAL		148.267	148.273	-6

Cuadro núm. III.6.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ejercicio

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.15 SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADO POR EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)		
Año	Importe	%
2000	125	0,09%
2001	0	0,00%
2002	54	0,04%

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.15 SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADO POR EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)		
Año	Importe	%
2003	240	0,17%
2004	1.325	0,95%
2005	96	0,07%
2006	1.311	0,94%
2007	1.241	0,89%
2008	1.571	1,13%
2009	38.885	27,89%
2010	39.097	28,04%
2011	754	0,54%
2012	27.339	19,61%
2013	25.957	18,62%
2014	1.420	1,02%
TOTAL	139.415	100,0%

Cuadro núm. III.6.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente

CIMA 2015. CUADRO NÚM.III.6.16. SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS POR ENTE (EN MILES DE EUROS)		
Tipo de deudores	Importe	%
Estado	153	0,1%
CAIB	125.824	90,3%
Entes locales	1.996	1,4%
Unión Europea	18	0,0%
Otros deudores	11.424	8,2%
TOTAL	139.415	100,0%

Cuadro núm. III.6.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.17 SALDO PENDIENTE DE PAGO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (EN MILES DE EUROS)		
AÑO	Importe	%
2000	1	0,0%
2001	8	0,2%
2002	2	0,0%
2003	60	1,3%
2004	0	0,0%
2005	0	0,0%
2006	22	0,5%
2007	21	0,5%
2008	2	0,0%
2009	27	0,6%
2010	1.219	27,4%
2011	134	3,0%
2012	348	7,8%
2013	598	13,5%
2014	2.007	45,1%
TOTAL	4.449	100,0%

Cuadro núm. III.6.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB

CIMA 2015. CUADRO NÚM. III.6.18. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DEUDORES CON LA CAIB (EN MILES DE EUROS)		
SALDO 31/12/15 CAIB PENDIENTE PAGO		24.294
+ Partidas en contabilidad del CIMA no reconocidas en la de la CAIB:		125.824
Ejercicios 2001- 2011:		
Anticipo 2009 a cuenta del nuevo sistema de financiación	37.500	
Anticipo 2010 a cuenta del nuevo sistema de financiación	37.500	
Resto	10	
Ejercicio 2012:		
Anticipo 2012 a cuenta del nuevo sistema de financiación	25.000	
Coste efectivo por atribución de competencias Ley 2/2002	294	
Ejercicio 2013:		
Anticipo 2013 a cuenta del nuevo sistema de financiación	25.000	
Participación recaudación apuestas "Quinigol"	33	
Convenio programas específicos formación colectivos vulnerables 2012	61	
Ejercicio 2014		
Recargo provincial impuesto actividades económicas	406	
Recaudación cotos de caza	20	
Ejercicio 2015		
- Partidas en contabilidad de CAIB no reconocidas en la del CIMA:		-125
Convenio RMI SOIB	-125	
SALDO 31/12/15 CIMA PENDIENTE COBRO		149.993

Cuadro núm. III.6.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por capítulos y ejercicios

CIMA 2015. CUADRO NUM.III.6.19 OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADAS POR EJERCICIOS Y CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)					
Año	Cap.	Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero	Modificación/anulación/prescripción	Pagos realizados	Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre
2004 y ant.	1	1	-1	0	0
2004 y ant.	2	38	-37	0	1
2004 y ant.	4	325	-317	0	8
2004 y ant.	6	8	-8	0	0
2004 y ant.	7	141	-80	0	61
2004 y ant.	8	1	-1	0	0
2005	4	144	-144	0	0
2005	7	24	-24	0	0
2006	4	163	-145	7	12
2006	7	106	-91	6	10
2007	4	195	-190	0	5
2007	7	40	-24	0	16
2008	2	1	-1	0	0
2008	4	2	0	0	2
2008	7	4	-4	0	0
2009	2	23	-1	0	22
2009	3	1	0	0	1
2009	4	7	-1	2	4
2009	7	8	0	8	0
2010	2	2	-2	0	0
2010	4	1.202	-4	1	1.197
2010	6	18	0	0	18

CIMA 2015. CUADRO NUM.III.6.19 OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADAS POR EJERCICIOS Y CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)					
Año	Cap.	Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero	Modificación/anulación/prescripción	Pagos realizados	Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre
2010	7	4	0	0	4
2011	2	1	0	0	1
2011	4	384	0	287	97
2011	7	39	0	4	35
2012	2	1	0	0	1
2012	4	527	0	180	347
2013	2	5	0	0	5
2013	4	631	0	38	594
2013	6	2	0	2	0
2014	1	69	0	69	0
2014	2	5.744	0	5.737	7
2014	3	1.621	0	1.621	0
2014	4	21.098	0	19.098	2.000
2014	6	17.630	0	17.630	0
2014	7	1.559	0	1.559	0
Total general		51.770	-1.074	46.247	4.449

Cuadro núm. V.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos

IMAS 2015. CUADRO NÚM.IV.2.1 DEUDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (en miles de euros)					
Capítulos de ingresos	Ant.	2014	2015	Total	%
3. Tasas, precios públicos y otros	947	109	590	1.646	4,2%
4. Transferencias corrientes	74	183	33.102	33.359	85,9%
5. Ingresos patrimoniales	3			3	0,0%
7. Transferencias de capital			3.760	3.760	9,7%
8. Activos financieros	16	2	57	75	0,2%
TOTAL GENERAL	1.040	294	37.509	38.843	100,0%

Cuadro núm. V.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores

IMAS 2015. CUADRO NÚM.IV.2.2: SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS DEUDORES (en miles de euros)					
DESCRIPCIÓN	Núm. cuenta	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Deudores pendientes cobro a 31 de diciembre
Deudores por IVA	440	-	6	6	-
Otros deudores no presupuestarios	449	-	2	2	-
Pagos pendientes de aplicación	555	-	388	388	-
Otros deudores	558	24	130	127	27
Créditos a corto plazo	54#	-	99	97	2
TOTAL DEUDORES		24	625	620	29

Cuadro núm. V.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos

IMAS 2015. CUADRO NÚM.IV.2.3 ACREEDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (en miles de euros)					
Capítulos de gastos	Ant.	2014	2015	Total	%
1. Gastos de personal	-	-	23	23	0,1%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	30	2	12.932	12.964	54,9%
4. Transferencias corrientes	230	72	8.968	9.270	39,3%
6. Inversiones reales	-	-	523	523	2,2%
7. Transferencias de capital	215	-	607	822	3,5%
8. Activos financieros	-	-	3	3	0,0%
TOTAL	475	74	23.056	23.605	100,0%

Cuadro núm. V.2.4. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores

IMAS 2015. CUADRO NÚM.IV.2.4: SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS ACREEDORES (en miles de euros)					
DESCRIPCIÓN	Núm. cuenta	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Deudores pend. cobro a 31 de diciembre
Acreedores op. pend. de aplicar al presupuesto	413	582	702	297	177
Formalización pagos no presupuestarios	416	-10	-	10	-
Otros acreedores no presupuestarios	419	2	277	520	245
Hacienda Pública. Acreedora por IVA	4750	1	6	6	1
Hacienda Pública. Acreedora por IRPF	4751	745	5.547	5.492	690
Seguridad Social. Acreedora	4760	384	12.744	13.217	857
Hacienda Pública. IVA repercutido	477	-	-	-	-
Fianzas recibidas a corto plazo	560	309	110	187	386
Depósitos recibidos a corto plazo	561	31	153	142	20
TOTAL ACREEDORES		2.043	19.539	19.871	2.376

Cuadro núm. V.4.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2015/2014. Clasificación económica

IMAS 2015 CUADRO IV.4.1: COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL. EJERCICIOS 2015/2014. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros)						
INGRESOS	2015		2014		Var. 15/14	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
1. Impuestos directos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2. Impuestos indirectos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3. Tasas y otros ingresos	5.507	3,8%	5.627	4,2%	-120	-2,1%
4. Transferencias corrientes	134.895	93,6%	128.206	94,9%	6.689	5,2%
5. Ingresos patrimoniales	36	0,0%	30	0,0%	6	20,9%
Operaciones corrientes	140.438	97,5%	133.862	92,1%	6.576	4,9%
6. Enajenación inversiones reales	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%

IMAS 2015 CUADRO IV.4.1: COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL. EJERCICIOS 2015/2014. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros)						
INGRESOS	2015		2014		Var. 15/14	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
7. Transferencias de capital	3.561	2,5%	1.159	0,9%	2.402	207,3%
8. Activos financieros	100	0,1%	80	0,1%	20	25,0%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Operaciones de capital	3.661	2,5%	1.239	0,9%	2.422	195,5%
TOTAL INGRESOS	144.099	100,0%	135.101	100,0%	8.998	6,7%
GASTOS						
1. Gastos de personal	48.037	33,3%	47.438	35,1%	599	1,3%
2. Gastos bienes corrientes y serv.	73.053	50,7%	67.944	50,3%	5.109	7,5%
3. Gastos financieros	3	0,0%	3	0,0%	0	0,0%
4. Transferencias corrientes	19.261	13,4%	18.472	13,7%	789	4,3%
Operaciones corrientes	140.354	97,4%	133.857	99,1%	6.496	4,9%
6. Inversiones reales	2.402	1,7%	0	0,0%	2.402	100,0%
7. Transferencias de capital	1.159	0,8%	1.159	0,9%	0	0,0%
8. Activos financieros	185	0,1%	85	0,1%	100	117,6%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Operaciones de capital	3.746	2,6%	1.244	0,9%	2.502	201,1%
TOTAL GASTOS	144.099	100,0%	135.101	100,0%	8.998	6,7%

Cuadro núm. V.4.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2015/2014. Clasificación funcional

IMAS 2015. CUADRO IV.4.2: COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS. EJERCICIOS 2015/2014. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (en miles de euros)						
Área de gasto	2015		2014		Var. 15/14	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
2. Actuaciones de protección y promoción social	143.536	99,6%	134.365	99,5%	9.171	6,8%
9. Actuaciones de carácter general	563	0,4%	736	0,5%	-174	-23,6%
TOTAL	144.099	100,0%	135.101	100,0%	8.997	6,7%

Cuadro núm. V.4.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2014/2013. Clasificación orgánica

IMAS 2015. CUADRO IV.4.3: COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS. EJERCICIOS 2015/2014. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (en miles de euros)						
Unidad orgánica	2015		2014		Var. 15/14	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
00. Gerencia	7.764	5,4%	6.880	5,1%	884	12,9%
10. Personas mayores	50.022	34,7%	46.892	34,7%	3.130	6,7%
20. Menores	28.336	19,7%	25.500	18,9%	2.837	11,1%
30. Inclusión social	23.124	16,0%	23.237	17,2%	-113	-0,5%
40. Personas con discapacidad	34.851	24,2%	32.592	24,1%	2.259	6,9%
TOTAL	144.099	100,0%	135.101	100,0%	8.997	6,7%

Cuadro núm. V.4.4. Grado de dependencia financiera

IMAS 2015. CUADRO IV.4.4: GRADO DE DEPENDENCIA FINANCIERA	
Dependencia financiera general	102,9%
Dependencia financiera del gasto de capital	366,1%
Dependencia financiera de otras instituciones	102,9%
Financiación inversiones con ahorro neto	210,8%

Definición de los indicadores:
Dependencia financiera general: transferencias recibidas corrientes y de capital + endeudamiento / total gastos
Dependencia financiera de gasto de capital: transferencias recibidas de capital + endeudamiento / total gasto de capital
Dependencia financiera de otras instituciones: transferencias recibidas corrientes y de capital / total gastos
Nivel de financiación de los gastos de capital con ahorro neto: ahorro neto / total gasto de capital
Ahorro neto: ingresos corrientes - gastos corrientes - amortización endeudamiento (cap. 9 gastos)

Cuadro núm. V.4.5. Modificaciones de crédito por capítulos.

IMAS 2015. CUADRO IV.4.5: MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS (en miles de euros)				
Capítulos	Previsiones iniciales	Modifica-ciones netas	Previsiones finales	% MC
INGRESOS				
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	5.507	6	5.513	0,1%
4. Transferencias corrientes	134.895	6.847	141.742	5,1%
5. Ingresos patrimoniales	36	0	36	0,0%
Operaciones corrientes	140.438	6.853	147.291	4,9%
7. Transferencias de capital	3.561	3.762	7.323	105,6%
Operaciones capital	3.561	3.762	7.323	105,6%
8. Activos financieros	100	1.628	1.728	1628,0%
Operaciones financieras	100	1.628	1.728	1628,0%
TOTAL INGRESOS	144.099	12.243	156.342	8,5%
GASTOS				
1. Gastos de personal	48.037	903	48.940	1,9%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	73.053	1.309	74.362	1,8%
3. Gastos financieros	3	0	3	0,0%
4. Transferencias corrientes	19.261	4.548	23.809	23,6%
Operaciones corrientes	140.354	6.760	147.114	4,8%
6. Inversiones reales	2.402	5.370	7.772	223,6%
7. Transferencias de capital	1.159	113	1.272	9,8%
Operaciones capital	3.561	5.483	9.044	154,0%
8. Activos financieros	185	0	185	0,0%
Operaciones financieras	185	0	185	0,0%
TOTAL GASTOS	144.099	12.243	156.342	8,5%

Cuadro núm. V.4.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica

IMAS 2015. CUADRO IV.4.6: TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros)								
Capítulos	Créditos extra-ordinarios	Supl. de crédito	Transf. crédito		Gener. crédito	Incorp. reman. crédito	Bajas por anulación (-)	Total modif.
			(+)	(-)				
1. Gastos de personal	-	-	402	452	954	-	-	904
2. Gastos corrientes bienes y serv.	-	-	413	1.111	2.007	-	-	1.309
3. Gastos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferencias corrientes	-	-	1.049	618	3.890	227	-	4.548
OPERACIONES CORRIENTES	-	-	1.863	2.182	6.851	227	-	6.760
6. Inversiones reales	100	-	318	0	3.764	1.287	100	5.370
7. Transferencias de capital	-	-	-	-	0	113	-	113
OPERACIONES DE CAPITAL	100	-	318	0	3.764	1.400	100	5.483
8. Activos financieros	-	-	-	-	0	-	-	-
OPERACIONES FINANCIERAS	-	-	-	-	0	-	-	-
TOTAL	100	-	2.182	2.182	10.616	1.628	100	12.243

Cuadro núm. V.4.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional

IMAS 2015. CUADRO IV.4.7: TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (en miles de euros)								
Área de gasto	Créditos extra-ordinarios	Supl. de crédito	Transf. crédito		Gener. crédito	Incorp. reman. crédito	Bajas por anulación (-)	Total modific.
			(+)	(-)				
2. Actuaciones de protección y promoción social	100	-	2.182	2.029	10.616	1.628	100	12.396
9. Actuaciones de carácter general	-	-	-	153	-	-	-	-153
TOTAL	100	-	2.182	2.182	10.616	1.628	100	12.243

Cuadro núm. V.4.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica

IMAS 2015. CUADRO IV.4.8: TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (en miles de euros)								
Unidad orgánica	Créditos extra-ordinarios	Supl. de crédito	Transf. crédito		Gener. crédito	Incorp. reman. crédito	Bajas por anulación (-)	Total modif.
			(+)	(-)				
00. Gerencia	-	-	91	253	-	358	89	107
10. Personas mayores	-	-	426	42	2.998	862	6	4.237
20. Menores	-	-	179	723	1.658	133	5	1.242
30. Inclusión social	100	-	438	419	3.440	48	-	3.608
40. Personas con discapacidad	-	-	1.048	745	2.520	227	-	3.050
TOTAL	100	-	2.182	2.182	10.616	1.628	100	12.243

Cuadro núm. V.4.9. Ejecución del presupuesto de ingresos

IMAS 2015. CUADRO IV.4.9: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (en miles de euros)							
Capítulos	Prev. iniciales	Prev. def.	Derechos recon.	Recaudación	Pend. cobro	% ejec.	% recaud.
3. Tasas, precios públ. y otros ingresos.	5.507	5.513	5.285	4.694	590	95,9%	88,8%
4. Transferencias corrientes	134.896	141.743	140.849	107.747	33.102	99,4%	76,5%
5. Ingresos patrimoniales	36	36	32	32	0	90,5%	100,0%
OPERACIONES CORRIENTES	140.438	147.291	146.166	112.474	33.692	99,2%	76,9%
7. Transferencias de capital	3.561	7.323	7.323	3.563	3.760	100,0%	48,7%
OPERACIONES DE CAPITAL	3.561	7.323	7.323	3.563	3.760	100,0%	48,7%
8. Activos financieros	100	1.728	97	41	56	5,6%	42,0%
OPERACIONES FINANCIERAS	100	1.728	97	41	56	5,6%	42,0%
TOTAL	144.099	156.342	153.586	116.078	37.509	98,2%	75,6%

Cuadro núm. V.4.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.10: CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DEUDORES CON EL CIMA Y LA CAIB (en miles de euros)					
ENTIDAD	Derechos cobro activo IMAS	% sobre total de activo	Deuda recon. por entidades	Oblig. recon. entidades y no por IMAS	Derechos recon. IMAS y no por entidades
Consejo Insular de Mallorca	29.324	49,3%	29.324	-	-
CAIB	7.717	13,0%	7.760	267	224
TOTAL	37.041	62,3%	37.084	267	224

Cuadro núm. V.4.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.11: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros)							
Capítulos	Créditos iniciales	Créditos definitivos	Oblig. recon.	Pagos	Pendiente pago	% ejec.	% pagado
1. Gastos de personal	48.037	48.941	48.924	48.901	23	100,0%	100,0%
2. Gastos bienes corrientes y servicios	73.053	74.362	70.375	57.441	12.933	94,6%	81,6%
3. Gastos financieros	3	3	0	0	0	0,0%	-
4. Transferencias corrientes	19.260	23.807	22.651	13.683	8.968	95,1%	60,4%
OPERACIONES CORRIENTES	140.353	147.113	141.949	120.026	21.924	96,5%	84,6%
6. Inversiones reales	2.402	7.771	1.265	743	523	16,3%	58,7%
7. Transferencias capital	1.159	1.272	735	128	607	57,8%	17,5%
OPERACIONES DE CAPITAL	3.561	9.043	2.000	871	1.129	22,1%	43,5%
8. Activos financieros	185	185	99	96	3	53,6%	97,3%
OPERACIONES FINANCIERAS	185	185	99	96	3	53,6%	97,3%
TOTAL	144.099	156.342	144.049	120.993	23.056	92,1%	84,0%

Cuadro núm. V.4.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo 2015/2014

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.12. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL. ANÁLISIS COMPARATIVO 2015/2014 (en miles de euros)								
Programa	2015				2014		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% tot.	% ejec.	Obligado	% tot.	Var. 15/14	% var.
23 Servicios sociales y promoción social	153.705	141.554	98,3%	92,1%	137.830	98,4%	3.724	2,7%
24 Fomento del empleo	2.227	2.091	1,5%	93,9%	1.663	1,2%	428	25,7%
91 Órganos de gobierno	410	404	0,3%	98,5%	584	0,4%	-180	-30,8%
TOTAL	156.342	144.049	100,0%	92,1%	140.077	100,0%	3.971	2,8%

Cuadro núm. V.4.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2015/2014

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.13. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA. ANÁLISIS COMPARATIVO 2015/2014 (en miles de euros)								
Unidad orgánica	2015				2014		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% tot.	% ejec.	Obligado	% tot.	Var. 15/14	% var.
00.Gerència	7.871	6.738	4,7%	85,6%	6.884	4,9%	-146	-2,1%
10. Personas mayores	54.259	46.649	32,4%	86,0%	45.626	32,6%	1.023	2,2%
20. Menores	29.579	28.261	19,6%	95,5%	26.781	19,1%	1.480	5,5%
30. Inclusión social	26.732	25.361	17,6%	94,9%	25.851	18,5%	-490	-1,9%
40. Personas con discapacidad	37.901	37.039	25,7%	97,7%	34.935	24,9%	2.104	6,0%
TOTAL	156.342	144.049	100,0%	92,1%	140.077	100,0%	3.971	2,8%

Cuadro núm. V.4.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.14: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA (en miles de euros)				
	Capítulo	DR IMAS	OR CIMA	Diferencia
Consejo Insular de Mallorca	Capítulo 4	130.081	130.081	-
Consejo Insular de Mallorca	Capítulo 7	7.320	7.320	-
TOTAL		137.402	137.402	-

Cuadro núm. V.4.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.15: SALDOS PENDIENTES DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (en miles de euros)		
Año	Importe	%
2004	50	3,7%
2005	55	4,1%
2006	40	3,0%

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.15: SALDOS PENDIENTES DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (en miles de euros)		
Año	Importe	%
2007	98	7,4%
2008	19	1,4%
2009	251	18,8%
2010	269	20,2%
2011	98	7,3%
2012	37	2,8%
2013	121	9,1%
2014	295	22,1%
TOTAL	1.334	100,0%

Cuadro núm. V.4.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por ente y concepto

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.16: SALDOS PENDIENTES DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS POR ENTE Y CONCEPTO (en miles de euros)		
Entidad / Concepto	Importe	%
Consejo Insular de Formentera / Transferencias corrientes	38	2,8%
CAIB / Transferencias corrientes	220	16,5%
Varios / Multas y sanciones	406	30,4%
Otros	670	50,2%
TOTAL	1.334	100,0%

Cuadro núm. V.4.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados

IMAS 2015. CUADRO NÚM. IV.4.17: SALDOS PENDIENTES DE PAGO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (en miles de euros)		
Año	Importe	%
2003	-	0,1%
2004	141	25,7%
2005	47	8,5%
2006	18	3,2%
2007	6	1,1%
2008	2	0,3%
2009	2	0,4%
2010	2	0,3%
2011	103	18,8%
2012	132	24,1%
2013	22	4,1%
2014	74	13,5%
TOTAL	548	100,0%

Cuadro núm. V.4.18. Obligaciones reconocidas de ejercicios cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos

IMAS 2015. CUADRO NÚM. II.4.18 OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADAS POR EJERCICIOS Y CAPÍTULOS (en miles de euros)					
Año	Cap.	Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero	Modificación/anula-ción/prescripción	Pagos realizados	Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre
2003	4	-	-	-	-
2004	2	1	-	-	1
2004	4	140	-	-	140
2005	2	-	-	-	-
2005	4	46	-	-	46
2005	7	-	-	-	-
2006	2	1	-	-	1
2006	4	16	-	-	16
2007	2	1	-	-	1
2007	4	4	-	-	4
2008	2	2	-	-	2
2009	2	1	-	-	1
2009	4	1	-	-	1
2010	2	1	-	-	1
2010	4	-	-	-	-
2011	2	-	-	-	-
2011	4	4	-	-	4
2011	7	99	-	-	99
2012	2	20	-	-	20
2012	4	4	-	-	4
2012	7	107	-	-	107
2013	2	1	-	-	1
2013	4	94	-	80	13
2013	7	10	-	2	8
2014	1	8	-	8	-
2014	2	8.879	-	8.878	2
2014	4	10.794	-	10.722	72
2014	6	583	-	583	-
2014	7	473	-	473	-
Total general		21.294	-	20.745	548

2. FICHAS INDIVIDUALES

Consejo Insular de Mallorca 145
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca 147
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales 149
Agencia de Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca 151
Consorcio Eurolocal-Mallorca 153
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca 155
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial 158
Radio y Televisión de Mallorca 160
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet 161
Fundación Mallorca Turismo 162
Fundación Teatro Principal de Palma 163

Consejo Insular de Mallorca

Consell Insular de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 7110	Exercici: 2015
		Tipus: CI	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Actiu no corrent	811.625.467	754.596.024
I. Immobilitzat intangible	1.367.428	1.334.415
II. Immobilitzat material	809.650.598	752.484.598
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc.	769.000	769.000
VI. Inversions financeres a llarg termini	-169.570	
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini	8.011	8.011
B) Actiu corrent	269.504.500	266.808.898
II. Existències	13.546	13.546
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	154.906.692	202.272.112
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini	74.148.804	18.092.162
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	40.435.458	46.431.078
Total actiu	1.081.129.968	1.021.404.922

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Patrimoni net	881.598.780	803.450.023
I. Patrimoni	195.760.647	196.430.244
II. Patrimoni generat	685.021.972	607.019.779
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	816.160	
B) Passiu no corrent	102.011.407	127.894.688
I. Provisions a llarg termini		
II. Deutes a llarg termini	102.011.407	127.894.688
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini		
V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
C) Passiu corrent	97.519.782	90.060.211
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	48.972.377	54.185.256
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	48.547.405	35.874.955
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	1.081.129.968	1.021.404.922

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	30.634.152	28.888.916
a) Imposts	29.059.561	23.990.177
b) Taxes	1.574.591	1.583.650
c) Contribucions especials		484.204
d) Ingressos urbanístics		2.830.884
2. Transferències i subvencions rebudes	285.059.118	269.223.875
a) de l'exercici	285.059.118	269.223.875
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	2.347.388	539.862
a) Vendes	1.652.526	
b) Prestacions de serveis	694.862	539.862
c) Imputació d'ingressos per actius construits o adquirits per altres entitats		
4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.797.582	3.578.590
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	319.838.240	302.231.243
8. Despeses de personal	-52.808.560	-50.967.298
9. Transferències i subvencions concedides	-164.441.333	-139.083.375
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-25.257.204	-27.152.764
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-242.507.097	-217.203.437
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	77.331.143	85.027.806
13. Deterioament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	-1.288.541	-4.023.169
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	76.042.602	81.004.637
15. Ingressos financers	340.073	808.461
16. Despeses financeres	-1.759.755	-8.461.242
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
19. Diferències de canvi		
20. Deterioament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers	2.581.142	8.428.859
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	1.161.460	776.078
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	77.204.062	81.780.715

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	45.125.309	722.992.007	729.434.760	38.682.556
Bancs restringts recapt.	1.169.333	6.519.918	6.071.765	1.617.487
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	136.436	27.117.108	27.118.129	135.415
Bancs comptes financers				
Altres		925.902	925.902	
Totals	46.431.078	757.554.936	763.550.556	40.435.458

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	117	%
2. Solvència a curt termini	287	%
3. Endeutament per habitant	232	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	171.984.719	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	19	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	49	%
7. Cost financer	1	%
8. Despesa de personal sobre ingressos	17	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/15			Variacions			Pendent 31/12/15		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals	127.747.560	23.470.117	151.217.677	74.311.760	96.565.123	-22.253.363	102.010.840	26.953.474	128.964.314

Consell Insular de Mallorca

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Impostos directes	12.196.577			12.196.577	12.804.586	3,3	105,0	12.641.504	98,7	163.082
2. Impostos indirectes	14.293.732			14.293.732	15.758.889	4,1	110,3	15.758.889	100,0	
3. Taxes i altres ingressos	2.430.384			2.430.384	5.054.118	1,3	208,0	4.501.518	89,1	552.600
4. Transferències corrents	203.696.559	1.348.985	0,7	205.045.545	215.127.006	55,3	104,9	196.440.950	91,3	18.686.056
5. Ingressos patrimonials	2.563.123			2.563.123	3.436.228	0,9	134,1	2.828.565	82,3	607.663
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	93.502.482	12.343.233	13,2	105.845.715	68.381.072	17,6	64,6	62.669.009	91,6	5.712.063
8. Variació actius financers	90.000	152.169.096	169.076,8	152.259.096	74.930	0,0	0,0	39.111	52,2	35.818
9. Variació passius financers		70.234.121		70.234.121	68.084.893	17,5	96,9	68.084.893	100,0	
Total ingressos	328.772.857	236.095.435	71,8	564.868.292	388.721.721	100,0	68,8	362.964.440	93,4	25.757.281
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	53.302.758	64.960	0,1	53.367.718	52.808.560	13,5	99,0	52.798.218	100,0	10.343
2. Compra béns i serveis	32.290.888	-49.465	-0,2	32.241.423	25.566.274	6,5	79,3	19.713.459	77,1	5.852.815
3. Interessos	3.002.238	-152.979	-5,1	2.849.259	1.884.250	0,5	66,1	1.856.998	98,6	27.252
4. Transferències corrents	139.078.374	8.525.672	6,1	147.604.046	143.847.790	36,8	97,5	112.908.853	78,5	30.938.937
5. Fons de contingència	300.000			300.000						
6. Inversions reals	65.175.468	134.077.474	205,7	199.252.942	57.479.439	14,7	28,8	47.922.909	83,4	9.556.530
7. Transferències capital	16.607.474	21.588.583	130,0	38.196.057	20.560.488	5,3	53,8	16.834.835	81,9	3.725.652
8. Variació actius financers	90.000			90.000	74.930	0,0	83,3	74.930	100,0	
9. Variació passius financers	18.925.657	72.041.189	380,7	90.966.847	88.296.470	22,6	97,1	88.296.470	100,0	
Total despeses	328.772.857	236.095.435	71,8	564.868.292	390.518.201	100,0	69,1	340.406.672	87,2	50.111.529
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	328.772.857	236.095.435	71,8	564.868.292	388.721.721		68,8	362.964.440	93,4	25.757.281
Total despeses	328.772.857	236.095.435	71,8	564.868.292	390.518.201		69,1	340.406.672	87,2	50.111.529
Diferències	0			0	-1.796.480			22.557.768		-24.354.248

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	28.440.642	6.856.738	24,1	35.297.380	25.893.806	6,6	73,4	23.650.860	91,3	2.242.946
2. Actua. protec. i prom. social	129.987.546	10.812.663	8,3	140.800.210	139.277.706	35,7	98,9	109.847.272	78,9	29.430.434
3. Prod.béns públics car.pref.	27.812.420	12.275.242	44,1	40.087.662	23.314.924	6,0	58,2	18.517.087	79,4	4.797.837
4. Actua. caire econòmic	87.272.070	118.098.689	135,3	205.370.759	79.973.157	20,5	38,9	67.738.867	84,7	12.234.290
9. Actua. caràcter general	34.387.283	16.213.893	47,2	50.601.177	32.116.750	8,2	63,5	30.710.728	95,6	1.406.023
0. Deute públic	20.872.895	71.838.210	344,2	92.711.106	89.941.858	23,0	97,0	89.941.858	100,0	
Total	328.772.857	236.095.435	71,8	564.868.292	390.518.201	100,0	69,1	340.406.672	87,2	50.111.529

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	252.180.826	224.106.874	28.073.952
b. Altres operacions no financeres	68.381.072	78.039.927	-9.658.854
1. Total operacions no financeres (a + b)	320.561.898	302.146.801	18.415.097
2. Actius financers	74.930	74.930	
3. Passius financers	68.084.893	88.296.470	-20.211.577
Resultat pressupostari de l'exercici	388.721.721	390.518.201	-1.796.480
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			13.142.813
5. Desviacions negatives de l'exercici			59.103.354
6. Desviacions positives de l'exercici			42.724.927
Resultat pressupostari ajustat			27.724.761

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		114.525.188
2. Drets pendents de cobrament		165.226.462
- del pressupost corrent	25.757.281	
- de pressupostos tancats	139.414.868	
- d'operacions no pressupostàries	54.313	
3. Obligacions pendents de pagament		70.068.837
- del pressupost corrent	50.111.529	
- de pressupostos tancats	4.448.908	
- d'operacions no pressupostàries	15.508.400	
4. Partides pendents d'aplicació		24.261
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	24.261	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		209.707.073
II. Saldos de cobrament dubtós		10.325.259
III. Excés de finançament afectat		150.454.619
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		48.927.195

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/
2014	70.549.301	-18.015	70.531.287	69.111.136	1.420.151
2013	26.542.800	-1.454	26.541.345	584.292	25.957.053
2012	27.602.031	-47.433	27.554.599	215.182	27.339.417
2011	994.574		994.574	240.893	753.681
2010 i ant.	89.919.004	-4.417.866	85.501.138	1.556.571	83.944.567
Total	215.607.711	-4.484.767	211.122.943	71.708.075	139.414.868

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/
2014	47.721.714		47.721.714	45.714.565	2.007.149
2013	638.109		638.109	39.697	598.412
2012	527.904		527.904	180.000	347.904
2011	424.560		424.560	290.837	133.723
2010 i ant.	2.459.749	-1.074.306	1.385.443	23.723	1.361.720
Total	51.772.037	-1.074.306	50.697.731	46.248.822	4.448.909

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	69,1	%
2 Realització pagaments	87,2	%
3 Despeses per habitant	454,5	EUR/h.
4 Inversió per habitant	90,8	EUR/h.
5 Esforç inversor	20,0	%
6 Termini de pagament	23,9	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	68,8	%
8 Realització de cobraments	93,4	%
9 Autonomia	27,0	%
10 Autonomia fiscal	8,0	%
11 Termini de cobrament	8,6	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	32,3	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressupostos tancats	91,2	%
14 Realització de cobraments pressupostos tancats	33,0	%

Instituto del Deporte Hípico de Mallorca

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07003	Exercici: 2015
		Tipus: Organisme Autònom	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	7.338.864	7.227.183
I. Immobilitzat intangible	68.402	54.655
II. Immobilitzat material	7.270.462	7.172.528
III. Inversions immobiliàries	-	-
IV. Patrimoni públic del sòl	-	-
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i ass.	-	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	-	-
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini	-	-
B) Actiu corrent	1.885.570	1.515.847
II. Existències	-	-
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	1.376.878	138.967
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass.	-	-
V. Inversions financeres a curt termini	2.074	-
VI. Ajustos per periodificació	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	506.618	1.376.880
Total actiu	9.224.434	8.743.030

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	8.630.016	8.419.610
I. Patrimoni	3.763.515	3.763.515
II. Patrimoni generat	4.866.501	4.656.095
III. Ajustos per canvi de valor	-	-
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	-	-
B) Passiu no corrent	-	-
I. Provisions a llarg termini	-	-
II. Deutes a llarg termini	-	-
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	-	-
IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini	-	-
V. Ajusts per periodificació a llarg termini	-	-
C) Passiu corrent	594.418	323.420
I. Provisions a curt termini	-	-
II. Deutes a curt termini	35.031	13.264
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	-	-
IV. Creditors i altres comptes pera pagar a curt termini	559.387	310.156
V. Ajusts per periodificació	-	-
Total passiu	9.224.434	8.743.030

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	252.155	251.336
a) Imposts	-	-
b) Taxes	252.155	251.336
c) Contribucions especials	-	-
d) Ingressos urbanístics	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	2.306.000	2.973.425
a) de l'exercici	2.306.000	2.973.425
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	-	-
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	-	-
3. Vendes i prestacions de serveis	-	-
a) Vendes	-	-
b) Prestacions de serveis	-	-
c) Imputació d'ingr. per actius construits o adquirits per altres ent.	-	-
4. Variació d'existències de prod.acabats i en curs i deterior. valor	-	-
5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat	-	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	500.583	476.812
7. Excés de provisions	-	-
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	3.058.738	3.701.573
8. Despeses de personal	-912.797	-910.893
9. Transferències i subvencions concedides	-1.013.857	-2.447.172
10. Aprovisionaments	-	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-980.823	-
12. Amortització de l'immobilitzat	-	-
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-2.907.477	-3.358.065
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	151.261	343.508
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-	-
14. Altres partides no ordinàries	79.932	-15.720
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	231.193	327.788
15. Ingressos financers	3.425	-
16. Despeses financeres	-	-194
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	-	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	-	-
19. Diferències de canvi	-	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienació d'actius i passius financers	-17.683	238.955
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	-	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-14.258	238.761
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	216.935	566.549

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	4.508	-	-	4.508
Bancs comptes operatius	1.347.163	2.165.454	3.250.202	262.414
Bancs restringts recapt.	19.569	462.909	259.152	223.326
Caixa restringida	-	316.000	316.000	-
Bancs restringits pag.	5.640	36.603	25.872	16.371
Bancs comptes financers	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-
Totals	1.376.880	2.980.965	3.851.227	506.618

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	85,0	%
2. Solvència a curt termini	360,0	%
3. Endeutament per habitant	0,7	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	1.291.152	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	6,4	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer	-	%
8. Despesa de personal sobre ingressos	29,8	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/15			Variacions			Pendent 31/12/15		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	318.220	-	-	318.220	304.360	9,7	95,6	195.937	64,4	108.423
4. Transferències corrents	2.150.000	156.000	7,3	2.306.000	2.306.000	73,3	100,0	1.080.000	46,8	1.226.000
5. Ingressos patrimonials	417.167	-	-	417.167	531.735	16,9	127,5	526.664	99,0	5.071
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Variació actius financers	10.000	935.266	9.352,7	945.266	2.074	0,1	0,2	-	-	2.074
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	2.895.387	1.091.266	37,7	3.986.652	3.144.169	100,0	78,9	1.802.602	57,3	1.341.567
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	943.450	30.000	3,2	973.450	912.797	29,2	93,8	912.797	100,0	-
2. Compra béns i serveis	676.937	708.341	104,6	1.385.277	1.078.135	34,5	77,8	866.381	80,4	211.754
3. Interessos	3.000	-	-	3.000	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.136.000	56.000	4,9	1.192.000	1.013.858	32,4	85,1	795.651	78,5	218.207
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	126.000	296.925	235,7	422.925	118.456	3,8	28,0	96.596	81,5	21.860
7. Transferències capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Variació actius financers	10.000	-	-	10.000	2.074	0,1	20,7	2.074	100,0	-
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	2.895.387	1.091.266	37,7	3.986.652	3.125.319	100,0	78,4	2.673.498	85,5	451.821
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	2.895.387	1.091.266	37,7	3.986.652	3.144.169		78,9	1.802.602	57,3	1.341.567
Total despeses	2.895.387	1.091.266	37,7	3.986.652	3.125.319		78,4	2.673.498	85,5	451.821
Diferències					18.849			-870.896		889.746

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)

	PREVISIO				EXECUCIO					
ÀREA DE DESPESA	Incial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	-	-	-	-		-	-		-	-
2. Actua. protec. i prom. social	2.815.189	1.091.266	38,8	3.906.455	3.051.246	97,6	78,1	2.599.425	85,2	451.821
3. Prod.béns públics car.pref.	-	-	-	-		-	-		-	-
4. Actua. caire econòmic	-	-	-	-		-	-		-	-
9. Actua. caràcter general	80.198	-	-	80.198	74.073	2,4	92,4	74.073	100,0	
0. Deute públic	-	-	-	-		-	-		-	-
Total	2.895.387	1.091.266	37,7	3.986.652	3.125.319	100,0	78,4	2.673.498	85,5	451.821

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	3.142.095	3.004.790	137.305
b. Operacions de capital	-	118.456	118.456
1. Total operacions no financeres (a + b)	3.142.095	3.123.246	18.849
2. Actius financers			-
3. Passius financers			-
Resultat pressupostari de l'exercici	3.142.095	3.123.246	18.849
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			467.913
4. Desviacions negatives de l'exercici			-
5. Desviacions positives de l'exercici			-
Resultat pressupostari ajustat			486.763

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		506.618
2. Drets pendents de cobrament		1.634.061
- del pressupost corrent	1.341.567	
- de pressuposts tancats	265.824	
- d'operacions no pressupostàries	26.669	
3. Obligacions pendents de pagament		555.352
- del pressupost corrent	451.821	
- de pressuposts tancats	1.406	
- d'operacions no pressupostàries	102.125	
4. Partides pendents d'aplicació		1.544
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	85	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	1.629	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		1.586.872
II. Saldos de cobrament dubtós		256.738
III. Excés de finançament afectat		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		1.330.134

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/15	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/15
2014	62.205	-	62.205	58.882	3.323
2013	8.390	-	8.390	2.286	6.104
2012	71.572	-	71.572	6.045	65.527
2011	6.572	-	6.572	94	6.478
2010 i ant.	207.387	-21.773	185.614	1.222	184.392
Total	356.127	-21.773	334.354	68.530	265.824

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/15	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/15
2014	85.777	-	85.777	85.777	-
2013	1.406	-	1.406	-	1.406
2012	-	-	-	-	-
2011	-	-	-	-	-
2010 i ant.	-	-	-	-	-
Total	87.183	-	87.183	85.777	1.406

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	78,4	%
2 Realització pagaments	85,5	%
3 Despeses per habitant	3,6	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	3,79	%
6 Termini de pagament	75,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	78,9	%
8 Realització de cobraments	57,3	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal	0	%
11 Termini de cobrament	91,6	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,6	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	98,4	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	20,5	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general

Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales

Institut Mallorquí d'Afers Social	Illa: Mallorca	Codi: 07004	Exercici: 2015
		Tipus: Organisme Autònom	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	18.319.028	17.089.907
I. Immobilitzat intangible	406.518	382.751
II. Immobilitzat material	17.912.510	16.707.156
III. Inversions immobiliàries	-	-
IV. Patrimoni públic del sòl	-	-
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i ass.	-	-
VI. Inversions financeres a llarg termini	-	-
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini	-	-
B) Actiu corrent	41.174.866	28.727.055
II. Existències	-	-
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	37.772.371	26.735.016
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass.	-	-
V. Inversions financeres a curt termini	76.945	-502
VI. Ajustos per periodificació	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.325.549	1.992.541
Total actiu	59.493.894	45.816.962

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	33.122.935	22.503.376
I. Patrimoni	640.678	640.678
II. Patrimoni generat	32.482.257	21.862.698
III. Ajustos per canvi de valor	-	-
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	-	-
B) Passiu no corrent	389.880	-
I. Provisions a llarg termini	389.880	-
II. Deutes a llarg termini	-	-
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	-	-
IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini	-	-
V. Ajusts per periodificació a llarg termini	-	-
C) Passiu corrent	25.981.079	23.313.586
I. Provisions a curt termini	-	-
II. Deutes a curt termini	930.246	339.895
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	-	-
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	25.050.833	22.973.691
V. Ajusts per periodificació	-	-
Total passiu	59.493.894	45.816.962

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	5.722	-
a) Imposts	-	-
b) Taxes	5.722	-
c) Contribucions especials	-	-
d) Ingressos urbanístics	-	-
2. Transferències i subvencions rebudes	148.172.190	131.185.692
a) de l'exercici	148.172.190	131.185.692
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	-	-
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres	-	-
3. Vendes i prestacions de serveis	5.111.069	5.355.558
a) Vendes	-	-
b) Prestacions de serveis	5.111.069	5.355.558
c) Imputació d'ingr. per actius construits o adquirits per altres ent.	-	-
4. Variació d'existències de prod.acabats i en curs i deterior. valor	-	-
5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat	-	-
6. Altres ingressos de gestió ordinària	155.835	78.912
7. Excés de provisions	-	-
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	153.444.816	136.620.162
8. Despeses de personal	-48.923.866	-47.107.472
9. Transferències i subvencions concedides	-23.385.663	-24.412.338
10. Aprovisionaments	-	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-70.425.265	-67.001.551
12. Amortització de l'immobilitzat	-	-
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-142.734.793	-138.521.361
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	10.710.023	-1.901.199
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	-	-
14. Altres partides no ordinàries	17.200	-176.445
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	10.727.223	-2.077.644
15. Ingressos financers	15.431	19.197
16. Despeses financeres	-	-7.417
17. Despeses financeres imputades a l'actiu	-	-
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	-	-
19. Diferències de canvi	-	-
20. Deteriorament de valor, baixes i alienació d'actius i passius financers	-85.694	152.617
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	-	-
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-70.263	164.397
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	10.656.961	-1.913.248

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	-	-	-	-
Bancs comptes operatius	1.034.197	143.370.602	142.663.441	1.741.358
Bancs restringts recapt.	916.139	5.104.239	4.475.619	1.544.759
Caixa restringida	-	-	-	-
Bancs restringits pag.	42.205	133.019	135.793	39.432
Bancs comptes financers	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-
Totals	1.992.541	148.607.861	147.274.853	3.325.549

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	13,0	%
2. Solvència a curt termini	162,0	%
3. Endeutament per habitant	30,7	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	15.193.786,4	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) (*)	43,7	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) (*)	100,0	%
7. Cost financer	-	%
8. Despesa de personal sobre ingressos	31,9	%

(*) En el passiu exigible pel càlcul dels indicadors no es té en compte les provisions a llarg termini

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/15			Variacions			Pendent 31/12/15		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Institut Mallorquí d'Afers Social

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	5.506.672	6.202	0,1	5.512.874	5.284.673	3,4	95,9	4.694.428	88,8	590.245
4. Transferències corrents	134.895.795	6.846.993	5,1	141.742.788	140.849.311	91,7	99,4	107.747.178	76,5	33.102.132
5. Ingressos patrimonials	35.504		-	35.504	32.124	0,0	90,5	32.112	100,0	12
6. Alienació inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències capital	3.560.558	3.762.321	105,7	7.322.879	7.322.879	4,8	100,0	3.562.980	48,7	3.759.899
8. Variació actius financers	100.000	1.627.638	1.627,6	1.727.638	97.282	0,1	5,6	40.832	42,0	56.450
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	144.098.528	12.243.154	8,5	156.341.683	153.586.269	100,0	98,2	116.077.531	75,6	37.508.739
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	48.036.744	903.993	1,9	48.940.737	48.923.866	34,0	100,0	48.901.212	100,0	22.653
2. Compra béns i serveis	73.053.489	1.308.615	1,8	74.362.105	70.374.560	48,9	94,6	57.441.395	81,6	12.933.166
3. Interessos	3.137	-	-	3.137	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	19.259.600	4.547.702	23,6	23.807.302	22.650.902	15,7	95,1	13.683.194	60,4	8.967.709
5. Fons de contingència	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Inversions reals	2.401.594	5.369.662	223,6	7.771.257	1.265.352	0,9	16,3	742.515	58,7	522.837
7. Transferències capital	1.158.964	113.181	9,8	1.272.145	734.760	0,5	57,8	128.237	17,5	606.523
8. Variació actius financers	185.000	-	-	185.000	99.151	0,1	53,6	96.437	97,3	2.714
9. Variació passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	144.098.528	12.243.154	8,5	156.341.683	144.048.591	100,0	92,1	120.992.990	84,0	23.055.602
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	144.098.528	12.243.154	8,5	156.341.683	153.586.269		98,2	116.077.531	75,6	37.508.739
Total despeses	144.098.528	12.243.154	8,5	156.341.683	144.048.591		92,1	120.992.990	84,0	23.055.602
Diferències					9.537.678			-4.915.459		14.453.137

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)

	PREVISIO				EXECUCIO					
AREA DE DESPESA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Actua. protec. i prom. social	143.535.619	12.395.654	8,6	155.931.273	143.644.372	99,7	92,1	120.590.092	84,0	23.054.280
3. Prod.béns públics car.pref.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Actua. caire econòmic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Actua. caràcter general	562.909	-152.500	-27,1	410.409	404.219	0,3	98,5	402.898	99,7	1.321
0. Deute públic	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	144.098.528	12.243.154	8,5	156.341.683	144.048.591	100,0	92,1	120.992.990	84,0	23.055.602

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	146.166.108	141.949.328	4.216.780
b. Operacions de capital	7.322.879	2.000.113	5.322.766
1. Total operacions no financeres (a + b)	153.488.987	143.949.441	9.539.546
2. Actius financers	97.282	99.151	-1.868
3. Passius financers	-	-	-
Resultat pressupostari de l'exercici	153.586.269	144.048.591	9.537.678
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			-
4. Desviacions negatives de l'exercici			412.642
5. Desviacions positives de l'exercici			5.773.299
Resultat pressupostari ajustat			4.177.021

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		3.325.549
2. Drets pendents de cobrament		38.843.072
- del pressupost corrent	37.508.739	
- de pressupostos tancats	1.334.033	
- d'operacions no pressupostàries	300	
3. Obligacions pendents de pagament		25.802.806
- del pressupost corrent	23.055.602	
- de pressupostos tancats	548.367	
- d'operacions no pressupostàries	2.198.837	
4. Partides pendents d'aplicació		27.068
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		27.068
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		16.392.883
II. Saldos de cobrament dubtós		1.023.035
III. Excés de finançament afectat		6.988.295
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		8.381.553

LIQUIDACIO DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/15	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/15
2014	26.596.378	-39.565	26.556.812	26.261.817	294.995
2013	124.130	-231	123.899	2.863	121.037
2012	38.027		38.027	537	37.491
2011	102.823	-451	102.372	4.523	97.849
2010 i ant.	786.556	-2.877	783.679	1.018	782.661
Total	27.647.914	-43.124	27.604.790	26.270.757	1.334.033

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/15	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/15
2014	20.736.910	-	20.736.910	20.662.631	74.279
2013	105.198	-	105.198	82.820	22.379
2012	131.958	-	131.958	-	131.958
2011	103.065	-	103.065	-	103.065
2010 i ant.	216.686	-	216.686	-	216.686
Total	21.293.818	-	21.293.818	20.745.451	548.367

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	92,0	%
2 Realització pagaments	84,0	%
3 Despeses per habitant	167,6	EUR/h.
4 Inversió per habitant	2,3	EUR/h.
5 Esforç inversor	1,0	%
6 Termini de pagament	14,7	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	98,0	%
8 Realització de cobraments	76,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal	0,0	%
11 Termini de cobrament	6,8	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	4,9	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	97,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	95,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general

Agencia de Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca

Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi:	Exercici:	2015
		Tipus: org. autòn.	Població:	859.289

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Actiu no corrent	91.916	80.388
I. Immobilitzat intangible		
II. Immobilitzat material	91.916	80.388
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
VI. Inversions financeres a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini		
B) Actiu corrent	2.571.651	2.934.239
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	2.421.991	2.417.768
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	149.660	516.471
Total actiu	2.663.568	3.014.626

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Patrimoni net	2.525.332	2.492.148
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	2.525.332	2.492.148
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
B) Passiu no corrent		
I. Provisions a llarg termini		
II. Deutes a llarg termini		
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini		
V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
C) Passiu corrent	138.236	522.479
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	6.000	
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	132.236	522.479
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	2.663.568	3.014.626

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
a) Imposts		
b) Taxes		
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	600.000	600.000
a) de l'exercici	600.000	600.000
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis		
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis		
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats		
4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1.172.452	1.613.324
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	1.772.452	2.213.324
8. Despeses de personal	-671.883	-627.201
9. Transferències i subvencions concedides		
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-16.027	-74.439
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-687.910	-701.640
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	1.084.542	1.511.685
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	-196.229	-195.551
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	888.313	1.316.133
15. Ingressos financers	29.998	
16. Despeses financeres		90.782
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		-1.091.879
19. Diferències de canvi		
20. Deteriorament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers	-667.135	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-637.137	-1.001.097
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	251.176	315.036

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa		303	303	
Bancs comptes operatius	507.684	1.255.079	1.652.610	110.153
Bancs restringts recapt.		59.616	29.966	29.650
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	8.787	13.468	12.398	9.857
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	516.471	1.328.465	1.695.276	149.660

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	108	%
2. Solvència a curt termini	7.513	%
3. Endeutament per habitant	0	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	2.433.415	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	5	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	42	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/15			Variacions			Pendent 31/12/15		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territori

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Impostos directes										
2. Impostos indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	550.000			550.000	1.202.259	66,7	218,6	41.347	3,4	1.160.911
4. Transferències corrents	600.000			600.000	600.000	33,3	100,0			600.000
5. Ingressos patrimonials					191	0,0		191	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	6.000	73	1,2	6.073						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.156.000	73	0,0	1.156.073	1.802.450	100,0	155,9	41.538	2,3	1.760.911
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	898.926			898.926	671.883	96,1	74,7	671.883	100,0	
2. Compra béns i serveis	239.074	73	0,0	239.146	16.027	2,3	6,7	13.978	87,2	2.049
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	12.000			12.000	11.529	1,6	96,1	5.528	48,0	6.000
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	6.000			6.000						
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.156.000	73	0,0	1.156.073	699.439	100,0	60,5	691.389	98,8	8.050
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.156.000	73	0,0	1.156.073	1.802.450		155,9	41.538	2,3	1.760.911
Total despeses	1.156.000	73	0,0	1.156.073	699.439		60,5	691.389	98,8	8.050
Diferències		0			1.103.011			-649.851		1.752.862

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÁREA DE DESPESA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
ÁREA DE DESPESA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	1.149.000	73	0,0	1.149.073	698.969	99,9	60,8	690.919	98,8	8.050
2. Actua. protec. i prom. social	7.000			7.000	470	0,1	6,7	470	100,0	
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	1.156.000	73	0,0	1.156.073	699.439	100,0	60,5	691.389	98,8	8.050

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	1.802.450	687.910	1.114.540
b. Altres operacions no financeres		11.529	-11.529
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.802.450	699.439	1.103.011
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.802.450	699.439	1.103.011
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			1.103.011

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		149.660
2. Drets pendents de cobrament		10.236.644
- del pressupost corrent	1.760.911	
- de pressupostos tancats	8.468.761	
- d'operacions no pressupostàries	6.972	
3. Obligacions pendents de pagament		138.236
- del pressupost corrent	8.050	
- de pressupostos tancats		
- d'operacions no pressupostàries	130.186	
4. Partides pendents d'aplicació		43
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	43	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		10.248.111
II. Saldos de cobrament dubtós		7.814.696
III. Excés de finançament afectat		73
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		2.433.343

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/
2014	2.204.351	-95.784	2.108.567	38.299	2.070.267
2013	1.398.844	-2.109	1.396.735	3.246	1.393.489
2012	4.155.359	-68.963	4.086.396	266.869	3.819.527
2011	1.094.878	-35.652	1.059.227	297.551	761.675
2010 i ant.	739.464	-247.365	492.099	68.296	423.803
Total	9.592.896	-449.873	9.143.023	674.262	8.468.761

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/
2014	45.117		45.117	45.117	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
Total	45.117		45.117	45.117	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	60,5	%
2 Realització pagaments	99,0	%
3 Despeses per habitant	0,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	2,0	%
6 Termini de pagament	11,7	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	156,0	%
8 Realització de cobraments	2,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	592,3	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	1,3	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	7,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local

Consorcio Eurolocal-Mallorca

Consorci Eurolocal-Mallorca	Illa: Mallorca	Codi:	Exercici:	2015
		Tipus: consorci	Població:	859.289

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Actiu no corrent	8.720	4.938
I. Immobilitzat intangible		
II. Immobilitzat material	8.720	4.938
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
VI. Inversions financeres a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini		
B) Actiu corrent	96.713	69.607
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	61.970	36.856
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	34.743	32.751
Total actiu	105.433	74.545

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Patrimoni net	68.764	29.191
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	68.764	29.191
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
B) Passiu no corrent		
I. Provisions a llarg termini		
II. Deutes a llarg termini		
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini		
V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
C) Passiu corrent	36.669	45.354
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	6.564	2.782
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	30.105	42.572
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	105.433	74.545

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
a) Imposts		
b) Taxes		
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	193.291	229.198
a) de l'exercici	193.291	229.198
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis		
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis		
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats		
4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària		
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	193.291	229.198
8. Despeses de personal	-99.195	-99.309
9. Transferències i subvencions concedides		-54.599
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-54.522	-104.404
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-153.717	-258.312
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	39.574	-29.114
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries		
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	39.574	-29.114
15. Ingressos financers		
16. Despeses financeres		
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
19. Diferències de canvi		
20. Deteriorament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers		
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	39.574	-29.114

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	31.602	197.923	197.787	31.738
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	1.149	3.005	1.149	3.005
Totals	32.751	200.928	198.936	34.743

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	95,0	%
2. Solvència a curt termini	264,0	%
3. Endeutament per habitant	0,0	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	60.044,3	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	34,8	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	51,3	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/15			Variacions			Pendent 31/12/15		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals									

Consorci Eurolocal-Mallorca

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIO					
CAPÍTOLS INGRESSOS	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Impostos directes										
2. Impostos indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	231.598			231.598	193.291	100,0	83,5	131.321	67,9	61.970
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	231.598			231.598	193.291	100,0	83,5	131.321	67,9	61.970
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	117.165			117.165	99.195	64,5	84,7	97.201	98,0	1.994
2. Compra béns i serveis	114.433			114.433	54.522	35,5	47,6	30.578	56,1	23.944
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	231.598			231.598	153.717	100,0	66,4	127.779	83,1	25.938
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	231.598			231.598	193.291		83,5	131.321	67,9	61.970
Total despeses	231.598			231.598	153.717		66,4	127.779	83,1	25.938
Diferències					39.574			3.542		36.032

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIO					
ÀREA DE DESPESA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	231.598			231.598	153.717	100,0	66,4	127.779	83,1	25.938

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	193.291	153.717	39.574
b. Altres operacions no financeres			
1. Total operacions no financeres (a + b)	193.291	153.717	39.574
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	193.291	153.717	39.574
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			39.574

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/
2014	35.000		35.000	35.000	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
Total	35.000		35.000	35.000	

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/
2014	26.187		26.187	26.187	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
Total	26.187		26.187	26.187	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		34.743
2. Drets pendents de cobrament		61.970
- del pressupost corrent	61.970	
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries		
3. Obligacions pendents de pagament		32.887
- del pressupost corrent	25.938	
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries	6.949	
4. Partides pendents d'aplicació		
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		63.826
II. Saldos de cobrament dubtós		
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		63.826

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	66,0	%
2 Realització pagaments	83,0	%
3 Despeses per habitant	0,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	51,1	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	83,0	%
8 Realització de cobraments	68,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,1	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,0	%

Font: elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Consell de Mallorca

Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca

Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07000	Exercici: 2015
		Tipus: consorci	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	107.794	102.005
I. Immobilitzat intangible	63.487	55.780
II. Immobilitzat material	42.997	44.915
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
VI. Inversions financeres a llarg termini	1.310	1.310
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini		
B) Actiu corrent	926.550	789.577
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	376.599	197.552
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	549.951	592.025
Total actiu	1.034.344	891.582

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	819.701	367.099
I. Patrimoni	20.834	20.834
II. Patrimoni generat	798.867	346.265
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
B) Passiu no corrent		
I. Provisions a llarg termini		
II. Deutes a llarg termini		
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini		
V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
C) Passiu corrent	214.644	524.484
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	18.485	1.184
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	196.159	523.300
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	1.034.344	891.583

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
a) Imposts		
b) Taxes		
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	1.048.866	754.161
a) de l'exercici	1.048.866	754.161
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	522.008	517.145
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	522.008	517.145
c) Imputació d'ingressos per actius construts o adquirits per altres entitats		
4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	1	
7. Excés de provisions		116.183
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	1.570.875	1.387.489
8. Despeses de personal	-911.706	-935.315
9. Transferències i subvencions concedides		
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-128.770	-129.610
12. Amortització de l'immobilitzat	-44.475	-57.115
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-1.084.951	-1.122.040
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	485.925	265.449
13. Deterioament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	366	855
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	486.291	266.304
15. Ingressos financers	370	307
16. Despeses financeres	-8.984	-12.158
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
19. Diferències de canvi		
20. Deteriorament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers	-25.074	
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-33.689	-11.851
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	452.602	254.453

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	8		8	
Bancs comptes operatius	589.012	1.399.765	1.439.559	549.219
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	3.005	12.508	14.781	732
Totals	592.025	1.412.273	1.454.347	549.951

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	256,0	%
2. Solvència a curt termini	462,0	%
3. Endeutament per habitant	0,3	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	711.906,3	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	20,8	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	58,0	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/15			Variacions			Pendent 31/12/15		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	524.998			524.998	522.376	33,2	99,5	414.742	79,4	107.633
4. Transferències corrents	777.549	300.000	38,6	1.077.549	1.048.866	66,7	97,3	906.669	86,4	142.197
5. Ingressos patrimonials	200			200	370	0,0	184,8	370	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.302.746	300.000	23,0	1.602.746	1.571.611	100,0	98,1	1.321.781	84,1	249.830
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	1.081.100			1.081.100	911.706	81,8	84,3	911.706	100,0	
2. Compra béns i serveis	159.846	230.000	143,9	389.846	142.626	12,8	36,6	120.683	84,6	21.944
3. Interessos	9.700			9.700	8.984	0,8	92,6	8.984	100,0	
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	52.100	70.000	134,4	122.100	50.990	4,6	41,8	35.523	69,7	15.466
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.302.746	300.000	23,0	1.602.746	1.114.306	100,0	69,5	1.076.896	96,6	37.410
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.302.746	300.000	23,0	1.602.746	1.571.611		98,1	1.321.781	84,1	249.830
Total despeses	1.302.746	300.000	23,0	1.602.746	1.114.306		69,5	1.076.896	96,6	37.410
Diferències					457.305			244.884		212.420

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÁREA DE DESPESA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
ÁREA DE DESPESA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.302.746	300.000	23,0	1.602.746	1.114.306	100,0	69,5	1.076.896	96,6	37.410
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	1.302.746	300.000	23,0	1.602.746	1.114.306	100,0	69,5	1.076.896	96,6	37.410

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	1.571.611	1.063.316	508.294
b. Altres operacions no financeres		50.990	-50.990
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.571.611	1.114.306	457.305
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.571.611	1.114.306	457.305
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			27.547
6. Desviacions positives de l'exercici			300.000
Resultat pressupostari ajustat			184.852

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		549.951
2. Drets pendents de cobrament		442.534
- del pressupost corrent	249.830	
- de pressuposts tancats	190.592	
- d'operacions no pressupostàries	2.111	
3. Obligacions pendents de pagament		159.067
- del pressupost corrent	37.410	
- de pressuposts tancats	69.932	
- d'operacions no pressupostàries	51.726	
4. Partides pendents d'aplicació		-8.125
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	10.398	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	2.273	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		825.293
II. Saldos de cobrament dubtós		66.897
III. Excés de finançament afectat		300.000
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		458.395

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/
2014	89.798		89.798	27.033	62.765
2013	48.667		48.667	19.404	29.264
2012	34.599		34.599		34.599
2011	58.824		58.824	1.496	57.328
2010 i ant.	6.637		6.637	0	6.637
Total	238.525		238.525	47.933	190.592

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/
2014	213.817		213.817	213.772	45
2013	79.108	-726	78.382	78.382	
2012	13.338		13.338	13.338	
2011	24.651		24.651	23.878	773
2010 i ant.	69.114		69.114		69.114
Total	400.027	-726	399.301	329.370	69.932

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	70,0	%
2 Realització pagaments	97,0	%
3 Despeses per habitant	1,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	5,0	%
6 Termini de pagament	24,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	98,0	%
8 Realització de cobraments	84,0	%
9 Autonomia	33,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	59,5	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,2	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	82,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	20,0	%

Font: elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per l'ens local i pel Consell de Mallorca

Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	Illa: Mallorca	Codi:	Exercici:	2015
		Tipus: consorci	Població:	859.289

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	236.800	83.908
I. Immobilitzat intangible	200.850	50.850
II. Immobilitzat material	35.950	33.058
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
VI. Inversions financeres a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini		
B) Actiu corrent	2.352.692	1.804.259
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	2.317.730	1.600.094
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	34.962	204.165
Total actiu	2.589.493	1.888.167

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	2.390.321	1.772.529
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	2.390.321	1.772.529
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
B) Passiu no corrent		
I. Provisions a llarg termini		
II. Deutes a llarg termini		
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini		
V. Ajusts per periodificació a llarg termini		
C) Passiu corrent	199.172	115.638
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	151.513	
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	47.659	115.638
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	2.589.493	1.888.167

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics		
a) Imposts		
b) Taxes		
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	1.500.000	2.000.000
a) de l'exercici	1.500.000	2.000.000
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis		
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis		
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats		
4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària		76
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	1.500.000	2.000.076
8. Despeses de personal	-50.832	-62.739
9. Transferències i subvencions concedides	-705.952	
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-125.688	-216.225
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-882.472	-278.964
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	617.528	1.721.112
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	248	
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	617.776	1.721.112
15. Ingressos financers	16	
16. Despeses financeres		
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers		
19. Diferències de canvi		
20. Deteriorament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers		
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	16	
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	617.792	1.721.112

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	201.259	1.001.523	1.170.819	31.962
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	2.906	3.434	3.340	3.000
Totals	204.165	1.004.956	1.174.159	34.962

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	18,0	%
2. Solvència a curt termini	1.181,0	%
3. Endeutament per habitant	0,2	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	2.153.520,5	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	7,7	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer	#¡VALOR!	%
8. Despesa de personal sobre ingressos	3,4	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/15			Variacions			Pendent 31/12/15		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIO					
CAPÍTOLS INGRESSOS	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Impostos directes										
2. Impostos indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					248	0,0		248	99,9	0
4. Transferències corrents	1.500.000			1.500.000	1.500.000	100,0	100,0	200.000	13,3	1.300.000
5. Ingressos patrimonials					16	0,0		16	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.500.000			1.500.000	1.500.264	100,0	100,0	200.264	13,3	1.300.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	63.239			63.239	50.832	4,9	80,4			
2. Compra béns i serveis	406.761			406.761	125.688	12,1	30,9			
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	230.000			230.000	152.892	14,8	66,5			
7. Transferències capital	800.000			800.000	705.952	68,2	88,2			
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.500.000			1.500.000	1.035.364	100,0	69,0	836.251	80,8	199.113
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.500.000			1.500.000	1.500.264		100,0	200.264	13,3	1.300.000
Total despeses	1.500.000			1.500.000	1.035.364		69,0	836.251	80,8	199.113
Diferències					464.900			-635.988		1.100.887

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÁREA DE DESPESA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIO					
ÁREA DE DESPESA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	1.500.000			1.500.000	1.035.364	100,0	69,0	836.251	80,8	199.113

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	1.500.264	176.520	1.323.744
b. Altres operacions no financeres		858.844	-858.844
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.500.264	1.035.364	464.900
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.500.264	1.035.364	464.900
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			705.952
6. Desviacions positives de l'exercici			800.000
Resultat pressupostari ajustat			370.852

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		34.962
2. Drets pendents de cobrament		2.317.730
- del pressupost corrent	1.300.000	
- de pressupostos tancats	1.000.000	
- d'operacions no pressupostàries	17.730	
3. Obligacions pendents de pagament		199.172
- del pressupost corrent	199.113	
- de pressupostos tancats		
- d'operacions no pressupostàries	59	
4. Partides pendents d'aplicació		
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		2.153.520
II. Saldos de cobrament dubtós		
III. Excés de finançament afectat		1.474.048
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		679.473

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/
2014	1.600.000		1.600.000	600.000	1.000.000
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
Total	1.600.000		1.600.000	600.000	1.000.000

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/
2014	107.061		107.061	107.061	
2013					
2012					
2011					
2010 i ant.					
Total	107.061		107.061	107.061	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	36,0	%
2 Realització pagaments	81,0	%
3 Despeses per habitant	1,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	83,0	%
6 Termini de pagament	34,9	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	52,0	%
8 Realització de cobraments	13,0	%
9 Autonomia	100,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	17,0	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,4	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	38,0	%

Font: elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Consell de Mallorca

Radio y Televisión de Mallorca

Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU	Illa: Mallorca	Exercici: 2015
	Tipus: Societat mercantil	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	7.927	3.311.367	-99,8%
I. Immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material		3.303.440	-100,0%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	7.927	7.927	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	3.661.203	2.150.546	70,2%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	150.432	157.960	-4,8%
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	236.397	253.716	-6,8%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	3.254.994	1.724.995	88,7%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	19.380	13.875	39,7%
Total actiu (A + B)	3.669.130	5.461.913	-32,8%

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	-10.010.774	-7.935.681	26,1%
A-1) Fons propis	-10.010.774	-7.935.681	26,1%
I. Capital	300.000	300.000	
II. Prima d'emissió			
III. Reserves	15.494	15.494	
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors	-8.251.175	-7.345.888	12,3%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	-2.075.093	-905.287	129,2%
VIII. (Dividend a compte)			
IX. Altres instruments de patrimoni net			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Passiu no corrent	8.017	8.017	
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	8.017	8.017	
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini	8.017	8.017	
II. Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	13.671.887	13.389.577	2,1%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la ven			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	931.591	931.591	
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	931.591	931.591	
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	12.740.296	12.457.986	2,3%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	3.669.130	5.461.913	-32,8%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
1. Import net de la xifra de negocis			
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments		107	-100,0%
5. Altres ingressos d'explotació			
6. Despeses de personal	-29.046	-53.114	-45,3%
7. Altres despeses d'explotació	-136.539	-115.911	17,8%
8. Amortització de l'immobilitzat			
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres			
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-1.810.068	-1.223.230	48,0%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	-282.727	354.075	-179,8%
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-2.258.380	-1.038.073	117,6%
14. Ingressos financers	183.287	13.691	1238,7%
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.		-1.148	-100,0%
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	183.287	12.543	1361,3%
C) Resultat abans d'imposts (A + B)	-2.075.093	-1.025.530	102,3%
20. Imposts sobre beneficis		120.243	-100,0%
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-2.075.093	-905.287	129,2%

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	s.d	s.d	
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	s.d	s.d	
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	s.d	s.d	
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	s.d	s.d	
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	27	16	%
2. Termini de cobrament	471	6.764	dies
3. Termini de pagament	36.548	42.202	dies
4. Disponibilitat			%
5. Garantia	27	41	%
6. Exigibilitat	4	2	%
7. Autonomia	-73	-59	%
8. Autofinançament	-57	-17	%
9. Estabilitat		-42	%
10. Acumulació	21	11	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-10.010.684	-11.239.031	euros
2. Nombre de treballadors	20	20	FTE
3. Cost mitjà per treballador	1.452	2.633	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☐ Tipus d'opinió:

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria:

L'entitat no ha estat sotmesa a auditoria de comptes per a aquest exercici

Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet[17]

Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet	Illa: Mallorca	Exercici: 2015
	Tipus: Fundació	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	2.931.643	2.896.005	1,2%
I. Immobilitzat intangible	150.208	118.458	26,8%
II. Immobilitzat material	2.776.854	2.777.484	0,0%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini		63	-100,0%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents	4.581		
B) Actiu corrent	38.164	55.481	-31,2%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	2.887		
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	7.348	12.032	-38,9%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors	7.348	12.032	-38,9%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	27.929	43.449	-35,7%
Total actiu (A + B)	2.969.807	2.951.486	0,6%

PASSIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	2.909.894	2.869.707	1,4%
A-1) Fons propis	143.946	136.919	5,1%
I. Dotació fundacional	166.860	166.860	
II. Reserves			
III. Excedents d'exercicis anteriors	-29.941	-99.751	-70,0%
IV. Excedent de l'exercici	7.027	69.810	-89,9%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.765.948	2.732.788	1,2%
B) Passiu no corrent			
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
II. Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Credfitors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	59.913	81.779	-26,7%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	8.212	33.499	-75,5%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	8.212	33.499	-75,5%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini	18.313	18.313	
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	33.388	29.967	11,4%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	2.969.807	2.951.486	0,6%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	348.685	342.078	1,9%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia			
4. Aprovisionaments	-10.132		
5. Altres ingressos d'explotació	2	53	-96,2%
6. Despeses de personal	-188.134	-180.031	4,5%
7. Altres despeses d'explotació	-139.829	-89.012	57,1%
8. Amortització de l'immobilitzat	-113.407	-99.180	14,3%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	109.838	95.898	14,5%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	7.023	69.806	-89,9%
14. Ingressos financers	4	4	
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	4	4	
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	7.027	69.810	-89,9%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	7.027	69.810	-89,9%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (imports en euros)

	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	s.d	s.d	
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	s.d	s.d	
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de financ.	s.d	s.d	
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	s.d	s.d	
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	59	68	%
2. Termini de cobrament	8	13	dies
3. Termini de pagament	146	335	dies
4. Disponibilitat	47	53	%
5. Garantia	4.957	3.609	%
6. Exigibilitat	0	0	%
7. Autonomia	4.857	3.509	%
8. Autofinançament	4	3	%
9. Estabilitat	101	101	%
10. Acumulació		2	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-21.749	-26.298	euros
2. Nombre de treballadors	5	5	FTE
3. Cost mitjà per treballador	37.627	36.006	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Auditoria de legalitat ☑ Tipus d'opinió: Favorable

Firma d'auditoria: RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P

[17] *Ficha modificada en virtud de las alegaciones presentadas.*

Fundación Mallorca Turismo

Fundació Mallorca Turisme	Illa: Mallorca	Exercici: 2015
	Tipus: Fundació	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIO ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent			
I. Immobilitzat intangible			
II. Immobilitzat material			
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini			
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	1.224.787	1.262.988	-3,0%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.174.256	1.174.256	
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors. exigits			
3. Altres deutors	1.174.256	1.174.256	
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	50.531	88.732	-43,1%
Total actiu (A + B)	1.224.787	1.262.988	-3,0%

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	285.988	286.344	-0,1%
A-1) Fons propis	285.988	286.344	-0,1%
I. Dotació fundacional	286.000	286.000	
II. Reserves	-12	344	-103,5%
III. Excedents d'exercicis anteriors			
IV. Excedent de l'exercici			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
B) Passiu no corrent			
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
II. Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Credfitors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	938.799	976.644	-3,9%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	934.870	967.030	-3,3%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	934.870	967.030	-3,3%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar			
VI. Periodificacions a curt termini	3.929	9.614	-59,1%
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	1.224.787	1.262.988	-3,0%

COMPTE DE PERDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
1. Import net de la xifra de negocis			
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia			
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació	32.160	48.893	-34,2%
6. Despeses de personal			
7. Altres despeses d'explotació	-32.054	-37.163	-13,7%
8. Amortització de l'immobilitzat			
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres			
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.		-11.740	-100,0%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	106	-10	-1160,0%
14. Ingressos financers	5	10	-50,0%
15. Despeses financeres	-111		
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-106	10	-1160,0%
C) Resultat abans de impostos (A + B)			
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)			

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	s.d	s.d	
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	s.d	s.d	
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	s.d	s.d	
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	s.d	s.d	
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RATIOS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	130	129	%
2. Termini de cobrament	13.325	8.764	dies
3. Termini de pagament	10.609	9.498	dies
4. Disponibilitat	5	9	%
5. Garantia	130	129	%
6. Exigibilitat	1	1	%
7. Autonomia	30	29	%
8. Autofinançament			%
9. Estabilitat			%
10. Acumulació			%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	285.988	286.344	euros
2. Nombre de treballadors			FTE
3. Cost mitjà per treballador			euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Favorable

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria:

RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P.

Fundación Teatro Principal de Palma[18]

Fundació Teatre Principal de Palma	Illa: Mallorca	Exercici: 2015
	Tipus: Fundació	Població: 859.289

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	31.830.851	33.822.285	-5,9%
I. Immobilitzat intangible		173	-100,0%
II. Immobilitzat material	17.903.088	18.802.814	-4,8%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	13.917.079	15.008.614	-7,3%
V. Inversions financeres a llarg termini	10.684	10.684	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	3.549.905	4.458.725	-20,4%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	2.157.484	2.012.586	7,2%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors	2.157.484	2.012.586	7,2%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	830	2.160.530	-100,0%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.391.591	285.609	387,2%
Total actiu (A + B)	35.380.756	38.281.010	-7,6%

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	19.626.845	20.786.050	-5,6%
A-1) Fons propis	3.760.236	3.792.713	-0,9%
I. Dotació fundacional	7.153.306	7.153.306	
II. Reserves	-613.316	-602.422	1,8%
III. Excedents d'exercicis anteriors	-2.758.170	-2.912.116	-5,3%
IV. Excedent de l'exercici	-21.585	153.945	-114,0%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	15.866.609	16.993.337	-6,6%
B) Passiu no corrent	13.917.078	15.008.614	-7,3%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	13.917.078	15.008.614	-7,3%
1. Deutes amb entitats de crèdit	13.917.078	15.008.614	-7,3%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
II. Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost diferit			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Credfitors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	1.836.833	2.486.346	-26,1%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	1.091.536	1.091.536	
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.091.536	1.091.536	
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini			
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	745.297	1.394.810	-46,6%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	35.380.756	38.281.010	-7,6%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
1. Import net de la xifra de negocis	4.440.402	3.670.525	21,0%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia			
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació	39.507	664.781	-94,1%
6. Despeses de personal	-1.742.073	-1.745.477	-0,2%
7. Altres despeses d'explotació	-2.649.828	-2.340.314	13,2%
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.337.905	-1.346.784	-0,7%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	1.239.656	1.291.658	-4,0%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-10.241	194.389	-105,3%
14. Ingressos financers	6.415	14.870	-56,9%
15. Despeses financeres	-17.759	-55.314	-67,9%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	-11.344	-40.444	-72,0%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	-21.585	153.945	-114,0%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-21.585	153.945	-114,0%

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	s.d	s.d	
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	s.d	s.d	
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	s.d	s.d	
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	s.d	s.d	
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv.			

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	193	179	%
2. Termini de cobrament	176	169	dies
3. Termini de pagament	251	379	dies
4. Disponibilitat	76	11	%
5. Garantia	225	219	%
6. Exigibilitat	0	0	%
7. Autonomia	125	119	%
8. Autofinançament	4	4	%
9. Estabilitat	162	163	%
10. Acumulació		1	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	1.713.072	1.972.379	euros
2. Nombre de treballadors	18	18	FTE
3. Cost mitjà per treballador	98.981	94.401	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Auditoria de legalitat ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Firma d'auditoria: RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P.

[18] *Ficha modificada en virtud de las alegaciones presentadas.*

VIII. ALEGACIONES

Al·legació núm. 1

Apartat de l'index de l'informe: (Pàgina 16 de l'Informe provisional)

I. Introducció
6. RENDICIÓ DE COMPTES

Paràgraf al·legat:

La formació del Compte general del Consell Insular de Mallorca de 2015 i l'emissió de l'informe per part de la Comissió Especial de Comptes del Consell s'han realitzat fora del termini legalment establert (article 212 del TRLRHL).
El Compte general del Consell Insular de Mallorca s'ha aprovat i s'ha retut telemàticament fora del termini legalment establert (art. 212.4 i 223.2 del TRLRHL).

El Compte general del Consell de Mallorca no inclou els comptes dels consorcis dependents, contràriament al que s'indica a l'informe de la Intervenció General de 28 de juliol de 2016. D'altra banda, com a documentació complementària, no s'hi inclouen les fundacions dependents que computen en termes SEC-2010, en contra del que està establert a l'apartat 1.c de la regla núm. 48 de la nova INCL.
Els comptes dels consorcis dependents del Consell de Mallorca no s'han retut.

Es comptes anuals de les fundacions dependents no s'han retut telemàticament.

Les memòries retudes telemàticament no inclouen tota la informació que s'exigeix a l'Ordre HAP 1781/2013 per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

No s'ha tramès la memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics (art. 211.a del TRLRHL i regla 101.3.a de la INCL).

Text al·legació:

El Compte General es va aprovar en data 11 de novembre de 2016 i es va procedir a la remissió a través de la plataforma en data de registre 25/11/2016. No es pot retre el CG fins que no s'aprova definitivament.

El Compte General de 2016 es va aprovar incloent els **consorcis** dependents (*CONSORCI SERRA DE TRAMUNTANA, CONSORCI TIC MALLORCA I CONSORCI EUROLOCAL*) i els comptes anuals de les **FUNDACIONS** dependents (*RTVM, CASA MUSEU LLORENÇ VILLALONGA, ACA, TEATRE PRINCIPAL, FONS MALLORQUI DE SOLIDARITAT I MALLORCA TURISME*). Però, efectivament, no es van retre a la SINDICATURA perquè a la plataforma no estaven donades d'alta en el moment de la remissió.

No hi ha al·legacions respecte la memòria justificativa del cost de l'exercici 2015

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

CG 2015 dels consorcis indicats a l'al·legació
CG 2015 de les fundacions detallades a l'al·legació

Al·legacions a l'informe provisional del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2015

Al·legació núm. 1

Data i firma:

Consell de Mallorca
1 - DIC. 2017

Catalina Cirbonell Torres
Cap de Servei, Pressupostos i Comptabilitat

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 2

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 17 de l'Informe provisional)

I. Introducció

6. Rendició de Comptes

Paràgraf al·legat:

No consta que s'hagin realitzat informes d'auditoria externa o de control financer dels comptes de les entitats dependents Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet, Fundació Teatre Principal de Palma i Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU.

Text al·legació:

Es remeten els informes d'auditoria corresponents a les Fundacions Casa Museu Lloreç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet i la Fundació Teatre Principal de Palma

Respecte a la societat Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, està en concurs de creditors en fase de liquidació i no es consta que l'administrador concursal l'hagi auditat.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 3

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 21 de l'Informe provisional)
I. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

Paràgraf al·legat:

L'informe de la Intervenció, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit del deute en l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, presenta les incidències següents:

- *Per a verificar el compliment de la regla de despesa i del límit de l'endeutament, no es tenen en compte totes les entitats sectoritzades per la IGAE (Consell, entitats dependents, Fundació ACA i Associació Fons Mallorquí de Solidaritat).*
- *Segons els ajusts considerats per l'SCIB, i a l'efecte d'avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la recaptació d'ingressos tributaris s'hauria de reduir per un import de 3.339 milers d'euros, cosa que no afectaria el compliment d'aquest objectiu.*

L'SCIB no ha pogut comprovar si els càlculs per a verificar el compliment de la regla de despesa són correctes, atès que no ha obtingut el detall de les xifres que sustenten l'ajust aplicat a la despesa computable de 2014, per un import de 11.029 milers d'euros, per l'augment de les aportacions de la CAIB com a conseqüència de l'aprovació del nou sistema de finançament dels consells insulars l'any 2014; ni el detall de les xifres que sustenten l'ajust aplicat per les despeses amb finançament afectat, per un import de 64.326 milers d'euros.

Text al·legació:

- Respecte al primer punt, en el moment de la confecció de la liquidació del pressupost, no es tenen els comptes dels ens que es fa menció. No obstant això, es comuniquen les dades provisional a través de la plataforma de l'Oficina Virtual de les Entitats Locals.
- El segon punt es contesta en l'al·legació núm. 10

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Al·legació núm. 3
Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,
Postura SCIB: *(a complimentar per l'SCIB)*

Al·legació núm. 4

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 21 de l'Informe provisional)
I. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

Paràgraf al·legat:

El Consell no va reconèixer en el seu moment la formació bruta de capital derivada de la inversió en la reforma i l'equipament del Teatre Principal de Palma, finançada mitjançant una subvenció pluriennal atorgada pel CIMA a la Fundació Teatre Principal de Palma, per satisfer la devolució del préstec concertat per al finançament de les obres. De forma semblant a l'exercici anterior, ha anat registrant l'import de les quotes pagades, però manca per imputar l'import del capital pendent d'amortitzar, que, a 31/12/15, és de 15.009 milers d'euros. L'aplicació d'aquest ajust no afectaria el compliment de l'objectiu del deute l'any 2015. En conseqüència, el Consell haurà de tenir en compte aquest ajust en el pròxim càlcul per comprovar el compliment de l'objectiu de dèficit.

Text al·legació:

Es tindrà en compte en els propers càlculs de l'objectiu d'estabilitat

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 5

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

L'inventari de béns i drets del Consell no reflecteix totes les dades exigides per la INCL, el Reglament de béns de les entitats locals i la Llei de patrimoni de les Administracions Públiques, i no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions.

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 6

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 22 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

Al tancament de l'exercici 2014, el saldo de l'epigraf «Inversions destinades a l'ús general» ascendia a 573.468 milers d'euros. Amb efectes d'1 de gener de 2015, el Consell Insular ha traspassat la totalitat del saldo al subgrup «23. Immobilitzacions materials en curs»; a més, durant l'exercici 2015 s'han traspassat 44.144 milers d'euros des de l'immobilitzat material a l'immobilitzat en curs. El Consell Insular de Mallorca no disposa d'un detall de les inversions destinades a l'ús general finalitzades i en curs al tancament de l'exercici 2014, per la qual cosa no ha estat possible avaluar si els saldos inicials 573.468 milers d'euros i finals dels epígrafs d'immobilitzat material en curs 618.013 milers d'euros i de patrimoni net de l'exercici 2015 són o no raonables

Text al·legació:

Aquests traspassos entre comptes del PGC de l'assentament de tancament de 2014 i l'obertura de 2015 és com a conseqüència de l'entrada en vigor del Nou PGC establert a la ICAL 2013.

Atès que el CIM no disposa d'un control de l'Inventari de béns no es va poder discernir quin tipus d'Immobilitzat eren finalitzades o en curs. Com a conseqüència d'això es va traspassar la totalitat del saldo A 31.12.2014 del SUBGRUP 20: Inversions destinades a l'Ús General al SUBGRUP 23: Immobilitzat material en curs, a l'espera que s'actualizi i es comuniqui l'Inventari de béns i poder reclassificar-ho.

La imputació a immobilitzat en curs o patrimoni net durant l'exercici 2015 depèn de l'econòmica de l'aplicació pressupostària on s'imputa la despesa (*atesa l'econòmica es pot elegir entre una sèrie de CPGC*) i el criteri del centre gestor encarregat de tramitar-la (*que pot decidir si la despesa correspon a immobilitzat en curs o no*).

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 7

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 22 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

De forma semblant als exercicis anteriors, el Consell no ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortització de l'immobilitzat material i immaterial. A més, no disposa d'un detall valorat per element, amb les dates d'alta, ni del suport documental respecte al càlcul de la vida útil, el deteriorament natural estimat i l'obsolescència tècnica, entre altres aspectes. En conseqüència, no ha estat possible avaluar si els saldos inicials i finals de l'actiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2015 són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat de l'exercici 2015 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 8

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 22 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

La informació retuda pels assessors jurídics respecte dels litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, per un import quantificat de 414.038 milers d'euros i d'altres amb un import indeterminat, no permet tenir prova d'auditoria suficient i adequada de les conseqüències que aquest fet pugui tenir en el Compte general a 31/12/15.

Text al·legació:

No es fan al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

30 NOV. 2017

Le interventor general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 9

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 22 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

El Consell duu a terme el seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat, tot i que alguns projectes significatius no estan inclosos en la relació de despeses de finançament afectat retuda pel Consell, la qual cosa compromet el càlcul del resultat pressupostari ajustat i del romanent de tresoreria. Segons el Consell, durant els exercicis 2016 i 2017 s'han depurat els projectes amb finançament afectat, i s'han regularitzat i corregit les errades detectades. Però l'SCIB no disposa d'informació suficient per avaluar l'impacte dels ajustos derivats de la dita depuració sobre les desviacions de finançament de les despeses de finançament afectat que consten en el Compte general de l'exercici 2015.

Text al·legació:

Aquesta observació és incorrecte. A l'exercici 2015 estan inclosos i controlats tots els projectes de finançament afectats que tenen origen a:

- Annex inversions 2015
- Projectes d'exercicis anteriors que continuen vius a 2015
- Projectes creats per una modificació de crèdit durant l'exercici.

Per altra banda no s'explica en què es basa tal afirmació ni detalla quins són aquests projectes significatius no inclosos.
Durant l'exercici 2016 i 2017 s'ha realitzat una depuració de projectes com a conseqüència que en aquests exercicis l'òrgan competent de la despesa va desistir de continuar-la i per tant deixa de ser incorporable (art. 182.3 TRLHL). Aquest desistiment realitzat no té cap incidència dins l'exercici 2015 on els projectes eren vius i continuava la seva execució. Per tant les desviacions calculades a l'exercici 2015 són correctes i controlades.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

La documentació referent a aquesta depuració es presentarà quan es reti el CG 2016 i CG 2017.

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 10

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 23 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

L'SCIB no ha pogut comprovar si els càlculs per a verificar el compliment de la regla de despesa són correctes, atès que no s'ha obtingut el detall de l'ajust aplicat a la despesa computable de 2014, per un import d'11.029 milers d'euros, com a conseqüència de les majors aportacions de la CAIB pel nou sistema de finançament dels consells insulars; ni el de l'ajust aplicat per les despeses amb finançament afectat, per un import de 64.326 milers d'euros.

Text al·legació:

S'adjunten els ajustos

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Excel càlcul canvis normatius
Excel càlcul OR amb càrrec a finançament afectat corresponent a AAPP

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres
Cap de Servei Intervenció i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 11

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 23 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

L'estat de fluxos d'efectiu inclou fluxos pendents de classificar, d'origen desconegut en el moment d'elaborar aquest estat, que s'agrupen en cobraments i pagaments, per un import de 336.160 i 390.145 milers d'euros, respectivament. L'SCIB no ha obtingut informació suficient i adequada per poder classificar de forma correcta aquests fluxos, informar sobre el seu origen i la utilització dels actius monetaris, i sobre la variació neta registrada en l'exercici 2015.

Text al·legació:

Els fluxos pendents de classificar es calculen de la mateixa manera que el formulari F1.1.9 Calendari i pressuposts de Tresoreria, amb la diferència que aquí s'inclouen les operacions gravades en ordinals de tresoreria enllaçats als comptes PGCP 575 i 574, a aquest import se li restarà l'import de Cobraments/Pagaments de ROE .

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

S'adjunta formulari F1.1.9

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 12

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 23 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

El Consell controla les infraestructures derivades del contracte de concessió d'obra pública per a la construcció, la conservació i l'explotació de la carretera Palma-Manacor i, per tant, el cost de les infraestructures (164.146 milers d'euros) hauria de figurar en l'actiu del balanç. Per això, a 31/12/15, els epígrafs «Infraestructures», «Resultats d'exercicis anteriors», «Altres deutes a llarg termini» i «Altres deutes a curt termini» del balanç «Despeses financeres» i «Amortització de l'immobilitzat» del compte de resultats es troben infravalorats per un import de 148.480 milers d'euros, 24.433 milers d'euros, 110.327 milers d'euros, 4.129 milers d'euros, 7.265 milers d'euros i 4.576 milers d'euros, respectivament. A més, l'epígraf «immobilitzat en curs i bestretes» de l'immobilitzat material del balanç i l'epígraf «Altres despeses de gestió ordinària» del compte de resultats es troben sobrevalorats per un import de 67.147 milers d'euros i de 3.154 milers d'euros, respectivament.

Text al·legació:

Efectivament, després de consultes a la IGAE s'ha constatat que aquesta concessió es tracta d'una associació públic privada i en aquest exercici 2017, s'aflorarà per la part de l'immobilitzat i la part correlativa de deute financer, així mateix, es faran en la liquidació de 2017 els ajustos corresponents en el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 Lo interventor general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 13

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 23 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

De forma semblant als exercicis anteriors, el 2015 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora de les expropiacions en els comptes de l'immobilitzat. D'acord amb la INCL, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzat, sinó que s'haurien de registrar com una despesa. Per aquesta raó, l'epígraf «II. Immobilitzat material» del balanç està sobrevalorat, per un import de 10.052 milers d'euros, dels quals 1.004 milers d'euros s'han activat el 2015 i 9.048 milers d'euros, en exercicis anteriors.

Text al·legació:
En relació als interessos en matèria d'expropiacions, distingim dos tipus d'interessos que venen a indemnitzar dos supòsits diferents de danys o perjudicis:

1) Els interessos meritats en la fase administrativa prèvia a la fixació del preu just (Art. 56 de la LEF).
2) Els interessos meritats en la fase administrativa, i a vegades administrativa i judicial, posterior a la fixació del preu just (Art. 57 de la LEF).

Els interessos del punt 1 els considerem part de la indemnització del preu just o major cost per a l'Administració en concepte d'indemnització per l'expropiació del bé, ja que venen a compensar la demora administrativa en la determinació del preu just, actualitzant el valor del bé, i per tant és correcte la seva imputació al capítol 6.

En canvi els interessos meritats en posterioritat a la fixació del preu just tenen un caràcter compensatori del retard en el pagament del preu just, una vegada determinat aquest, i per tant hauria d'anar imputat al capítol 3 com a interessos de demora com a conseqüència de l'incompliment del pagament d'obligacions en els terminis establerts.

El fet que aquests dos tipus d'interessos es presenten dins el mateix expedient expropiatori, i de manera successiva, fa que el càlcul es faci de manera conjunta sense distingir un de l'altre i s'imputi tot com a major cost de les expropiacions al capítol 6.

No obstant, està previst, per a l'exercici 2018, fer les modificacions i adaptacions a les aplicacions informàtiques per poder tramitar els interessos de les expropiacions d'acord amb les distincions abans esmentades.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 05/12/2017

La interventora delegada

Al·legació núm. 14

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 23 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

L'exercici 2015 es manté el criteri d'activar el 50 % de l'import dels certificats dels contractes de conservació i manteniment de la xarxa de carreteres i s'incrementa fins al 69,84 % el percentatge que s'activa dels certificats dels contractes de conservació i manteniment de les autopistes d'Inca i de Llucmajor. No obstant això, només determinats costs de l'autopista de Llucmajor són activables.

Text al·legació:

En quant als contractes de conservació de la xarxa de carreteres de Mallorca vigents en l'exercici 2015, aquests van ser adjudicats definitivament el 31 de desembre de 2009 per Decret de la Presidenta, amb un termini d'execució de 2010 a 2013. En data 9 de desembre de 2014 i per Decret de la Presidenta es va aprovar la segona pròrroga dels contractes per un període d'un any, des del gener de 2015 fins al gener de 2016. Dins els expedients d'aprovació dels plecs i de l'expedient de contractació i de convocatòria de la licitació dels expedients de conservació de la xarxa de carreteres, aprovats per Decret de la Presidenta de data 24 de setembre de 2009, hi constava l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió de data 18 de juny de 2009, del qual adjuntem una còpia, a on es deia: "Els contractes de manteniment de zones contemplen un 50% de les despeses d'inversió imputables al capítol 6 per a obres de reparació i de reposició importants, segons consta a l'escrit de 16 de març de 2008, del cap de Servei de Conservació que s'adjunta".

En relació als nous contractes de conservació integral de l'Eix central i l'Eix Ponent-Llevant que es varen adjudicar per decret de la Presidenta en data 13 de maig de 2011, amb un termini d'execució de 2011 a 2015. Els nous percentatges d'imputació d'aquests contractes es justifiquen amb l'informe del cap del Servei d'Explotació i Manteniment de Carreteres, emès en data 11 de novembre de 2010, dins l'expedient d'aprovació del plecs i de l'expedient de contractació i de la convocatòria de licitació dels contractes esmentats. S'adjunta una còpia del mateix a la present al·legació, que litetalment diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres de les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, considerem que convindria modificar els percentatges de distribució actual de la despesa dels contractes esmentats entre despeses d'inversió i despeses de manteniment. Una vegada analitzades les actuacions duites a terme, consideram que, en caràcter general a tos el contractes que seguidament se relacionaran, se està duent a terme des del punt de vista quantitatiu un 69% de despeses d'inversió, un percentatge superior al que fins ara s'imputava pressupostàriament al capítol 6, ja que hi ha un 69% de despeses que suposen per la seva quantia operacions de reparació i reposició importants que constitueixen un increment de capacitat, rendiment, eficiència i allargament de la vida útil de la carretera, per tant aquestes despeses suposen un 69% de les despeses totals deis contractes. L'altre 31% se correspon a despeses de manteniment ja que es tracta de despesa de caràcter reiteratiu, no susceptibles

Al·legació núm. 14

d'inclusió a l'inventari i que no produeixen un increment del patrimoni públic."

Finalment s'ha d'informar que els nous contractes de serveis per al manteniment i conservació de les carreteres de les diferents zones de Mallorca adjudicats per Decret del President de data 5 de febrer de 2016, amb un termini d'execució de 2016 a 2018, amb possibilitat de pròrroga fins un màxim de 2 anys més, estan articulats amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservación a la zarza viària (zones 1 a 8), del qual adjuntem una còpia, a on es diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària a la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres a les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 12% al capítol 6 a les zones 1, 2 i 3 i un 24% a les zones 4, 5, 6, 7 i 8. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària.

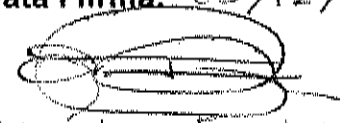
La distribució pressupostària proposada seria com a continuació es relaciona:

	CAPÍTOL 6	CAPÍTOL 2
ZONA 1, 2 i 3	12%	88%
ZONA 4, 5, 6, 7 i 8	24%	76%"

En quant a les noves contractacions de serveis per a la conservació i manteniment de les autopistas d'Inca i Llucmajor, aquestes varen ser adjudicades per decret del President de data 19 de juliol de 2017 i estan articulades amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària d'alta capacitat (zones 9 i 10), del qual adjuntem una còpia, a on es diu:

" A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de la xarxa de carreteres d'alta capacitat a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 10% al capítol 6. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària"

Per tant en les contractacions posteriors s'ha canviat la distribució entre capítol 6 i 2 en base a un criteri objectiu

Al·legació núm. 14
Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):
Data i firma: 23/12/2019  La interventora delegada,
Postura SCIB: *(a complimentar per l'SCIB)*

Al·legació núm. 15

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 23 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

La part activada en el 2015 s'ha registrat a l'epígraf «212. Infraestructures» de l'immobilitzat material, amb un saldo de zero euros a 1 de gener de 2015. Les activacions d'exercicis anteriors estan registrades a l'epígraf «II.6 Immobilitzat material en curs i bestretes». Per tant, l'immobilitzat material i l'immobilitzat en curs del balanç de situació estan sobrevalorats, per un import de 10.276 i 72.898 milers d'euros, respectivament. A més, les dites despeses s'imputen a rúbriques comptables en les quals no consta el cost de l'element patrimonial que les genera

Text al·legació:

No hi ha al·legacions. Encara està pendent de quadrar l'inventari de béns i la comptabilitat.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 16

Apartat de l'index de l'informe: (Pàgina 23 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

Durant el 2015, s'han donat de baixa 4.485 milers d'euros de saldos per cobrar d'exercicis tancats, i s'han comptabilitzat amb càrrec als comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors», «667. Pèrdues de crèdits incobrables» i «678. Despeses excepcionals», per un import total de 269 milers d'euros, 493 milers d'euros i 3.723 milers d'euros, respectivament, sense que el criteri d'imputació aplicat sigui uniforme. Atès que les baixes provenen de la depuració duta a terme dels saldos deutors, s'haurien d'haver imputat en la seva totalitat al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».

Text al·legació:

- En la depuració de saldos, el programa de comptabilitat imputa directament el compte comptable segons el compte de procedència.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Cartanyà Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 17

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

El Consell no té constituïda cap provisió per a riscs i despeses a 31/12/15. Amb posterioritat al tancament, s'han resolt demandes judicials iniciades en l'exercici 2015 i anteriors, en les quals s'ha condemnat el Consell al pagament d'un import total estimat de 6.385 milers d'euros.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 18

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

El Consell no reconeix el passiu derivat de la subvenció pluriennal concedida a la Fundació Teatre Principal de Palma per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per al finançament de les obres de reforma i l'equipament escènic, el qual, a 31/12/15, té un capital pendent d'amortitzar de 15.009 milers d'euros.

Text al·legació:

Contestada en l'al·legació 4

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

30 NOV. 2017 Le interventor general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 19

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

El balanç de situació de l'exercici 2015 no reflecteix els efectes derivats dels ingressos excepcionals derivats de la sentència 68/13, per un import de 15.750 milers d'euros, atès que es registren a mesura que es perceben. A 31/12/2015, resten pendent de cobrament 12.884 milers d'euros, que el Consell hauria d'haver comptabilitzat com un saldo per cobrar a l'actiu del balanç amb contrapartida al compte «120.Resultats d'exercicis anteriors». A més, no contempla els compromisos d'ingrés derivats de la dita sentència.

Text al·legació:

El criteri de comptabilització que s'utilitza és el de caixa, no obstant a l'exercici 2016 es comptabilitzen el compromisos d'ingressos corresponents.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Palma 28 novembre 2017.
Marina Bestard Summers

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 20

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris de pressuposts tancats les bestretes a compte del sistema de finançament dels consells reconegudes en els exercicis 2010, 2011, 2012 i 2013, per un import total de 125.000 milers d'euros. En aplicació del principi de prudència, s'hauria d'haver posposat el reconeixement del dret en el moment en què es rebessin les quantitats o en què la CAIB reconegués l'obligació corresponent. A més, el romanent de tresoreria per a despeses generals queda condicionat per les incidències exposades en aquest Informe, especialment, les relatives a les desviacions de finançament afectat i al reconeixement dels drets de les bestretes esmentades.

Text al·legació:

*El Consell de Govern, en sessió de dia 28 de desembre de 2012, adoptà l'acord de considerar la recomanació 1/2012, de 27 de desembre del Consell Financer Interinsular sobre la concessió als consells insulars de bestretes a compte del finançament corresponent a l'any 2013 i per un import de 25 milions d'euros. A l'esmentada recomanació en el seu punt primer estableix "Que es concedeixin a l'exercici 2012 les bestretes següents a compte del finançament que correspongui a cada consell insular l'any 2013, en concepte de fons interinsular dels serveis o del fons o mecanisme de finançament que estableixi la llei que reguli el nou sistema de finançament dels consells insulars: a) Consell Insular de Mallorca: 25.000.000€" . Si bé la redacció de l'acord no és la mateixa que els anys anteriors, sí ho és el sentit, com així es reconeix, en la disposició addicional segona la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels Consells Insulars:"1. La imputació pressupostària de les bestretes a compte del nou sistema de finançament concedides pel Govern de les Illes Balears als consells insulars, en el marc de les previsions de les lleis de pressuposts generals anuals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per als anys 2008, 2009, 2010, **2012** i 2013..." Per tant **si la Llei 3/2014 estableix que la bestreta 2012 s'ha d'imputar a pressupost, reconeix que aquesta està concedida**.*

Per altra banda, la Llei de pressupost de la CAIB per a 2012, en la disposició addicional dinovena preceptua que, "En tot cas, aquestes bestretes s'han de comptabilitzar en els pressuposts d'ingressos dels consell insulars". I és per això que, una vegada rebut l'acord de Consell de Govern es va comptabilitzar el preceptiu dret reconegut corresponent a la bestreta.

*El passat dia 30 d'abril de 2015 el Consell de Govern adoptà un acord, en virtut del qual, reconeix la bestreta a compte corresponent a l'any 2013 i disposa que els **pagaments** de les quanties anteriors, i el de totes les altres bestretes a compte corresponents als anys 2008, 2009, 2010 i **2012** pendents totalment o parcialment de pagament a l'entrada en vigor de la Llei 3/2014, i també la imputació pressupostària de totes les bestretes a compte dels anys esmentats abans, es faci en l'exercici o exercicis en què tingui lloc aquesta imputació pressupostària per a cada una d'aquestes bestretes.*

*En conseqüència, si per acord del Consell de Govern es disposa que s'ha de efectuar el pagament de la bestreta 2012, es perquè, **una vegada més reconeix que aquesta bestreta està pendent de pagament i per tant es deu al Consell**.*

A més, en la proposta d'acord de dia 27 d'abril de 2015, signada pel propi Conseller d'Hisenda i Pressuposts, i aprovada pel Consell de Govern, estableix al final del segons paràgraf, que "es evident que les bestretes a compte previstes en la Llei de pressupost generals de la Comunitat Autònoma per l'any 2012 també s'han d'entendre concedides o reconegudes pel Consell de Govern, als efectes del que estableix la disposició addicional segona de la Llei 3/2014. En tot cas,

Al·legació núm. 20

*algunes d'aquestes bestretes, o una part d'aquestes, no s'han arribat a abonar de manera efectiva: **en concret, resten pendents de pagament** les quanties corresponents als anys 2009, 2010 i **2012 pel que fa al Consell Insular de Mallorca[...]".***

*I per acabar, al novè paràgraf d'aquest acord del Consell de Govern, s'especifica: "Dit en altres paraules: el pagament de les bestretes a compte de l'exercici de 2013 que, per mitjà del present Acord, reconegui formalment el Consell de Govern, i també la resta de bestretes a compte d'exercicis anteriors pendents de pagament efectiu – **ja concedides** per mitjà dels acords corresponents, directament, o, **en el cas de les de l'exercici de 2012, indirectament, per raó de la consideració íntegra i literal de la Recomanació 1/2012 prèvia i la remissió a la nova llei reguladora del sistema de finançament definitiu** per a la seva imputació-, s'haurà de fer en el moment en què tengui lloc la imputació pressupostària de les bestretes [...]".*

Veiem, dons, que després d'aquest acord no hi ha cap dubte que el Govern reconeix el deute corresponent a la bestreta de l'any 2015 de igual manera que tots els altres.
No obstant això i des de al'nay 2015, es declara de dubtós cobrament el saldo pendent per bestretes en un 10% anual i acumulatiu

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 21

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:
Durant l'exercici 2015, s'han tramitat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit, per un import de 1.404 milers d'euros, per aplicar al pressupost corrent despeses d'exercicis anteriors; i per un import de 775 milers d'euros, per factures de l'exercici 2015 amb informes de fiscalització amb objeccions essencials per no haver seguit el procediment legalment establert per a tramitar-los. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o l'esmena de l'acte, atès que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efectes les possibles responsabilitats que se'n puguin derivar.

Text al·legació:

No es fan al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventor general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 22

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:
El Compte general del Consell Insular de Mallorca s'ha aprovat i s'ha retut telemàticament fora del termini legalment establert als articles 212.4 i 223.2 del TRLRHL, respectivament.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres
Cap de Servei Pressupostos i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 23

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT 2015

Paràgraf al·legat:

Les memòries individualitzades del Consell i dels seus organismes autònoms, retudes telemàticament, no inclouen tota la informació que s'exigeix a l'Ordre HAP 1781/2013 per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. A més, el contingut de les notes de la memòria consolidada, incloses en el Compte General del Consell Insular de Mallorca, si bé, en general, està d'acord amb la INCL, presenta determinades mancances, les quals es detallen a l'apartat «7. Memòria» d'aquest Informe de fiscalització.

Text al·legació:

Les memòries individualitzades de cada entitat contenen la informació que s'extreu dels documents elaborats a través de Sicalwin i segueixen els punts descrits en el contingut de la Memòria de l'Ordre HAP 1781/2013 Sec I Pàg. 80443. Si falta algun punt és per mancança o inexistència d'informació.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

S'adjunta índex de les memòries i de l'Ordre HAP 1781/2013

Data i firma: Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 24

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 27 de l'Informe provisional)
III. ADMINSITRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ

Paràgraf al·legat:

El balanç de situació que figura en el Compte general inclou totes les partides del model de la nova INCL encara que no tinguin saldo.

Text al·legació:

El format del Balanç està predeterminat per l'aplicació comptable corporativa del Consell de Mallorca i els seus ens depenents.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 25

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 29 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

En contra del que disposa la DT 2ª de la nova instrucció de comptabilitat local, la memòria del Compte general no inclou la nota «29. Aspectes derivats de la transició a las noves normes comptables» amb informació sobre els punts següents: a) un estat de conciliació que posi de manifest la correspondència entre els saldos 2014 i els de 2015; b) el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial i el romanent de tresoreria de 2014, i c) una descripció dels ajustos necessaris per realitzar la transició al nou Pla.

Text al·legació:
No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 26

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 29 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

En relació amb la valoració dels actius que formen part del saldo inicial de l'immobilitzat no financer, s'han detectat les incidències següents:

- *El Consell ha traspassat la totalitat del saldo de l'epígraf «Inversions destinades a l'ús general», per un import de 573.468 milers d'euros, i un import de 44.144 milers d'euros, del compte «210. Terrenys i béns naturals» al compte «230. Adaptació de terrenys i béns naturals» de l'immobilitzat material en curs. D'acord amb la normativa comptable anterior, l'import de les inversions destinades a l'ús general finalitzades s'havien de donar de baixa de l'actiu en el moment d'entrar en funcionament i traspassar al compte de patrimoni, amb efectes en l'exercici en què es recepcionaven les dites inversions. Segons la nova normativa comptable, els actius que a data de tancament de 2014 estan registrats com a inversions destinades a l'ús general, per no estar encara en funcionament, s'han de reclassificar, amb efectes d'1 de gener de 2015, en els comptes corresponents del subgrup 23 «Immobilitzacions materials i inversions immobiliàries en curs».*

Text al·legació:

S'han deixat en el compte (230) a l'espera de poder classificar-les entre finalitzades i en funcionament.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, a 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 27

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 29 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

El Consell Insular de Mallorca no disposa d'un detall de les inversions destinades a l'ús general finalitzades i en curs al tancament de l'exercici 2014, per la qual cosa no ha estat possible avaluar si l'import de 618.013 milers d'euros de l'immobilitzat, que el Consell ha enregistrat com a actius en curs de l'exercici 2015, és o no raonable.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions. Vinculada a l'al·legació núm. 26.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Consell de Mallorca

Data i firma:

1 - DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres
Cap de Servei Pressupost i Comptabilitat

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 28

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 29 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

Segons la memòria de 2007, es va rebre en cessió l'immoble Can Prohom-Son Mico, el qual encara no s'ha donat d'alta en l'inventari i, a més, no es va registrar en el seu moment l'assentament comptable corresponent pel valor venal. En els ajustos d'obertura de l'exercici 2015, no consta que el Consell hagi donat d'alta a l'immobilitzat el dit immoble pel seu valor raonable (regla 19 de la INCL).

Text al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

04 DES. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 29

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 29 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

El Consell va aprovar (05/03/09) la segregació i la cessió, en concepte d'aportació fundacional, de part del terreny on està ubicat el poliesportiu de Sant Ferran al Consorci per a la Construcció del Velòdrom de Palma, tot i que no va registrar comptablement la baixa de l'immobilitzat amb càrrec al compte «108. Patrimoni lliurat en cessió». D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18 «Transferències i subvencions», inclosa a la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local, el Consell Insular de Mallorca hauria d'haver registrat el bé, pel valor net comptable, al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».

Text al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

04 DES. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 30

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 29 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

En l'exercici 2011, el Consell va activar la compra d'equips de protecció individual (EPI) per valor de 568 milers d'euros com a immobilitzacions materials sense donar de baixa els equips substituïts. Això fa que l'epígraf d'immobilitzacions materials estigui sobrevalorat per aquesta quantitat, que hauria de ser ajustada amb càrrec al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».

Text al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 31

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 29 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

En el compte d'immobilitzat material «217. Equips informàtics» es venen comptabilitzant adquisicions de programes informàtics i de llicències que són immobilitzat immaterial. L'import acumulat, corresponent als programes informàtics i les llicències inclosos en el compte «217. Equips informàtics» i que s'haurien de reclassificar en el compte «205. Aplicacions informàtiques», és de 1.270 milers d'euros.

Text al·legació:

Aquesta incidència es dóna perquè s'imputen, pressupostàriament, expedients de despesa d'immobilitzat immaterial (programes i llicències) a l'econòmica 62600 destinada a l'adquisició d'equips informàtics i enllaçada al CPGC 217, enlloc de fer-ho correctament a les econòmiques 64000/641000 enllaçades al seu CPGC corresponent. Se pren nota per a exercicis futurs.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 32

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)
III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

D'altra banda, atès que en exercicis anteriors no es comptabilitzava cap import en concepte d'amortitzacions, els actius que formen part del saldo inicial no es troben adequadament valorats

Text al·legació:
No hi ha al·legacions. Se correspon amb la incidència núm. 7 de l'informe provisional de la SCIB.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell.

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 33

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)
III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

El Consell registra les despeses pressupostàries del capítol 6 com a altes de l'immobilitzat no financer. No obstant això, i de forma semblant al que passava amb la normativa anterior, part d'aquestes despeses no compleix la definició d'actiu segons la nova INCL

Text al·legació:

Les despeses pressupostàries del capítol 6 estan relacionades amb les CPGC del grup 2 i atesa la relació configurada es van registrant les despeses. No es detalla a quines despeses es refereix per a poder estudiar-les.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 34

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

En l'exercici 2015 es manté el criteri d'activar el 50 % de l'import dels certificats dels contractes de conservació i manteniment de la xarxa de carreteres; i s'ha incrementat fins al 69,84 % el percentatge que s'activa dels certificats dels contractes de conservació i manteniment de les autopistes d'Inca i de Llucmajor. No obstant això, només determinats costs, com són l'adequació dels sistemes de contenció d'obres de fàbrica i les instal·lacions de pantalles acústiques i de protecció contra incendis de l'autopista de Llucmajor, són activables

Text al·legació:

En quant als contractes de conservació de la xarxa de carreteres de Mallorca vigents en l'exercici 2015, aquests van ser adjudicats definitivament el 31 de desembre de 2009 per Decret de la Presidenta, amb un termini d'execució de 2010 a 2013. En data 9 de desembre de 2014 i per Decret de la Presidenta es va aprovar la segona pròrroga dels contractes per un període d'un any, des del gener de 2015 fins al gener de 2016. Dins els expedients d'aprovació dels plecs i de l'expedient de contractació i de convocatòria de la licitació dels expedients de conservació de la xarxa de carreteres, aprovats per Decret de la Presidenta de data 24 de setembre de 2009, hi constava l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió de data 18 de juny de 2009, del qual adjuntem una còpia, a on es deia: "Els contractes de manteniment de zones contemplen un 50% de les despeses d'inversió imputables al capítol 6 per a obres de reparació i de reposició importants, segons consta a l'escrit de 16 de març de 2008, del cap de Servei de Conservació que s'adjunta".

En relació als nous contractes de conservació integral de l'Eix central i l'Eix Ponent-Llevant que es varen adjudicar per decret de la Presidenta en data 13 de maig de 2011, amb un termini d'execució de 2011 a 2015. Els nous percentatges d'imputació d'aquests contractes es justifiquen amb l'informe del cap del Servei d'Explotació i Manteniment de Carreteres, emès en data 11 de novembre de 2010, dins l'expedient d'aprovació del plecs i de l'expedient de contractació i de la convocatòria de licitació dels contractes esmentats. S'adjunta una còpia del mateix a la present al·legació, que litetalment diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres de les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, considerem que convindria modificar els percentatges de distribució actual de la despesa dels contractes esmentats entre despeses d'inversió i despeses de manteniment. Una vegada analitzades les actuacions duites a terme, consideram que, en caràcter general a tos el contractes que seguidament se relacionaran, se està duent a terme des del punt de vista quantitatiu un 69% de despeses d'inversió, un percentatge superior al que fins ara s'imputava pressupostàriament al capítol 6, ja que hi ha un 69% de despeses que suposen per la seva quantia operacions de reparació i reposició importants que constitueixen un increment de capacitat, rendiment, eficiència i allargament de la vida útil de la carretera, per tant aquestes despeses suposen un 69% de les despeses totals deis contractes. L'altre 31% se correspon a

Al·legació núm. 34

despeses de manteniment ja que es tracta de despesa de caràcter reiteratiu, no susceptibles d'inclusió a l'inventari i que no produeixen un increment del patrimoni públic."

Finalment s'ha d'informar que els nous contractes de serveis per al manteniment i conservació de les carreteres de les diferents zones de Mallorca adjudicats per Decret del President de data 5 de febrer de 2016, amb un termini d'execució de 2016 a 2018, amb possibilitat de pròrroga fins un màxim de 2 anys més, estan articulats amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservación a la zarza viària (zones 1 a 8), del qual adjuntem una còpia, a on es diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària a la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres a les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 12% al capítol 6 a les zones 1, 2 i 3 i un 24% a les zones 4, 5, 6, 7 i 8. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària.

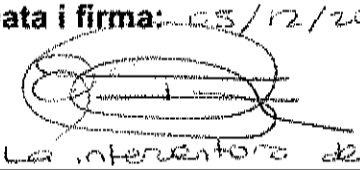
La distribució pressupostària proposada seria com a continuació es relaciona:

	CAPÍTOL 6	CAPÍTOL 2
ZONA 1, 2 i 3	12%	88%
ZONA 4, 5, 6, 7 i 8	24%	76%"

En quant a les noves contractacions de serveis per a la conservació i manteniment de les autopistas d'Inca i Llucmajor, aquestes varen ser adjudicades per decret del President de data 19 de juliol de 2017 i estan articulades amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària d'alta capacitat (zones 9 i 10), del qual adjuntem una còpia, a on es diu:

" A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de la xarxa de carreteres d'alta capacitat a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 10% al capítol 6. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària"

Per tant en les contractacions posteriors s'ha canviat la distribució entre capítol 6 i 2 en base a un criteri objectiu

Al·legació núm. 34
Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):
Data i firma: 23/12/2017  La interventora delegada
Postura SCIB: *(a complimentar per l'SCIB)*

Al·legació núm. 35

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

La part activada en el 2015 s'ha registrat a l'epígraf «212. Infraestructures» de l'immobilitzat material», amb un saldo de zero euros a 1 de gener de 2015. Les activacions d'exercicis anteriors estan registrades a l'epígraf «II.6 Immobilitzat material en curs i bestretes». Per tant, l'immobilitzat material i l'immobilitzat en curs del balanç de situació estan sobrevalorats, per un import de 10.276 i 72.898 milers d'euros, respectivament. A més, les dites despeses s'imputen a rúbriques comptables en les quals no consta el cost de l'element patrimonial que les genera.

Text al·legació:

L'inventari de béns no està enllaçat amb el programa de comptabilitat

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Catalina Cirerol Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 36

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)
III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

De forma semblant als exercicis anteriors, el 2015 s'ha seguit el criteri d'activar interessos de demora generats en l'exercici fiscalitzat a l'epígraf «21. Immobilitzat material», i els provinents d'exercicis anteriors queden traspassats a l'actual epígraf «23. Immobilitzat en curs». D'acord amb la normativa comptable, aquests interessos no compleixen els requisits per ser considerats immobilitzat, sinó que s'haurien de registrar com una despesa. Per aquesta raó, l'epígraf «II. Immobilitzat material» dèl balanç està sobrevalorat, per un import de 10.052 milers d'euros, dels quals 1.004 milers d'euros s'han activat el 2015 i 9.048, en exercicis anteriors.

Text al·legació:

Els interessos de demora imputats a l'econòmica 35200 Interessos de demora, es comptabilitzen financerament a despeses (6690).

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

S'adjunta detall de les operacions de l'econòmica 35200

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell.

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 37

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)
III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

En l'exercici 2015 no s'ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortització (normes de reconeixement i valoració núm. 1 i núm. 5 de la nova INCL).

Text al·legació:

Respecte la comptabilització de les amortitzacions s'ha d'haver realitzat, prèviament, l'actualització de l'inventari; saber quins elements continuen d'alta i s'han d'amortitzar i aquells que s'haurien de donar de baixa, així com minorar el valor d'adquisició de les construccions en l'import del sòl. És una tasca pendent.

Aquesta incidència està relacionada amb les núm. 7, 15, 32 i 35 de l'informe provisional de l'exercici 2015 de la SCIB.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell.

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 38

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

A més, la norma de reconeixement i valoració núm. 1 «Immobilitzat material» inclosa en la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar l'existència d'indicis de deteriorament pels elements d'immobilitzat material. En cas afirmatiu, s'ha d'estimar l'import recuperable, i efectuar les correccions valoratives que siguin procedents. No consta que el Consell Insular hagi realitzat la dita avaluació.

Text al·legació:

No hi ha al.legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell.

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 39

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 30 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

El detall de l'inventari del 2014 no inclou la majoria de les dades requerides per a cada epígraf (art. 20-26 del Reglament de béns de les entitats locals, aprovat pel RD 1372/1986). A més, el Consell Insular no ha actualitzat l'inventari de l'exercici 2014, per la qual cosa no s'han incorporat els moviments de l'immobilitzat de l'exercici 2015, per un import de 57.199 milers d'euros. L'import inicial de l'immobilitzat no financer no es pot relacionar amb l'import que figura en l'inventari (diferència de 267.920 milers d'euros).

Text al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000040

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 31 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

L'expedient núm. d'operació 220150003790 correspon a un reconeixement extrajudicial de crèdit, per la qual cosa la despesa s'ha tramitat sense seguir el procediment previst en el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Text al·legació:

No es fa al·legació, efectivament així ha estat informat per intervenció

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventor general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000041

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 31 de l'Informe provisional)

III. ADMINISTRACIÓ GENERAL
2. BALANÇ
A. ACTIU
1. Immobilitzat no financer

- *En l'expedient anterior i en els expedients núm. 2201500 -17725, -27828, -32422, -18949 i -26049 el pagament de les factures s'ha efectuat fora del termini màxim establert a la normativa de morositat.*

Text al·legació:

La al·legació pot paréixer significativa però si mirem per exemple la primera i la segona operació de referència ens trobem:

220150017725
Data registre d'entrada de la factura: 03/07/2015.
Data reconeixement d'obligació: 05/08/2015.
Data de pagament: 22/09/2015.

220150027828
Data registre d'entrada de la factura: 11/11/2015.
Data reconeixement d'obligació: 04/12/2015.
Data de pagament: 18/01/2016.

Aquests terminis són molt pròxims al terminis màxims establerts a l'article 216.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, a on s'estableix un termini de 30 dies per al reconeixement de l'obligació des de la presentació de la factura i un altre termini de 30 dies per al pagament des del reconeixement.

Hem de tenir en compte que per exemple al cas de l'operació 220150017725:

l'aportació dels certificats d'estar al corrent amb obligacions tributàries i seguretat social (exigibles de conformitat a l'article 31.f de la Llei 58/2003 i l'article 42 de l'Estatut dels Treballadors) es completà el 12 de setembre de 2015. Y es va pagar el 22/09/2015, tramitació que requereix recollida de firmes.

al cas de l'operació 22015002782 l'aportació dels certificats d'estar al corrent amb obligacions tributàries i seguretat social es completà el 11 de gener de 2016.

De conformitat amb l'anterior la demora en el pagament pot ser imputable al contractista per la demora en l'aportació dels certificats.

A més cal destacar que el Consell de Mallorca i la seva administració institucional ha complit amb el termini mig de pagament al llarg de tot l'exercici 2015.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
30-11-2017
TESORERO

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000042

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 32 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ
A. Actiu
2. Immobilitzat financer

El compte «253. Crèdits a llarg termini» de l'epígraf «V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» té un saldo de 170 milers d'euros, que no ha tingut moviment en el 2015 i que prové d'exercicis anteriors, del qual no s'han pogut conèixer la naturalesa i la cobrabilitat, en desconèixer el Consell a què correspon. Ateses aquestes circumstàncies, la seva recuperabilitat és improbable i en el 2015 s'ha corregit el seu valor amb la dotació d'una provisió en el compte «298. Deteriorament de valor de crèdits i altres inversions financeres a llarg termini» de l'epígraf «VI. Inversions financeres a llarg termini», per un import de 170 milers d'euros. D'aquesta manera, el cost i la provisió estan classificats en diferents epígrafs del balanç, i l'epígraf VI presenta un saldo negatiu per l'import de la provisió constituïda.

Text al·legació:

Al·legació comprovada. S'intentarà ajustar a la *CPGC (2960) Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades en exercicis posteriors* i així el cost i la provisió romandran en el mateix epígraf V i l'epígraf VI no presentarà saldo negatiu per aquest fet.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000043

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 33 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ
A. Actiu
2. Immobilitzat financer

L'epígraf «4.1 Valors mobiliaris» dels «Béns de caràcter financer» de l'inventari és de 2.115 milers d'euros i té una diferència neta amb els registres comptables de 1.523 milers d'euros, motivada, principalment, pels imports dels valors mobiliaris que apareixen duplicats en l'inventari. D'altra banda, aquest encara manté les aportacions que es varen fer l'any 1983 a Fires i Congressos de Balears, SA, la qual es va dissoldre l'any 1993, i les aportacions a la societat Institut de Biologia Animal, SA (IBABSA), que es varen cedir gratuïtament a la CAIB l'any 2013. A més, no té actualitzat els valors i el nombre de títols que té el Consell Insular del Banco Popular Español

Text al·legació:

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000044

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 35 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ
A. Actiu
2. Immobilitzat financer

El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2015 corresponents al cànon de concessió de Son Reus, de la gestió de residus de demolició i del servei d'ITV, de la venda de paper cartró, del conveni amb Ecovidre i amb Ecoembalajes España, SA, i d'altres ingressos tributaris, per un import total de 1.788 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs «Deutors no pressupostaris», del balanç, i «Vendes i prestacions de serveis», «Ingressos tributaris» i «Altres ingressos de gestió ordinària», del compte de resultats, s'haurien d'augmentar en 2.149 milers d'euros, 291 milers d'euros, 889 milers d'euros i 969 milers d'euros, respectivament.

Text al·legació:

Els ingressos de Ecovidre, Ecoembes i venda de paper cartró son producte d'una facturació que es realitza en funció de tones recollides, per tant la comptabilització del ingressos es realitza a mida que es va facturant que és a mes vençut, per això l'exercici 2015, no conté tota la facturació de l'any 2015,però si part de les factures emeses l'any 2015 corresponents a l'exercici 2014.

Respecte al cànon de gestió de residus, de concessió de Son Reus i del servei ITV es comptabilitzen a mida que es realitza la facturació. No obstant a l'exercici 2015 es comptabilitzen 4 trimestres o dos semestres segons el període de facturació, el darrer de l'exercici immediat anterior i els corresponents a l'exercici corrent, per tant no s'ha d'augmentar el compte de resultats.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 28 de novembre 2017
Marina Bestard Summers

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000045

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 35 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ
A. Actiu
2. Immobilitzat financer

El Consell manté registrat un saldo per cobrar de l'Estat per 146 milers d'euros, per al qual té dotada una provisió de 88 milers d'euros, que correspon a un import no cobrat en l'entrega a compte de la liquidació de tributs del mes de novembre de 2012 i que, atesa la seva naturalesa, s'hauria de regularitzar.

Text al·legació:

El saldo pendent de cobrament prové d'una compensació de deutes de l'Agència Estatal Tributària, que no s'ha pogut comptabilitzar, per manca d'informació dels crèdits compensats .

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma 28 de novembre 2017
Marina Bestard Summers

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000046

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 35 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ
A. Actiu
2. Immobilitzat financer

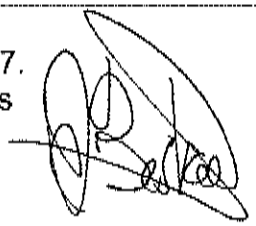
No s'han pogut conciliar els saldos per cobrar de l'Ajuntament de Palma, per un total de 163 milers d'euros, i que el Consell té provisionats en un 20 %.

Text al·legació:

Aquest saldo pendent, correspon al recàrrec provincial de les altes en voluntària d'IAE produïdes a l'exercici 2014, per a l'ajuntament es tracta un pagament no pressupostàri.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma 29 novembre 2017.
Marina Bestard Summers



Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000047

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 35 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ
A. Actiu
2. Immobilitzat financer

El CIMA dota una provisió pels saldos pendents per cobrar de la CAIB d'exercicis tancats, i no conciliats, en funció dels percentatges que estableix l'article 193.bis del TRLRHL. Per a aquests saldos, s'hauria de dotar una provisió pel 100 %, per la qual cosa l'import pendent de dotar, a 31 de desembre de 2015, és de 472 milers d'euros.

Durant l'exercici 2015, s'han donat de baixa 4.485 milers d'euros de saldos per cobrar d'exercicis tancats, i s'han comptabilitzat amb càrrec als comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors», «667. Pèrdues de crèdits incobrables» i «678. Despeses excepcionals», per un import total de 269, 493 i 3.723 milers d'euros, respectivament, sense que el criteri d'imputació aplicat sigui uniforme. Atès que les baixes provenen de la depuració duta a terme dels saldos deutors, s'haurien d'haver imputat en la seva totalitat al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».

Text al·legació:

L'expedient de baixes es comptabilitza en funció del motiu de la baixa, que bàsicament son dos: crèdit incobrable i en el cas de subvencions, import no justificat, ja que abans es comptabilitzava el dret reconegut en el moment de la concessió de la subvenció.

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma 29 de novembre 2017
Marina Bestard Summers

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000048

Apartat de l'index de l'informe: (Pàgina 37 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ
A. Actiu
6. Tresoreria

No s'han rebut les respostes de les entitats Cajas Rurales Reunidas, SCC (Cajamar) i Caja de Ahorros de Galicia.

De manera similar a l'exercici anterior, en l'arqueig figuren 14 comptes bancaris sense moviments durant l'any i amb un saldo de zero euros. D'aquests comptes els que figuren en l'arqueig amb els nombres 112, 196, 293, 803, 807, 809, 810, 812 i 814, no han estat confirmats pels bancs.

En les respostes del Banco Popular, Banco de Santander i Banca March es detallen apoderaments de comptes a nom de diverses persones que ja no tenen responsabilitat en el Consell, per la qual cosa s'han de donar de baixa els dits apoderaments. D'altra banda, en la resposta del Banco de Bilbao Vizcaya no s'indica quines són les persones autoritzades per a disposar dels fons.

Text al·legació:

La circularització bancària s'ha enviat correctament als bancs indicats.
En relació als comptes corrents, se detalla la situació de cada un en la fulla annexa.
Se procedeix a revisar els apoderats dels comptes corrents de les entitats bancàries a fi de actualitzar les dades correctes.

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Annex al·legació 53

Data i firma:

Antonio Serra Puig
Tresorer
Palma, 30 de novembre de 2017

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000049

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 39 de l'Informe provisional)
B. PASSIU
1. Provisions per a riscs i despeses

La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, amb un import quantificat de 414.038 milers d'euros i d'altres amb un import indeterminat, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que puguin tenir en el Compte general a 31/12/15. D'altra banda, cal destacar el següent:

- *Tretze dels litigis que figuraven en la informació facilitada per l'assessoria Jurídica als efectes de la fiscalització d'exercicis anteriors, amb un import reclamat de 81.283 milers d'euros (si bé en dos litigis l'import era indeterminat), i que no estan inclosos en la informació anterior, continuen vigents a 31/12/15. En dos d'aquests tretze litigis, per un import total reclamat de 32.295 milers d'euros, en concepte d'ordenació del territori i responsabilitat patrimonial, s'ha dictat una sentència condemnatòria contra el CIMA, que ha de pagar un import aproximat de 2.044 milers d'euros. El dit import està pendent de liquidar a 31/12/2015.*
- *D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, hi ha riscs per sentències i litigis iniciats abans de 31 de desembre 2015, i que l'SCIB no ha pogut quantificar, que no estan coberts per cap provisió al tancament de l'exercici. Amb posterioritat al tancament s'han resolt demandes judicials en les quals s'ha condemnat el Consell al pagament d'un import aproximat total de 6.385 milers d'euros.*

Contestació a l'al.legació desconeixem, a data d'avui, les conseqüències econòmiques que els litigis i les reclamacions interposades contra el CIM abans de 31-12-2016, puguin tenir a la Compte General a 31-12-16, ja que com informàrem, en el nostre escrit de 12 de setembre de 2017, dirigit al Sr. Síndic de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insular i Universitat, que per còpia s'adjunta, moltes d'elles encara es troben en tramitació judicial i, per tant, pendents de resolució definitiva i ferma.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

29-XI-2017

GABRIEL DEOLEO LLETRAT CAP

Al·legació núm. 000050

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 39 de l'Informe provisional)
B. PASSIU
1. Provisions per a riscs i despeses

A més, la norma 17.3 «Passius contingents» de la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local estableix que, tot i que els passius contingents no s'han de reconèixer en el balanç, s'han d'informar en la memòria, excepte que la possibilitat de suposar obligacions per a l'entitat sigui remota. En la memòria del Compte general del Consell corresponent a l'exercici 2015 no s'informa sobre l'existència de cap d'aquests procediments.

Text al·legació:
No hi ha al.legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca 1 - DIC. 2017 Catalina Cirerol Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000051

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 39 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

1. Provisions per a riscs i despeses

No s'ha rebut resposta a la circularització efectuada a l'advocat i al procurador externs contractats pel CIMA. En conseqüència, no es pot determinar si hi ha altres afers o reclamacions que puguin afectar el Compte general del Consell a 31 de desembre de 2015.

Text al·legació:

No hi ha al.legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000052

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 41 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

2. Endeutament

Determinades operacions de préstec cancel·lades durant el 2015 no han estat confirmades per les entitats financeres respectives. Són les següents:

OPERACIÓ CANCEL·LADA	IMPORT (MILERS D'EUROS)	INCIDÈNCIA
2012/1/01-PRESTEC ICO 2012 CAJA MAR CAJA RURAL (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	1.199	Resposta pendent
2012/1/03-PRESTEC ICO 2012 BANKINTER (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	1.080	No confirmat a la resposta
2012/1/04-PRESTEC ICO 2012 BMN (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	2.863	No confirmat a la resposta
2012/1/05-PRESTEC ICO 2012 CAM (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	1.380	No confirmat a la resposta
2012/1/06-PRESTEC ICO 2012 SABADELL (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	1.475	No confirmat a la resposta
2012/1/07-PRESTEC ICO 2012 BANCO POPULAR ESPAÑOL (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	3.122	No confirmat a la resposta
2012/1/08-PRESTEC ICO 2012 BANKIA (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	3.379	No confirmat a la resposta
2012/1/09-PRESTEC ICO 2012 BBVA (RDL 4/2012 i RDL 7/2012)	3.723	No confirmat a la resposta
Préstec 2009 DEXIA SABADELL 36154849	3.375	No confirmat a la resposta
Préstec 2009 BANESTO 0000489103	3.375	No confirmat a la resposta
Préstec 2010 BSCH nº 1030041523	12.265	No confirmat a la resposta
Préstec 2010 BBVA 5747101056-02	8.800	No confirmat a la resposta
TOTAL	46.036	

Text al·legació:

Se va realitzar la circularització bancària corresponent a l'any 2015. A data d'avui s'ha recordat via mail a les entitats bancàries.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Palma, 30 de novembre de 2017

Antonio Serra Puig
Tresorer

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000053

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 42 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

2. Endeutament

En l'exercici 2016, s'ha reintegrat a l'Estat un import de 6.036 milers d'euros dels 6.277 milers d'euros per reintegrar de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat del 2013. L'import reintegrat s'hauria d'haver classificat a curt termini; i la resta, per un import de 191 milers d'euros, a llarg termini. Al tancament de 2015, només s'havien classificat a curt termini 623 milers d'euros de la dita liquidació.

Text al·legació:

No hi ha al.legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma 28 novembre 2017
Marina Bestard Summers

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000054

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 43 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

3. Passiu Corrent

El compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» té a finals de l'exercici 2015 un saldo de 443 milers d'euros, que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts que no han estat aplicats al pressupost, i escau aquesta aplicació. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 1.479 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2015 i exercicis anteriors, que s'han registrat en l'exercici 2016, dels quals 496 milers d'euros ho han estat mitjançant reconeixements extrajudicials de crèdit.

Text al·legació:

El saldo del compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost s'obté de les factures que, per diverses causes, queden pendents de tramitar a final d'exercici. Si durant l'exercici 2016 continuen registrant-se factures de data 2015 quan aquest exercici ja està tancat ja no permet incloure-les dins el compte de l'exercici.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres
Cap de Servei Pressupostari i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000055

Apartat de l'index de l'informe: (Pàgina 43 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

3. Passiu Corrent

Durant 2015 el Ple de la corporació ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit de despeses corresponents al 2014 i anteriors, per un import de 1.404 milers d'euros; i de despeses corresponents a 2015, per un import de 775 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.

Text **al·legació:**

No es fa al·legació i en aquest sentit s'ha informat per la intervenció general

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventor general,

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000053

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 43 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

3. Passiu Corrent

De la circularització realitzada a l'àrea de creditors a curt termini, no s'han pogut conciliar els saldos confirmats pels creditors següents:

CIMA 2015: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (MILERS D'EUROS)				
NIF creditor	**Nom creditor**	**Saldo CIMA**	**Saldo creditor**	**Diferències**
A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	372	568	-196
P0701800E	AJUNTAMENT DEIÀ	0	5	-5
P0701000B	AJUNTAMENT BUNYOLA	0	79	-79
P0706600D	AJUNTAMENT ARIANY	12	112	-100
P0703300D	AJUNTAMENT MANACOR	160	610	-450
P0704000I	AJUNTAMENT DE PALMA	35	935	-900
	TOTAL			**-1.730**

Text al·legació:

Després de comprovar les dades remeses pels proveïdors que són Ajuntaments respecte els DR pendents de cobrament, les dades presentades no són coherents en les nostres. Existeixen operacions que tenen origen a l'IMAS enlloc del CIM i sobretot corresponen a subvencions on ells tenen ja comptabilitzat el DR i al CIM no hi ha les OR comptabilitzades.

Per a comprovar les causes s'hauria d'estudiar operació per operació.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000057

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 43 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

3. Passiu Corrent

A més, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures per un import de 870 milers d'euros, no registrades pel Consell al tancament de l'exercici, i que tampoc no consten en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost».

Text al·legació:

Si no estan registrades és perquè les factures, al tancament de l'exercici, no havien arribat al CIM. Totes les factures en registre d'entrada 2015 pendents de tramitar i que havien d'anar al REC van quedar comptabilitzades a la 413.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000058

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 43 de l'Informe provisional)

B. PASSIU

3. Passiu Corrent

El Consell històricament no ha comptabilitzat, al tancament, les despeses de personal meritades i no vençudes corresponents a la paga extra per pagar el mes de juny l'exercici següent. A 31/12/15 i 31/12/14, aquestes despeses suposen uns imports aproximats de 366 i 408 milers d'euros, respectivament. Per consegüent, el saldo del compte «419. Altres creditors no pressupostaris» es troba infravalorat en 366 milers d'euros; i els saldos dels comptes «678. Despeses excepcionals» i «640. Sous i salaris» es troben infravalorats en 408 i sobrevalorats en 42 milers d'euros, respectivament.

L'apartat 1 de la disposició addicional dotzena de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016, estableix que cada Administració Pública, en el seu àmbit, pot aprovar en l'exercici 2016, i per una sola vegada, una retribució de caràcter extraordinari, i el seu import serà l'equivalent a les quantitats encara no recuperades dels imports efectivament deixats de percebre com a conseqüència de la supressió de la paga extraordinària de desembre de 2012, per aplicació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. S'estima que, en el 2016, el Consell ha abonat per aquest concepte un import aproximat de 1.025 milers d'euros, sense que s'hagi dotat cap provisió en el balanç de 2015 per aquesta paga extraordinària. Durant el 2015, s'ha abonat al personal un total de 1.036 milers d'euros per aquest concepte.

Text al·legació:

D'acord amb la normativa, la meritació de la paga extra de juny es produeix el primer dia hàbil del mes de juny, i el seu pagament es produeix juntament amb la nòmina del des de juny.

També determina determinades excepcions a la data de meritació en els casos de cessament en dates anteriors al primer dia hàbil de mes de juny, en aquests casos la data de meritació serà el dia de cessament.

NORMATIVA

Llei 33/1987 art.33 – modificat per llei 2/2000 disp. add. 36ª. Uno»;, llei 26/2009 art. 28 Uno B – modificat RDL 8/2010 art.1 cuatro- ;SEHP Resol. 25-5-2010 apartado A.2.6).

Tant a l'exercici 2015 com al 2016 es varen pressupostar els imports que les lleis de pressuposts permetien abonar en concepte de recuperació de la paga extraordinària de Nadal de l'exercici 2012. Durant l'execució del mateix, es varen abonar les quantitats que el pressupost va permetre.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Palma 1 de desembre de 2017

Vicenç Ramis Vidal

El cap de servei d'administració econòmica

Al·legació núm. 000059

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 44 de l'Informe provisional)
B. PASSIU
3. Passiu Corrent

Al tancament de l'exercici 2015, el saldo dels creditors pressupostaris és de 54.560 milers d'euros, dels quals 36.792 milers d'euros corresponen a saldos amb entitats dependents i vinculades al Consell, que no estan identificats adequadament en els comptes que recullen els deutes amb les entitats del grup, multigrup i associades.

Text al·legació:

L'Aplicació comptable té automatitzats els assentaments relacionats amb les imputacions pressupostàries i no contempla la possibilitat d'incloure un compte distint si l'empresa és del grup o no.

Totes les despeses pressupostàries dels capitols 1,2,4 i 7 estan vinculades a la CPGC 4000 Creditors per operacions de gestió perquè són de la mateixa naturalesa.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Catalina Carbonell Torres

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell.

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000060

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 47 de l'Informe provisional)

3. COMPTE EL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

El compte del resultat econòmic patrimonial que figura al Compte general inclou totes les partides del model de la nova INLC encara que no tinguin saldo

De manera similar a l'exercici anterior, s'han detectat incidències en la fiscalització de l'apartat III.2. BALANÇ DE SITUACIÓ d'aquest Informe, que afecten i desvirtuen el resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 que figura en els quadres anteriors.

Text al·legació:

La configuració del Compte de resultat econòmic patrimonial és automàtica i establerta per la pròpia aplicació comptable corporativa. No diferencia si hi ha comptes en saldo nul o no, inclou cada una en el seu apartat per defecte.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 1 de desembre de 2017.

Catalina Carbonell.

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000061

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 47 de l'Informe provisional)
3. **COMPTE EL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**

El cost de la gestió del servei de residus urbans de Mallorca, que Tirme, SA, presta al Consell (en règim de gestió indirecta de serveis públics), és subvencionat per la CAIB, que el 2015 ha reconegut obligacions, per un import de 1.908 milers d'euros, que s'han pagat directament a la societat concessionària. El Consell no ha reconegut cap ingrés ni despesa per aquest concepte; no obstant això, d'acord amb el principi comptable de no-compensació, el Consell hauria d'haver reconegut un ingrés i una despesa de 1.908 milers d'euros.

Text al·legació:

Efectivament el Consell no comptabilitza el dret ja que no rep cap ingrés, sinó que la Caib abona la subvenció directament a la concessionària del servei, malgrat la Caib reconeix l'obligació a favor del Consell.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma a 28 de novembre 2017
Marina Bestard Summers

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000062

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 47 de l'Informe provisional)
3. **COMPTE EL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**

El Consell manté diversos convenis amb la CAIB per a l'execució de prestacions de caràcter social durant l'exercici 2015, els quals disposen que la CAIB ha d'abonar el finançament, en un primer pagament, amb càrrec al pressupost del 2015, en concepte de bestreta; i en un segon pagament, amb càrrec al pressupost del 2016, un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2016, la CAIB ha ingressat els imports corresponents al segon pagament següents: 1.371 milers d'euros, del programa d'inserció sociolaboral; 1.796 milers d'euros, del pla de prestacions socials bàsiques, i 245 milers d'euros, de la gestió de la renda mínima d'inserció. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18 «Transferències i subvencions», inclosa en la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració local, el Consell Insular hauria d'haver registrat comptablement aquests ingressos al tancament de l'exercici, sense perjudici de la imputació pressupostària, per un import total de 3.412 milers d'euros, atès que complien les condicions associades al seu gaudi i no existien dubtes raonables sobre la seva percepció.

Text al·legació:

El criteri de comptabilització del Consell de Mallorca, és el de reconeixement del dret de cobrament una vegada que la CAIB reconeix la obligació, per tal de conciliar els saldos dels drets envers de les obligacions, a més a final de l'exercici no s'havia realitzat el compte justificatiu de les subvencions rebudes.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma 29 de novembre 2017
Marina Bestard Summers



Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000063

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 47 de l'Informe provisional)
3. **COMPTE EL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**

En l'exercici 2013, el Consell no va reconèixer comptablement els saldos i els ingressos excepcionals derivats de la sentència 68/13, per un import total de 15.750 milers d'euros, sinó que s'han comptabilitzat a mesura que s'han recaptat: 2.000 milers d'euros, en el 2013, i 866 milers d'euros, en el 2015. A 31/12/2015, el saldo pendent de cobrar, per un import de 12.884 milers d'euros, s'hauria d'haver enregistrat com a resultat d'exercicis anteriors amb càrrec a comptes de deutors, la qual cosa afectaria tant el resultat d'exercicis anteriors com els saldos per cobrar. D'altra banda, l'import pendent de cobrar no figura com a compromís d'ingrés en la comptabilitat pressupostària del Consell.

Text al·legació:

El criteri que utilitza el consell alhora de comptabilitzar aquest tipus d'ingressos és el caixa, no obstant això a l'any 2016 s'han comptabilitzat els compromisos d'ingressos a nom dels condemnats.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma 29 de novembre 2017
Marina Bestard Summers

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000064

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 47 de l'Informe provisional)
3. **COMPTE EL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**

El Consell no ha dotat cap provisió per a la despesa meritada de la paga extra de juny ni per a la despesa derivada de l'import pendent de recuperar de la paga extra de desembre de 2012, per un import conjunt estimat per l'SCIB de 1.391 milers d'euros.

Text al·legació:

D'acord amb la normativa, la meritació de la paga extra de juny es produeix el primer dia hàbil del mes de juny, i el seu pagament es produeix juntament amb la nòmina del des de juny.

També determina determinades excepcions a la data de meritació en els casos de cessament en dates anteriors al primer dia hàbil de mes de juny, en aquests casos la data de meritació serà el dia de cessament.

NORMATIVA
Llei 33/1987 art.33 – modificat per llei 2/2000 disp. add. 36ª. Uno-;, llei 26/2009 art. 28 Uno B – modificat RDL 8/2010 art.1 cuatro- ;SEHP Resol. 25-5-2010 apartado A.2.6).

Tant a l'exercici 2015 com al 2016 es varen pressupostar els imports que les lleis de pressuposts permetien abonar en concepte de recuperació de la paga extraordinària de Nadal de l'exercici 2012. Durant l'execució del mateix, es varen abonar les quantitats que el pressupost va permetre.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: **Palma 1 de desembre de 2017**

Vicenç Ramis Vidal
El cap de servei d'administració econòmica

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000065

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 49 de l'Informe provisional)
4. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El saldo del «Patrimoni net a final de l'exercici 2014» i les variacions que figuren com a «Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici» de l'Estat total de canvis en el patrimoni net del Compte general s'haurien d'incrementar i disminuir en un import de 816 milers d'euros, respectivament. Aquest import s'hauria d'haver considerat un ajust per canvi de criteri en l'obertura de l'exercici 2015, amb l'increment de l'apartat de «Subvencions». En aquest sentit, també s'hauria de corregir l'estat d'ingressos i despeses reconeguts.

Text al·legació:

Aquesta observació fa referència a l'import que figurava en el PASSIU del BALANÇ de l'exercici 2014 en l'epígraf A) FONS PROPIS. I)3.Patrimoni Rebut en cessió. Era l'import que recollia el CPGC 103 vigent a l'exercici 2014. Amb l'entrada del nou PGC vigent a partir de 1 de gener de 2015, resulta que aquest CPGC no existeix. Per aquesta raó l'ajust s'ha fet directament a l'obertura, enlloc de fer-se com a canvi de criteri una vegada ja obert l'exercici.

El nou PGC no recollia on destinar l'import del Patrimoni rebut en cessió i per aquesta raó s'ha aplicat directament l'ajust amb l'obertura de l'exercici 2015.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: El Consell de Mallorca — Catalina Cabrer i Nadal, Cap de Servei d'Intervenció i Comptabilitat — 1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000066

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 49 de l'Informe provisional)
4. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Els ajustos per canvis de criteris comptables al compte de patrimoni, per un import total net de 147 milers d'euros, d'acord amb la naturalesa de les operacions que s'han regularitzat, s'haurien d'haver imputat al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».

Text al·legació:

Aquests Ajusts comptables es van imputar contra el compte "100. Patrimoni"

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

S'adjunten assentaments dels ajustos.

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres
Cap de Servei, Intervenció i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000067

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 50 de l'Informe provisional)
5. ESTAT DE FLUXOS

Les «Vendes i prestacions de serveis» cobrats que figuren a l'Estat de fluxos d'efectiu sota l'agrupació «Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió» inclouen 1.945 milers d'euros en concepte de taxes que s'haurien d'haver classificat com a «Ingressos tributaris i urbanístics».

Els «Interessos i dividends cobrats» que figuren a l'Estat de fluxos d'efectiu sota l'agrupació de «Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió» inclouen 132 milers d'euros en concepte de lloguers i 3.129 milers d'euros en concepte de productes de concessions, que s'haurien d'haver classificat com a «Altres cobraments».

Els imports que el Consell registra en l'estat de fluxos d'efectiu com a cobraments i pagaments pendents d'aplicació corresponen a la suma dels acumulats del deure i de l'haver dels comptes «5540. Cobraments pendents d'aplicació» i «5550. Pagaments pendents d'aplicació». El registre realitzat pel Consell no és correcte, atès que recull la totalitat dels moviments que han passat per aquests comptes sense considerar que, un cop aplicats, ja figuren com a cobraments o pagaments a l'apartat corresponent de l'Estat de fluxos d'efectiu. Per tant, els fluxos de cobraments i pagaments estan duplicats, per un import de 42.614 i 42.669 milers d'euros, respectivament.

No s'ha obtingut prova d'auditoria dels fluxos corresponents a altres cobraments i altres pagaments que figuren a l'Estat de fluxos d'efectiu per les activitats de gestió, per un import de 336.160 i 390.145 milers d'euros, respectivament, per la qual cosa l'SCIB no pot opinar sobre la seva correcció i integritat.

Text al·legació:

Els càlculs de l'Estat de fluxes d'Efectiu es calculen automàticament per l'aplicació comptable. Així:

Les vendes i prestacions de serveis que hi figuren inclouen els cobraments pressupostaris de capítol 3. Si els 1.945 milers d'euros s'havien d'haver classificat com a ingressos tributaris o urbanístics s'haurien d'haver imputat a capítol 1 o 2. No es detalla a quins conceptes pertanyen aquests 1.945 milers d'euros mal classificats, però si són taxes la classificació que els pertoca és capítol 3.

Els interessos i dividends cobrats recullen els ingressos de capítol 5. Si els lloguers i concessions s'imputen a conceptes de l'econòmica 5 s'agrupen en aquest epígraf. A l'epígraf "Altres cobraments" s'hi agrupen els cobraments no pressupostaris.

Cobraments i pagaments pendents d'aplicació. Es com ho calcula l'aplicació. L'efecte total és el mateix de totes maneres.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Al·legació núm. 000068

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 54 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A. Pressupost inicial i modificacions

Amb relació a la dotació del capítol 1 Despeses de personal: «amb la documentació subministrada, amb la manca d'una dotació íntegra de places de la relació de llocs de feina i tenint en compte els deficients mecanismes de control de gestió de les despeses de personal, aquesta Intervenció no pot informar amb seguretat que hi hagi crèdit suficient o que aquest sigui suficient per a tot l'exercici.»

Text al·legació:

Aixi és efectivament i de tal manera s'ha informat en el informe al pressupost general del Consell de Mallorca per a 2015

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000068

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 54 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A. Pressupost inicial i modificacions

Amb relació a les dotacions del capítols 4 i 7 Transferències corrents i de capital, i concretament respecte de les subvencions nominatives: «... en moltes d'elles no queda justificat que el seu objecte sigui clarament el foment d'una activitat d'utilitat pública o d'interès social o de promoció d'una finalitat pública tal com exigeix l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Així mateix en algunes d'elles sembla que l'activitat de foment que es pretén no està dintre de les competències del Consell de Mallorca. Per altra banda, no queda justificada que estiguin exemptes de publicitat i concurrència algunes subvencions nominatives.»

A més, indica que, un cop analitzades les subvencions nominatives que apareixen reflectides en l'estat de despeses del Pressupost i en el Pla Estratègic de Subvencions, s'han detectat que a algunes aplicacions pressupostàries no queda acreditat que es tracti d'una aportació i no una subvenció nominativa i tampoc queda acreditada l'exclusió dels principis de publicitat i lliure concurrència, entre altres deficiències.

Text al·legació:

Efectivament, i així va ser informat per la intervenció general en informe al Pressupost general del Consell de Mallorca per a 2015

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000070

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 54 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
A. Pressupost inicial i modificacions

Dels 36 expedients de modificació de crèdit examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

- *Les modificacions aprovades per resolució del conseller executiu d'Hisenda i Funció Pública, així com l'expedient E18 08/15, no s'han comunicat al Ple en la sessió immediatament posterior a la data d'aprovació, tal com estableixen les bases d'execució del pressupost.*
- *Durant l'exercici 2015, per dur a terme les actuacions aprovades per la Comissió de seguiment del Projecte Pla de Competitivitat turística «Mallorca diversa», s'ha tramitat l'expedient de modificació de crèdit núm. 4, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit, per dotar les noves partides pressupostàries, que s'ha finançat, per un import total de 394 milers d'euros, amb romanent de tresoreria afectat, cosa que no està establerta en els articles 177 i 182 del TRLRHL.*
- *L'expedient de modificació de crèdit EXP3ROM01/15, per un import de 2.180 milers d'euros, inclou la incorporació de crèdit finançada mitjançant un compromís d'ingrés corresponent a un conveni de col·laboració del 2009 amb l'IBATUR (incorporat posteriorment a l'ATB) per un import de 249 milers d'euros. A les partides modificades, no s'han contret drets ni reconegut obligacions per cap import durant l'exercici. No s'ha pogut obtenir informació sobre el conveni esmentat, per la qual cosa no s'en confirma la vigència i no se'n pot determinar la pertinença de la incorporació de crèdit.*

Text al·legació:

- Es comuniquen a Plenari a sessions posteriors. L'exp. 18 de MC no s'ha de comunicar el plenari perquè és un CEX i un SUP i ja l'aprova el mateix plenari.

- El Romanent de tresoreria afectat forma part del romanent líquid de tresoreria de la corporació i és un recurs que pot finançar els CEXT i SUP atès art. 177.4 TRLHL. Simplement es separa en compte diferent a la resta de romanent de tresoreria per a tenir controlats aquells recursos que es consideren afectats i, que, per tant, s'han de destinar a inversions o transferències de capital.
- Aquest conveni era vigent a 2015 i entre altres coses finançava part del projecte 2010.2.43200.2 TURESPAÑA. En exercicis posteriors una vegada desaparegut IBATUR es va deixar sense efectes en el projecte i aquest es va reajustar.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Al·legació núm. 000071

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 57-58 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

El quadre III.6.8 de l'annex mostra la conciliació dels drets reconeguts pel Consell envers la CAIB durant l'exercici 2015 i les obligacions que aquesta reconeix envers el Consell durant el mateix període. Les diferències més destacables són les següents:

- *En el capítol 1 «Impost directes», el Consell reconeix indegudament com de la CAIB un import de 2.306 milers d'euros, corresponent al recàrrec sobre l'impost d'activitats econòmiques dels ajuntaments*
- *El Consell reconeix indegudament com de la CAIB un import de 753 milers d'euros en concepte de participació en ingressos d'apostes esportives i el comptabilitza en una partida de transferències de l'Estat.*
- *El Consell reconeix 208 milers d'euros, corresponents als convenis del programa ocupació «Ergon» (169 milers d'euros) i del programa de formació de col·lectius vulnerables (39 milers d'euros), que no s'han pogut conciliar amb la CAIB.*
- *La CAIB reconeix una obligació, per un import de 1.908 milers d'euros, en concepte de subvenció per la gestió del servei dels residus urbans de l'illa de Mallorca, que Tirme, SA, presta al Consell (en règim de gestió indirecta de serveis públics), arran del conveni Inversions Pla Director Sectorial de Residus. El Consell no reconeix el dret corresponent, atès que la CAIB realitza l'ingrés directament a la concessionària.*

El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2015 corresponents al cànon de concessió de Son Reus, de la gestió de residus de demolició i del servei d'ITV, la venda de paper cartró i el conveni amb Ecovidre i amb Ecoembalajes España, SA, i altres ingressos tributaris, per un import total de 1.788 milers d'euros.

No s'han obtingut els acords ni la documentació que sustenten les operacions i drets inclosos en el quadre de compromisos d'ingrés pendents de realitzar del pressupost corrent, per un import total de 2.856 milers d'euros, que s'adjunten com a documentació del Compte general del Consell Insular corresponent a l'exercici 2015.

Text al·legació:

- Respecte als ingressos de Capítol 1 "Imposts Indirectes " A partir de juny ja s'ha modificat el criteri de comptabilització i es realitza a non de l'ATIB.

- La participació en els ingressos de les apostes esportives, és un ingrés de l'estat, que ingressa a la caib per a la seva distribució entre els quatre Consells Insulars i posteriorment ens ingressa segons la seva disponibilitat.

- El no reconeixement del dret de la subvenció per a la gestió de residus, ja s'ha contestat a les al.legacions núm.68 i 80.

- La comptabilització dels cànons s'ha contestat a l'al.legació 48.

Al·legació núm. 000071

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma 30 de novembre 2017
Marina Bestard Summers



Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000072

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 58 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

No s'han obtingut els acords ni la documentació que sustenten les operacions i drets inclosos en el quadre de compromisos d'ingrés pendents de realitzar del pressupost corrent, per un import total de 2.856 milers d'euros, que s'adjunten com a documentació del Compte general del Consell Insular corresponent a l'exercici 2015.

Text al·legació:

No hi ha al.legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 30 novembre 2017

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000073

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 59 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

D'igual manera que en els ingressos, no es reconeixen 1.908 milers d'euros per al pagament de la gestió del servei de residus urbans de l'illa de Mallorca, que Tirme, SA, presta al Consell en règim de gestió indirecta de serveis públics i que subvenciona la CAIB, que fa el pagament directament a la concessionària.

Text al·legació:

Efectivament el Consell no comptabilitza el dret ja que no rep cap ingrés, sinó que la Caib abona la subvenció directament a la concessionària del servei, malgrat la Caib reconeix el dret a favor del Consell.

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma 28 de novembre de 2017.

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000074

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 59 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
2. Execució de despeses

En l'exercici 2015 s'han aprovat reconeixements extrajudicials de crèdits, per un import de 1.404 milers d'euros, corresponents a despeses d'exercicis anteriors, amb informes de fiscalització amb objeccions essencials.

Durant l'exercici 2015 el Ple ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdits corresponents a factures de l'exercici corrent, per un import de 775 milers d'euros, amb informes de fiscalització amb objeccions essencials perquè no han seguit el procediment legalment establert per tramitar-los.

El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.

Text al·legació:

Efectivament, i així s'ha informat per la intervenció general

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000075

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 59 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
2. Execució de despeses

El Ple del CIMA ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit durant l'exercici 2016 de despeses corresponents a 2015 o anteriors, per un import de 496 milers d'euros, adjudicades incomplint la normativa en matèria de contractació administrativa, que figuraven registrats al compte «413. Creditors pendents d'aplicar a pressupost» a 31 de desembre de 2015.

Text al·legació:

Efectivament i així s'ha informat per la intervenció general

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000076

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 59 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
2. Execució de despeses

A 31 de desembre de 2015 hi ha despeses meritades no reconegudes al pressupost ni imputades al compte 413, per un import de 1.479 milers d'euros.

Text al·legació:

Aquesta al·legació ha estat contestada a l' al·legació núm. 61 si es refereix a factures. En cas contrari, no es detalla quines són aquestes despeses meritades no incloses a la 413.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Catalina Cladera Torres
Sotsdirectora General de Pressupostos i Comptabilitat

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000077

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 59 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

Les despeses de manteniment i de conservació de les carreteres i autopistes s'imputen al 50 % als capítols 2 i 6 (el 69,8 % al capítol 6 en el cas de les autopistes d'Inca i Llucmajor). S'haurien de revisar aquests percentatges, a fi d'imputar al capítol 2 les despeses reiteratives i no susceptibles d'inventari i al capítol 6 les que suposen un increment de capacitat, de rendiment o d'allargament de la seva vida útil.

Text al·legació: En quant als contractes de conservació de la xarxa de carreteres de Mallorca vigents en l'exercici 2015, aquests van ser adjudicats definitivament el 31 de desembre de 2009 per Decret de la Presidenta, amb un termini d'execució de 2010 a 2013. En data 9 de desembre de 2014 i per Decret de la Presidenta es va aprovar la segona pròrroga dels contractes per un període d'un any, des del gener de 2015 fins al gener de 2016. Dins els expedients d'aprovació dels plecs i de l'expedient de contractació i de convocatòria de la licitació dels expedients de conservació de la xarxa de carreteres, aprovats per Decret de la Presidenta de data 24 de setembre de 2009, hi constava l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió de data 18 de juny de 2009, del qual adjuntem una còpia, a on es deia: "Els contractes de manteniment de zones contemplen un 50% de les despeses d'inversió imputables al capítol 6 per a obres de reparació i de reposició importants, segons consta a l'escrit de 16 de març de 2008, del cap de Servei de Conservació que s'adjunta".

En relació als nous contractes de conservació integral de l'Eix central i l'Eix Ponent-Llevant que es varen adjudicar per decret de la Presidenta en data 13 de maig de 2011, amb un termini d'execució de 2011 a 2015. Els nous percentatges d'imputació d'aquests contractes es justifiquen amb l'informe del cap del Servei d'Explotació i Manteniment de Carreteres, emès en data 11 de novembre de 2010, dins l'expedient d'aprovació del plecs i de l'expedient de contractació i de la convocatòria de licitació dels contractes esmentats. S'adjunta una còpia del mateix a la present al·legació, que litetalment diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres de les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, considerem que convindria modificar els percentatges de distribució actual de la despesa dels contractes esmentats entre despeses d'inversió i despeses de manteniment. Una vegada analitzades les actuacions duites a terme, consideram que, en caràcter general a tos el contractes que seguidament se relacionaran, se està duent a terme des del punt de vista quantitatiu un 69% de despeses d'inversió, un percentatge superior al que fins ara s'imputava pressupostàriament al capítol 6, ja que hi ha un 69% de despeses que suposen per la seva quantia operacions de reparació i reposició importants que constitueixen un increment de capacitat, rendiment, eficiència i allargament de la vida útil de la carretera, per tant aquestes despeses suposen un 69% de les despeses totals deis contractes. L'altre 31% se correspon a despeses de manteniment ja que es tracta de despesa de caràcter reiteratiu, no susceptibles d'inclusió a l'inventari i que no produeixen un increment del patrimoni públic."

Finalment s'ha d'informar que els nous contractes de serveis per al manteniment i conservació de les carreteres de les diferents zones de Mallorca adjudicats per Decret del President de data 5 de febrer de

Al·legació núm. 000077

2016, amb un termini d'execució de 2016 a 2018, amb possibilitat de pròrroga fins un màxim de 2 anys més, estan articulats amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservación a la zarza viària (zones 1 a 8), del qual adjuntem una còpia, a on es diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària a la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres a les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 12% al capítol 6 a les zones 1, 2 i 3 i un 24% a les zones 4, 5, 6, 7 i 8. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària.

La distribució pressupostària proposada seria com a continuació es relaciona:

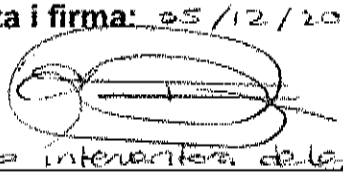
	CAPÍTOL 6	CAPÍTOL 2
ZONA 1, 2 i 3	12%	88%
ZONA 4, 5, 6, 7 i 8	24%	76%"

En quant a les noves contractacions de serveis per a la conservació i manteniment de les autopistas d'Inca i Llucmajor, aquestes varen ser adjudicades per decret del President de data 19 de juliol de 2017 i estan articulades amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària d'alta capacitat (zones 9 i 10), del qual adjuntem una còpia, a on es diu:

" A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de la xarxa de carreteres d'alta capacitat a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 10% al capítol 6. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària"

Per tant en les contractacions posteriors s'ha canviat la distribució entre capítol 6 i 2 en base a un criteri objectiu

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Al·legació núm.	000077
Data i firma:	05/12/2019  La interventora delegada
Postura SCIB: *(a complimentar per l'SCIB)*	

Al·legació núm. 000078

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 59-60 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

En els expedients núm. 2201500 -34243, -31596,-34038, -28956 i -03232, no s'indica la data de la conformitat de les factures.

Cada un dels expedients núm. 2201500 -04719, -04985, -03232, -26131 i -06011 correspon a una factura aprovada mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit per no haver seguit el procediment escaient.

Text al·legació:

En relació a la deficiència assenyalada en els expedients identificats amb els núm. *2201500 -34243, -31596,-34038, -28956 i -03232*, s'ha verificat que no consta la data de la conformitat a les factures en qüestió.

Pel que fa referència a la tramitació de la despesa corresponent als expedients al·ludits amb els núm. *-04719, -04985, -03232, -26131 i -06011*, s'ha comprovat que, efectivament, es va dur a terme a través del procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

La Interventora general, en funcions, del Consell de Mallorca
Palma, 4 de desembre de 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000079

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 60 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

Cada un dels expedients núm. 2201500 -04719, -04985, -03232, -26131 i -06011 correspon a una factura aprovada mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit per no haver seguit el procediment escaient.

Text al·legació:

Efectivament i així s'ha informat per la intervenció general

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora General,

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000080

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 60 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

A més, en els expedients núm. 2201500 -34243, -34038, -19146 i 31682, el pagament de les factures s'ha efectuat fora del termini màxim legalment establert en la normativa de morositat.

Text al·legació:

Es tracten de contractes menors. Els terminis de pagament són molt pròxims al terminis màxims establerts a l'article 216.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, a on s'estableix un termini de 30 dies per al reconeixement de l'obligació des de la presentació de la factura i un altre termini de 30 dies per al pagament des del reconeixement.

No es fa cap menció per part de la síndicatura a l'aportació dels certificats d'estar al corrent de les obligacions alhora de pagament. Fet que pot implicar que la demora sigui imputable al contractista.

A més cal destacar que el Consell de Mallorca i la seva administració institucional ha complit amb el termini mig de pagament al llarg de tot l'exercici 2015.

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

30-11-2017

TESORERO

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000081

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 61 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos

Del total pendent de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2015, per un import de 139.415 milers d'euros, el Consell Insular té pendent de cobrament un import de 125.824 milers d'euros respecte de la CAIB, que aquesta no ha reconegut (vegeu la conciliació de saldos a 31/12/15 en l'annex III.6.15). D'aquests saldos pendents no reconeguts per la CAIB, un total de 125.000 milers d'euros és anterior a 31 de desembre de 2013 i correspon a les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars dels exercicis 2009, 2010, 2012 i 2013.

Text al·legació:

No hi ha al.legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma a 30 de novembre 2017

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000082

Apartat de l'index de l'informe: (Pàgina 61 de l'Informe provisional)

De la resta de saldos, per un import de 13.591 milers d'euros, un total de 8.529 milers d'euros correspon a Mac Insular i 1.996 milers d'euros, a l'Ajuntament de Calvià. De la resta, un total de 2.662 milers d'euros correspon a saldos pendents dels exercicis 2000-2011, els quals podrien haver prescrit. Per tant, s'haurien d'analitzar i, si escau, regularitzar aplicant el procediment establert a la BEP núm. 61. Durant el 2015, només s'han recaptat 1.797 milers d'euros d'aquest període (l'1,98 % del saldo inicial), si bé el Consell ha cancel·lat saldos per insolvències provinents d'aquests exercicis, per un import de 4.485 milers d'euros.

Text al·legació: Dels saldos pendents de cobrament assenyalats:

- Es coneguda la situació de MAC INSULAR S.L. estant pendent de tramitació a la via judicial.
- L'ajuntament de Calvià ja ha satisfet a data d'avui la totalitat del seu deute, la qual va ser fraccionada de conformitat a la resolució de 25 de juny de 2014.
- En relació a la resta de saldos pendents a data d'avui resten pendents 2.604 milers d'euros, de conformitat al següent:

Taxes de residus	1.826,21
Baixes recaptació	2.406.994,76
Baixes a tramitar	195.709,80
TOTAL BAIXES	2.604.530,77

En relació als imports de taxes de residus y de baixes a tramitar (197,5 milers d'euros) s'inicia la tramitació de les baixes. La resta (2.406 milers d'euros) es troba en recaptació, havent expedients oberts no prescrits – donat a que de forma metòdica s'interromp la prescripció –. Els incobrables es tramiten prèvia fiscalització.

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
30 de novembre de 2017. El tresorer, Antonio Serra Puig

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000083

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 61 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

C. PRESSUPOSTS TANCATS

2. Pressuposts tancats de despeses

Durant l'exercici 2015, el CIMA ha regularitzat operacions pendents de pagament d'exercicis tancats, per un import de 1.074 milers d'euros. Malgrat això, resten pendents de pagament 1.495 milers d'euros (un 33,6 % del total del pendent) de l'exercici 2011 i anteriors. En el 2015, només s'han efectuat pagaments per un import de 315 milers d'euros, per la qual cosa l'exigibilitat d'aquests saldos és dubtosa. Per això, caldria la seva revisió i, si escau, instrumentar l'expedient corresponent de depuració de saldos.

Text al·legació:

Efectivament al exercici 2015, es va realitzar un expedient de baixes i a data d'avui resta pendent de realitza un altre, això es farà a mida que els medis personals de què disposem ens ho permeten.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:



Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000084

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 63 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS
1. Ingressos pluriennals

La despesa pluriennal corresponent a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor corresponent al període 2016-2042 (607.686 milers d'euros) no està reflectida en l'estat de despeses pluriennals ni en la memòria del Compte general.

Text al·legació:
La despesa pluriennal corresponent a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma-Manacor corresponent al període 2016-2042, està relacionada i reflectida en la memòria del Compte General de l'exercici 2015, concretament dins l'apartat 2 de "Gestió indirecta dels serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració", al final del punt 2.5 corresponent a la concessió de la "Carretera Palma- Manacor, concessionària del Consell Insular de Mallorca, S.A.". S'incorpora en aquest punt tot el desglossament de la retribució variable entre el capítol 2 i 6, entre els anys 2016 i 2042.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 23/12/2016



La interventora delegada

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000085

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 63 de l'Informe provisional)
6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS
1. Ingressos pluriennals

En la relació d'expedients pluriennals que figura en la memòria del Compte general no consta l'expedient de despesa derivat de la subvenció pluriennal atorgada a la Fundació Teatre Principal de Palma per satisfer la devolució del préstec que va finançar les obres de reforma i de l'equipament escènic, amb un import pendent d'amortitzar a 31/12/15 de 15.009 milers d'euros i venciment l'any 2029.

Text al·legació:

Aquesta despesa pluriennal es va acordar el 6 de març de 2006 i en aquell moment no es va comptabilitzar el pluriennal. Des d'aleshores el servei responsable l'ha anat comptabilitzant exercici a exercici.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Consell de Mallorca

Data i firma:

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000086

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 63 de l'Informe provisional)

6. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS

1. Ingressos pluriennals

A la memòria manquen incloure les despeses futures derivades del deute viu a 31/12/15 amb entitats de crèdit (116.691 milers d'euros) i amb l'Estat per les liquidacions definitives de la participació en els ingressos dels exercicis 2009 i 2013 (12.273 milers d'euros).

Text al·legació:

A la memòria del compta general consta un informe de la tresoreria comprensiu de totes les operacions de crèdit amb indicació de la seva vida residual i les seves característiques, del qual cal deduir les càrregues financeres futures, les quals han estat des del 2015 les següents:

Anualitat	CV inici	amortització	interesses	total	Capital Viu
2015	136 903 212,28 €	88 296 469,77 €	1 603 505,31 €	89 899 975,08 €	116 691 635,58 €
2016	116 691 635,58 €	33 930 458,41 €	852 170,76 €	34 782 629,17 €	82 761 177,17 €
2017	82 761 177,17 €	74 172 169,89 €	436 673,81 €	74 608 843,70 €	8 589 007,27 €
2018	8 589 007,27 €	4 619 503,64 €	147 699,77 €	4 767 203,41 €	3 969 503,63 €
2019	3 969 503,63 €	2 919 503,63 €	79 188,11 €	2 998 691,74 €	1 050 000,00 €
2020	1 050 000,00 €	1 050 000,00 €	30 565,36 €	1 080 565,36 €	0,00 €
total		**204 988 105,34 €**	**3 149 803,12 €**	**208 137 908,46 €**	

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 - NOV - 2017

TESORERO

Postura SCIB:

(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000087

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 64 de l'Informe provisional)
E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Dels 635 projectes del quadre de despeses de finançament afectat retut pel Consell, cal destacar el següent:

- *L'import total d'obligacions reconegudes netes d'exercicis anteriors, per un import d'1.041.494 milers d'euros, difereix en 774 milers d'euros respecte del que està registrat en la comptabilitat, per un import d'1.040.720 milers d'euros, atès que el quadre retut no conté algunes de les rectificacions que s'han efectuat en diversos projectes. D'altra banda, hi ha una diferència de 3.444 milers d'euros entre l'import d'obligacions reconegudes netes d'exercicis anteriors i l'import al tancament de l'exercici 2014, atès que s'han donat de baixa 26 projectes per aquest import.*
- *En la informació retuda, figuren 21 projectes de despeses amb finançament afectat sense moviment durant l'exercici 2015 i que estan totalment executats. Els dits projectes suposen un total d'obligacions i de drets reconeguts nets d'exercicis anteriors per un total de 244.104 i 120.213 milers d'euros, respectivament.*
- *En el període 2006 - 2014, no s'ha iniciat l'execució de la despesa prevista en un total de 98 projectes, que representen un import conjunt de 9.895 milers d'euros, tot i que s'ha imputat la totalitat del seu finançament. Entre aquests projectes, destaca el projecte de reforma de l'edifici de la Misericòrdia de l'any 2009, per un import de 1.048 milers d'euros.*
- *No s'han començat a executar 61 dels 118 projectes corresponents a 2015, per un import de 8.633 milers d'euros, tot i que s'ha imputat com a ingrés la totalitat del finançament previst, la qual cosa suposa una desviació acumulada positiva de 8.633 milers d'euros.*
- *Els projectes de finançament afectat inclouen drets pendents de reconèixer, per un total de 81.902 milers d'euros, dels quals 80.089 milers d'euros estan assignats al conveni de carreteres amb la CAIB que es va rescindir l'any 2014, cosa que suposa una desviació positiva 50.212 milers d'euros. A més, aquest finançament no forma part de la informació proporcionada pel Consell sobre compromisos d'ingrés.*

Text al·legació:

- Les OR correctes són les de 1.040.720 milers d'euros tal com està a la comptabilitat. No es recorda el quadre de finançament afectat retut; encara que possiblement era una informació addicional. Tota la informació presentada s'extreu directament de comptabilitat per on se porta directament el control del finançament afectat. La rectificació d'obligacions a què fa referència es pot extreure directament de l'aplicació de comptabilitat corporativa, a la qual la Sindicatura hi té accés. Si es donen de baixa 26 projectes a 2014, aquestes obligacions reconegudes d'exercicis anteriors queden informades dins l'exercici 2014 atès que les bases de dades estan separades per exercici. A Sicalwin 2015 s'observen les obligacions reconegudes netes d'aquells projectes que s'han traspassat perquè a 31.12.2014 romanien vius. De totes maneres si són projectes que s'han donat de baixa no presenten cap incidència per a la liquidació de 2015.
- Si estan totalment executats i traspassats a l'exercici 2015 és perquè tenen alguna

Al·legació núm. 000087

operació amb saldo pendent d'origen a exercicis anteriors: DR amb saldo, P o O amb saldo, etc.

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

1 – DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000088

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 64-65 de l'Informe provisional)
E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els programes «55.45300.60001 Inv. terrenys expr. Palma-Manacor carreteres Consell Mallorca», «20.33210.62840 Fons Bibliogràfic i audiov. Biblioteques, arxius i museus», «20.33210.62800 Nova inv. Fons bibliogràfiques biblioteques, arxius i museus» i el projecte «65.94310.76200 A Ajuntaments per ajudes per inversió, coop. i adm. local», per un import de 500, 285, 30 i 4.034 milers d'euros, respectivament, consten en l'Annex d'inversions de 2015 com a finançats mitjançant el Fons interinsular de finançament dels serveis i el Fons de compensació interinsular. Tot i així, no compten amb cap projecte de finançament afectat en la comptabilitat pressupostària del CIMA.

Text al·legació:

Aquesta observació és incorrecte. Formen part de l'annex d'inversions de 2015 i es financen amb l'agent finançador que s'indica però formen part de projectes de finançament afectat pluriennals nascuts en exercicis anteriors. Així tenim:

1) La 55.45300.60001 està inclosa al PFA codi 2010.2.46.1 de Carreteres
2) La 20.33210.62800/62840 estan incloses al PFA codi 2014.2.33200.1
3) La 65.94310.76200 està inclosa al PFA codi 2015.2.94320.3

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

S'adjunten els quadres dels projectes a 31.12.2015

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres
Cap de servei Pressupostos i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000089

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 65 de l'Informe provisional)
E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Segons el Consell, durant els exercicis 2016 i 2017 s'han depurat els projectes amb finançament afectat, i s'han regularitzat i corregit les errades detectades. L'SCIB no disposa d'informació suficient per avaluar l'impacte dels ajustos derivats de la dita depuració sobre les desviacions de finançament de les despeses de finançament afectat que consten en el Compte general de l'exercici 2015.

Text al·legació:

Als exercicis 2016 i 2017 la depuració de projectes correspon a què els òrgans competents van decidir desistir de continuar la despesa atès art. 182 LHRL i, com a conseqüència d'aquest fet els projectes es van tancar. No té cap afecte a les desviacions de l'exercici 2015 perquè a data de liquidació de l'exercici els projectes continuaven vius. L'efecte s'haurà d'estudiar a l'exercici en què s'ha produït el desistiment.
Aquesta incidència està relacionada amb la núm. 9 de l'informe provisional de la SCIB corresponent a l'exercici 2015.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell.

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000090

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 67 de l'Informe provisional)
G. ROMANENT DE TRESORERIA

El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost», per un import de 443 milers d'euros, que s'hauria d'incrementar, com a mínim, en l'import de 1.479 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis d'exercicis anteriors, que s'han registrat en el 2016.

Text al·legació:

Aquesta al·legació ha estat contestada dins l'al·legació núm.61

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca 1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000091

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 67 de l'Informe provisional)
G. ROMANENT DE TRESORERIA

Els reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant els exercicis 2015 i 2016, i que tindrien un efecte positiu en el resultat pressupostari de 2015, per un import de 908 milers d'euros.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Rebut Consell de Mallorca
Catalina Cardona Torres
Cap de Servei Assistència Tècnica

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000092

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 68 de l'Informe provisional)
G. ROMANENT DE TRESORERIA

Les diferències detectades, en la circularització realitzada, en els saldos pendents de pagament a creditors.

Text al·legació:

Aquesta al·legació està contestada a l'al·legació núm.63.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres
Cap de Servei Pressupostos i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000093

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 68 de l'Informe provisional)
G. ROMANENT DE TRESORERIA

Pel que fa al romanent de tresoreria:

- *L'efecte de no haver cobrat de la CAIB els 125.000 milers d'euros de les bestretes a compte del sistema definitiu de finançament dels consells insulars corresponents als exercicis 2009, 2010, 2012 i 2013, i que, en aplicació de l'excepció prevista en la BEP núm. 62, no es doten com de cobrament dubtós.*
- *Les desviacions acumulades de finançament afectat dels projectes de despesa dels quals el Consell no fa un seguiment adequat.*

Si, considerant totes aquestes incidències, el romanent de tresoreria per a despeses generals fos negatiu, suposaria la prohibició de realitzar noves inversions en l'exercici següent finançades amb endeutament (article 9.2 del RDL 5/2009, de 24 d'abril).

Text al·legació:

El dubtós cobrament es calcula d'acord amb la base vigent de les d'execució del pressupost en el moment del tancament de l'exercici.

Les desviacions acumulades tal com s'explica en al·legacions anteriors estan correctament calculades i controlades. Enlloc s'expliquen les errades que confirmen que el CIM no fa un seguiment adequat.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Cartaxell Torres
Cap de Servei, Pressupostos i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000094

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 70 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *No consten les dades següents en l'apartat d'Organització i Activitat:*
  - *la informació de la plantilla mitjana d'empleats no informa de les dades per categories i sexe; i no inclou la totalitat de les entitats dependents que formen part del Compte general;*
  - *la consideració fiscal de l'entitat a efectes de l'impost de societats, operacions subjectes a IVA i regla de prorrata;*
  - *l'epígraf d'entitats dependents no inclou els consorcis ni les fundacions dependents, sinó que consten a l'epígraf de les entitats participades. A la memòria no es fa cap referència a la societat mercantil dependent Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU;*
  - *la identificació de les entitats del grup, multigrup i associades presenta errades i duplicitats de classificació. A més, hi ha diferències entre la informació que es dóna en la memòria amb relació a les entitats públiques en què participa el Consell i el certificat aportat;*
  - *en relació amb les entitats del grup, multigrup i associades, únicament s'indica l'activitat dels organismes autònoms dependents. En l'apartat «3. Bases de presentació dels comptes» s'indica que el Compte general del Consell de Mallorca inclou els estats dels consorcis dependents; tot i així, el balanç de situació, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat total de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i l'estat de liquidació del pressupost no han estat retuts.*

Text al·legació:

No hi ha al·legacions. Es pren nota per a rectificar en propers exercicis.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Cantarellí Torres
Cap de Servei Pressupostos i Comptabilitat

1 - DIC. 2017

Al·legació núm. 000095

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 70-71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

L'apartat «4. Normes de reconeixement i valoració» no està adaptat a la nova INCL. Entre altres mancances, cal esmentar que no s'ha actualitzat la tipologia de l'immobilitzat, mantenint la referència als criteris comptables de les «Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general» de l'anterior normativa comptable; no s'hi inclouen les normes de valoració de la majoria de les partides de descripció obligatòria, com són les «Transferències i subvencions», «Existències», «Provisions i contingències», entre d'altres. Tampoc s'inclou la dita informació en les notes de la memòria corresponents als elements patrimonials afectats.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions. Es pren nota per a rectificar en propers exercicis.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000096

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

En la informació de la memòria referida a l'immobilitzat, s'han presentat els quadres de detall dels diferents immobilitzats (material, inversions immobiliàries o intangible) segons el model de valoració de cost. Tot i així, no s'ha inclòs cap descripció, ni la informació addicional que s'indica en l'apartat «Contingut de la Memòria» de la INCL en relació amb els béns inclosos en l'epígraf de l'immobilitzat.

Text al·legació:

hi ha al·legacions. Es pren nota per a rectificar en propers exercicis.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: Consell de Mallorca 1 - DIC. 2017

Catalina Carbonell Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000097

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *El quadre 1 a) de la nota 11 de la memòria sobre passius financers no informa del tipus d'interès efectiu de cada operació. A més, els imports del deute i dels interessos meritats a 01/01/2015 i durant l'exercici 2015 que figuren en el dit quadre, difereixen dels que consten en la comptabilitat patrimonial.*

Text al·legació:

L'aplicació comptable no calcula aquesta taula d'interès efectiu automàticament.

No hi ha al·legacions per la resta.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: El Consell de Mallorca

1 - DIC. 2017

Cristina Carbonell Terrer
Cap Servei Assessoria i Comptabilitat

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000098

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *El quadre de la nota 11.1.c) de la memòria «Resum de deutes per categories» no desglossa entre el venciment a llarg i a curt termini en els imports dels deutes amb entitats de crèdit i altres deutes. A més, l'import que figura com a altres deutes és inferior en 21.978 milers d'euros al que es dedueix del balanç de situació.*

Text al·legació:

El quadre de la nota 11.1.c desglossa el venciment a llarga i curt termini tant per les entitats de crèdit com els altres deutes.

L'import del balanç de situació del compte " altres deutes a curt termini" inclou altres conceptes com fiances i dipòsits.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):
S'adjunta quadre 11.1.c
S'adjunta balanç de situació

Data i firma:

Consell de Mallorca
Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000099

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *En la memòria no consten les despeses futures derivades del deute viu a 31/12/15 amb entitats de crèdit, per un import de 116.692 milers d'euros; i amb l'Estat, per un import de 12.273 milers d'euros més la despesa financera associada, per les liquidacions definitives de la participació en els ingressos corresponents als exercicis 2009 i 2013.*

Text al·legació:

El punt 11 de la Memòria reflecteix tota la informació referida al deute viu a 31/12/2015.

No figuren com a despeses pluriennals perquè les despeses de capítol 9 no es comptabilitzen com a tals per afavorir la gestió diària atès que el seu control es porta en mètodes alternatius.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000100

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *Tot i que en la Memòria es detallen les «Transferències i subvencions» rebudes i concedides, cal esmentar el següent:*
  - *respecte de les rebudes, no s'informa sobre el compliment o incompliment de les condicions imposades per a la seva percepció i gaudi, ni del criteri d'imputació a resultats*
  - *pel que fa a les concedides, no es fa referència a la normativa en virtut de la qual s'han concedit ni la finalitat per satisfer*
  - *no es fa referència a la reclassificació d'un import de 816 milers d'euros des del compte «103. patrimoni rebut en cessió» a 31/12/2014, a l'epígraf «IV. Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats» del Patrimoni net, i que es presenta també a l'estat d'ingressos i despeses de l'exercici.*

Text al·legació:

No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000101

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *El quadre de la nota 19 de la memòria «Quadre per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial» inclou unes despeses totals superiors en 448 milers d'euros i uns ingressos totals inferiors en 2.588 milers d'euros a les que s'obtenen del «Compte del resultat econòmic patrimonial», per la qual cosa el resultat que figura en el dit quadre de la memòria és inferior, per un import de 3.033 milers d'euros. D'altra banda, no s'han pogut conciliar els diferents imports assignats als programes amb la informació comptable i pressupostària.*

Text al·legació:

Aquest punt s'elabora automàticament per l'aplicació comptable.
Comunicarem la incidència per a solucionar-ho en pròximes versions de l'aplicatiu.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Cantarell Torres
Cap de Servei, Interventor i Comptable

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000102

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 71 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *El quadre de la nota 21 de la memòria «Deutors no pressupostaris», pel que fa a les operacions no pressupostàries de Tresoreria, no inclou els subcomptes «5581. Provisions de fons per bestretes de caixa fixa pendents de justificació» (0,2 milers d'euros) i «5585. Altres deutors per lliurament per a provisions de fons» (21 milers d'euros). D'altra banda, inclou com a deutor el compte «5480. Imposicions a curt termini», per un import de 74.090 milers d'euros, que ja figura en el quadre «Inversions financeres» de la memòria.*

Text al·legació:

Aquesta incidència es deu a què l'aplicatiu de comptabilitat empra distints criteris per a l'elaboració d'aquest punt de la Memòria.

Els comptes 5581 i 5585 estan lligats als CNP 40.XXX, conceptes que s'utilitzen per a pagaments no pressupostaris pendents d'aplicació. Per aquest motiu, l'import dels comptes 5581 i 5585 estan situat al punt **de 21.3.b Partides Pendents d'aplicació. Pagaments**.

El compte 5480 forçosament es porta mitjançant CNP 10.XXX per optimitzar el control dels ordinals de tresoreria. I els CNP d'aquest grup lligats amb aquest punt 21 de la Memòria que surt automàtic de l'aplicació comptable.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Cristina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000103

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *El quadre de Creditors no pressupostaris no inclou els comptes «413» i «418», els quals presenten uns saldos de 443 i 15 milers d'euros, respectivament.*

Text al·legació:

Igual que a l'al·legació 110 anterior, el quadre de Creditors no pressupostaris de l'aplicatiu de comptabilitat ho extreu a partir dels CNP relacionats. El CPGC 413 i 418 no estan vinculats a cap CNP i, per aquest motiu, no s'inclouen en aquest punt de la memòria.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

de Mallorca

Data i firma:

1 - DIC. 2017

Catalina Cardona Torres

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000104

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *La informació relativa a la contractació administrativa que consta en la memòria no es correspon amb la informació certificada retuda pel Consell relativa als contractes formalitzats en el 2015.*

Text al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000105

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *El quadre de l'apartat «23. Informació respecte a valors rebuts en dipòsit» de la memòria inclou un import de 63.535 milers d'euros, per avals rebuts, dels quals no s'ha pogut obtenir el detall.*

Text al·legació:

- *Adjuntam la informació detallada dels avals rebuts.*

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

- *Annexe al·legació núm. 113 "Informació respecte a valors rebuts en dipòsit".*

Data i firma: 30 NOV 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000106

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *En el quadre de la nota 24.1.b «Romanents de crèdit» de la memòria l'import total dels romanents compromesos i no compromesos és inferior en 44 milers d'euros al que figura en el quadre d'execució de despesa pressupostària retut. A més, amb la informació que consta en la memòria, no es pot verificar que la distinció entre romanents de crèdit compromesos i no compromesos, i incorporables i no incorporables sigui correcta.*

Text al·legació:

No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Rebut Consell de Mallorca

Catalina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000107

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

- *No s'ha pogut verificar si el quadre «Execució de projectes de despesa. Anualitats pendents», relatiu als projectes amb finançament afectat és correcte, atès que l'SCIB no ha disposat de la informació necessària per anualitats.*

Text al·legació:

No hi ha al·legacions

Index de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Consell de Mallorca

Data i firma:

Catalina Carbonell Nunes

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000108

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

En la Memòria no s'informa de determinats fets que tenen, o poden tenir, una transcendència econòmica significativa per al Consell, com que aquest té reconegut un deute (125.000 milers d'euros) per les bestretes de la CAIB a compte del sistema de finançament dels consells insulars reconegudes en els exercicis 2009, 2010, 2012 i 2013.

Text al·legació:

Es pot tenir per contestada esta al·legació, ja que s'ha contestat abans

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000109

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

Per al càlcul dels índexs de liquiditat general i a curt termini no s'ha contemplat la incertesa en la recuperació de les bestretes d'anys anteriors amb la CAIB, per un total de 125.000 milers d'euros.

Text al·legació:

No es fa al·legació

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma: 30 NOV. 2017 La interventora general,

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000110

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

La memòria no conté informació relativa a demandes judicials contra el Consell per responsabilitat patrimonial, expropiacions i, en general, reclamacions de quantitat, algunes de les quals iniciades amb posterioritat al tancament de l'exercici 2015. Un resum d'aquestes figura en l'apartat «Provisions per a riscs i despeses», en la secció «2. Balanç» d'aquest Informe. El resultat de la resolució d'aquestes demandes i les quanties que el CIMA pot, si escau, haver de sufragar són incertes.

Contestació a l'al.legació cal assenyalar que dit escrit, llevat d'error o omissió, conté la informació relativa a les demandes judicials contra el CIM, per responsabilitat patrimonial, expropiacions i, en general, les reclamacions de quantitats, amb el número i any d'inici del Procediment judicial i de l'estat del procés a la data de la seva emissió

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
29-XI-2017

GABRIEL DE OCEZA - LLETRAT CAP

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000111

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 72 de l'Informe provisional)
7. MEMÒRIA

La disposició transitòria 2ª del nou Pla comptable disposa que en la memòria dels comptes anuals de 2015 s'ha d'incloure un apartat («29. Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables») amb el contingut següent: a) un estat de conciliació que posi de manifest la correspondència entre els saldos de 2014 i de 2015; b) el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial i el romanent de tresoreria de 2014, i c) una descripció dels ajustos necessaris per realitzar la transició al nou Pla. La memòria del Compte General del Consell Insular de Mallorca de 2015 no informa en l'apartat 29 sobre els punts abans descrits.

Text al·legació:

No hi ha al·legacions. Aquesta incidència coincideix amb la núm. 25 de l'informe provisional de la SCIB per a l'exercici 2015.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 1 de desembre de 2017.
Catalina Carbonell.

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

Al·legació núm. 000112

Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 77 de l'Informe provisional)

2. dades agregades de les entitats dependents

Paràgraf al·legat:

De les diferències entre els drets de cobrament respecte del Consell que consten en els comptes de les entitats dependents i les obligacions registrades pel Consell, cal destacar el deute amb la Fundació Teatre Principal de Palma, per un import de 15.531 milers d'euros, no reconegut pel CIMA; el dit import inclou el saldo pendent el 31/12/2015, per un import de 15.009 milers d'euros, corresponent a la subvenció pluriennal concedida a la Fundació per satisfer la devolució del préstec sol·licitat per dur a terme les obres de reforma i equipament escènic del Teatre, i que el Consell registra amb la imputació a la despesa de l'exercici corrent l'import de cada anualitat.

Text al·legació:

El CIM reconeix l'obligació de la subvenció, trimestralment,amb la justificació del pagament de la quota trimestral del préstec que remet la Fundació del Teatre Principal.

A l'al·legació núm. 92, s'ha comentat que no està comptabilitzat com a pluriennal.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

El Consell de Mallorca

Cristina Carbonell Torres

1 - DIC. 2017

Postura SCIB:
(a complimentar per l'SCIB)

	Núm. 1

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 86 de l'Informe provisional)
2. BALANÇ, A.Actiu,1.Immobilitzat no financer

Paràgraf al·legat:
De forma semblant als exercicis anteriors, no s'ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions (norma de reconeixement i valoració número 1 « immobilitzat material» inclosa a la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local)

Text Al·legació:
Per a la comptabilització de les amortitzacions s'ha d'haver realitzat, prèviament, l'actualització de l'inventari; saber quins elements continuen d'alta i s'han d'amortitzar i aquells que s'haurien de donar de baixa, així com minorar el valor d'adquisició de les construccions en l'import del sòl.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 2

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 86 de l'Informe provisional)
2. BALANÇ, A.Actiu,1.Immobilitzat no financer

Paràgraf al·legat:
L'Institut no disposa d'un inventari de béns i drets actualitzat en el qual es detallin de forma individualitzada els diversos elements de l'immobilitzat, sigui quina sigui la seva naturalesa o forma d'adquisició, de conformitat amb el que disposa l'article 32,1 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les Administracions Públiques, i l'article 17 del Reial decret 1372/1986, de 13 de juny, de béns de les entitats locals

Text Al·legació:
Efectivament tal com es va posar de manifest a la documentació tramesa a la Sindicatura no es disposa un inventari actualitzat. Es pren nota per millorar i actualitzar-lo el més aviat possible.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 3

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 86 de l'Informe provisional)
2. BALANÇ, A.Actiu,1.Immobilitzat no financer

Paràgraf al·legat:
- En l'epígraf «immobilitzat material en curs i avançament de l'immobilitzat material figuren comptabilitzats elements corresponents a obres i subministraments que ja han finalitzat al tancament de l'exercici 2015 i que , per tant, s'haurien de reclassificar en els epígrafs de l'immobilitzat material corresponents, d'acord amb la seva naturalesa. Concretament, els elements identificats corresponen al subministrament d'equips informàtics, per un import de 45 milers d'euros (creditor Teknoservice, SL) i a les obres d'adequació dutes a terme a la Residencia de la Bonanova, per un import de 21 milers d'euros (creditor Finques la Trapa, SL)

Text Al·legació:
El Servei de comptabilitat no disposava d'aquesta informació, ja que no es varen comunicar la recepció del subministre ni de les obres.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 4

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 86 de l'Informe provisional)
2. BALANÇ, A.Actiu,1.Immobilitzat no financer

Paràgraf al·legat:
- L'IMAS ha capitalitzat en l'epígraf «Construccions» de l'immobilitzat material la factura núm. 189, de data 22/05/2015 del creditor Amer e Hijos, SA, per un import de 37 milers d'euros, per la reparació de les deficiències en l'entorn de l'aparcament de la seu de l'Institut. Atesa la naturalesa del servei prestat i d'acord amb la normativa comptable aplicable, l'import d'aquesta factura s'hauria d'haver registrat com una despesa de l'exercici 2015.

Text Al·legació:
Les actuacions realitzades a l'aparcament de la seu de l'Institut varen ser considerades unes millores que incrementaven el seu valor patrimonial i amortitzables en el temps, malgrat el tema de dotació per amortització de l'immobilitzat sigui una qüestió pendent de resoldre.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 5

Apartat de l'índex de l'Informe: **(Pàgina 87 de l'Informe provisional)**
2. BALANÇ, A.Actiu,1.Immobilitzat no financer

Paràgraf al·legat:
- De forma semblant a l'exercici anterior, s'han detectat capitalitzacions registrades en l'exercici 2015 com a altes d'immobilitzat, que corresponen a demolicions o reposicions dels elements d'actiu ja existents, per un import de 252 milers d'euros. Atès que l'IMAS no amortitza l'immobilitzat no financer i no registra les baixes del elements demolits o sustituïts, aquestes actuacions s'haurien de considerar despeses i no inversions.

Text Al·legació:
Les actuacions realitzades de demolicions o reposicions dels elements d'actiu es varen considerar com a millores que incrementaven el seu valor patrimonial de l'immobilitzat i amortitzables en el temps, pel que es va tractar com una inversió, malgrat el tema de dotació per amortització de l'immobilitzat sigui una qüestió pendent de resoldre.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 6

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 87 de l'Informe provisional)
2. BALANÇ, A.Actiu,1.Immobilitzat no financer

Paràgraf al·legat:
La norma de reconeixement i valoració núm. 1 «Immobilitzat material» inclosa a la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local indica que, almenys al tancament de l'exercici, l'Institut ha d'avaluar si hi ha indicis que algun element pugui estar deteriorat. En cas afirmatiu, se n'ha d'estimar l'import recuperable i efectuar les correccions valoratives que siguin procedents. No consta que l'Institut hagi avaluat l'existència d'indicis de deteriorament pels elements d'immobilitzat material.

Text Al·legació:
El Servei de Comptabilitat no té la informació a la data de tancament per dotar o efectuar les correccions valoratives que corresponguin per deteriorament dels elements d'immobilitzat material

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

Núm. 7

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 88 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ, A.Actiu,3.Deutors

Paràgraf al·legat:

La norma de reconeixement i valoració núm. 8,4 «Crèdits i partides per cobrar», inclosa en la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local, indica que s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries del valor d'un crèdit sempre que existeixin fets ocorreguts amb posterioritat al reconeixement inicial que produeixin una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu futurs. L'IMAS estima la provisió per a deteriorament dels saldos per cobrar amb l'aplicació dels mateixos percentatges que per a determinar el saldo de cobrament dubtós en el calcul del romanent de tresoreria fixat en les bases d'execució del pressupost. Cal destacar que ambdós criteris tenen finalitats diferents i, per tant, haurien de diferir l'un de l'altre. Per a determinar el deteriorament del crèdits per cobrar per registrar en els estats financers s'hauria de dur a terme una anàlisis sobre la probabilitat de cobrar-los, amb independència dels percentatges fixats per a determinar el saldo de cobrament dubtós en el càlcul del romanent de tresoreria.

Text Al·legació:

El Servei de Comptabilitat efectua les provisions per deteriorament de saldo a la data de tancament d'acord amb el fitxat a les bases d'execució del pressupost ja que no disposa d'altre informació que permeti valorar una possible reducció o un retard dels fluxos d'efectiu futurs que es puguin produir.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

Núm. 8

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 89 de l'Informe provisional)

2. BALANÇ, A. Pasiu,1.Provisions per a rics i despeses

Paràgraf al·legat:

Al tancament de l'exercici 2015, la comptabilització de la reclamació patrimonial, per un import de 180 milers d'euros, no compleix les condicions establertes en la norma de reconeixement i valoració número 17,1 «Provisions» inclosa a la part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local. Per tant, aquesta provisió no hauria de figurar en els estats financers de l'IMAS.

La resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació externa d'un creditor inclou reclamacions per interessos de demora, per un import total de 205 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2015, el balanç de l'IMAS no recull cap provisió per cobrir els risc d'aquesta reclamació.

L'Institut ha registrat la provisió per a cobrir el risc de les dues reclamacions d'interessos de demora, per un import de 210 milers d'euros, amb càrrec al compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015. Atés que aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'Informe de l'exercici 2014 i d'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 21,3 «Canvis en criteris i estimacions comptables i errors», aquesta provisió s'hauria d'haver registrat amb càrrec al resultat d'exercicis anteriors.

Text Al·legació:

El Servei de Comptabilitat efectua les provisions per riscos en base a l'informe emès pel Lletrat de l'IMAS amb les dades que disposava a 31 de desembre de 2015, en aquest moment no es disposava de la reclamació per interessos de demora per un total de 205 milers d'euros.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Adjunta fotocopia de l'informe del Lletrat de l'IMAS

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 9

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 90 de l'Informe provisional)
2. BALANÇ, A. Pasiu,3.Passiu Corrent

Paràgraf al·legat:

.De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 2 dels 30 creditors circularitzats, per un import total de 38 milers d'euros, que representa el 0,3 % del saldo circularitzat. Tot i que no s'han aplicat procediments alternatius específics sobre el saldo esmentat, sí que s'han realitzat proves genèriques de detecció de passius no registrats.

De les confirmacions rebudes de creditors a curt termini que han estat conciliades, es desprèn que hi ha factures, per un import de 224 milers d'euros, no registrades per l'IMAS a 31 de desembre de 2015, que tampoc no consten en el compte «413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost».

La resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació externa de l'Ajuntament de Palma inclou un import a favor de l'IMAS de 522 milers d'euros i dos imports creditors que totalitzen 780 milers d'euros, resultant un saldo net creditor per a l'IMAS de 258 milers d'euros. Aquests imports figuren, entre d'altres, en un expedient de compensació de saldos deutors i creditors entre l'Ajuntament de Palma i l'IMAS de l'exercici 2014. Cal assenyalar que en els llibres comptables de l'IMAS aquests imports deutors i creditors figuren compensats en l'exercici 2014.

A més, la resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació externa de l'Ajuntament de Palma inclou una partida anual des de l'any 2009 que totalitza, al tancament de l'exercici 2015, un import creditor de 462 milers d'euros. L'origen d'aquestes anualitats és un conveni que es va signar l'any 2006 entre l'Ajuntament de Palma i l'IMAS per a la reforma del casal social de Son Ferriol per destinar-lo a activitats socioculturals d'ambdues institucions. No obstant això, s'ha observat que anualment aquest conveni figura inclòs en el Pla estratègic de subvencions del Consell Insular de Mallorca. L'IMAS no té registrat comptablement aquest passiu ni consta el pagament de les anualitats. Amb la informació disponible facilitada per l'IMAS, no és possible determinar si aquestes partides creditores reconegudes per l'Ajuntament de Palma corresponen a l'IMAS o al Consell Insular de Mallorca.

Segons la Intervenció de l'IMAS, l'Ajuntament de Manacor incompleix el conveni de col·laboració per a la construcció d'un edifici al carrer de Lepant (Manacor), atès que no ha realitzat les obres ni ha entregat l'ús de part de l'immoble, i les quantitats pagades per l'IMAS durant aquests anys ascendeixen a 608 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2015, en els registres comptables de l'IMAS figura un deute pendent de pagament corresponent a aquest conveni de 205 milers d'euros, si bé la resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació externa enviada a l'Ajuntament de Manacor ens informa d'un import pendent de pagament de 22 milers d'euros relatiu a aquest conveni. Atès que aquest passiu registrat per l'IMAS no compleix la definició de passiu segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local, l'IMAS l'hauria de cancel·lar.

Al tancament de l'exercici 2015, l'IMAS té comptabilitzats en el passiu corrent

del balanç cobraments procedents de la CAIB i pendents de compensar, per un import de 240 milers d'euros. D'aquest import, 157 milers d'euros corresponen al conveni d'inserció sociolaboral Ergon, que l'IMAS ha comptabilitzat en el passiu corrent en lloc de compensar amb l'actiu circulant. La resta, per un import de 83 milers d'euros, correspon al conveni de col·lectius vulnerables amb número d'expedient 05/12, que l'IMAS ha comptabilitzat en el passiu corrent en lloc de comptabilitzar-lo com un ingrés.

Text Al·legació:

No hi ha cap al·legació a realitzar.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 10

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 93 de l'Informe provisional)
1. COMPTE DEL RESULTAT ECÒNOMIC PATRIMONIAL

Paràgraf al·legat:

.L'IMAS no registra una provisió per a les persones de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2015 (corresponents a pagues extres), per un import aproximat de 304 milers d'euros.
La disposició addicional dotzena de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupost Generals de l'Estat per a l'any 2016, disposa que cada Administració Pública en el seu àmbit pot aprovar en l'exercici 2016, i per una sola vegada, una retribució de caràcter extraordinari per un import equivalent a les quantitats encara no recuperades de la supressió de la paga extraordinària de desembre de 2012, per aplicació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. En el mes de març de 2016, l'IMAS ha pagat als seus treballadors la quantitat de 1.091 milers d'euros corresponent a la recuperació de la paga extraordinària de desembre de 2012. Al tancament de l'exercici 2015, en el balanç de l'Institut no figura cap provisió per recollir aquesta paga extraordinària.
S'han detectat despeses meritades durant els exercicis 2015 i anteriors, per un import conjunt de 397 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2015, el balanç de l'Institut no inclou cap provisió per cobrir aquestes despeses.
En relació amb els procediments d'auditoria que s'han dut a terme en l'àrea de personal, s'ha comprovat la conformitat i l'autorització de la nòmina del mes de novembre de 2015 pel cap de departament de recursos humans i la presidenta de l'IMAS, respectivament. Tot i així, s'han detectat les incidències següents:
- L'IMAS no ha facilitat l'aprovació de l'actualització dels imports de l'exercici 2015 corresponents a les ajudes socials i altres retribucions que perceben els seus treballadors. Entre aquestes ajudes socials i altres retribucions cal destacar les següents: «ajudes escolaritat», «complement per ampliació dels coneixements de català», i «complement productivitat 21/01/20015».
- Tampoc ha facilitat l'aprovació i l'autorització de diversos conceptes salarials de la nòmina del mes de novembre de 2015 (com són, per exemple, els sexennis, el complement de personal docent, el complement de personal, el CE Comunitat Autònoma...), que percep una treballadora del personal docent i educatiu.
- Finalment, no consten la revisió i l'aprovació de les quantitats pagades en la nòmina de novembre de 2015 en concepte de recuparació de part de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012.
- S'ha observat que, en el cas de dos treballadors, el model 145 «Comunicació de dades al pagador» no està actualitzat d'acord amb les circumstàncies personal en què es fa el càlcul de retencions d'IRPF de l'exercici 2015

Text Al·legació:

No es realitza cap provisió per pagues extres atès que no es disposa de dita informació al departament de comptabilitat. Si bé al indicar es comptabilitza les dues pagues extres quan es procedeix al seu pagament, que corresponen a la meritació de 12 mesos.

D'acord amb la informació que ens ha aportat el Departament de Recursos Humans (i que va ser tramesa a la Sindicatura de Comptes per correu electrònic dia 10 d'agost de 2017) cal indicar que els imports de les ajudes socials i altres complements salarials no han sofert cap actualització l'any 2015, s'aplicaren els imports aprovats a l'any 2010.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Adjunta informe complementari a l'annex de personal de 9 d'octubre de 2015 del pressupost de l'any 2015 i Annex de personal pressupost 2016

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 11

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 95 i 96 de l'Informe provisional)
1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Paràgraf al·legat:

.El 24 d'abril de 2015, l'IMAS i la Conselleria de Família i Serveis Social de la CAIB signen un conveni de col·laboració mitjançant el qual la Conselleria es compromet aportar a l'Institut un import d'11.975 milers d'euros, pel manteniment i el funcionament de places residencials i de centres d'estades diürnes per a persones amb dependència per a l'any 2015. En relació amb el citat conveni, l'IMAS ha registrat comptablement en el 2015 un ingrés, per un import de 7.648 milers d'euros, i una despesa, per un import de 10.424 milers d'euros. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració número 18 «Transferències i subvencions» inclosa a la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local, l'IMAS hauria d'haver comptabilitzat un ingrés més gran, per un import de 2.775 milers d'euros. En conseqüència, el resultat econòmic patrimonial i l'actiu corrent del balanç s'haurien d'incrementar en aquest import.

- *El 9 d'abril de 2015, el Servei d'Ocupació de les Illes Balears va resoldre atorgar una subvenció a l'IMAS, per un import de 315 milers d'euros, per a executar en l'exercici 2015 el programa de processos d'inserció per a l'ocupació de col·lectius vulnerables. La despesa de l'Institut corresponent al programa subvencionat i que el Servei d'Ocupació de les Illes Balears ha resolt favorablement ascendeix a 309 milers d'euros. Al tancament de l'exercici, l'IMAS té registrat com a ingrés un import de 157 milers d'euros en el compte del resultat econòmic patrimonial corresponent a la dita subvenció. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18 «Transferències i subvencions» inclosa a la segona part del nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local, l'IMAS hauria de comptabilitzar un ingrés més gran per un import de 152 milers d'euros.*

En l'apartat B) «Altres operacions amb l'entitat propietària» de l'estat d'operacions figura un import de 145.050 milers d'euros corresponent a transferències i subvencions reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial. En aquest apartat B) s'hi inclouen els ingressos i les despeses reconeguts amb l'entitat propietària que, en el cas de l'IMAS, es correspon amb el Consell Insular de Mallorca. Durant l'exercici 2015, el Consell ha concedit transferències i subvencions a l'Institut, per un import de 137.402 milers d'euros, que han estat comptabilitzades per l'IMAS directament en el compte econòmic patrimonial de l'exercici 2015. Per tant, la quantitat que figura a l'apartat B) de l'estat d'operacions amb l'entitat propietària no és correcta.

Text Al·legació:

Cal indicar que el criteri per comptabilitzar els reconeixement de drets provinents de la CAIB es en base a la comunicació que ens va realitzant del reconeixement de les obligacions a favor de l'IMAS.

En relació al darrer paràgraf, es pren nota i es procedirà a realitzar les correccions que corresponguin.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 12

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 97 de l'Informe provisional)
1. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Paràgraf al·legat:
.No s'ha obtingut prova d'auditoria dels fluxos corresponents a altres cobraments i altres pagaments que figuren a l'estat de fluxos d'efectiu per les activitats de gestió, per un import de 24.178 i 23.456 milers d'euros, respectivament, per la qual cosa l'SCIB no pot opinar sobre la seva correcció i integritat.

Text Al·legació:
No hi ha cap al·legació a realitzar.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 13

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 99 de l'Informe provisional)
1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.
A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Paràgraf al·legat:
.Dels 10 expedients de modificació de crèdit examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:

- *No consta que s'hagi donat compte al Ple del Consell de cap expedient de modificació de crèdit aprovat per la Presidència de l'IMAS (art. 177.2 del RDL 2/2004).*

En l'expedient de modificació de crèdit núm. 05/15, corresponent a un crèdit extraordinari, no consta la memòria justificativa (art. 37.2 del RD 500/1990).

Text Al·legació:
Es pren nota, per corregir en el futur dites incidències.
En relació a la memòria justificativa de l'exp. de modificació de crèdit núm. 05/2015 dir que la modificació venia donada per un canvi de destí dels crèdits incorporats per despeses amb finançament afectat, pel que la justificació s'explicava en el canvi de destí

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):
S'adjunta copia de l'informe sobre la proposta de canvi de destí

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Interventora Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social

Maria dels Àngels Vanrell Julià

Núm. 14

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 101 i 102 de l'Informe provisional)

1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.
A. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Paràgraf al·legat:

.De manera similar a l'exercici anterior, s'observen les incidències següents relacionades amb l'aprovació de reconeixements extrajudicials de crèdit per factures sobre despeses corresponents a 2015 amb informes de fiscalització amb objeccions per no seguir el procediment establert per tramitar-los:

- *Durant el 2015 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdit per un import de 806 milers d'euros, del quals 627 milers d'euros corresponen a l'exercici 2014 i anteriors.*
- *Durant el 2016 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 9.447 milers d'euros, dels quals 239 milers d'euros corresponen a l'exercici 2015 i anteriors.*

El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la seva validació o l'esmena, ja que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.

Durant l'exercici 2015, l'Institut ha concedit bestretes al personal, per un import de 98 milers d'euros, generalment, per un període a retornar de 12 mesos. L'IMAS reconeix en el pressupost d'ingrés l'import total del dret de devolució de la bestreta en el mes següent de la concessió, en lloc de reconèixer l'import retornat de forma mensual. En conseqüència, l'IMAS ha registrat un excés d'ingrés pressupostari de 56 milers d'euros.

Text Al·legació:

Si be es cert que el reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, és el mecanisme que preveu la Llei reguladora de les Hisendes Locals per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

Efectivament es així, l'informe d'intervenció adverteix de la possibilitat d'exigir-ne responsabilitats patrimonials.

En relació a les bestretes de personal es pren nota.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Soc
Institut Mallorquí d'Afers Soc

Maria dels Àngels Vanrell Julià

Núm. 15

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 102 de l'Informe provisional)
1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.
A. PRESSUPOST TANCATS.1. Pressupost tancats d'ingressos

Paràgraf al·legat:
.De manera semblant a l'exercici anterior, s'observa la incidència següent:
L'IMAS hauria de revisar i, si escau, regularitzar els saldos pendents de cobrament anteriors a 2011, que sumen un import de 881 milers d'euros (el 66,0 % del pendent total) i per als quals hi ha provisions d'insolvències per un import de 805 milers d'euros.

Text Al·legació:
Es pren nota i es treballarà per regularitzar els saldos pendents.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 16

Apartat de l'índex de l'Informe: **(Pàgina 103 de l'Informe provisional)**
1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.
A. PRESSUPOST TANCATS.2. Pressupost tancats de despeses

Paràgraf al·legat:

.De manera similar a l'exercici anterior, els saldos pendents de pagament de l'exercici 2010 i anteriors no tenen moviment. Entre aquests saldos destaquen els creditors UNAC, per un import de 87 milers d'euros, i la Federació Associació tercera edat, per un import de 51 milers d'euros. No consta que s'hagin iniciat actuacions per notificar el deute o declarar-ne la prescripció.
A més, segons la Intervenció de l'IMAS, l'Ajuntament de Manacor incompleix el conveni de col·laboració per a la construcció d'un edifici al carrer de Lepant (Manacor), atès que no ha realitzat les obres ni ha entregat l'ús de part de l'immoble, i les quantitats pagades per l'IMAS durant aquests anys ascendeixen a 608 milers d'euros. Al tancament de l'exercici 2015, en els registres comptables de l'IMAS, figura un deute pendent de pagament corresponent a aquest conveni de 205 milers d'euros, si bé la resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació externa enviada a l'Ajuntament de Manacor informa d'un import pendent de pagament de 22 milers d'euros relatiu a aquest conveni. Atès que aquest passiu registrat per l'IMAS no compleix la definició de passiu segons el nou Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local, l'IMAS l'hauria de cancel·lar.

Text Al·legació:

Es pren nota i es treballarà per regularitzar els saldos pendents.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Consell Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Consell Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 17

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 103 de l'Informe provisional)
1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.
A. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS. Ingressos pluriennals

Paràgraf al·legat:
.De la revisió dels convenis d'ingressos, s'ha detectat un compromís d'ingrés corresponent a la subvenció «Procés d'inserció per a l'ocupació per col·lectius vulnerables», per un import de 158 milers d'euros, que no figura en la rendició telemàtica ni en la memòria.

Text Al·legació:
No hi ha cap al·legació a realitzar.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:
Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Interventor Delegat

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

Núm. 18

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 104 de l'Informe provisional)

1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.
A. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Paràgraf al·legat:

La memòria no informa de les desviacions de finançament dels projectes amb finançament afectat incorporats en l'exercici 2015. Aquests projectes generen unes desviacions negatives, per un import de 412 milers d'euros, i unes desviacions acumulades positives, per un import de 1.215 milers d'euros.

Text Al·legació:

El control i seguiment de les despeses amb finançament afectat abans de l'any 2015 es feia de manera manual, es a partir del pressupost de l'any 2015 quan es fa a través de l'aplicació comptable; es per aquest motiu que la informació que es genera des del programa informàtic no informa de les desviacions de finançament dels projectes iniciats abans de l'any 2015.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Adjunta informe de la liquidació del pressupost 2015, on es poden veure els ajuts de finançament afectat.

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Interventora Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

Núm. 19

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 106 de l'Informe provisional)

1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.
A. RESULTAT PRESSUPOSTARI B. ROMANENT DE TRESORERIA

Paràgraf al·legat:

El resultat pressupostari i el romanent de tresoreria de l'exercici queden desvirtuats a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en aquest Informe, entre les quals destaquen les següents:

- *Els reconeixements extrajudicials de crèdit de 2016 que corresponen a despeses de 2015, per un import de 239 milers d'euros;*
- *El saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», per un import de 177 milers d'euros, a finals de l'exercici 2015. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 382 d'euros, per les adquisicions de béns i serveis en el 2015 per a les quals no s'ha registrat cap provisió comptable al tancament de l'exercici, i*

l'excés del deute amb l'Ajuntament de Manacor relatiu al conveni de col·laboració per a la construcció d'un edifici al carrer de Lepant (Manacor), per un import de 205 milers d'euros.

Text Al·legació:

Aquesta incidència queda aclarida a les al·legacions exposades als epígrafs pertinents

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Institut Mallorquí d'Afers Socials

Maria dels Àngels Vanrell Julià

	Núm. 20

Apartat de l'índex de l'Informe: (Pàgina 108 i 109 de l'Informe provisional)
1. MEMORIA

Paràgraf al·legat:

- *La nota 1 «Organització i Activitat» no inclou el nombre mitjà d'empleats durant l'exercici de forma separada entre el personal funcionari i laboral, distingint per categoria i sexe.*
- *No s'inclou una norma de reconeixement i valoració relativa a les àrees següents:*
  - *Passius financers*
  - *Transferències i subvencions*
  - *Provisions, actius i passius contingents*
- *La nota 15.1 «Transferències i subvencions rebudes» no reflecteix de forma correcta els ingressos de l'IMAS rebuts durant l'exercici 2015 en concepte de transferències i subvencions. A més, no s'informa sobre el compliment de les condicions imposades per a rebre les subvencions, així com els criteris d'imputació a resultats.*
- *La nota 15.2 «Transferències i subvencions concedides» no informa de totes les ajudes concedides per l'IMAS durant l'exercici 2015, entre les quals destaquen: les ajudes de la renda mínima d'inserció, per un import de 8.929 milers d'euros, i les ajudes a menors, per un import de 3.229 milers d'euros. Tampoc s'informa de la normativa a partir de la qual s'han concedit les subvencions.*
- *No s'inclou una nota de provisions per informar de les demandes judicials per responsabilitat patrimonial i per reclamacions per interessos de demora contra l'IMAS.*
- *L'entitat no ha facilitat la informació relativa a la distinció entre romanents compromesos i no compromesos del romanent de crèdit, incorporables i no incorporables, per la qual cosa no s'ha pogut verificar que sigui correcta.*
- *La nota 24.5 «Despeses amb finançament afectat» no inclou les desviacions de finançament dels projectes amb finançament afectat incorporats en l'exercici 2015. Aquests projectes mostren unes desviacions negatives de l'exercici 2015, per un import de 412 milers d'euros, i unes desviacions acumulades positives, per un import de 1.215 milers d'euros.*
- *La nota 25.a «Indicadors financers i patrimonials» no informa de l'indicador financer i patrimonial «cash-flow». Així mateix, per calcular l'indicador pressupostari «autonomia», s'hi inclouen els imports dels drets reconeguts per transferències o subvencions que no tenen caràcter discrecional.*

La disposició transitòria segona del nou Pla comptable disposa que en la memòria dels comptes anuals de 2015 s'ha d'incloure l'apartat «29. Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables», amb el contingut

següent: a) un estat de conciliació que posi de manifest la correspondència entre els saldos de 2014 i de 2015; b) el balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial i el romanent de tresoreria de 2014, i c) una descripció dels ajustos necessaris per realitzar la transició al nou Pla. La memòria del Compte General del Consell Insular de Mallorca de 2015 no informa en l'apartat 29 sobre els punts abans descrits.

Text Al·legació:

Pendent de l'al·legació de comptabilitat.

Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):

Data i firma:

Palma, 4 de desembre de 2017

La interventora delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social
Intervenció Delegada

Francisca Martorell Pujadas

La secretària delegada

Consell de Mallorca
Departament de Benestar Social

Maria dels Àngels Vanrell Julià


Scribania Comptorum


Ecribania
Comfortem