Informe 166/2019 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017

SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS

I. INTRODUCCIÓN 9
1. PRESENTACIÓN 9
2. OBJETIVOS, ALCANCE Y RENDICIÓN DE CUENTAS 10
A. OBJETIVOS GENERALES 10
B. ÁMBITO SUBJETIVO, OBJETIVO Y TEMPORAL 10
C. RENDICIÓN DE CUENTAS 14
RECOMENDACIONES 16
3. NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS 16
4. MARCO NORMATIVO 16
5. METODOLOGÍA Y CRITERIOS IDENTIFICADOS 17
6. RESPONSABILIDAD DEL CONSEJO INSULAR EN RELACIÓN CON LA CUENTA GENERAL 18
7. RESPONSABILIDAD DE LA SINDICATURA DE CUENTAS 19

II. ADMINISTRACIÓN GENERAL 21
1. OPINIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y CONCLUSIONES DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD 21
A. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FINANCIERA CON SALVEDADES 21
B. OPINIÓN CON SALVEDADES 23
C. CONCLUSIONES RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD 23
2. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA 25
A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 25
B. REGLA DE GASTO 26
C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA 26
D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO 27
E. DEUDA COMERCIAL Y MEDIDAS DE LUCHA CONTRA LA MOROSIDAD 27
F. PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO 28
RECOMENDACIONES 29
3. BALANCE DE SITUACIÓN 30
B. ACTIVO 31
C. PASIVO 41
RECOMENDACIONES 46
4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 48
RECOMENDACIONES 50
5. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 50
6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 51
7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 52
A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES 52
B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 55

C. PRESUPUESTOS CERRADOS 61
D. PRESUPUESTO DE EJERCICIOS POSTERIORES 62
E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA 63
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO 64
G. REMANENTE DE TESORERÍA 65
RECOMENDACIONES 66
8. MEMORIA 68
RECOMENDACIONES 69

III. ENTIDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS 71
1. ENTIDADES DEPENDIENTES 71
2. DATOS AGREGADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 74
A. DERECHOS DE COBRO DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES RESPECTO AL CONSEJO INSULAR 74
B. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS Y DE LOS RESULTADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 75
C. PASIVOS EXIGIBLES DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 75
D. APORTACIONES RECIBIDAS POR LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 77
E. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 77
RECOMENDACIONES 78
3. ENTIDADES VINCULADAS 78

IV. INSTITUTO MALLORQUÍN DE ASUNTOS SOCIALES 81
1. OPINIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y CONCLUSIONES DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD 81
A. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FINANCIERA CON SALVEDADES 81
B. OPINIÓN CON SALVEDADES 82
C. CONCLUSIONES RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD 82
2. BALANCE DE SITUACIÓN 83
A. ACTIVO 83
B. PASIVO 86
RECOMENDACIONES 88
3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 88
RECOMENDACIONES 90
4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 90
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 91
6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 92
A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES 92
B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 94
C. PRESUPUESTOS CERRADOS 96

D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES 97
E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA 98
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO 98
G. REMANENTE DE TESORERÍA 99
RECOMENDACIONES 100
7. MEMORIA 101

V. ESTADOS AGREGADOS 105

VI. ANEXOS 111
1. CUADROS 111
2. FICHAS INDIVIDUALIZADAS 133

VII. TRÁMITE DE ALEGACIONES 153

VIII. APROBACIÓN DEL INFORME 155

IX. ALEGACIONES 157

SIGLAS Y ABREVIATURAS

ACA	Fundación Área de Creación Acústica
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 vehículos
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 procede
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
SAL	Sin ánimo de lucro
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
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 artículo 82 del Estatuto de autonomía de las Illes Balears y en los artículos 1 y 2.1.a de la Ley 4/2004, de 2 de abril, de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears (SCIB), corresponde a esta institución la fiscalización externa de la actividad económica, financiera y contable del sector público de las Illes Balears, sin perjuicio de las competencias que corresponden al Tribunal de Cuentas, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 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 aquellos.

El artículo 12 de dicha Ley 4/2004 determina que los resultados de las actuaciones fiscalizadoras se deben exponer mediante informes o memorias, elaborados y aprobados según lo establecido en el Reglamento de régimen interior de la SCIB (BOIB núm. 78, de 21 de mayo de 2005), elevados al Parlamento de las Illes Balears y publicados, posteriormente, en el *Boletín Oficial de las Illes Balears* (BOIB).

El Informe de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017 está previsto en el Programa de actuaciones de la Sindicatura para 2019, aprobado por el Consejo de esta institución en la sesión de 21 de diciembre de 2018.

Es un informe de carácter general y de periodicidad anual y ha sido realizado por el Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad de acuerdo con las Directrices técnicas aprobadas por el Consejo de la SCIB el 30 de octubre de 2018.

La fiscalización llevada a cabo es de regularidad y comprende:

- Una auditoría financiera para comprobar la adecuación de los estados contables de los entes fiscalizados a los principios y criterios que les son aplicables, así como la fiabilidad de la información que suministran dichos estados, y para poder emitir una opinión con un nivel de seguridad razonable en relación con los aspectos que se describen en este Informe.
- Una revisión del cumplimiento de la legalidad para verificar si las actividades, las operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en la Cuenta general resultan conformes, en todos los aspectos significativos, a las disposiciones legales y reglamentarias que son aplicables, y para poder formular unas conclusiones, con un nivel de seguridad limitada, sobre la adecuación a la legalidad de las operaciones revisadas. Dichas conclusiones se circunscriben a los procedimientos descritos en este Informe y a las muestras de expedientes que han sido seleccionadas en cada caso.

El trabajo de fiscalización se ha llevado a cabo en las dependencias de la SCIB o en la sede de la entidad fiscalizada, a la que, si procede, se ha desplazado el equipo auditor.

Las tablas y los gráficos que aparecen en el Informe son elaboración propia de los auditores del Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad, salvo que se indique lo contrario.

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, si no se indica lo contrario, el resultado del análisis de la fiscalización, coincidente o no con los datos contables.

Las unidades monetarias de las cifras que aparecen en el Informe (excepto los casos en los 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 a 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 su identificación, y las recomendaciones, en letra cursiva y negrita.

2. OBJETIVOS, ALCANCE Y RENDICIÓN DE CUENTAS

A. OBJETIVOS GENERALES

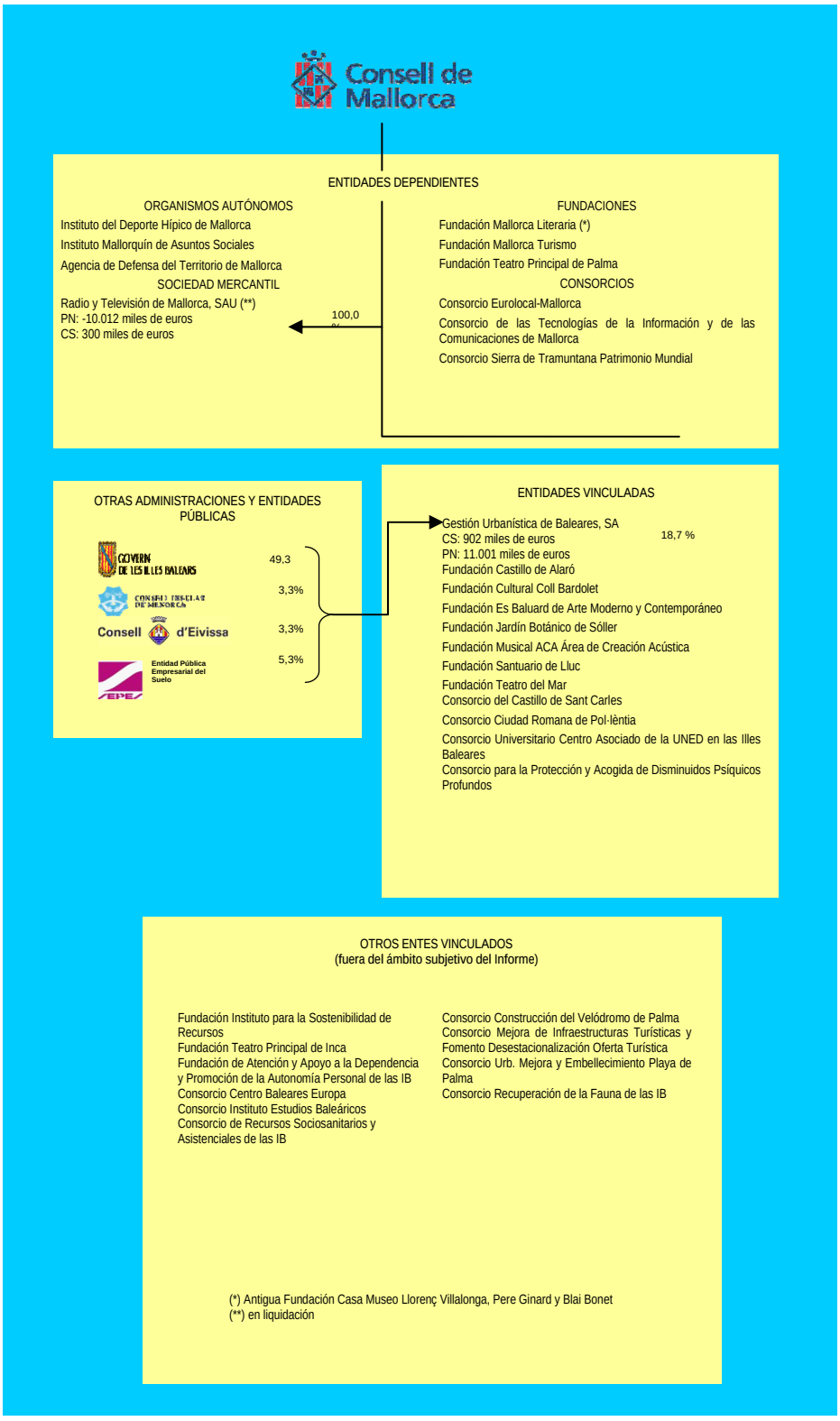
Para fiscalizar la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017, se fijan los siguientes objetivos:

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 las cuentas anuales exigidas en la normativa vigente se integran en la Cuenta general, si se ajustan a los modelos establecidos y si contienen toda la documentación exigida.
3. Verificar que las cuentas del ejercicio 2017 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 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 2017.
5. Emitir una opinión sobre si las cuentas de la Administración general del Consejo Insular de Mallorca y del organismo autónomo Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales han sido preparados en todos sus aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable y en relación con el alcance de los procedimientos de auditoría que se describen en el Informe.

B. ÁMBITO SUBJETIVO, OBJETIVO Y TEMPORAL

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
ENTIDADES DEPENDIENTES
ORGANISMOS AUTÓNOMOS
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca
SOCIEDAD MERCANTIL
Radio y Televisión de Mallorca, SAU (**)
PN: -10.012 miles de euros
CS: 300 miles de euros
100,0 %
FUNDACIONES
Fundación Mallorca Literaria (*)
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
OTRAS ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES PÚBLICAS
GOVERN DE LES ILLES BALEARS
49,3
CONSELL INSULAR DE MENORCA
3,3%
Consell d'Eivissa
3,3%
Entidad Pública Empresarial del Suelo
EPE
5,3%
ENTIDADES VINCULADAS
Gestión Urbanística de Baleares, SA
CS: 902 miles de euros
PN: 11.001 miles de euros
18,7 %
Fundación Castillo de Alaró
Fundación Cultural Coll Bardolet
Fundación Es Baluard de Arte Moderno y Contemporáneo
Fundación Jardín Botánico de Sóller
Fundación Musical ACA Área de Creación Acústica
Fundación Santuario de Lluc
Fundación Teatro del Mar
Consorcio del Castillo de Sant Carles
Consorcio Ciudad Romana de Pol·lèntia
Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED en las Illes Baleares
Consorcio para la Protección y Acogida de Disminuidos Psíquicos Profundos
OTROS ENTES VINCULADOS
(fuera del ámbito subjetivo del Informe)
Fundación Instituto para la Sostenibilidad de Recursos
Fundación Teatro Principal de Inca
Fundación de Atención y Apoyo a la Dependencia y Promoción de la Autonomía Personal de las IB
Consorcio Centro Baleares Europa
Consorcio Instituto Estudios Baleáricos
Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las IB
Consorcio Construcción del Velódromo de Palma
Consorcio Mejora de Infraestructuras Turísticas y Fomento Desestacionalización Oferta Turística
Consorcio Urb. Mejora y Embellecimiento Playa de Palma
Consorcio Recuperación de la Fauna de las IB
(*) Antigua Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pere Ginard y Blai Bonet
(**) en liquidación

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 Defensa del Territorio de Mallorca, antes Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca.
- Sociedades mercantiles:
  - Radio y Televisión de Mallorca, SAU (el 28/07/11 acordó iniciar diligencias para el cese de actividades)
- Fundaciones:
  - Fundación Mallorca Literaria, antes 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

c) Entidades vinculadas:

- Gestión Urbanística de Baleares, SA
- Fundación Castillo de Alaró
- Fundación Cultural Coll Bardolet
- 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
- 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 Baleáricos
- Consorcio para la Protección y Acogida de Disminuidos Psíquicos Profundos

Cabe señalar que, por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 19 de diciembre de 2014, se autoriza la extinción del Consorcio Música de las Illes Balears Orquestra Sinfónica de las Illes Balears Ciudad de Palma y la creación de la Fundación Orquesta Sinfónica Illes Balears. Con fecha 8 de febrero de 2017, por acuerdo de la Junta de Fundadores se aprueba la extinción del Consorcio y el traspaso de los activos y pasivos a la nueva Fundación, en la que el Consejo Insular de Mallorca no participa.

Hay 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 2017 no ha efectuado ninguna aportación ni ha mantenido ningún otro tipo de relación económica significativa.

Estas entidades son:

- Fundación Instituto para la Sostenibilidad de Recursos
- Fundación Teatro Principal de Inca
- Fundación de Atención y Apoyo a la Dependencia y Promoción de la Autonomía Personal de las IB
- Consorcio Centro Baleares Europa
- Consorcio Instituto Estudios Baleáricos
- Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las IB
- 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 Turística 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

Además de las mencionadas anteriormente, el Consejo consta como socio en 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

b. ÁMBITO OBJETIVO Y TEMPORAL

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

Como resultado de este trabajo, el Informe incluye una opinión financiera, con un nivel de seguridad razonable, y una opinión de cumplimiento, con un nivel de seguridad limitada, sobre si la Cuenta de la Administración general presenta la información de acuerdo con los principios contables y la normativa legal aplicable. La naturaleza, los objetivos y el alcance del trabajo sobre el cumplimiento son limitados si se compara con los previstos para emitir una opinión con seguridad razonable.

Aunque las entidades dependientes no forman parte de la opinión, en el apartado III. ENTIDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS de este Informe se exponen los aspectos más significativos de los informes de la Intervención y de auditoría externa de las cuentas anuales. Además, 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.

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

De acuerdo con las Directrices técnicas de fiscalización aprobadas, se hace una fiscalización del organismo autónomo Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales (IMAS), análoga a la realizada para la Administración general, sobre el que también se expresa opinión, dado que tiene un presupuesto superior al 46% del importe total correspondiente al de la Administración del Consejo.

La fiscalización realizada no incluye ningún análisis de la actividad de fomento y de los contratos del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017, dado que será objeto de un informe específico, tal como prevé el Programa de actuaciones de la Sindicatura de Cuentas para el año 2019.

El ámbito temporal de la fiscalización abarca el ejercicio 2017.

C. RENDICIÓN DE CUENTAS

La situación de la rendición de las cuentas de 2017 del Consejo Insular y de sus entidades dependientes es la siguiente:

Consejo Insular

De acuerdo con el Informe de la Intervención General de 13 de julio de 2018, la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017 está integrada por las siguientes cuentas: Consejo de Mallorca, Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales, Instituto del Deporte Hípico de Mallorca, Agencia de Defensa del Territorio 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 2017 por Acuerdo del Pleno de 13 de septiembre de 2018, de conformidad con el artículo 212.4 del TRLRHL, después de su exposición pública, publicada en el BOIB núm. 90, de 21 de julio de 2018.

Dicha Cuenta general se rindió telemáticamente el 19 de octubre de 2018.

Las cuentas del Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales, del Instituto del Deporte Hípico de Mallorca, de la Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca, del Consorcio Sierra de Tramuntana, del Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca y del Consorcio Eurolocal-Mallorca se han rendido como parte de la Cuenta general, de forma individualizada y no consolidada.

De acuerdo con la normativa que regula el régimen jurídico, en todo caso, los consorcios se encuentran obligados a llevar a cabo una auditoría de sus cuentas anuales, que es responsabilidad del órgano de control de la Administración a la que están adscritos; no se ha obtenido la auditoría de las cuentas anuales de ninguno de los consorcios adscritos al Consejo, si bien constan informes del Interventor general sobre la liquidación del presupuesto.

Radio y Televisión de Mallorca, SAU

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

Fundación Mallorca Literaria

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

Fundación Mallorca Turismo

Ha rendido las cuentas anuales.

Fundación Teatro Principal de Palma

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

También se han rendido las cuentas anuales y los informes de auditoría de la Fundación Musical Área de Creación Acústica (ACA) y de la Asociación Fondo Mallorquín de Solidaridad y Cooperación que, desde el 1 de enero de 2015, son consideradas entidades dependientes del Consejo Insular de Mallorca, en términos SEC-2010, por la Intervención General del Estado (IGAE), a los efectos del cumplimiento de la normativa en materia de estabilidad presupuestaria.

Finalmente, hay que mencionar que, en la rendición telemática, no consta 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 Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca se ha rendido telemáticamente fuera del plazo legalmente establecido (art. 223.2 del TRLRHL).

No se ha remitido la memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados con indicación de los previstos, los alcanzados y su coste (art. 211.b del TRLRHL y regla 48.3.b de la INCL).[1]

No consta el informe de auditoría de la Fundación Mallorca Turismo ni de ninguno de los consorcios adscritos al Consejo Insular de Mallorca.[2]

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

[2] *En la fase de alegaciones, el CIMA ha remitido los informes de auditoría de las siguientes entidades: Fundación Mallorca Turismo (opinión con salvedades), Consorcio de Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca (opinión con salvedades) y Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial (opinión desfavorable).*

RECOMENDACIONES

Aprobar y rendir telemáticamente la Cuenta general en los plazos legalmente establecidos.

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 la forma jurídica de estas, 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.

3. NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS

El trabajo de fiscalización se ha llevado a cabo de acuerdo con los Principios fundamentales de fiscalización del sector público (ISSAE-ES 100), los principios y las normas de auditoría elaborados por la Intervención General del Estado y la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, así como, supletoriamente, las Normas técnicas de auditoría del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

Asimismo, se han tenido en cuenta las Normas internacionales de auditoría 200 «Principios fundamentales de la fiscalización o auditoría financiera», 400 «Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento», 1000 «Directrices de la auditoría financiera», 1700 «Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros» y 4000 «Norma para las auditorías de cumplimiento», asumidas por la SCIB mediante los acuerdos del Consejo de 11 de julio y de 18 de diciembre de 2014, así como las guías prácticas de fiscalización de los OCEX GPF-OCEX-1730 «Preparación de informes de auditoría sobre los estados financieros» y GPF-OCEX 4001 «Las fiscalizaciones de cumplimiento de legalidad y modelos de informes».

4. MARCO NORMATIVO

Dado el ámbito temporal aplicable a esta fiscalización, en el marco de las normas generales de la Constitución española, de 27 de diciembre de 1978; del Estatuto de autonomía de las Illes Balears; de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases de régimen local, y de 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, la formulación de la Cuenta general del Consejo Insular se ha visto especialmente afectada por las disposiciones 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 el 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 definitivo 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 económicos financieros y contables del Consejo Insular correspondientes al ejercicio 2017 y de las entidades que conforman su sector público instrumental se analizan y se describen en los diferentes apartados de este Informe.

Anexo I:

- *Cuadro núm. I.4. Marco normativo del ejercicio 2017*

5. METODOLOGÍA Y CRITERIOS IDENTIFICADOS

Las Directrices técnicas de fiscalización de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017 determinan que dicha fiscalización debe comprender, entre otras, las siguientes actuaciones:

- Una revisión general del control interno de la Administración general del Consejo y del IMAS en las áreas en las que resulta necesaria para obtener un conocimiento adecuado, que sea relevante a los efectos de la auditoría, tanto respecto a la fiabilidad de la información financiera como al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que son aplicables.

  Esta revisión lleva implícita una evaluación de riesgo a fin de determinar las evidencias de auditoría que se deben ejecutar para poder emitir una opinión, con un nivel de seguridad razonable, sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y para poder concluir, con un nivel de seguridad limitada, sobre el cumplimiento, en los aspectos más significativos, del marco jurídico aplicable. A efectos de esta fiscalización, dicha revisión se ha llevado a cabo con las limitaciones que se exponen en este mismo epígrafe del Informe.

  Por otra parte, en el Informe 146/2018 sobre los acuerdos y resoluciones contrarios a los reparos que la Intervención local ha formulado de los ejercicios 2014 y 2015, elaborado por la SCIB, se concluyó que el sistema de control interno del Consejo Insular de Mallorca presenta algunas debilidades.

- Un análisis de las áreas consideradas de riesgo, a partir del resultado de las fiscalizaciones llevadas a cabo por la SCIB en ejercicios anteriores, y la determinación de los procedimientos generales de auditoría que se deben utilizar para mitigar este riesgo.
- La detección de la existencia de posibles indicios de fraude o de responsabilidad contable, tanto en la realización de las pruebas como en la evaluación de los resultados de la fiscalización, y, si procede, la manifestación de esta circunstancia en el Informe.

Cabe señalar que, de acuerdo con los objetivos generales, el alcance y las normas de auditoría aplicadas, la fiscalización llevada a cabo no abarca la revisión íntegra de todas las operaciones y transacciones realizadas por el Consejo Insular durante el ejercicio 2017, sino que comprende las pruebas selectivas, la revisión de los procedimientos, de registros y de los antecedentes que se han considerado adecuados en función de la importancia relativa de las incidencias detectadas y de acuerdo con los medios personales y materiales de los que dispone el Área de Consejos Insulares y Universidad de esta Sindicatura de Cuentas.

En este sentido, no se han llevado a cabo las siguientes revisiones:

- Del gasto de personal de la Administración general del Consejo y del IMAS respecto al gasto liquidado del presupuesto del ejercicio 2017 y el registrado en la contabilidad patrimonial, especialmente en lo relativo a su soporte y aprobación. Aun así, se han revisado un total de 10 nóminas por un total de 10 trabajadores de cada entidad, seleccionados de forma aleatoria. Las incidencias detectadas constan en el apartado II.4 y IV.3 de este Informe.

  Hay que indicar que, en el caso del IMAS y en el marco del Informe 156/2018 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016 elaborado por la SCIB, se llevó a cabo una auditoría de sistemas a fin de verificar la integridad de la información contable asociada a los gastos de personal, de revisar los controles generales en el entorno de los sistemas de información y los controles automáticos de las aplicaciones y de los procesos que soportan la gestión de la nómina. Los resultados y las conclusiones de dicha auditoría constan en el Informe 156/2018.

- De la actividad de fomento y de contratación del Consejo Insular de Mallorca y del IMAS correspondiente al ejercicio 2017, ya que será objeto de un informe específico, tal como prevé el Programa de actuaciones de la SCIB para el ejercicio 2019.

- De los procedimientos y de los controles que ha establecido el IMAS respecto a los ingresos que obtiene de la gestión de las residencias de personas mayores mediante la aplicación de precios públicos a los usuarios, que permita formar una opinión sobre su razonabilidad. Si bien, en términos relativos, estos ingresos son poco significativos, en términos absolutos representan 5.241 miles de euros en el ejercicio 2017 (5.277 miles de euros en 2016), cuya composición está muy atomizada.

6. RESPONSABILIDAD DEL CONSEJO INSULAR EN RELACIÓN CON LA CUENTA GENERAL

La Intervención General del Consejo Insular de Mallorca es responsable de formular y presentar la Cuenta General de manera que exprese la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública que le es aplicable. También es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación y la presentación de la Cuenta general libre de incorrección material, por fraude o error.

Los órganos de gobierno del Consejo Insular de Mallorca deben garantizar que las actividades, las operaciones financieras y la información reflejadas en la Cuenta general resultan conformes a las normas aplicables y establecer los sistemas de control interno que consideren necesarios para esta finalidad.

7. RESPONSABILIDAD DE LA SINDICATURA DE CUENTAS

La responsabilidad de la SCIB es expresar una opinión, con un nivel de seguridad razonable, sobre la Cuenta de la Administración general del Consejo Insular de Mallorca y del IMAS y, en su caso, formular conclusiones, con un nivel de seguridad limitada, sobre la adecuación a la legalidad de las operaciones revisadas.

Este Informe se ha elaborado de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización del sector público, los principios fundamentales de fiscalización de las instituciones públicas de control externo (OCEX) y las instrucciones de fiscalización aprobadas por el Consejo de la SCIB. Dichos principios exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como que la finalidad de la planificación y la ejecución de la fiscalización se dirijan a obtener una seguridad razonable de que las cuentas están libres de incorrecciones materiales, y una seguridad limitada de que las actividades, las operaciones presupuestarias y financieras realizadas por el Consejo Insular durante el ejercicio 2017 y la información reflejada en los estados contables resultan conformes, en todos los aspectos significativos, a la normativa aplicable.

El alcance de la auditoría está delimitado por los objetivos generales, los ámbitos subjetivo, objetivo y temporal y la metodología expuestos en los apartados anteriores de este Informe.

La fiscalización ha requerido la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información reflejada en las cuentas anuales y sobre el cumplimiento de la legalidad durante el ejercicio fiscalizado. Los procedimientos aplicados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error.

Cuando se efectúan dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno relevante para formular las cuentas anuales y para garantizar el cumplimiento de la normativa aplicable, con la finalidad de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. A efectos de este Informe, la valoración del riesgo presenta las limitaciones que se han puesto de manifiesto en el apartado I.5. METODOLOGÍA Y CRITERIOS IDENTIFICADOS.

En lo concerniente a la auditoría de cumplimiento, la revisión se ha limitado básicamente a la aplicación de procedimientos analíticos y a actividades de indagación. No se ha llevado a cabo una auditoría sobre el cumplimiento general, por lo que las conclusiones de la SCIB proporcionan solo seguridad limitada, de acuerdo con el trabajo realizado.

La Sindicatura de Cuentas considera que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar la opinión de la auditoría financiera, con las limitaciones y las incidencias más significativas que se señalan en cada caso, y para fundamentar las conclusiones sobre el cumplimiento de determinadas obligaciones legales y reglamentarias, que se expresan en forma de seguridad limitada.

II. ADMINISTRACIÓN GENERAL

1. OPINIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y CONCLUSIONES DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

A. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FINANCIERA CON SALVEDADES

Alcance

1. La Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears ha fiscalizado la Cuenta de la Administración del Consejo Insular de Mallorca del ejercicio 2017, 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.4. Excepto por las limitaciones mencionadas en los siguientes párrafos **2-6**, el trabajo de fiscalización se ha efectuado de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en el apartado I.2 de este Informe y siguiendo las normas de auditoría, la metodología y los criterios identificados en los apartados I.3 y I.5 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. *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 2017 son razonables o no, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2017 y sobre los resultados de ejercicios anteriores.*

4. *La información que han rendido los asesores jurídicos respecto de los litigios y las reclamaciones interpuestos contra el Consejo, por un importe cuantificado de 139.182 miles de euros, y de otros con un importe indeterminado, así como la falta de respuesta a la petición de circularización efectuada a los otros asesores externos contratados por el CIMA, no permite tener evidencia de auditoría suficiente y adecuada de las consecuencias que estos hechos puedan tener en la Cuenta general a 31 de diciembre de 2017.*

5. *En el cálculo de la regla de gasto, el Consejo Insular ha minorado el gasto computable en 55.944 miles de euros, correspondientes a gastos con financiación afectada, que han sido financiados con ingresos procedentes del Estado y de la CAIB. El Consejo no ha facilitado el detalle del cálculo del ajuste efectuado, por lo que no se han podido comprobar los datos que figuran en el informe de la Intervención.*[3]

[3] *La documentación aportada en la fase de alegaciones sigue sin incluir la información de detalle de cada expediente de financiación afectada, lo que no permite verificar la corrección del cálculo de la regla de gasto.*

6. *El artículo 12.5 de la LOEPSF establece la obligación de destinar íntegramente los ingresos obtenidos por encima de lo previsto a reducir el nivel de deuda pública. Puesto que no consta que el Consejo Insular haya realizado los cálculos correspondientes en este sentido, la SCIB no dispone de información suficiente para determinar qué importe se debería haber aplicado a la reducción del endeudamiento, en caso de que hubiera resultado apropiado.*

Salvedades con efectos patrimoniales

7. *De forma similar a los ejercicios anteriores, en 2017 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 10.317 miles de euros, de los cuales 13 miles de euros se han activado en 2017 y 10.304 miles de euros, en ejercicios anteriores.*

8. *El Consejo mantiene el criterio de dar de alta como infraestructuras un porcentaje fijo de los gastos incurridos en los contratos de servicio de ejecución de operaciones de conservación en la red vial. A 31 de diciembre de 2017, hay vigentes dos contratos de mantenimiento y conservación de la red vial: el expediente 15/2015 para las carreteras, dividido en ocho lotes correspondientes a ocho zonas de la isla, que entró en vigor en 2016, y el expediente 23/2016 para la red vial de alta capacidad, dividido en dos lotes correspondientes a dos zonas (eje central y zona sur), que ha entrado en vigor en 2017. Con estos dos contratos se ha reducido considerablemente el porcentaje fijo que el Consejo considera activable, que pasa del 50% a entre el 12% y el 24% en el caso de las carreteras, y del 69% al 10% en el caso de las vías de alta capacidad. No obstante, de la revisión de los trabajos que figuran en los pliegos de prescripciones técnicas de estos contratos se desprende que las tareas para realizar son de mantenimiento y conservación, que no cumplen las condiciones para ser consideradas activo según la definición de la INCL. En consecuencia, el inmovilizado material está sobrevalorado en 93.577 miles de euros, de los cuales 89.620 miles de euros se registraron en ejercicios anteriores y 3.957 miles de euros corresponden al ejercicio 2017.*[4]

9. *El inmovilizado en curso incluye 614.326 miles de euros que corresponden al coste de las infraestructuras en carreteras, su mantenimiento y conservación y los costes de las expropiaciones de terrenos incurridos hasta 31 de diciembre de 2014. Puesto que las nuevas altas, a partir del 1 de enero de 2015, se registran en las cuentas correspondientes, «2100. Terrenos y bienes naturales» y «2120. Infraestructuras», la totalidad de este saldo se debería traspasar a dichas cuentas.*

10. *Durante el ejercicio 2017, el CIMA ha reconocido el activo de la concesión de la carretera Palma-Manacor, según la normativa contable para las concesiones de obra pública. No obstante, al calcular el efecto sobre el patrimonio neto, ha registrado la totalidad del ajuste con cargo a la cuenta «1200. Resultados de ejercicios anteriores» cuando parte de este ajuste tiene efectos sobre el resultado del ejercicio. En consecuencia, el resultado del ejercicio debería aumentar en 7.178 miles de euros y los resultados de ejercicios anteriores deberían disminuir en el mismo importe.*

11. *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 de diciembre de*

[4] *A pesar de la alegación presentada, la naturaleza de las operaciones y el tratamiento contable por parte del CIMA no se corresponden con lo previsto en la INCL, por lo que no se pueden considerar activos.*

2017, tiene un capital pendiente de amortizar de 12.826 miles de euros, de los cuales 1.092 miles de euros tienen vencimiento en 2017.

***12.** Durante el ejercicio 2017, el Consejo mantiene varios convenios con la CAIB para la ejecución de prestaciones de carácter social, en los que la financiación será abonada, en un primer pago, por la CAIB con cargo al presupuesto de 2017 en concepto de anticipo, y un segundo pago, con cargo al presupuesto de 2018 una vez justificadas las actuaciones. De acuerdo con la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio 2018, el CIMA ha reconocido derechos en este ejercicio, devengados en 2017, por los siguientes importes y conceptos: 2.012 miles de euros de la renta mínima de inversión y 122 miles de euros de los programas de inserción laboral de la renta mínima de inserción, así como 3.716 miles de euros del convenio para la prestación de servicios sociales comunitarios. De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 del PGCP adaptado a las entidades locales, los ingresos por subvenciones recibidos se registran cuando se han cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no existen dudas razonables sobre su percepción, sin perjuicio de la imputación presupuestaria. Puesto que esta información ya se conocía al cierre de la Cuenta general, estos ingresos, por un importe total de 5.850 miles de euros, se deberían haber registrado contablemente.*

B. OPINIÓN CON SALVEDADES

En opinión de la SCIB, excepto por los posibles efectos de las limitaciones al alcance descritas en los párrafos **2-6** del apartado «FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES» y excepto por las salvedades descritas en los párrafos **6-12** anteriores, la Cuenta de la Administración general expresa, en todos los aspectos significativos y de acuerdo con el alcance antes señalado, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Consejo Insular de Mallorca a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual cerrado en esta misma fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta aplicable y, en particular, conforme a los principios y los criterios contables y presupuestarios contenidos en él.[5]

C. CONCLUSIONES RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Como resultado del trabajo efectuado durante 2017, y de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en el apartado I.2 de este Informe y siguiendo las normas de auditoría, la metodología y los criterios identificados en los apartados I.3 y I.5 anteriores, se han puesto de manifiesto los siguientes incumplimientos significativos de la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos:

a) La Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca se ha rendido telemáticamente fuera del plazo legalmente establecido (art. 212.4 del TRLRHL y art. 223.2 del TRLRHL).[6]

b) Las memorias individualizadas del Consejo y de sus organismos autónomos, 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. 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 «8. Memoria» de este Informe de fiscalización.

---

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

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

c) Como consecuencia del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto, el CIMA presenta un plan económico-financiero (PEF) para los ejercicios 2018 y 2019, aprobado por Resolución de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local el 7 de septiembre de 2018, según el cual se alcanzan nuevamente los objetivos fijados. No obstante, en el cálculo de las proyecciones de la regla de gasto se han tomado en consideración dos aspectos que, en opinión de la SCIB, no son correctos:

- *En primer lugar, la evaluación del cumplimiento de la regla de gasto de los ejercicios 2018 y 2019 parte del gasto computable de los ejercicios 2017 y 2018, respectivamente, sin tener en cuenta si en estos ejercicios se supera el límite de gasto legal. Esto supone una consolidación de los incumplimientos en los gastos computables que no dispone la LOEPSF.*[7]
- *En segundo lugar, el Consejo Insular ha considerado, erróneamente, los incrementos de recaudación derivados de la Ley 3/2014, de financiación de los consejos insulares, en el cálculo de los gastos computables. En concreto, se han considerado para los años 2016, 2017 y 2018 incrementos por unos importes de 19.220, 18.039 y 21.824 miles de euros, respectivamente. Estos incrementos no derivan de cambios normativos, dado que el cambio normativo se produjo en 2014, sino de la evolución de los ingresos de la CAIB, conforme a la misma Ley 3/2014.*

Si se hubieran tenido en cuenta los límites legales de gasto y sin considerar los incrementos de recaudación derivados del sistema de financiación de la CAIB, las medidas propuestas en el PEF no serían suficientes para cumplir la regla de gasto.

d) Tal como se puso de manifiesto en el Informe 156/2018 elaborado por la SCIB, el personal funcionario y laboral del Consejo percibe un complemento de productividad, fijado mediante el Decreto de Presidencia de 22 de febrero de 2006 (que modifica las cuantías establecidas en el Decreto de Presidencia de 21 de enero de 2005), que es objeto de prórroga anual mientras no se revise y se actualice, de acuerdo con los porcentajes que determinan las leyes de presupuestos generales del Estado para cada ejercicio. En su día, dicho complemento se fundamentó en el aumento de la carga de trabajo del personal propio, como consecuencia de la asunción del CIMA de nuevas competencias sin ir acompañadas del incremento de los puestos de trabajo necesarios para hacerse cargo de esta nueva realidad. Este complemento, que ha supuesto un gasto en 2017 de 788 miles de euros (746 miles de euros en 2016), se ha mantenido en el tiempo y se ha configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen que el de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas. El abono de dicha retribución complementaria, tal como está instrumentada por el Consejo, contraviene lo dispuesto en la regulación legal de los complementos de productividad (Estatuto básico del empleado público, leyes de presupuestos generales del Estado y, especialmente, el RD 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de la Administración local).

e) Durante el ejercicio 2017 se han tramitado y se han aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito, por un importe de 3.199 miles de euros. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, dado que el acto continúa siendo nulo de pleno derecho ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que puedan existir.

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

Con independencia de lo que se indica en los apartados II.1.A y C 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. 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), 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 sus Estados miembros. Además, se establece la prioridad absoluta del pago de los intereses y del capital de la deuda pública sobre cualquier otro tipo de gasto.

Por su parte, el art. 1 de la 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 todos los poderes públicos y 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 dicha Ley orgánica 2/2012 dispone que las corporaciones locales deben mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario sin prever excepciones y, en aplicación del artículo 15 de esta misma Ley orgánica, el Consejo de Ministros de 2 de diciembre de 2016 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 2017-2019.

Respecto al ejercicio 2017, se establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las corporaciones locales el equilibrio presupuestario (0,0% del PIB) y un objetivo de deuda pública del 2,9% del PIB.

Asimismo, se fija la tasa de referencia de crecimiento del producto interior bruto a medio plazo de la economía española en el 2,1% a los efectos del cumplimiento de la regla de gasto. Esto significa que el gasto computable no puede superar dicha tasa de referencia, calculada para 2017 por el Ministerio de Economía y Competitividad, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea.

A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

En lo que concierne al Consejo Insular de Mallorca, la evolución del objetivo de estabilidad presupuestaria durante el ejercicio 2017 ha sido la siguiente:

El informe de la Intervención de 8 de noviembre de 2016, que evalúa el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de la deuda en la aprobación del presupuesto 2017, utiliza el presupuesto consolidado del Consejo de Mallorca,

sus organismos autónomos, consorcios y sociedad mercantil, sin incluir las fundaciones ni el Fondo Mallorquín de Solidaridad y teniendo en cuenta determinados ajustes previstos en el SEC-2010. El cálculo efectuado determina el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, dado que sitúa la capacidad de financiación en 31.106 miles de euros (los ingresos de los capítulos 1-7 son superiores a los gastos previstos en los capítulos 1-7 en un total de 17.932 miles de euros, y la diferencia es una consecuencia de los ajustes estimados, los cuales totalizan 13.174 miles de euros).

El informe de la Intervención de 17 de abril de 2018, que evalúa el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto, del periodo de pago a proveedores y del límite de la deuda de la liquidación del presupuesto 2017, a nivel consolidado con ajustes SEC-2010, indica que la corporación tiene, al cierre del ejercicio, una necesidad de financiación de 69.864 miles de euros, como consecuencia de corregir el tratamiento de la concesión de obra pública de la carretera Palma-Manacor, lo que ha supuesto aflorar un endeudamiento de 107.927 miles de euros. Si no se tuviera en cuenta esta corrección, la capacidad de financiación de la corporación sería de 38.063 miles de euros.

Para el cálculo de la capacidad/necesidad de financiación, se han tenido en cuenta las entidades sectorizadas por la Intervención General de la Administración del Estado, que incluyen las fundaciones dependientes del Consejo Insular de Mallorca (excepto la Fundación Mallorca Turismo) y las entidades Fundación Área de Creación Acústica (ACA) y Asociación Fondo Mallorquín de Solidaridad y Cooperación.

B. REGLA DE GASTO

La regla de 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 el análisis para el informe que se debe emitir en el momento de la liquidación del presupuesto.

El informe de la Intervención de evaluación del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto, del plazo de pago a proveedores y del límite de la deuda de la liquidación del presupuesto 2017 de 26 de abril de 2018, a nivel consolidado con ajustes SEC-2010, establece que el gasto computable del ejercicio 2017 se sitúa en un importe de 277.135 miles de euros, 8.224 miles de euros por encima del límite permitido.

C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA

El Consejo de Ministros de 2 de diciembre de 2016 fija, para el conjunto de las corporaciones locales, un objetivo de deuda pública del 2,9% del PIB, sin establecer un objetivo de deuda individualizado para cada una. Según el informe de 15 de octubre de 2018, 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 2017, las corporaciones locales han alcanzado, al final del ejercicio, una deuda conjunta del 2,5% del PIB, que supone el cumplimiento de este objetivo.

Puesto que el objetivo de sostenibilidad financiera de la deuda pública se fija para el conjunto de la Administración local, la evaluación del objetivo se debe hacer por referencia a los límites que fija la legislación reguladora de las haciendas locales en materia de autorización de

operaciones de endeudamiento y las leyes que aprueban los presupuestos generales del Estado.

El informe que elabora la Intervención indica que el nivel de deuda viva se calcula como un porcentaje sobre los ingresos corrientes liquidados, una vez deducidos los ingresos que, por su afectación legal o no recurrencia, no tienen la consideración de ingresos ordinarios. En este sentido, al cierre de 2017, el capital vivo del Consejo en términos consolidados, sin los saldos a reintegrar derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en los tributos del Estado (PIE) y con el endeudamiento aflorado por la corrección del tratamiento de la concesión de obra pública de la carretera Palma-Manacor, es de 129.824 miles de euros, lo que representa el 36,04% de los ingresos consolidados corrientes liquidados.

Por lo tanto, la liquidación consolidada del ejercicio 2017 de la entidad local cumple el límite de deuda financiera.

D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

El artículo 12.5 de la LOEPSF establece que los ingresos que se obtienen por encima de lo que está previsto se deben destinar a reducir el nivel de deuda pública. Por otra parte, el artículo 32 de la misma norma 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 fijados en la legislación reguladora de haciendas locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento y, en segundo lugar, que se 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 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.

Durante 2017, se ha aprobado destinar el superávit presupuestario consolidado de 2016, por un importe de 56.188 miles de euros, a la amortización anticipada de endeudamiento. No se destina ningún importe a la cancelación de las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto, de acuerdo con la disposición adicional sexta de la LOEPSF, dado que se han imputado al presupuesto de 2017.

En lo relativo a las inversiones financieramente sostenibles, en la sesión plenaria de 14 julio de 2016 se aprobó el Plan especial de inversiones financieramente sostenibles, por un total comprometido de 19.829 miles de euros, de los cuales se han ejecutado 17.294 miles de euros a 31 de diciembre de 2017.

En el ejercicio 2017 no hay superávit presupuestario, por lo que no es aplicable la normativa mencionada anteriormente.

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.

El artículo 4.2 de la Ley orgánica 2/2012 indica que hay sostenibilidad de la deuda comercial cuando el periodo medio de pago a los acreedores comerciales no supera el plazo previsto en la normativa sobre morosidad. El artículo 6 determina que las administraciones públicas deben publicar el periodo medio de pago a acreedores comerciales y, además, deben disponer de un plan de tesorería con información relativa a la previsión de pagos a acreedores comerciales, para garantizar el cumplimiento de dicho plazo máximo.

El Consejo Insular ha comunicado al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas el periodo medio de pago de acreedores comerciales, tal como exige el artículo 6 del Real decreto 635/2014, de 25 de julio.

Según datos mensuales publicados por el MINHAP, durante el ejercicio 2017 el PMP ha oscilado entre los 14,06 días del mes de abril y los 31,66 días del mes de enero. Tan solo se ha excedido el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad en el mes de enero.

F. PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO

Como consecuencia del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto, el Pleno del Consejo de 14 de mayo de 2018 ha aprobado un plan económico-financiero (PEF) en los términos establecidos en el artículo 21 de la LOEPSF, en el que figuran las medidas a adoptar para reconducir los incumplimientos. Este PEF ha sido modificado por el Acuerdo del Pleno de 27 de julio de 2018 para incorporar al Plan las observaciones hechas por el Ministerio de Hacienda y Función Pública. Finalmente, la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local aprueba el PEF por la Resolución de 7 de septiembre de 2018.

Puesto que el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria se debe a la corrección del tratamiento de la concesión de obra pública de la carretera Palma-Manacor, que supone aflorar en un solo ejercicio un endeudamiento de 107.927 miles de euros, en el PEF se considera que no es necesario adoptar ninguna medida de corrección especial. Aun así, las medidas que se adoptan para corregir el incumplimiento de la regla de gasto deberían afectar positivamente al cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria de 2018.

En relación con la regla de gasto, el PEF definitivo parte de un gasto computable del ejercicio 2017 de 290.744 miles de euros, 8.793 miles de euros por encima del límite permitido. Las medidas que se proponen consisten en declarar la no disponibilidad de créditos, por unos importes de 10.491 en el ejercicio 2018 y de 1.864 miles de euros en 2019. Con la aplicación de estas medidas, está previsto que se recupere el cumplimiento de la regla de gasto.

Incidencias

En el cálculo de la regla de gasto, el CIMA ha deducido 55.944 miles de euros en concepto de gastos financiados con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea y de otras administraciones públicas. No se ha obtenido el detalle de estos gastos, por lo que la SCIB no ha podido comprobar su corrección.[8]

Como consecuencia del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto, el CIMA presenta un plan económico-financiero (PEF) para los ejercicios 2018 y 2019 según el cual se alcanzan nuevamente los objetivos fijados y que se aprueba por Resolución de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local el 7 de septiembre de 2018. No

[8] *La documentación aportada en la fase de alegaciones sigue sin incluir la información de detalle de cada expediente de financiación afectada, lo que no permite verificar la corrección del cálculo de la regla de gasto.*

obstante, en el cálculo de la regla de gasto se han tomado en consideración dos aspectos que a criterio de la SCIB no son correctos:

- *En primer lugar, la evaluación del cumplimiento de la regla de gasto de los ejercicios 2018 y 2019 parte del gasto computable de los ejercicios 2017 y 2018, respectivamente, sin tener en cuenta si en estos ejercicios se supera el límite de gasto legal. Esto supone una consolidación de los incumplimientos en los gastos computables que no dispone la LOEPSF.*[9]
- *En segundo lugar, el Consejo Insular ha considerado, erróneamente, los incrementos de recaudación derivados de la Ley 3/2014, de financiación de los consejos insulares, en el cálculo de los gastos computables. En concreto, se han considerado para los años 2016, 2017 y 2018 incrementos por unos importes de 19.220, 18.039 y 21.824 miles de euros, respectivamente. Estos incrementos no derivan de cambios normativos, dado que el cambio normativo se produjo en 2014, sino de la evolución de los ingresos de la CAIB, conforme a la misma Ley 3/2014.*

Si se hubieran tenido en cuenta los límites legales de gasto y sin considerar los incrementos de recaudación derivados del sistema de financiación de la CAIB, las medidas propuestas en el PEF no serían suficientes para cumplir la regla de gasto.

El artículo 12.5 de la LOEPSF establece la obligación de destinar íntegramente los ingresos obtenidos por encima de lo previsto a reducir el nivel de deuda pública. Puesto que no consta que el Consejo Insular haya realizado los cálculos correspondientes en este sentido, la SCIB no dispone de información suficiente para determinar qué importe se debería haber aplicado a la reducción del endeudamiento, en el caso de que hubiera resultado apropiado.

Las magnitudes que se han considerado a efectos de determinar el destino del superávit presupuestario de la liquidación del ejercicio 2017 no incluyen la totalidad de las entidades sectorizadas, dado que solo corresponden a datos de la Administración general, de los organismos autónomos y de los consorcios.

RECOMENDACIONES

Realizar los ajustes necesarios para evaluar, de forma cuidadosa, el cumplimiento de la regla de gasto y dar la imagen fiel de la situación del Consejo respecto de este objetivo.

Llevar a cabo las verificaciones necesarias a fin de asegurar el cumplimiento del artículo 12.5 de la LOEPSF, relativo a la reducción del nivel de deuda pública, en caso de obtener ingresos por encima de lo previsto.

Mantener la coherencia en cuanto a la consideración de las entidades que forman parte del perímetro de consolidación, tanto en la realización de los cálculos de los objetivos de la LOEPSF, incluidas las diferentes comprobaciones realizadas para asegurar el cumplimiento del límite de la deuda, así como para determinar las magnitudes para el cálculo del destino del superávit del ejercicio.

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

3. BALANCE DE SITUACIÓN

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

CIMA 2017. BALANCE DE SITUACIÓN 2017 (EN MILES DE EUROS)					
ACTIVO	31/12/2017	31/12/2016	Diferencia	% diferencia	% s/ total
A) Activo no corriente	963.808	842.246	121.562	14,4%	81,0%
I. Inmovilizado intangible	1.980	1.651	328	19,9%	0,2%
1. Inversión en investigación y desarrollo	9	2	7	402,3%	0,0%
2. Propiedad industrial e intelectual	208	45	163	362,1%	0,0%
3. Aplicaciones informáticas	691	539	152	28,2%	0,1%
4. Inversiones sobre activos utilizados en rég. arrendamiento fin.	1	1	0	0,0%	0,0%
5. Otro inmovilizado intangible	1.070	1.064	6	0,6%	0,1%
II. Inmovilizado material	961.205	839.971	121.234	14,4%	80,8%
1. Terrenos	10.253	9.630	623	6,5%	0,9%
2. Construcciones	65.790	65.259	532	0,8%	5,5%
3. Infraestructuras	199.385	80.681	118.704	147,1%	16,8%
4. Bienes del patrimonio histórico	6	6	0	0,0%	0,0%
5. Otro inmovilizado material	67.031	65.845	1.186	1,8%	5,6%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	618.740	618.550	190	0,0%	52,0%
III. Inversiones inmobiliarias	15	16	0	-2,8%	0,0%
2. Construcciones	15	16	0	-2,8%	0,0%
V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	769	769	0	0,0%	0,1%
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	592	592	0	0,0%	0,0%
4. Créditos 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	-170	0	0,0%	0,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	-170	-170	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	225.708	279.932	-54.224	-19,4%	19,0%
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	121.143	117.624	3.520	3,0%	10,2%
1. Deudores por operaciones de gestión	121.055	117.484	3.570	3,0%	10,2%
2. Otras cuentas a cobrar	85	37	48	128,5%	0,0%
3. Administraciones públicas	4	102	-99	-96,3%	0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	31.161	49.169	-18.009	-36,6%	2,6%
1. Inversiones financieras en patrimonio	-2	-1	0	9,8%	0,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	41	50	-9	-17,3%	0,0%
4. Otras inversiones financieras	31.121	49.121	-18.000	-36,6%	2,6%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	73.391	113.125	-39.735	-35,1%	6,2%
2. Tesorería	73.391	113.125	-39.735	-35,1%	6,2%
TOTAL ACTIVO (A+B)	1.189.516	1.122.178	67.338	6,0%	100,0%

CIMA 2017. BALANCE DE SITUACIÓN 2017 (EN MILES DE EUROS)					
PASIVO	31/12/2017	31/12/2016	Diferencia	% diferencia	% s/ total
A) Patrimonio neto	988.415	963.917	24.497	2,5%	83,1%
I. Patrimonio	195.761	195.761	0	0,0%	16,5%
II. Patrimonio generado	791.838	767.340	24.497	3,2%	66,6%
1. Resultados de ejercicios anteriores	736.352	684.958	51.393	7,5%	61,9%
2. Resultado del ejercicio	55.486	82.382	-26.896	-32,6%	4,7%
IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	816	816	0	0,0%	0,1%
B) Pasivo no corriente	114.825	69.974	44.851	64,1%	9,7%
I. Provisiones a largo plazo	5.200	5.200	0	0,0%	0,4%
II. Deudas a largo plazo	109.625	64.774	44.851	69,2%	9,2%
1. Obligaciones y otros valores negociables	1	1	0	0,0%	0,0%
2. Deudas con entidades de crédito	3.959	64.773	-60.814	-93,9%	0,3%
4. Otras deudas	105.665	0	105.665	0,0%	8,9%

CIMA 2017. BALANCE DE SITUACIÓN 2017 (EN MILES DE EUROS)					
PASIVO	31/12/2017	31/12/2016	Diferencia	% diferencia	% s/ total
C) Pasivo corriente	86.276	88.287	-2.011	-2,3%	7,3%
II. Deudas a corto plazo	30.880	40.342	-9.461	-23,5%	2,6%
1. Obligaciones y otros valores negociables	1	1	0	0,0%	0,0%
2. Deudas con entidades de crédito	4.652	18.011	-13.358	-74,2%	0,4%
4. Otras deudas	26.226	22.330	3.897	17,5%	2,2%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	55.396	47.945	7.451	15,5%	4,7%
1. Acreedores por operaciones de gestión	51.373	44.073	7.299	16,6%	4,3%
2. Otras cuentas a pagar	296	232	64	27,3%	0,0%
3. Administraciones públicas	3.727	3.640	88	2,4%	0,3%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	1.189.516	1.122.178	67.338	6,0%	100,0%

Incidencias

El balance de situación que figura en la Cuenta general incluye todas las partidas del modelo de la INCL aunque no tengan saldo, pero no contiene las referencias cruzadas de cada partida con la información contenida en la memoria.

B. ACTIVO

1. Inmovilizado no financiero

Durante el ejercicio 2017, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

CIMA 2017. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS)						
CONCEPTOS	Saldo final 31/12/2016	Altas			Disminuciones por traspasos a otras partidas	Saldo final 31/12/2017
		Oblig. recon. cap. 6 presup.	Oblig. pend. presup.	Otros		
I) Inmovilizado intangible	1.651	327	1	0	0	1.980
II) Inmovilizado material	839.971	44.124	34	77.075	0	961.205
1. Terrenos	9.630	623	0	0	0	10.253
2. Construcciones	65.259	514	18	0	0	65.790
3. Infraestructuras.	80.681	41.625	4	77.075	0	199.385
5. Otro inmovilizado material*	65.851	1.173	13	0	0	67.037
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	618.550	190	0	0	0	618.740
III. Inversiones inmobiliarias	16	0	0	0	0	15
TOTAL INMOVILIZADO NO FINANCIERO	841.638	44.452	35	77.075	0	963.200

El inmovilizado material del Consejo incluye un total de 618.740 miles de euros de inmovilizaciones en curso, que representa más del 64% del total. En esta rúbrica contable se incluye:

- El coste de las infraestructuras en carreteras, su mantenimiento y conservación y los costes de las expropiaciones de terrenos hasta el ejercicio 2014, por un importe de 614.326 miles de euros. Dichas inversiones se encontraban, en la práctica totalidad, en funcionamiento o finalizadas en dicha fecha. A partir de 2015, las adquisiciones de estos activos se contabilizan en las cuentas correspondientes del inmovilizado material.
- Los bienes del patrimonio histórico, por un total de 3.812 miles de euros, formado principalmente, por adquisiciones de libros, diferente material audiovisual y otros suministros para las bibliotecas de Mallorca.
- La obra de remodelación del centro de procesamiento de datos del Hogar de Infancia, por un importe de 601 miles de euros, que ha sido finalizada durante el ejercicio 2017

(los certificados de obra devengados en 2017 se han contabilizado directamente con cargo a la cuenta «2110. Construcciones»).

Durante el ejercicio 2017, el Consejo ha contabilizado el contrato de concesión de obra pública para la construcción, la conservación y la explotación de la carretera Palma-Manacor de acuerdo con la normativa contable, según la cual la entidad que hace la concesión debe registrar la infraestructura si la controla, o regula qué servicios públicos se prestan en esta, y si controla cualquier participación residual significativa del activo al final del plazo del acuerdo. Por lo tanto, el coste neto de las infraestructuras debe figurar en el balance; su financiación, en el pasivo del balance, y los gastos financieros devengados, en la cuenta de resultados. Como consecuencia de esta contabilización, el Consejo ha incrementado en 77.075 miles de euros el valor del activo que tenía contabilizado hasta 31/12/16 por esta infraestructura, y ha reconocido el pasivo por su financiación futura por un importe de 107.927 miles de euros, con el consiguiente efecto sobre el patrimonio generado por la diferencia, por un importe de 30.852 miles de euros.

El 2 de agosto de 2017, el Pleno del Consejo acuerda el rescate del contrato de construcción, conservación y explotación de la variante de la carretera Ma-11 de Palma a Sóller (túnel de Sóller), que se hace efectivo el 29 de diciembre del mismo año. La indemnización pagada ha sido de 16.288 miles de euros y el Consejo la ha registrado como alta de inmovilizado material en la cuenta «2120. Infraestructuras». Con este rescate, el Consejo pasa a hacerse cargo del mantenimiento y la conservación del túnel mediante un contrato de servicios que se adjudica junto con el mantenimiento y la conservación del túnel de La Mola, por un importe de 1.714 miles de euros por un periodo de dos años.

Durante 2017, se ha adjudicado el contrato de servicio de ejecución de operaciones de conservación en la red vial de alta capacidad, que se divide en dos lotes: el lote 1, de la zona central, que comprende la Ma-13 y la Ma-30 (tramos 3 y 4 de la vía conectora), y el lote 2, de la zona sur, que comprende la Ma-1, la Ma-19 y la Ma-20, por unos importes de 4.018 y 5.106 miles de euros, respectivamente. El Consejo considera que un 10% del importe del contrato se imputa al capítulo 6 de gastos. Durante 2016 se adjudicó el contrato de servicio de ejecución de operaciones de conservación del resto de la red vial. El importe total registrado como altas de inmovilizado por este concepto ha sido de 3.957 miles de euros.

El resumen general del inventario se muestra en el cuadro II.3.1 del anexo.

Incidencias

El inmovilizado en curso incluye 614.326 miles de euros que corresponden al coste de las infraestructuras en carreteras, su mantenimiento y conservación y a los costes de las expropiaciones de terrenos incurridos hasta 31 de diciembre de 2014. Puesto que las nuevas altas, a partir del 1 de enero de 2015, se registran en las cuentas correspondientes «2100. Terrenos y bienes naturales» y «2120. Infraestructuras», la totalidad de este saldo se debería traspasar a dichas cuentas.

Asimismo, el inmovilizado en curso también incluye 601 miles de euros que corresponden, básicamente, a la obra de remodelación del centro de procesamiento de datos del Hogar de Infancia. La obra ha finalizado en 2017 y los certificados recibidos durante este ejercicio se han registrado directamente en la cuenta «2100. Construcciones», por lo que dicho importe que figura como inmovilizado en curso se debería reclasificar.

Además, a 31 de diciembre de 2017, en el inmovilizado en curso constan 3.812 miles de euros, de los cuales 3.306 miles de euros corresponden al saldo de los bienes de patrimonio histórico a 31 de diciembre de 2014 y el resto, a adquisiciones de libros, de diferente material audiovisual y de otros suministros para las bibliotecas de Mallorca, principalmente. Estos conceptos no se corresponden con la definición contable de activo en curso y, por lo tanto, se deberían reclasificar en las cuentas de inmovilizado material correspondientes.

Según la memoria de 2007, se recibió en cesión el inmueble Capilla de Castelló, incluidos los terrenos anexos de la finca de Can Prohom, cuyo asiento contable no se registró en su momento por el valor venal, y en los ajustes de apertura del ejercicio 2015 no constaba que el Consejo hubiera dado de alta en el inmovilizado dicho inmueble por su valor razonable (regla 19 de la INCL).[10]

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 adaptado 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 contabilizan adquisiciones de programas informáticos y de licencias que son 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 en 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 INCL, por lo que se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *El Consejo mantiene el criterio de dar de alta como infraestructuras un porcentaje fijo de los gastos incurridos en los contratos de servicio de ejecución de operaciones de conservación en la red vial. A 31 de diciembre de 2017, hay vigentes dos contratos de mantenimiento y conservación de la red vial, concretamente: el expediente 15/2015 para las carreteras, dividido en ocho lotes correspondientes a ocho zonas de la isla, que entró en vigor en 2016; y el expediente 23/2016 para la red vial de alta capacidad, dividido en dos lotes correspondientes a dos zonas (eje central y zona sur), que ha entrado en vigor en 2017. Con estos dos contratos se ha reducido considerablemente*

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

el porcentaje fijo que el Consejo considera activable, que pasa del 50% a un porcentaje entre el 12% y el 24% en el caso de las carreteras, y del 69% al 10%, en el caso de las vías de alta capacidad. No obstante, de la revisión de los trabajos que figuran en los pliegos de prescripciones técnicas de estos contratos se desprende que las tareas de mantenimiento y conservación a realizar no cumplen las condiciones para ser consideradas activo según la definición de la INCL. En consecuencia, el inmovilizado material está sobrevalorado en 93.577 miles de euros, de los cuales 89.620 miles de euros se registraron en ejercicios anteriores y 3.957 miles de euros corresponden al ejercicio 2017.[11]

Entre la finalización del anterior contrato de mantenimiento de las vías de alta capacidad y el inicio del adjudicado en 2017 han transcurrido entre 2 y 3 meses, según el lote, durante los cuales los gastos de mantenimiento, por un importe de 1.096 miles de euros, se han cubierto mediante reconocimientos extrajudiciales de crédito.

- *De forma similar a los ejercicios anteriores, en 2017 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 10.317 miles de euros, de los cuales 13 miles de euros se han activado en 2017 y 10.304 miles de euros, en ejercicios anteriores.*
- *En el ejercicio 2017 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 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 en los elementos de inmovilizado material. En caso afirmativo, se debe estimar su importe recuperable y efectuar las correcciones valorativas que sean procedentes. No consta que el Consejo Insular haya realizado dicha evaluación.*

El CIMA no ha actualizado los datos del inventario de bienes y derechos a 31/12/17, por lo que los datos que figuran en este inventario y sobre los que la SCIB puso de manifiesto varias incidencias en el Informe 156/2018 corresponden a 31/12/16.[12]

Durante el ejercicio 2017, el CIMA ha reconocido el activo de la concesión de la carretera Palma-Manacor según la normativa contable para las concesiones de obra pública. No obstante, al calcular el efecto sobre el patrimonio neto, ha registrado la totalidad del ajuste con cargo a la cuenta «1200. Resultados de ejercicios anteriores», cuando parte de este ajuste tiene efectos sobre el resultado del ejercicio. En consecuencia, el resultado del ejercicio debería aumentar en 7.178 miles de euros y el resultado de ejercicios anteriores debería disminuir en el mismo importe.

---

[11] *A pesar de la alegación presentada, la naturaleza de las operaciones y el tratamiento contable por parte del CIMA no se corresponden con lo previsto en la INCL, por lo que no se pueden considerar activos.*

[12] *En la fase de alegaciones, el CIMA ha remitido el Acuerdo del Pleno del Consejo, de la sesión de 14 de marzo de 2019, de rectificación del inventario de bienes y derechos del Consejo de Mallorca correspondiente al año 2017. Los datos que figuran en el inventario remitido no han sido fiscalizados.*

El importe registrado como alta de inmovilizado material por el pago de la indemnización del rescate de la concesión del túnel de Sóller, por un importe de 16.288 miles de euros, es inferior en 1.984 miles de euros al valor contable neto que resultaría de activar la concesión de acuerdo con lo establecido en la Norma internacional número 32 de contabilidad del sector público.

Se han seleccionado 25 expedientes de altas de inmovilizado no financiero. De su revisión, se ha puesto de manifiesto que en los expedientes de altas de inmovilizado núm. -05643, -20046, -25448, -32960, -29172, -32116, -27473, -40079, -19178, -17894 y -38865 se ha excedido el plazo máximo de pago 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 2017.

2. Inmovilizado financiero

El inmovilizado financiero tiene la siguiente composición:

CIMA 2017. 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	Inversiones financieras permanentes en capital	592	0	0	0	592
252	Valores de renta fija	8	0	0	0	8
253	Créditos a largo plazo	169	0	0	0	169
VI. Inversiones financieras a largo plazo		-170	0	0	0	-170
298	Deterioro de valor de créditos a largo plazo.	-170	0	0	0	-170
VIII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		8	0	0	0	8
TOTAL		607	0	0	0	607

No ha habido movimientos durante el ejercicio 2017.

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 2017. PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS (EN MILES DE EUROS)				
Entidades	Total acciones	Acciones del CIMA	% part. CIMA	Part. CIMA (miles de euros)
Radio y TV de Mallorca, SAU	30	30	100,0%	300
Gestión Urbanística de Baleares, SA	300	56	18,7%	168
TOTAL				468

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 2017. VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES (EN MILES DE EUROS)			
Entidades	Valor adquis. partic.	Valor teórico acciones a 31/12/17	Deterioro calculado
Radio y TV de Mallorca, SAU	300	0	300
Gestión Urbanística de Baleares, SA	168	2.138	0

Banco Popular Español	0	2	0
TOTAL	468	2.140	300

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 2017 y que procede de ejercicios anteriores, cuya naturaleza y cobrabilidad no se han podido conocer, al desconocer el Consejo a qué corresponde. Vistas estas circunstancias y su recuperabilidad improbable, en 2015 se corrigió 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 el mismo 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.

La cuenta «250. Inversiones financieras permanentes en capital» tiene un saldo de 592 miles de euros, sin que se hayan llevado a cabo las correcciones necesarias para reducir el valor contable en la parte no recuperable de la inversión, que se estima, al menos, en 424 miles de euros al cierre del ejercicio. Así, 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 de IBABSA cedidas a la CAIB, por un importe de 58 miles de euros, y ajustar 66 miles de euros que no corresponden a la participación en ninguna sociedad.[13]

El Consejo no ha actualizado los datos del inventario de bienes y derechos a 31/12/17, por lo que los datos que figuran en este inventario y sobre los que la SCIB ya puso de manifiesto varias incidencias en el Informe 156/2018 corresponden a 31/12/16.[14]

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 121.143 miles de euros, con la siguiente composición:

CIMA 2017. COMPOSICIÓN DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO (EN MILES DE EUROS)		
Descripción	Importe	%
Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. Operaciones de gestión	21.137	17,4%
Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados. Operaciones de gestión	137.581	113,6%
Otras cuentas a cobrar	105	0,1%
Provisiones para insolvencias	-37.679	-31,1%
TOTAL	121.143	100,0%

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

[13] *A pesar de la alegación presentada, la baja en el inventario debe ir seguida de la baja en la contabilidad patrimonial.*

[14] *En la fase de alegaciones, el CIMA ha remitido el Acuerdo del Pleno del Consejo, de la sesión de 14 de marzo de 2019, de rectificación del inventario de bienes y derechos del Consejo de Mallorca correspondiente al año 2017. Los datos que figuran en el inventario remitido no han sido fiscalizados.*

CIMA 2017. DEUDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS)						
		Modificaciones				
Año	Saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo neto	Cobros	Saldo final
2005 y ant.	1.834	0	0	1.834	3	1.831
2006	1.262	0	0	1.262	0	1.262
2007	1.145	0	123	1.022	4	1.018
2008	1.071	0	0	1.071	14	1.056
2009	38.175	0	0	38.175	0	38.175
2010	38.807	0	0	38.807	679	38.128
2011	754	0	0	754	0	754
2012	27.255	0	0	27.255	0	27.255
2013	25.953	0	92	25.861	0	25.861
2014	1.213	0	20	1.193	15	1.178
2015	887	0	0	887	192	695
2016	4.319	0	9	4.310	3.942	368
2017	0	367.260	1.192	366.068	344.931	21.137
TOTAL	142.674	367.260	1.436	508.498	349.781	158.717

Al cierre del ejercicio, el saldo de los deudores presupuestarios es de 158.717 miles de euros, de los cuales 21.137 miles de euros corresponden al ejercicio corriente y 137.581 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 II.3.2 del anexo, en el que se constata que los deudores por transferencias corrientes y de capital representan el 92,1% del total de deudores presupuestarios (90,6% a 31/12/16). En dicho cuadro, los deudores presupuestarios suman 158.755 miles de euros, de los cuales 38 miles de euros son activos financieros a corto plazo y están clasificados en el epígrafe «V. Inversiones financieras a corto plazo» del balance.

El importe pendiente de cobro de deudores presupuestarios, 158.755 miles de euros, está formado, principalmente, por saldos con la CAIB, por un importe de 146.303 miles de euros (un 92,2%), saldos con la entidad gestora de los residuos, Mac Insular, SL, por un importe de 9.338 miles de euros (un 5,9%) y de saldos con otros deudores, por un importe de 3.114 miles de euros (un 1,9%).

El saldo pendiente de cobro de la CAIB 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. Del resto, un importe de 20.831 miles de euros corresponde a 2017 y 472 miles de euros, a ejercicios cerrados.

A 31 de diciembre de 2017, la CAIB tan solo ha realizado la imputación presupuestaria de 5.000 miles de euros de estos anticipos y, por lo tanto, no ha reconocido la obligación de pago del resto. En este sentido, el apartado 2 de la disposición adicional segunda de la Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitivo 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.

El 3 de mayo de 2018, la consejera de Hacienda y Administraciones Públicas de la CAIB dicta la resolución de liquidación de los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitivo de los consejos insulares, según la cual corresponden al Consejo de Mallorca 123.899 miles de euros. De estos, el Consejo cobró 25.000 miles de euros durante el ejercicio 2008, por lo que quedan pendientes de pago 98.899 miles de euros. Esto supone una diferencia de 26.101

miles de euros respecto al importe pendiente de cobro que tiene registrado el Consejo. A 31 de diciembre de 2017, el Consejo tiene dotada una provisión contable del 20% del total de los anticipos pendientes de cobro de la CAIB, por un importe de 25.000 miles de euros.

El 21 de diciembre de 2018, el Consejo de Gobierno de la CAIB autoriza la firma del Protocolo de intenciones y convenio entre la CAIB y el Consejo Insular de Mallorca para la imputación presupuestaria a la CAIB de la liquidación a favor de este de los anticipos a cuenta del sistema de financiación. Este protocolo establece el siguiente calendario de pagos:

AÑO	IMPORTE (EN MILES DE EUROS)
2018	10.000
2020	10.000
2021	5.500
2022	5.500
2023	5.500
2024	5.500
2025	5.500
2026	5.500
2027	5.500
2028	5.500
2029	7.500
2030	7.500
2031	7.500
2032	7.500
2033	4.899
TOTAL	98.899

La liquidación de los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitivo correspondiente al Consejo Insular de Mallorca y el convenio firmado con la CAIB serán objeto de análisis en el informe de la Cuenta general del Consejo Insular correspondiente al ejercicio 2018 que elaborará esta Sindicatura.

Con respecto a la entidad gestora de los residuos, el Consejo mantiene un saldo a cobrar (originado en el año 2004), por un importe de 9.336 miles de euros. Dicha entidad ha interpuesto varios recursos contencioso-administrativos contra el Consejo, ya que discrepa en la forma y el contenido de las liquidaciones y de las facturas exigidas, que solo ha abonado parcialmente mientras se resuelven dichos recursos, en los que se han dictado algunas sentencias firmes favorables a los intereses del deudor y que para el Consejo supondrán tener que modificar parte de las facturas emitidas y de las liquidaciones hasta el año 2014, abonar intereses de demora e indemnizar por los costes incurridos. A 31 de diciembre de 2017, el Consejo tiene dotada la provisión para la totalidad del saldo pendiente de cobro, dado que considera que con las sentencias favorables al deudor que ya se han dictado será necesario regularizar los derechos reconocidos.

Excepto en el caso de los saldos que son objeto de dotación por análisis individualizado, el Consejo calcula la provisión para deudores de dudoso cobro en función de la antigüedad de los saldos registrados como deudores de presupuestos cerrados, teniendo en cuenta los porcentajes mínimos establecidos en el artículo 193 bis del TRLRHL, de acuerdo con la nueva redacción que le da la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local. En la BEP núm. 66 de ejecución constan los porcentajes a aplicar, que son superiores a los mínimos establecidos en el TRLRHL, así como las excepciones, y el importe resultante es de 37.679 miles de euros (25.160 miles de euros en 2016), que coincide con el que figura en el cálculo del remanente de tesorería.

A 31 de diciembre de 2017, el Consejo no tiene contabilizado el importe pendiente de cobro de la Sentencia 68/13 de responsabilidad civil por la venta de Can Domenge, que es de 11.141 miles de euros. Este importe pendiente de cobro ha sido reconocido en 2018, junto con la provisión por deterioro de la totalidad del saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre.

La composición y los movimientos del ejercicio de los **deudores no presupuestarios** figuran en el cuadro II.3.3 del anexo.

A efectos de este Informe, únicamente se ha circularizado Mac Insular para analizar su respuesta a la situación del litigio que mantiene con el Consejo Insular. No se ha considerado necesario circularizar otros deudores presupuestarios, dado que su importe es inmaterial y que la SCIB ha aplicado procedimientos alternativos de auditoría para su análisis.

Incidencias

De acuerdo con la liquidación de los anticipos del sistema de financiación definitivo de los consejos insulares dictada por la consejera de Hacienda y Administraciones públicas el 3/5/18, el importe que corresponde al Consejo es inferior en 26.101 miles de euros a los derechos pendientes de cobro que figuran en el balance a 31/12/17. En consecuencia, la provisión por deterioro dotada por el Consejo por 25.000 miles de euros es insuficiente para cubrir esta diferencia. Además, el importe resultante de la liquidación se debería clasificar según el vencimiento pactado y se debería valorar al coste amortizado.

El Consejo no ha registrado la totalidad de los ingresos del ejercicio 2017 correspondientes al canon de concesión de Son Reus, de la gestión de residuos de demolición y del servicio de ITV, así como otros ingresos tributarios, por un importe total de 1.668 miles de euros. En consecuencia, los epígrafes «Deudores no presupuestarios» del balance, así como los de «Ingresos tributarios» y «Otros ingresos de gestión ordinaria» de la cuenta de resultados, se deberían aumentar en 1.668 miles de euros, 812 miles de euros y 856 miles de euros, respectivamente.[15]

La norma de reconocimiento y valoración núm. 8.4 «Créditos y partidas a cobrar», incluida en la segunda parte del Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración local, indica que se deben efectuar las correcciones valorativas necesarias del valor de un crédito, siempre que se observen hechos ocurridos con posterioridad al reconocimiento inicial que produzcan una reducción o un retraso en los flujos de efectivo futuros. El Consejo estima la provisión por deterioro de los saldos a cobrar aplicando los mismos porcentajes que se utilizan para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería y que se fijan 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. En consecuencia, el cálculo del deterioro de los créditos a cobrar que se debe registrar en los estados financieros se debería efectuar previo análisis de la probabilidad de que estos créditos se materialicen, con independencia de los porcentajes que se aplican para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería.

4. Inversiones financieras temporales

[15] *A pesar de la alegación presentada, los ingresos se han devengado durante el ejercicio 2017 y, por lo tanto, deben figurar registrados en este ejercicio.*

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

CIMA 2017. COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO (EN MILES DE EUROS)			
Cuenta	Descripción	Importe	%
Inversiones financieras en patrimonio		-2	0,0%
4303	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. Otras inversiones financieras	37	0,1%
4313	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados. Otras inversiones financieras	0	0,0%
4391	Derechos cancelados de presupuestos cerrados. Otras inversiones financieras	0	0,0%
4903	Deterioro de valor de créditos. Otras inversiones financieras	0	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	4	0,0%
Créditos y valores representativos de deuda		41	0,1%
5480	Imposiciones a corto plazo	31.090	99,8%
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		31.121	99,9%
	TOTAL	31.161	100,0%

Tal como se desprende del cuadro anterior, el componente fundamental de este epígrafe son las imposiciones a corto plazo, que corresponden a depósitos en entidades de crédito.

5. Tesorería

El saldo de tesorería en el balance al final del ejercicio es de 73.391 miles de euros (el 6,2% del activo), con una disminución del 35,1% respecto al año anterior.

Así, las existencias finales son las siguientes:

CIMA 2017. COMPOSICIÓN DEL EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES (en miles de euros)		
CONCEPTO	Importe	
	2017	2016
Total en caja (efectivo)	0	0
Total depositado en cuentas corrientes	69.935	111.193
Total depositado en cuentas restringidas de recaudación	3.412	1.843
Total depositado en cuentas restringidas de pago a justificar	0	0
Total depositado en cuentas restringidas de anticipos de caja fija	44	90
TOTAL TESORERÍA	73.391	113.125

El total disponible en bancos está incluido en 18 cuentas corrientes, 17 cuentas restringidas de recaudación y 20 cuentas restringidas de pagos.

Incidencias

La respuesta de la entidad CaixaBank no confirma la existencia de cinco cuentas bancarias que figuran identificadas en el arqueo con los números 801, 807, 809, 810, 812 y 814. Asimismo, la entidad Banco de Santander tampoco confirma la existencia de dos cuentas bancarias que figuran en el arqueo con los números 241 y 291, y la entidad BBVA no confirma la existencia de la cuenta identificada en el arqueo con el número 204. No consta que estas cuentas hayan tenido movimientos, excepto las cuentas identificadas con los números 204 y 241, en las que figuran pagos por un importe de 162 y 135 miles de euros, respectivamente.

En la respuesta del Banco de Santander se detalla el apoderamiento en una cuenta que antes correspondía al Banco Popular a favor de una persona que ya no tiene responsabilidad en el Consejo, por lo que se debería dar de baja.

La entidad Bankia confirma la existencia de dos operaciones de renting *mobiliario por vehículos y autobombas de los bomberos, con un saldo vivo a 31/12/17 de 339 miles de euros. Puesto que la duración del contrato es asimilable a la vida útil de los vehículos, el CIMA debería haber registrado el activo por su valor razonable junto con el pasivo de la operación.*

C. PASIVO

1. Provisiones para riesgos y gastos

Al 31 de diciembre de 2017, el Consejo Insular tiene constituida una provisión para riesgos y gastos que procede del ejercicio 2016, por un importe de 5.200 miles de euros, para satisfacer la resolución de la demanda por responsabilidad patrimonial por el incumplimiento del convenio de 05/10/04, relativo al área de reconversión territorial 10.3 Sa Vinyola. El importe de esta demanda más los intereses de demora, por un total de 4.344 miles de euros, han sido satisfechos durante el ejercicio 2017, si bien no se han aplicado contra la provisión.

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 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	Cantidad reclamada. Riesgo no cuantificado (miles de euros)	Riesgo cuantificado (miles de euros)
Reclamaciones por responsabilidad patrimonial	7	39.238	235
Reclamaciones por ordenación territorio	5	13.694	425
Reclamaciones por gestión residuos	4	84.706	1.643
Reclamaciones por gestión carreteras (*)	4	1.543	30
TOTAL	20	139.182	2.334

(*) Constan litigios con la cantidad reclamada indeterminada.

En relación con las reclamaciones en proceso incluidas en el cuadro anterior, cabe mencionar lo siguiente:

- Las reclamaciones por responsabilidad patrimonial incluyen la reclamación de la empresa Concesionaria Túnel de Sóller, por un importe superior en 13.023 miles de euros a la indemnización por el rescate de la concesión, dada la diferencia en el cálculo de los beneficios futuros dejados de percibir que calcula el concesionario respecto de los que resultan del cálculo efectuado por el Consejo Insular.
- 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 la Audiencia Provincial), que condena a la sociedad Radio y Televisión de Mallorca, SAU, a pagar dicho importe por la imposibilidad sobrevenida para ejecutar un contrato. No obstante, vista 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.
- En lo concerniente a las reclamaciones por gestión de residuos, se deben destacar las correspondientes a la concesionaria Mac Insular, SL, por al menos un importe de 84.422 miles de euros, por el restablecimiento del equilibrio económico-financiero de la concesión, y que están pendientes de resolución.
- 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, el concesionario 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, ya 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 solicita la sociedad concesionaria.

  Estos antecedentes, entre otras consideraciones, pueden dimanar en una posible exigencia de responsabilidad civil. Recientemente, se ha decretado la apertura del juicio oral por el enjuiciamiento de los hechos justiciables.

Incidencias

La información obtenida de los asesores jurídicos sobre los litigios y reclamaciones interpuestos contra el Consejo, con un importe reclamado de 139.182 miles de euros, y otros, con un importe indeterminado, no permite estimar las hipotéticas consecuencias económicas que estos puedan tener en la Cuenta general a 31/12/17.

La norma 17.3, «Pasivos contingentes», de la segunda parte del Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración local establece que, aunque los pasivos contingentes no se deben reconocer en el balance, se debe informar de estos en la memoria, salvo que la posibilidad de suponer obligaciones para la entidad sea remota. En la memoria de la Cuenta general del Consejo correspondiente al ejercicio 2017 no se informa sobre la existencia de ninguno de estos procedimientos.

No se ha recibido respuesta a la petición de circularización efectuada a los otros asesores externos contratados por el CIMA. En consecuencia, no se puede determinar si hay otros asuntos o reclamaciones que puedan afectar a la Cuenta general a 31 de diciembre de 2017.

2. Endeudamiento

El **endeudamiento vivo** a 31/12/2017 es de 116.516 miles de euros, de los cuales 6.891 miles de euros son a corto plazo.

El detalle y el movimiento de las operaciones de endeudamiento durante el ejercicio 2017 han sido los siguientes:

CIMA 2017. EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (EN MILES DE EUROS)

Entidad financiera	Núm. préstamo	Fecha formalización	Fecha vencimiento	Importe inicial	Deuda viva 31/12/16	Recaudado 2017	Amort. 2017	Deuda viva 31/12/17	Pendiente disponer
Banca March	511	13/11/2006	01/01/2019	4.000	900	0	400	500	0
Dexia Sabadell	3719	13/11/2006	31/12/2018	8.000	1.600	0	800	800	0
CaixaBank (antes la Caixa)	483-14	13/11/2006	31/12/2018	8.000	1.800	0	800	1.000	0
BBVA (antes BCL)	82905	22/11/2007	22/11/2019	15.000	4.500	0	3.661	839	0
Banco Santander	1380	22/11/2007	31/12/2019	10.000	3.000	0	1.000	2.000	0
Banca March	2051	22/11/2007	01/01/2020	2.000	650	0	200	450	0
Dexia Sabadell	54605	16/10/2008	31/12/2020	15.000	6.000	0	6.000	0	0
Dexia Sabadell	54606	16/10/2008	31/12/2020	10.000	4.000	0	1.000	3.000	0
Caixabank	695336-70	29/12/2014	28/05/2022	4.870	3.694	0	3.694	0	0
Bankia	s.d.	29/12/2014	28/05/2022	8.000	5.866	0	5.866	0	0
Deutsche Bank	9219119	14/10/2015	30/07/2022	41.408	34.014	0	34.014	0	0
BSCH (Ref. ICO RDL 4/2012)	1030042142	16/12/2015	29/05/2022	5.073	4.269	0	4.269	0	0
Sabadell (Ref. ICO RDL 4/2012)	22932325	16/12/2015	29/05/2022	2.855	2.416	0	2.416	0	0
Caixabank (Ref. ICO RDL 4/2012)	348549-44	16/12/2015	15/03/2022	11.966	10.052	0	10.052	0	0
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS				146.172	82.761	0	74.172	8.589	0
Entidad pública									
Min. de Econ. y Hac. 2013	n.p.	17/07/2015	31/12/2025	6.227	191	0	191	0	0
TOTAL ENTIDADES PÚBLICAS				6.227	191	0	191	0	0
Concesión de obra pública									
Carretera Palma - Manacor	n.p.			107.927	0	107.927	0	107.927	0
TOTAL CONCESIÓN DE OBRA PÚBLICA				107.927	0	107.927	0	107.927	0
TOTAL				260.326	82.952	107.927	74.363	116.516	0

Durante 2017, no se han concertado nuevas operaciones de endeudamiento con entidades financieras. De hecho, en este ejercicio, el endeudamiento se ha reducido, dado que se han destinado 56.188 miles de euros del superávit presupuestario de 2016 a la amortización anticipada de deuda.

Con las entregas a cuenta de 2017 de la **participación en los tributos del Estado**, el Consejo ha compensado la anualidad que quedaba pendiente de la liquidación negativa de 2013, por un importe de 191 miles de euros, por lo que, a 31 de diciembre de 2017, no quedan anualidades pendientes de compensar de ninguna liquidación hecha con anterioridad a esta fecha.

Tal como se ha indicado en el apartado B.1 «Inmovilizado no financiero» de este Informe, durante el ejercicio 2017, el Consejo ha contabilizado, de acuerdo con la normativa contable, el contrato de concesión de obra pública para la construcción, la conservación y la explotación de la carretera Palma-Manacor, y ha registrado la financiación pendiente de pago en el pasivo del balance, por un importe de 107.927 miles de euros, de los cuales 2.261 miles de euros tienen vencimiento a corto plazo.

De acuerdo con 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 2017 en 73.866 miles de euros (25.554 miles de euros, en el año 2016). Su cálculo se expresa a continuación:

CIMA 2017. AHORRO NETO DE ACUERDO CON EL ART. 53 TRLRHL (en miles de euros)		
	31/12/17	31/12/16
(+) Derechos reconocidos operaciones corrientes (caps. 1-5)	331.618	280.256
(-) Obligaciones reconocidas capítulos 1, 2 y 4	254.704	239.851
(+) Obligaciones reconocidas derivadas de modificaciones de crédito financiadas con remanente líquido de tesorería	1.753	3.617
(-) Anualidad teórica (*)	4.801	18.469
AHORRO NETO (1-2+3-4)	73.866	25.554

(*) No se han tenido en cuenta en el cálculo las amortizaciones de las liquidaciones negativas de las participaciones en los tributos del Estado del ejercicio 2013, de acuerdo con lo establecido en la disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de presupuestos generales del Estado para el año 2013.

Incidencias

El CIMA ha registrado la parte de la liquidación del ejercicio 2015 en la participación en los tributos del Estado que resulta negativa con cargo a la cuenta «529. Por préstamos recibidos y otros conceptos. Otras deudas a corto plazo», en lugar de cargar las cuentas de ingreso afectadas, por un importe de 614 miles de euros. Por lo tanto, el pasivo corriente se debe incrementar en este importe y el resultado neto del ejercicio se debe disminuir.

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, de acuerdo con las cuentas anuales de la Fundación, supone un capital pendiente de amortizar de 12.826 miles de euros, de los cuales 1.364 miles de euros vencen en 2018.

3. Pasivo corriente

La composición de los **acreedores a corto plazo, de acuerdo con la presentación en el balance,** es la siguiente:

CIMA 2017. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	2017	2016
4003. Acreedores presupuestarios ejercicio. corriente. Otras deudas	7.149	7.690
4013. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Otras deudas	20	20
4133. Acreedores por operación pendiente de aplicar a presupuesto. Otras deudas	57	22
4183. Acreedores no presupuestarios. Otras deudas	0	36
5020. Empréstitos y otras operaciones de Tesorería	1	1
520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito	4.630	17.988
523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.261	0
527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	22	22
529. Otras deudas	-614	191
560. Fianzas recibidas a corto plazo	17.339	14.355

CIMA 2017. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	2017	2016
561. Depósitos recibidos a corto plazo	14	16
Total deudas a corto plazo	30.880	40.342
Total deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0	0
4000. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Operaciones de gestión	43.172	39.174
4001. Acreedores presupuestarios. Otras cuentas a pagar	0	1
4010. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Operaciones de gestión	6.694	3.695
4100. Acreedores no presupuestarios. Acreedores por IVA soportado	23	28
4130. Acreedores por operación pendiente de aplicar a presupuesto: Operaciones de gestión	1.199	1.078
4180. Acreedores por devolución de ingresos	308	127
419. Otros acreedores no presupuestarios	272	202
47. Administraciones públicas	3.727	3.640
554. Cobros pendientes de aplicación	1	0
Total acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	55.396	47.945
TOTAL	86.276	88.287

El cuadro anterior se resume de la siguiente manera:

CIMA 2017. RESUMEN DE LA COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	2017	2016
Acreedores presupuestarios (#40)	57.035	50.580
Acreedores no presupuestarios (#41, #47,#50, #55 y #56)	22.941	19.506
Pasivos financieros a corto plazo (#52)	6.300	18.201
TOTAL	86.276	88.287

Los **acreedores presupuestarios** presentan, a 31 de diciembre, un saldo de 57.035 miles de euros y se corresponden con las rúbricas siguientes:

CIMA 2017. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	2017	2016
4003. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Otras deudas	7.149	7.690
4013. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Otras deudas	20	20
4000. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Operaciones de gestión	43.172	39.174
4001. Acreedores presupuestarios. Otras cuentas a pagar	0	1
4010. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Operaciones de gestión	6.694	3.695
TOTAL	57.035	50.580

La evolución y la antigüedad de este saldo son las siguientes:

CIMA 2017. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS NO FINANCIEROS (EN MILES DE EUROS)							
Año	Saldo inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo neto	Prescripciones	Pagos	Saldo final
2005 y ant.	70	0	0	70	0	0	70
2006	22	0	0	22	0	6	16
2007	21	0	0	21	0	0	21
2008	2	0	0	2	0	0	2
2009	27	0	0	27	0	0	27
2010	1.214	0	0	1.214	0	0	1.214
2011	114	0	0	114	0	0	114
2012	61	0	0	61	0	41	20
2013	11	0	0	11	0	0	11
2014	607	0	0	607	0	607	0
2015	1.565	0	0	1.565	0	1.356	209
2016	46.865	0	0	46.865	0	41.856	5.009
2017	0	417.156	0	417.156	0	366.834	50.321
TOTAL	50.580	417.156	0	467.735	0	410.700	57.035

El saldo de los acreedores presupuestarios incluye saldos con entidades financieras a corto plazo, por un total de 2.786 miles de euros, que corresponden a amortizaciones de operaciones de endeudamiento que quedan pendientes de pago a 31/12/17 (el pago se ha efectuado el 02/01/2018).

También incluye un importe de 26.559 miles de euros, que corresponde a saldos con entidades dependientes y vinculadas al Consejo (34.908 miles de euros, en el año 2016).

A 31 de diciembre de 2017, el importe de las operaciones pendientes de aplicar al presupuesto suma 1.256 miles de euros (1.100 miles de euros en 2016) y está registrado en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto».

El cuadro II.3.5 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 II.3.6 del anexo.

Se ha obtenido respuesta de 25 de los 29 acreedores circularizados, que representan el 88,34% del volumen total circularizado (69.493 miles de euros). Teniendo en cuenta el número de respuestas recibidas y los procedimientos de auditoría alternativos aplicados, la SCIB considera suficiente y razonable el resultado del trabajo de circularización realizado.

Incidencias

A 31 de diciembre de 2017, hay pasivos no registrados, por un importe de 3.268 miles de euros, correspondientes a gastos devengados durante el ejercicio 2017 y que el Consejo ha registrado durante el ejercicio 2018.

Durante el ejercicio 2017, el Consejo Insular ha aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito, por un importe de 3.199 miles de euros, de los cuales 1.067 miles de euros corresponden al ejercicio 2016 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 puedan existir.

Históricamente, el Consejo 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 el ejercicio siguiente. A 31/12/17 y 31/12/16, estos gastos suponen unos importes aproximados de 439 y 410 miles de euros, respectivamente. En consecuencia, el saldo de la cuenta «411. Acreedores por gastos devengados» está infravalorado en 439 miles de euros; y los saldos de las cuentas «120. Resultados de ejercicios anteriores» y «640. Sueldos y salarios», infravalorados en 410 y en 29 miles de euros, respectivamente.

RECOMENDACIONES

Asegurarse de que los activos del inventario general de bienes y derechos estén identificados y valorados, que se reflejen en este las correcciones valorativas a efectuar y que su suma se corresponda con la contabilidad. Llevar a cabo la actualización continuada 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 hacer, del deterioro natural esperado y de la obsolescencia técnica, entre otros aspectos.

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

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

Revisar la valoración de las inversiones financieras a fin de contabilizar las provisiones que sean pertinentes o, si procede, proceder a su regularización y baja contable.

Evaluar los saldos a cobrar con una antigüedad superior a 5 años que, al cierre del ejercicio 2017, figuran registrados y totalmente provisionados en el balance, a fin de registrar la baja con cargo a la provisión y facilitar la gestión de cobro del Consejo. Concretamente, con respecto a los saldos a cobrar con el Estado y similares y otros deudores por aplazamiento, dado que son muy antiguos y su recuperabilidad es prácticamente nula.

Reconocer contablemente los créditos derivados de ingresos devengados y no exigidos.

Revisar el mantenimiento en el arqueo de determinadas cuentas contables con entidades financieras, sin movimiento y con un saldo de cero euros, que puedan estar ya cancelados.

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 a 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, a través 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 de ello 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.

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 II.3:

- *Cuadro núm. II.3.1. Resumen general del inventario 2017*
- *Cuadro núm. II.3.2. Deudores presupuestarios por capítulo*

- *Cuadro núm. II.3.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores*
- *Cuadro núm. II.3.4. Volumen de la deuda a 31/12/17*
- *Cuadro núm. II.3.5. Acreedores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. II.3.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores*

4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2017 es la siguiente:

CIMA 2017. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (en miles de euros)				
	2017	2016	Diferencia	% diferencia
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	32.560	31.826	735	2,3%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	328.365	311.485	16.880	5,4%
3. Ventas y prestaciones de servicios	818	1.104	-285	-25,8%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.386	1.470	-84	-5,7%
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	363.130	345.885	17.245	5,0%
8. Gastos de personal	-60.533	-56.882	-3.651	6,4%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-206.919	-163.063	-43.856	26,9%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-29.005	-31.304	2.299	-7,3%
12. Amortización del inmovilizado	0	0	0	0,0%
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	-296.457	-251.249	-45.208	18,0%
I. Resultado (ahorro o pérdidas) de la gestión ordinaria (A+B)	66.673	94.636	-27.963	-29,5%
14. Otras partidas no ordinarias	3.417	3.508	-91	-2,6%
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	70.090	98.143	-28.053	-28,6%
15. Ingresos financieros	149	396	-247	-62,4%
16. Gastos financieros	-2.234	-1.333	-901	67,6%
20. Deterioro de valor, bajas y enajenación de activos y pasivos fin.	-12.519	-14.824	2.305	-15,6%
III. Resultado de las op. fin. (15+16+17+18+19+20+21)	-14.604	-15.761	1.157	-7,3%
IV. Resultado (ahorro o pérdidas) neto del ejercicio (II+ III)	55.486	82.382	-26.896	-32,6%

Las principales variaciones registradas en la cuenta de resultado económico-patrimonial del ejercicio 2017 respecto al ejercicio 2016 se comentan a continuación:

Durante el ejercicio 2017, se ha producido un aumento de los ingresos de gestión ordinaria, por un importe de 17.245 miles de euros (5,0%), y de los gastos de gestión ordinaria en 45.208 miles de euros (18,0%), lo cual origina una disminución significativa del resultado de gestión ordinaria (27.963 miles de euros).

El aumento de los ingresos se explica, básicamente, por el incremento de las transferencias de la CAIB, por un importe de 19.937 miles de euros, y la disminución de las aportaciones de las entidades dependientes (con cargo a su superávit), a fin de reducir la deuda del grupo, en 2.369 miles de euros.

El principal incremento de los gastos de gestión ordinaria se produce por el aumento de las transferencias y subvenciones concedidas (43.856 miles de euros), principalmente por las aportaciones al IMAS (15.639 miles de euros) y por las transferencias a los ayuntamientos para la ejecución de inversiones financieramente sostenibles en aplicación del superávit presupuestario del ejercicio 2015 (17.294 miles de euros).

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

CIMA 2017. CONCILIACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO/PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)	
Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos - obligaciones reconocidas)	-51.050
+ Obligaciones reconocidas capítulo 6. Inversiones reales	44.452
+ Obligaciones reconocidas capítulo 8. Activos financieros	66
+ Obligaciones reconocidas capítulo 9. Pasivos financieros	74.172
+ Provisión insolvencias aplicadas	25.160
- Dotación a la provisión de insolvencias	-37.679
- Derechos reconocidos capítulo 8. Activos financieros	-66
+ Diferencia obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto	-225
+ Diferencia derechos pendientes de aplicar a presupuesto	0
+ Reconocimiento, a efectos presupuestarios, del reintegro efectuado en 2017 de la participación en los tributos del Estado de 2013 y 2015	804
- Pérdidas por modificaciones de obligaciones y derechos de presupuestos cerrados	0
+ Beneficios por modificaciones de obligaciones y derechos de presupuestos cerrados	-148
Resultado patrimonial del ejercicio (ahorro)	55.486

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 II.3. BALANCE DE SITUACIÓN de este Informe, que afectan y desvirtúan el resultado económico-patrimonial del ejercicio 2017.

El Consejo mantiene varios convenios con la CAIB para la ejecución de prestaciones de carácter social durante el ejercicio 2017, en los que se dispone que la financiación será abonada por la CAIB de la siguiente manera: un primer pago, en concepto de anticipo, con cargo al presupuesto de 2017, y un segundo pago, con cargo al presupuesto de 2018, una vez justificadas las actuaciones. De acuerdo con la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio 2018, el CIMA ha reconocido derechos en este ejercicio devengados en el ejercicio 2017, por los siguientes importes y conceptos: 2.012 miles de euros, de la gestión de la renta mínima de inserción, y 122 miles de euros, de los programas de inserción sociolaboral; y 3.716 miles de euros del convenio para la prestación de servicios sociales comunitarios. Conforme a la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 del PGCP adaptada a las entidades locales, los ingresos por subvenciones recibidos se registran cuando se han cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no hay dudas razonables sobre su percepción, sin perjuicio de la imputación presupuestaria. Puesto que esta información se conocía en el momento de cerrar la Cuenta general, estos ingresos, por un importe total de 5.850 miles de euros, se deberían haber registrado contablemente.

El personal funcionario y laboral del Consejo percibe un complemento de productividad, fijado mediante el Decreto de Presidencia de 22 de febrero de 2006 (que modifica las cuantías establecidas en el Decreto de Presidencia de 21 de enero de 2005), que es objeto de prórroga anual mientras no se revise y se actualice, de acuerdo con los porcentajes que determinan las leyes de presupuestos generales del Estado para cada ejercicio. En su día, dicho complemento se fundamentó en el aumento de la carga de trabajo del personal propio, como consecuencia de la asunción del CIMA de nuevas competencias sin ir acompañada del incremento de los puestos de trabajo necesarios para hacerse cargo de esta nueva realidad. Este complemento, que ha supuesto un gasto en 2017 de 788 miles de euros (746 miles de euros en 2016), se ha mantenido en el tiempo y se ha configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen que el de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas. El abono de dicha

retribución complementaria, tal como está instrumentada por el Consejo, contraviene lo dispuesto en la regulación legal de los complementos de productividad (el Estatuto básico del empleado público, las leyes de presupuestos generales del Estado y, especialmente, el RD 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de la Administración local). En el momento de elaborar este Informe, el Consejo Insular de Mallorca ha instrumentado las medidas apropiadas para corregir la incidencia.

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.

5. 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:

- Estado total de cambios en el patrimonio neto:

CIMA 2017. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (EN MILES DE EUROS)				
	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	195.761	767.340	816	963.917
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES	0	-5	0	-5
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2017	195.761	767.335	816	963.912
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2017				
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0	55.486	0	55.486
2. Otras variaciones de patrimonio neto	0	-30.984	0	-30.984
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	195.761	791.838	816	988.415

Las otras variaciones de patrimonio neto incluyen, básicamente, el efecto sobre patrimonio de la contabilización, de acuerdo con la normativa vigente, del contrato de concesión de obra pública para la construcción, la conservación y la explotación de la carretera Palma-Manacor, por un importe de 30.852 miles de euros, que corresponde a la diferencia entre el activo y el pasivo registrado.

- Estado de ingresos y gastos reconocidos:

CIMA 2017. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EN MILES DE EUROS)		
	2017	2016
I. Resultado económico-patrimonial	55.486	82.382
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		
4. Subvenciones recibidas	0	0
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial		
4. Subvenciones recibidas	0	0
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	55.486	82.382

- Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias

CIMA 2017. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS (EN MILES DE EUROS)		
	2017	2016
b. Otras operaciones con la entidad o entidades propietarias		
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		

1. Transferencias y subvenciones	0	385
1.1. Ingresos		9.470
1.2. Gastos		-9.085
TOTAL	0	385

6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2017 es el siguiente:

CIMA 2017. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS)		
	2017	2016
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	79.341	139.196
A. Cobros	437.799	441.726
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	30.644	24.672
2. Transferencias y subvenciones recibidas	311.289	326.669
3. Ventas y prestaciones de servicios	4.453	5.695
5. Intereses y dividendos cobrados	3.320	3.244
6. Otros cobros	88.093	81.447
B. Pagos	358.458	302.530
7. Gastos de personal	60.412	56.827
8. Transferencias y subvenciones concedidas	200.864	164.445
10. Otros gastos de gestión	27.959	26.189
12. Intereses pagados	2.315	1.296
13. Otros pagos	66.908	53.773
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	79.341	139.196
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-47.065	-33.201
C. Cobros	75	72
1. Venta de inversiones reales	0	0
2. Venta de activos financieros	75	72
D. Pagos	47.139	33.273
5. Compra de inversiones reales	47.072	33.192
6. Compra de activos financieros	67	81
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-47.065	-33.201
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-72.011	-33.305
G. Cobros por emisión de pasivos financieros	0	0
4. Préstamos recibidos	0	0
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	72.011	33.305
7. Préstamos recibidos	72.011	33.305
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	-72.011	-33.305
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	0	0
I. Cobros pendientes de aplicación	51.018	45.919
J. Pagos pendientes de aplicación	51.017	45.919
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	0	0
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)	-39.735	72.690
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	113.125	40.435
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	73.391	113.125

Incidencias

Las «Ventas y prestaciones de servicios» cobradas que figuran en el estado de flujos de efectivo bajo la agrupación «Flujos de efectivo de las actividades de gestión» incluyen 2.031 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 129 miles de euros

en concepto de alquileres y 3.189 miles de euros en concepto de productos de concesiones, que se deberían haber clasificado como «Otros cobros».

En los apartados «Otros cobros» y «Otros pagos» que figuran en el estado de flujos de efectivo bajo la agrupación de «Flujos de efectivo de las actividades de gestión» se contabilizan operaciones de cobro y pago derivadas del tratamiento extrapresupuestario de las siguientes operaciones, que no deberían figurar en el estado de flujos de efectivo: embargos (551 miles de euros), descuentos de la nómina y Seguridad Social (24.952 miles de euros), liquidaciones de IVA (120 miles de euros) y pagos a justificar de anticipos de caja fija (469 miles de euros).

Los pagos pendientes de aplicación incluyen operaciones de pagos de nómina y de amortización de préstamos, por unos importes de 48.734 y de 2.283 miles de euros, respectivamente, que ya figuran como pagos de gastos de personal y pagos de reembolso de pasivos financieros en el estado de flujos de efectivo, y que son consecuencia de las operaciones extrapresupuestarias vinculadas a estas transacciones. Asimismo, los cobros pendientes de aplicación incluyen cobros por los mismos importes que compensan los pagos anteriores. Ninguno de estos importes debería figurar como cobro o pago en el estado de flujos de efectivo.

7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES

El presupuesto general inicial para el ejercicio 2017 presenta el siguiente detalle:

CIMA 2017. PRESUPUESTO GENERAL (EN MILES DE EUROS)		
Descripción	Importe	
	Gastos	Ingresos
Administración general	378.952	378.952
Organismos autónomos	182.003	182.003
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	176.903	176.903
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	3.112	3.112
Agencia Protección Legalidad Urbanística y Territorio	1.988	1.988
Consorcios	3.426	3.426
Consorcio Sierra Tramuntana	1.350	1.350
TIC Mallorca	1.717	1.717
Consorcio Eurolocal-Mallorca	359	359
Empresa pública	68	68
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	68	68
Suma del presupuesto	564.449	564.449
Ajustes consolidación	161.832	161.832
Presupuesto consolidado	402.617	402.617

El Pleno del Consejo aprobó el presupuesto definitivo el 23 de diciembre de 2016 y este se publicó en el BOIB el 24 de diciembre de 2016.

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

CIMA 2017. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS	2017		2016
	Importe	%	Importe
1. Impuestos directos	12.535	3,3%	12.535
2. Impuestos indirectos	14.665	3,9%	14.665
3. Tasas y otros ingresos	2.750	0,7%	3.006
4. Transferencias corrientes	282.542	74,6%	248.802
5. Ingresos patrimoniales	3.289	0,9%	3.452
Operaciones corrientes	315.780	83,3%	282.460

CIMA 2017. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES DE EUROS)			
6. Enajenación inversiones reales	0	0,0%	0
7. Transferencias de capital	63.072	16,6%	74.170
Operaciones de capital	63.072	16,6%	74.170
8. Activos financieros	100	0,0%	100
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0
Operaciones financieras	100	0,0%	100
TOTAL INGRESOS	378.952	100,0%	356.730
GASTOS			
1. Gastos de personal	62.752	16,6%	59.647
2. Gastos bienes corrientes y servicios	40.379	10,7%	37.815
3. Gastos financieros	1.284	0,3%	1.636
4. Transferencias corrientes	167.868	44,3%	158.046
5. Fondo de contingencia	200	0,1%	300
Operaciones corrientes	272.483	71,9%	257.444
6. Inversiones reales	63.533	16,8%	65.813
7. Transferencias de capital	24.848	6,6%	14.215
Operaciones de capital	88.381	23,3%	80.028
8. Activos financieros	100	0,0%	100
9. Pasivos financieros	17.988	4,7%	19.159
Operaciones financieras	18.088	4,8%	19.259
TOTAL GASTOS	378.952	100,0%	356.730

El presupuesto del CIMA presenta una previsión de ingresos y gastos, por un importe de 378.952 miles de euros, lo que supone un aumento del 6,2% respecto al año 2016.

Con respecto al **presupuesto de ingresos**, los ingresos corrientes aumentan por el incremento de las transferencias de la CAIB relativas al sistema de financiación de los consejos insulares. Además, a partir del ejercicio 2017, el Fondo interinsular de financiación de servicios pasa a ser una transferencia íntegramente corriente. Para el Fondo complementario de financiación del Estado, se ha previsto el mismo importe que en 2016, dado que no estén aprobados los presupuestos generales del Estado para el año 2017.

En lo relativo al **presupuesto de gastos**, destaca el aumento del gasto por transferencias corrientes y de capital, visto el aumento de la financiación para el IMAS.

CIMA 2017. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
CONCEPTO	Ingresos (1)	Gastos (2)	(1) - (2)
Operaciones corrientes (capítulos 1-5)	315.780	272.483	43.297
Operaciones de capital (capítulos 6 y 7)	63.072	88.381	-25.309
Operaciones con activos financieros (capítulo 8)	100	100	0
Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9)	0	17.988	-17.988
Total presupuesto	378.952	378.952	0

El saldo positivo que se genera en las operaciones corrientes (43.297 miles de euros) es suficiente para cubrir los gastos de pasivos financieros (17.988 miles de euros). Por lo tanto, el ahorro presupuestario neto (operaciones corrientes de ingresos menos operaciones corrientes de gastos menos amortización del endeudamiento) es positivo (25.309 miles de euros).

Se han tramitado 39 expedientes de **modificación de créditos**, que han incrementado los créditos iniciales en 266.266 miles de euros (un 70,3%), lo que da un **crédito definitivo** de 645.218 miles de euros. En 2016, las modificaciones fueron de 172.907 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 48,5% y un crédito definitivo de 564.868 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

CIMA 2017. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)				
	2017		2016	
Tipología	Importe	Número modif. (*)	Importe	Número modif.
Créditos extraordinarios	33.094	12	23.452	8
Suplementos de crédito	60.867	4	17.938	4
Ampliaciones de crédito	0	0	0	0
Créditos generados por ingresos	59.054	8	2.856	4
Incorporación de remanente de créditos	143.082	7	130.989	6
Bajas por anulación	-29.830	-	-2.328	-
Transferencias de crédito	(+/-) 2.395	11	(+/-) 170	7
TOTAL	266.266	42	172.907	29

(*) El número de modificaciones no coincide con el número de expedientes, dado que existen expedientes que incluyen más de un tipo de modificación.

Se han tramitado 12 expedientes de **crédito extraordinario**, por un importe conjunto de 33.094 miles de euros, financiados con remanente de tesorería (5.333 miles de euros) y con bajas de crédito (27.761 miles de euros). El expediente más significativo corresponde al crédito extraordinario para hacerse cargo del rescate de la concesión del túnel de Sóller, por un importe de 15.443 miles de euros. Del resto, destacan las transferencias a las entidades locales para inversiones en instalaciones deportivas (3.800 miles de euros) y adquisición de vehículos eléctricos (1.500 miles de euros).

Del total de **suplementos de crédito**, por un importe de 60.867 miles de euros, el programa presupuestario que más aumenta es el «01100. Deuda pública», por un importe de 56.188 miles de euros, que corresponden a la amortización anticipada del endeudamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 32 y la DA sexta de la Ley orgánica 2/2012 (LOEPSF) en relación con la aplicación del superávit presupuestario del ejercicio anterior.

Se han tramitado 8 expedientes de **generación de crédito,** por un importe de 59.054 miles de euros, derivados, principalmente, de compromisos de ingreso del Ministerio de Fomento por el convenio de carreteras (51.056 miles de euros) y del IMAS (5.200 miles de euros). Durante el ejercicio 2017 no se ha reconocido ningún derecho en relación con dichos compromisos.

En cuanto a los expedientes de **incorporación de remanentes de crédito**, se han tramitado 7, por un importe conjunto de 143.082 miles de euros, de los cuales 141.700 miles de euros se financian con cargo al remanente de tesorería afectado. Se destinan, fundamentalmente, a incrementar los programas «45300. Carreteras», en 90.005 miles de euros; «94390. Plan de inversiones financieras sostenibles para ayuntamientos», en 19.829 miles de euros, y «94310. Cooperación y Administración local», en 15.863 miles de euros.

El Consejo ha tramitado 11 expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 2.395 miles de euros, que no afectan a ningún programa de forma significativa.

Las **bajas por anulación**, que suman 29.830 miles de euros (2.328 miles de euros en 2016), se han destinado a financiar expedientes de crédito extraordinario y suplementos de crédito. Hay que destacar las bajas por anulación del programa «45300. Carreteras» para la financiación del crédito extraordinario para la indemnización por el rescate del contrato de construcción, conservación y explotación de la variante de la carretera Ma-11 de Palma a Sóller (túnel de Sóller), por un importe de 15.409 miles de euros, y la baja por anulación del programa «94310. Cooperación y Administración local» para financiar el crédito extraordinario para satisfacer la aportación al Ayuntamiento de Palma en el ámbito del artículo 142.a de la Ley 23/2006, de capitalidad de Palma, por un importe de 2.500 miles de euros.

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

CIMA 2017. FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO (en miles de euros)								
RECURSOS	Créditos extraordinarios	Suplementos de crédito	Ampliaciones de créditos	Créditos generados	Incorp. remanente	Transfer. de crédito	Bajas	Total
Aportaciones públicas	0	0	0	59.054	12	0	0	59.065
Aportaciones privadas	0	0	0	0	0	0	0	0
Endeudamiento	0	0	0	0	0	0	0	0
Créditos dados de baja	27.761	2.069	0	0	0	0	-29.830	0
Créditos transferidos	0	0	0	0	0	+/- 2.395	0	0
Remanente de tesorería	5.333	58.798	0	0	143.070	0	0	207.201
TOTAL	33.094	60.867	0	59.054	143.082	+/- 2.395	-29.830	266.266

El remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de 2016 fue positivo, por un importe de 78.685 miles de euros, y el afectado, también positivo, por un importe de 132.360 miles de euros. Para financiar las modificaciones de crédito se ha utilizado la totalidad del remanente afectado, además de 74.841 miles de euros del remanente para gastos generales.

Incidencias

Igual que en el ejercicio anterior, la Intervención General indica lo siguiente respecto al capítulo I 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 que este sea suficiente para todo el ejercicio».

En el expediente de presupuestos del Consejo Insular no consta el anexo con la información relativa a los convenios suscritos con la Comunidad Autónoma en materia de gastos sociales, de acuerdo con el artículo 168.f) del TRLRHL.[16]

B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 645.218 miles de euros se reconocen derechos por un total de 366.105 miles de euros, lo que supone un **nivel de ejecución** del 56,7%, porcentaje inferior al ejecutado en el ejercicio 2016, que fue del 63,8%.

CIMA 2017. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)							
		2017				2016	
Capítulos	Inicial	Definitivo	Derechos recon. netos	% total	% ejecutado	Derechos recon. netos	% total
Operaciones corrientes							
1. Impuestos directos	12.535	12.535	14.752	4,0%	117,7%	13.927	4,1%
2. Impuestos indirectos	14.665	14.665	15.172	4,1%	103,5%	11.147	3,3%
3. Tasas y otros ingresos	2.750	2.750	4.439	1,2%	161,4%	5.503	1,6%
4. Transferencias corrientes	282.542	290.551	293.938	80,3%	101,2%	246.228	72,8%
5. Ingresos patrimoniales	3.289	3.289	3.317	0,9%	100,8%	3.452	1,0%
Total operaciones corrientes	315.780	323.790	331.618	90,6%	102,4%	280.256	82,9%

[16] *La documentación aportada en la fase de alegaciones no cumple lo que requiere el artículo 168.f) del TRLRHL.*

CIMA 2017. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)							
		2017				2016	
Capítulos	Inicial	Definitivo	Derechos recon. netos	% total	% ejecutado	Derechos recon. netos	% total
Operaciones de capital	0						
6. Enajenación inversiones reales	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
7. Transferencias de capital	63.072	114.128	34.421	9,4%	30,2%	57.706	17,1%
Total operaciones de capital	63.072	114.128	34.421	9,4%	30,2%	57.706	17,1%
8. Activos financieros	100	207.301	66	0,0%	0,0%	83	0,0%
9. Pasivos financieros	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
Total operaciones financieras	100	207.301	66	0,0%	0,0%	83	0,0%
TOTAL	378.952	645.218	366.105	100,0%	56,7%	338.045	100,0%

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 90,6% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 102,4%, mientras que en las operaciones de capital, con un peso del 9,4%, el nivel de ejecución se sitúa en el 30,2%.

En cuanto a las operaciones financieras, el crédito definitivo, por un importe de 207.301 miles de euros, se explica fundamentalmente por la incorporación de remanentes de tesorería, tanto de gastos generales como de financiación afectada, por unos importes de 74.841 y 132.360 miles de euros, respectivamente.

En relación con las operaciones de capital, hay que indicar que las previsiones definitivas de 2017 incluyen un total de 79.794 miles de euros, por las anualidades a percibir del Estado en materia de carreteras correspondientes a los ejercicios 2015, 2016 y 2017, derivadas de la modificación del convenio de colaboración con el Ministerio de Fomento, de 22 de diciembre de 2014. Estas actuaciones no se han ejecutado durante 2017.

Los derechos reconocidos en 2017 son superiores en un 8,3% a los reconocidos en el año anterior, con un aumento de 28.060 miles de euros, en términos absolutos. Las variaciones más significativas respecto al ejercicio anterior por capítulos han sido las siguientes:

- Los capítulos «1. Impuestos directos» y «2. Impuestos indirectos» incluyen, básicamente, los ingresos procedentes de la participación en los tributos del Estado, que se han incrementado en 4.658 miles de euros como consecuencia de la disminución de los reintegros de la deuda pendiente por las liquidaciones negativas de ejercicios anteriores (5.213 miles de euros en el ejercicio 2016 y 614 miles de euros en el ejercicio 2017).
- La reducción del capítulo «3. Tasas y otros ingresos» se debe al hecho de que ya no se producen ingresos por la venta de papel, cartón y envases, que en el pasado se obtenían como consecuencia de los convenios con los ayuntamientos por la recogida selectiva. Los convenios finalizaron en el ejercicio 2016, si bien, durante este ejercicio, se produjeron ingresos por un importe de 839 miles de euros.
- El incremento del capítulo «4. Transferencias corrientes», por un importe de 47.710 miles de euros, se explica básicamente por las mayores transferencias recibidas de la CAIB.
- El capítulo «5. Ingresos patrimoniales» incluye, básicamente, los cánones por la transferencia y el tratamiento de los residuos de construcción, de demolición, voluminosos y neumáticos fuera de uso (1.103 miles de euros en los ejercicios 2017 y 2016), el canon por la gestión del servicio de residuos urbanos (1.084 miles de euros en el ejercicio 2017 y 1.093 miles de euros en 2016) y el canon por el servicio de inspección técnica de vehículos (875 miles de euros en el ejercicio 2017 y 803 miles de euros en 2016). Estos ingresos no han experimentado variaciones significativas

respecto al ejercicio anterior. Por otra parte, los ingresos financieros han disminuido en 191 miles de euros, considerando la reducción de los depósitos a corto plazo y la reducción de los tipos de interés.

- El capítulo «7. Transferencias de capital» disminuye en 23.285 miles de euros por la minoración de las transferencias procedentes de la CAIB, dado que el Fondo interinsular de financiación de servicios pasa a ser una transferencia íntegramente corriente.

Al cierre del ejercicio 2017, el total de deudores pendientes de cobro del presupuesto corriente es de 21.174 miles de euros. El porcentaje de recaudación ha sido de un 94,2% en 2017 respecto a un 98,7% en el año 2016, tal como se indica en el cuadro II.7.9 del anexo.

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

CIMA 2017. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS)		
TIPOS DE RECURSOS	Derechos reconocidos netos	%
I. RECURSOS PERCIBIDOS	321.258	87,8%
a) Procedentes del Estado	75.281	20,6%
b) Procedentes de la Comunidad Autónoma	244.131	66,7%
c) Procedentes de ayuntamientos	663	0,2%
d) Procedentes de empresas privadas/familias/ISAL	1.174	0,3%
e) Procedentes de la Unión Europea	9	0,0%
II. RECURSOS PROPIOS	44.848	12,2%
a) Tributarios	31.938	8,7%
b) Prestación servicios	828	0,2%
c) Patrimoniales	3.317	0,9%
d) Enajenaciones de activos	0	0,0%
d) Otros	8.766	2,4%
III. ENDEUDAMIENTO	0	0,0%
TOTAL	366.105	100,0%

Los **recursos percibidos** con más peso específico son las transferencias procedentes de la CAIB y del Estado, que suponen el 66,7% y 20,6% de los recursos totales, respectivamente (un 66,5% y un 20,3%, respectivamente, en el año 2016).

Durante el ejercicio 2017, el Consejo ha reintegrado al Estado el importe restante de la liquidación definitiva negativa de la participación en los tributos del Estado correspondiente al año 2013, por un total de 191 miles de euros. A 31 de diciembre de 2017, no quedan importes pendientes de compensar de ninguna liquidación.

Según la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del ejercicio 2015, publicada el 24 de julio de 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.

Finalmente, según la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del ejercicio 2016 (liquidada en el ejercicio 2018), el Consejo debe percibir 3.245 y 99 miles de euros de los rendimientos de impuestos estatales y del Fondo complementario de financiación, respectivamente, y debe reintegrar al Estado 48 miles de euros, por los rendimientos de impuestos estatales.

Por otra parte, el artículo 12.4 de la Ley 3/2014, de 17 de junio, de financiación definitiva de los consejos insulares, determina que las cuantías transferidas por la CAIB a los consejos insulares se deben fijar al inicio de cada ejercicio, de acuerdo con la variación de los ingresos de carácter no finalista computables en los capítulos 1, 2 y 3 que se contengan en el

presupuesto anual de la CAIB y por el importe correspondiente al 95% de tales previsiones. Por lo tanto, hay que determinar el importe de la liquidación definitiva anual de las cantidades transferidas a efectos de la dotación, positiva o negativa, en función de la variación de los ingresos definitivos de la CAIB mencionados anteriormente, y por el 100% del importe correspondiente. En consecuencia, las cantidades anuales transferidas en aplicación de esta Ley se reciben en concepto de anticipos a cuenta de la liquidación definitiva.

Durante el ejercicio 2017, se ha recibido la transferencia de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2015 que fue comunicada por la Dirección General de Presupuestos y Financiación de la CAIB el 24 de octubre de 2016. La liquidación presenta un resultado a favor del Consejo de 6.966 miles de euros, de los cuales 5.947 miles de euros se integran en el Fondo interinsular de financiación de servicios, 999 miles de euros, en el Fondo de compensación interinsular, y el resto, 20 miles de euros, en el bloque de financiación de las competencias no homogéneas atribuidas al Consejo Insular de Mallorca

Respecte a la liquidación correspondiente al ejercicio 2016, el 15 de septiembre de 2017, la Dirección General de Presupuestos y Financiación de la Comunidad Autónoma ha comunicado al Consejo Insular que la liquidación definitiva es a favor del Consejo, por un importe de 4.250 miles de euros, de los cuales 3.628 miles de euros se integran en el Fondo interinsular de financiación de servicios, 610 miles de euros, en el Fondo de compensación interinsular, y el resto, 12 miles de euros, en el bloque de financiación de las competencias no homogéneas atribuidas al Consejo Insular de Mallorca. El importe resultante de esta liquidación se incluye en los presupuestos generales de la CAIB del año 2018 y se transfiere al Consejo Insular durante este mismo ejercicio.

Finalmente, en cuanto a la liquidación del ejercicio 2017, el 25 de septiembre de 2018 la Dirección General de Presupuestos y Financiación de la Comunidad Autónoma ha comunicado al Consejo Insular que la liquidación definitiva es a favor del Consejo, por un importe de 14.691 miles de euros, de los cuales 12.540 miles de euros se integran en el Fondo interinsular de financiación de servicios, 2.109 miles de euros, en el Fondo de compensación interinsular, y el resto, 42 miles de euros, en el bloque de financiación de las competencias no homogéneas atribuidas al Consejo Insular de Mallorca.

El cuadro II.7.10 del anexo muestra la conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo ante la CAIB durante el ejercicio 2017 y las obligaciones que esta reconoce al Consejo durante el mismo periodo.

El Consejo presenta unos **compromisos de ingreso en el ejercicio corriente** pendientes de realizar a 31 de diciembre de 2017, por un importe de 111.758 miles de euros. De este importe, 79.794 miles de euros corresponden al convenio de carreteras con el Ministerio de Fomento; 13.859 miles de euros, a compromisos con la CAIB para la financiación de las denominadas «inversiones estatutarias», con una inversión pendiente de ejecutar a 31/12/2017 de 4.972 miles de euros; 11.141 miles de euros, al importe pendiente de cobro de las indemnizaciones de responsabilidad civil de la Sentencia 68/13, y 6.846 miles de euros, a las anualidades de los convenios con la CAIB que se liquidan en 2018. El resto, por un importe de 116 miles de euros, corresponde a proyectos financiados por la Unión Europea.

2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 645.218 miles de euros, las obligaciones reconocidas, por un total de 417.156 miles de euros, suponen un **nivel de ejecución** del 64,7%, porcentaje superior al de 2016, que fue del 58,8%.

CIMA 2017. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (EN MILES DE EUROS)									
Capítulos	2017					2016		Obligado	
	Inicial	Definitivo	Oblig. recon.	% total	% ejec.	Oblig. recon.	% total	Var. 17/16	% var.
Operaciones corrientes									
1. Gastos de personal	62.752	64.664	60.508	14,5%	93,6%	56.840	18,3%	3.668	6,5%
2. Gasto corriente en bienes y servicios	40.379	42.855	28.805	6,9%	67,2%	25.425	8,2%	3.380	13,3%
3. Gastos financieros	1.284	3.675	2.234	0,5%	60,8%	1.350	0,4%	883	65,4%
4. Transferencias corrientes	167.868	170.956	165.391	39,6%	96,7%	157.586	50,6%	7.805	5,0%
5. Fondo de contingencia	200	200	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total operaciones corrientes	272.483	282.350	256.938	61,6%	91,0%	241.201	77,5%	15.737	6,5%
Operaciones de capital									
6. Inversiones reales	63.533	212.718	44.452	10,7%	20,9%	30.621	9,8%	13.831	45,2%
7. Transferencias de capital	24.848	75.873	41.528	10,0%	54,7%	5.521	1,8%	36.008	652,2%
Total operaciones de capital	88.381	288.591	85.980	20,6%	29,8%	36.141	11,6%	49.839	137,9%
Operaciones financieras									
8. Activos financieros	100	100	66	0,0%	65,9%	83	0,0%	-17	-20,1%
9. Pasivos financieros	17.988	74.176	74.172	17,8%	100,0%	33.930	10,9%	40.242	118,6%
Total operaciones financieras	18.088	74.276	74.238	17,8%	99,9%	34.013	10,9%	40.225	118,3%
TOTAL	378.952	645.218	417.156	100,0%	64,7%	311.355	100,0%	105.801	34,0%

Las operaciones corrientes, que representan el 61,6% de las obligaciones reconocidas, se ejecutan en un 91,0% (90,8% en 2016), porcentaje significativamente más elevado que el correspondiente a las de capital, con un grado de ejecución del 29,8% (15,7% en 2016).

El nivel de ejecución del capítulo 6 (un 20,9%) y del capítulo 7 (un 54,7%) está significativamente por encima de los porcentajes del ejercicio anterior (un 17,6% y 10,7 %, respectivamente). Aun así, continúa siendo bajo, dado el retraso, por una parte, en las inversiones, especialmente del programa «45300. Carreteras», en el que se han reconocido obligaciones por importe de 42.290 miles de euros sobre unos créditos definitivos de 197.552 miles de euros (21,4% de ejecución), y, por la otra, en la aportación de las transferencias de capital a los ayuntamientos, con un total de obligaciones reconocidas por importe de 28.518 miles de euros sobre unos créditos definitivos de 60.048 miles de euros (47,5% de ejecución). Por otra parte, cabe señalar que, si no se hubiera rescatado la concesión del túnel de Sóller, por un importe de 16.288 miles de euros, el nivel de ejecución del capítulo 6 sería tan solo del 14,3%.

Por capítulos presupuestarios, las variaciones más significativas respecto al ejercicio anterior han sido las siguientes:

- El capítulo «1. Gastos de personal» ha aumentado un 6,5% respecto al ejercicio anterior, lo que se explica, principalmente, por el incremento del 1% establecido en la Ley 3/2017, de 27 de junio, de presupuestos generales del Estado para el año 2017, y también porque en 2017 se ha iniciado el pago del complemento de carrera profesional, aprobado por Acuerdo del Pleno del Consejo de 9 de marzo de 2017, el cual ha supuesto un gasto de 1.531 miles de euros.
- En cuanto a los capítulos «2. Gasto corriente en bienes y servicios» y «3. Gastos financieros», destaca la ejecución de dos sentencias desfavorables sobre la ordenación del territorio, que han supuesto unas indemnizaciones por unos importes de 2.956 y 704 miles de euros, y de 1.387 y 140 miles de euros de intereses de demora. Por otra parte, los gastos financieros derivados del endeudamiento se han reducido por el efecto de las amortizaciones anticipadas de endeudamiento en aplicación del superávit presupuestario.
- En el capítulo «4. Transferencias corrientes» las variaciones más significativas se producen por el incremento de la aportación al IMAS, que ha aumentado en 5.618

miles de euros, y al Fondo Mallorquín de Solidaridad y Cooperación, al que se han aportado 630 miles de euros (en 2016 no se hizo ninguna aportación), mientras que la aportación al Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial se ha reducido en 778 miles de euros. Por otra parte, tal como estaba previsto en el presupuesto inicial se han incrementado los gastos en subvenciones de carácter social.

- En cuanto al capítulo «6. Inversiones reales», durante 2017 se ha producido el rescate del contrato de construcción, conservación y explotación de la variante de la carretera Ma-11 de Palma a Sóller (túnel de Sóller), que ha supuesto una indemnización de 16.288 miles de euros.
- El incremento de gastos del capítulo «7. Transferencias de capital» se produce, básicamente, por las aportaciones a los ayuntamientos, tanto por la ejecución de las inversiones financieramente sostenibles previstas como destino del superávit del ejercicio 2015 (17.294 miles de euros) como por las aportaciones para la financiación de instalaciones deportivas (3.800 miles de euros) y por el incremento de la aportación al IMAS, que ha aumentado en 9.925 miles de euros.
- Finalmente, el capítulo «9. Pasivos financieros» indica las amortizaciones anticipadas del endeudamiento en aplicación del superávit presupuestario del ejercicio 2016, por un importe de 56.188 miles de euros (en el ejercicio 2016 la amortización anticipada por este mismo concepto fue de 13.645 miles de euros).

A 31 de diciembre de 2017, el total de **acreedores pendiente de pago del presupuesto corriente** es de 50.321 miles de euros, mientras que en el ejercicio 2016 fue de 46.865 miles de euros.

Incidencias

La Intervención General del Consejo ha emitido informes de disconformidad con la autorización y la disposición del gasto en expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito, por un importe de 1.269 miles de euros. En estos informes también figuran deficiencias esenciales y no esenciales en el reconocimiento de la obligación que no constan enmendadas.

No consta que la Intervención haya emitido el informe anual de control financiero permanente sobre los expedientes sometidos a fiscalización previa limitada (art. 219 del TRLRHL y BEP núm. 52.4).

De los 20 expedientes de gasto examinados del capítulo «2. Gasto corriente en bienes y servicios», se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *El expediente núm. -27796 es un contrato menor utilizado para dar cobertura a un gasto que se produce en cada ejercicio.*
- *Los expedientes núm. -00578, -02023, -12791 y -33977 corresponden a gastos aprobados mediante REC por no haber seguido los procedimientos de contratación establecidos en la Ley de contratos.*
- *El expediente núm. -34011 es un contrato menor y constan otros gastos con el mismo acreedor que, en total, superan el umbral de contrato menor.*
- *En los expedientes núm. -12791, -00578, -32258, -27796, -02023, -19190, -09703, -21839, -13259, -33977, -39318, -34011 y -31963, el plazo de pago excede el límite máximo establecido en la normativa de morosidad.*

C. PRESUPUESTOS CERRADOS

1. Presupuestos cerrados de ingresos

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

CIMA 2017. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. INGRESOS (EN MILES DE EUROS)	
Saldo derechos pendiente de cobro a 01/01/17	142.674
Modificación, anulaciones, cancelaciones de saldos iniciales	-244
Recaudación	4.849
Saldo derechos pendiente de cobro a 31/12/17	137.581
Porcentaje recaudación	3,4%

El porcentaje de recaudación de derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados es del 3,4%, inferior al de 2016, que fue del 16,1%. 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 37.517 miles de euros.

En el cuadro II.7.15 del anexo se detalla la antigüedad de los saldos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

De acuerdo con la información contenida en el cuadro II.7.16 del anexo, los principales saldos deudores corresponden a la CAIB, por un importe de 125.210 miles de euros, que representa el 91,0% del total. Se debe tener en cuenta que, a 31/12/2017, 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 el grupo de otros deudores, que representa el 8,9% del saldo (12.206 miles de euros), destacan el de Mac Insular, SL, por un importe de 9.337 miles de euros, generado en el periodo 2004-2016, en concepto de canon por la gestión de los residuos de demolición, y el importe pendiente de cobro en concepto de infracciones urbanísticas, sanciones y multas, que asciende a 2.302 miles de euros.

Incidencias

El Consejo Insular debería revisar y, si procede, regularizar los saldos pendientes de cobro anteriores a 2013, que suman un importe total de 10.339 miles de euros, sin considerar los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitivo de los consejos insulares (el 82,19% del pendiente total), aplicando el procedimiento establecido en la BEP núm. 65.[17]

2. Presupuestos cerrados de gastos

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

CIMA 2017. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS (EN MILES DE EUROS)	
Saldo obligaciones pendiente de pago a 01/01/17	50.580
Rectificaciones / anulaciones / prescripciones	0
Pagos realizados durante el ejercicio	43.866
Saldo pendiente de pagar a 31/12/17	6.714
Porcentaje de pago	86,7%

[17] *En la fase de alegaciones, el CIMA manifiesta que la totalidad de los saldos pendientes de cobro anteriores a 2013 se encuentra en situación de no prescritos por el hecho de tener causas que interrumpen la prescripción.*

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados (86,7%) ha disminuido respecto a 2016 (93,2%).

El importe pendiente de pago a 31/12/2017 se concentra en el capítulo 4 (6.535 miles de euros), que representa el 97,3% del total, del cual 5.200 miles de euros corresponden a entidades dependientes del propio Consejo: el Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales (3.500 miles de euros) y el Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial (1.700 miles de euros).

La antigüedad de los saldos de obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de pago se detalla en el cuadro II.7.17 del anexo.

Incidencias

Al cierre del ejercicio 2017, quedan pendientes de pago 1.496 miles de euros (un 22,28% del total del pendiente) de 2013 y anteriores. La exigibilidad de estos saldos es dudosa. Por eso, sería necesario proceder a su revisión y, si procede, instrumentar el expediente correspondiente de depuración de saldos.

D. PRESUPUESTO DE EJERCICIOS POSTERIORES

1. Ingresos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general de 2017 consta la cantidad de 157.658 miles de euros (237.000 miles de euros en el año 2016), en concepto de ingresos con cargo a ejercicios posteriores. La distribución por anualidades futuras de este importe es la siguiente:

CIMA 2017. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (EN MILES DE EUROS)							
	2018	2019	2020	2021	Posteriores	TOTAL	% TOTAL
45. Transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma	131	0	0		0	131	0,1%
49. Del exterior	214	107	0		0	321	0,2%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	345	107	0	0	0	452	0,3%
72. Transferencias de capital del Estado	29.000	31.000	34.625	31.000	31.581	157.206	99,7%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	29.000	31.000	34.625	31.000	31.581	157.206	99,7%
TOTAL	29.345	31.107	34.625	31.000	31.581	157.658	100,0%

El compromiso de ingreso más significativo corresponde al convenio de carreteras con el Estado, por un importe de 157.206 miles de euros.

2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017 figuran los compromisos de gastos plurianuales, por un importe de 25.773 miles de euros, cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

CIMA 2017. COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS FUTUROS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)						
	2017	2018	2019	2020	TOTAL	% TOTAL
16. Gasto social	204	198	41	0	443	1,7%
1. GASTOS DE PERSONAL	204	198	41	0	443	1,7%
20. Arrendamientos y canon	111	79	78	65	333	1,3%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	7.497	3.062	518	307	11.385	44,2%
22. Material, suministros y otros	2.468	1.155	43	0	3.666	14,2%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	10.076	4.296	640	372	15.383	59,7%
46. A entidades locales	324	0	0	0	324	1,3%
48. A familias e instituciones sin ánimo de lucro	120	0	0	0	120	0,5%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	444	0	0	0	444	1,7%
61. Inversión de reposición en infraestructuras	736	196	0	0	932	3,6%

CIMA 2017. COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS FUTUROS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)						
	2017	2018	2019	2020	TOTAL	% TOTAL
62. Inversión nueva funcionamiento operativo servicios	338	157	28	25	547	2,1%
64. Gastos en inversiones de carácter inmaterial	15	0	0	0	15	0,1%
68. Gastos en inversiones en bienes patrimoniales	8	0	0	0	8	0,0%
6. INVERSIONES REALES	1.097	353	28	25	1.503	5,8%
76.A entidades locales	4.000	4.000	0	0	8.000	31,0%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.000	4.000	0	0	8.000	31,0%
TOTAL	15.821	8.847	708	397	25.773	100,0%

Durante el ejercicio corriente, se han tramitado 61 expedientes de gasto plurianual, por un importe conjunto de 22.250 miles de euros.

Incidencias

El Consejo no registra el gasto plurianual correspondiente al canon de la concesión de obra pública de la carretera Palma-Manacor, por un importe de 573.420 miles de euros, de los cuales 145.541 miles de euros corresponden al capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» y 427.879 miles de euros, al capítulo «6. Inversiones reales».

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 otorgada 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 31/12/17, de 12.826 miles de euros y con vencimiento en el año 2029.

En el expediente FS-079/17 no consta el informe favorable de la Dirección Insular de Presupuestos para la imputación de gastos a ejercicios futuros.

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 2017. DESVIACIONES DEL EJERCICIO Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (EN MILES DE EUROS)		
	Anuales	Acumuladas
Desviaciones de financiación positivas	40.526	124.537
Desviaciones de financiación negativas	48.751	23.077

Las desviaciones positivas de financiación más significativas son las correspondientes a los convenios de carreteras con el Estado (56.558 miles de euros) y con la CAIB (9.365 miles de euros). Además, existen otros proyectos para el fomento de infraestructuras y equipamientos locales, así como el plan especial de subvenciones para inversiones a ayuntamientos que presentan desviaciones acumuladas positivas por unos importes de 10.501 y de 10.000 miles de euros, respectivamente.

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 INCL, facilita el control de los fondos que se deben destinar a inversiones.

Incidencias

Las desviaciones de financiación acumuladas de los proyectos con financiación afectada correspondientes a las inversiones estatutarias presentan una desviación acumulada negativa superior en 4.166 miles de euros a la que corresponde de acuerdo con los datos que resultan de los nuevos convenios firmados con la CAIB, concretamente, con el firmado el 12/12/17, que incluye la adquisición y la rehabilitación del inmueble de Can Weyler, y con el firmado el 14/12/17, que incluye acciones de fomento y desarrollo turístico.

F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la Cuenta general del ejercicio 2017 es negativo en 51.050 miles de euros (positivo en 26.690 miles de euros en 2016) y está determinado por la ejecución de ingresos y gastos:

CIMA 2017. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		GASTOS	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
1 Impuestos directos	14.752	1 Gastos de personal	60.508
Impuestos sobre la renta	10.523	2 Gasto corriente en bienes y servicios	28.805
Recargo sobre impuestos directos	4.229	Arrendamientos	268
2 Impuestos indirectos	15.172	Reparaciones, mantenimiento y conservación	11.101
Impuestos sobre el valor añadido	11.510	Material, suministros y otros	17.154
Impuestos sobre consumo específicos	3.662	Indemnizaciones por razón del servicio	269
3 Tasas y otros ingresos	4.439	Trabajos realizados por otras entidades	13
Tasas	2.013	Otros	0
Precios públicos	818	3 Gastos financieros	2.234
Otros ingresos	1.607	De préstamos del interior	439
4 Transferencias corrientes	293.938	Intereses de demora y otros gastos financieros	1.795
De entidades dependientes	7.101	4 Transferencias corrientes	165.391
Del Estado	75.195	A organismos autónomos admón. de la entidad local	149.807
De comunidades autónomas	209.796	Al Estado	350
De entidades locales	663	A entidades locales	4.563
De familias e instituciones sin ánimo de lucro	1.174	A empresas privadas	574
Del exterior	9	A familias e instituciones sin ánimo de lucro	10.097
5 Ingresos patrimoniales	3.317	6 Inversiones reales	44.452
Intereses de depósitos	6	Inversión material	44.090
Rentas de bienes inmuebles	129	Inversión de carácter inmaterial	327
Productos de concesiones y aprovechamientos esp.	3.183	Inversiones gestionadas por otros entes públicos	34
	0	7 Transferencias de capital	41.528
6 Enajenación de inversiones reales	0	A org. autónomos adm. de la entidad local	10.278
7 Transferencias de capital	34.421	A entidades locales	28.518
De la Administración del Estado	86	A familias e instituciones sin ánimo de lucro	2.733
De comunidades autónomas	34.335	8 Activos financieros	66
8 Activos financieros	66	Concesión préstamos fuera sector público	66
Reintegro préstamos fuera sector público	66	9 Pasivos financieros	74.172
9 Pasivos financieros	0	Amortización de préstamos del interior	74.172
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2017	366.105	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2017	417.156
RESULTADO NEGATIVO DEL EJERCICIO	51.050	RESULTADO POSITIVO DEL EJERCICIO	

El resultado presupuestario ajustado, por un importe de 32.701 miles de euros (31.534 miles de euros en 2016), es el resultante de los cálculos siguientes:

CIMA 2017. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)				
Conceptos	Derechos recon. netos	Oblig. recon. netas	Ajustes	Resultado presupuesto
a. Operaciones corrientes	331.618	256.938		74.681
b. Otras operaciones no financieras	34.421	85.980		-51.559
1. Total operaciones no financieras (a+b)	366.039	342.918		23.122
c. Activos financieros	66	66		0

CIMA 2017. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)				
Conceptos	Derechos recon. netos	Oblig. recon. netas	Ajustes	Resultado presupuesto
d. Pasivos financieros	0	74.172		-74.172
2. Total operaciones no financieras (c+d)	66	74.238		-74.172
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	366.105	417.156		-51.050
Ajustes:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			75.526	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			48.751	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			40.526	83.751
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				32.701

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado correspondiente al periodo 2015-2017 es la siguiente:

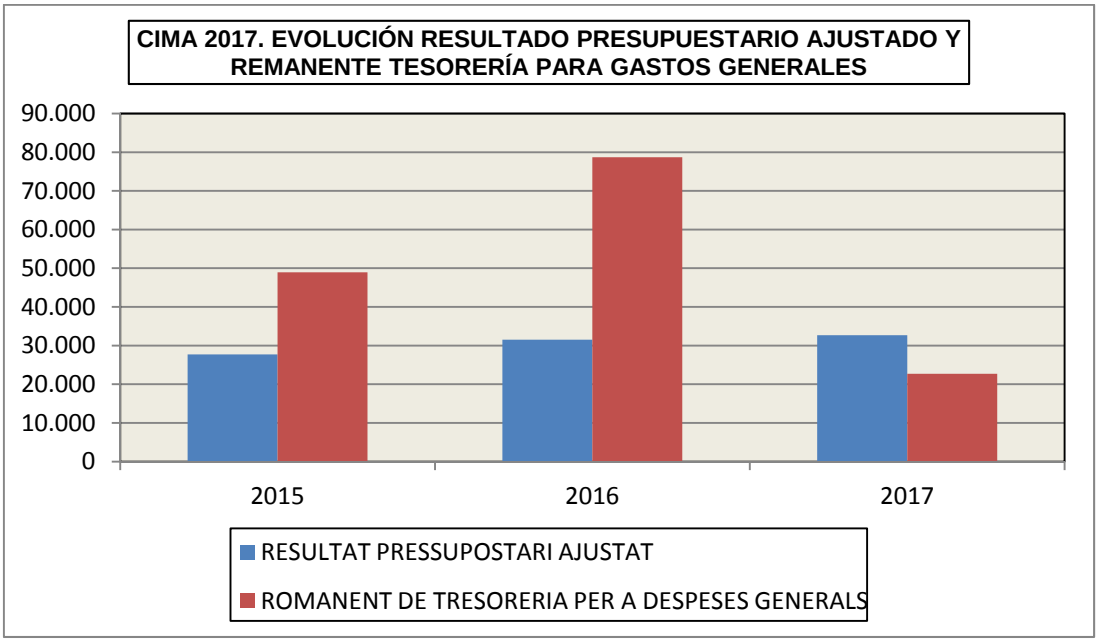
CIMA 2017. EVOLUCIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2015-2017 (EN MILES DE EUROS)			
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2015	2016	2017
a. Operaciones corrientes	28.074	39.056	74.681
b. Otras operaciones no financieras	-9.659	21.565	-51.559
1. Total operaciones no financieras (a+b)	18.415	60.620	23.122
2. Activos financieros	0	0	0
3. Pasivos financieros	-20.212	-33.930	-74.172
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-1.796	26.690	-51.050
4. Gasto financiado con remanente de tesorería para gastos generales	13.143	18.666	75.526
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	59.103	37.336	48.751
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	42.725	51.159	40.526
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	27.725	31.534	32.701

G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2017 y los correspondientes a la liquidación de los dos años anteriores son los siguientes:

CIMA 2017. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)			
	2015	2016	2017
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS	114.525	162.215	104.480
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	165.226	142.779	158.763
- (+) del presupuesto corriente	25.757	4.319	21.174
- (+) de presupuestos cerrados	139.415	138.355	137.581
- (+) de operaciones no presupuestarias	54	105	8
3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	70.069	68.822	78.411
- (+) del presupuesto corriente	50.112	46.865	50.321
- (+) de presupuestos cerrados	4.449	3.715	6.714
- (+) de operaciones no presupuestarias	15.508	18.242	21.376
4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	24	33	78
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0	0	1
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	24	33	79
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	209.707	236.205	184.910
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	10.325	25.160	37.679
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	150.455	132.360	124.537
IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)	48.927	78.685	22.694

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 a consecuencia de algunas de las incidencias que figuran en este Informe, entre las que destacan las siguientes:

- *En el caso del resultado presupuestario, el saldo de la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto» (1.256 miles de euros) se debería incrementar, como mínimo, en 3.268 miles de euros en concepto de adquisiciones de bienes y servicios de 2017 y ejercicios anteriores que se han registrado en 2018.*
- *En lo concerniente al remanente de tesorería, no se ha reconocido el deterioro de una parte de 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, por un importe de 1.101 miles de euros, de acuerdo con la liquidación de dichos anticipos aprobada por la Resolución de la consejera de Hacienda y Administraciones Públicas de 3 de mayo de 2018.*[18]

RECOMENDACIONES

Incorporar al presupuesto general los anexos y otra documentación que se indica en la normativa de haciendas locales; en concreto, el anexo sobre los planes y los programas de inversión y financiación por un plazo de cuatro años (art. 166, letra d), del RDL 2/2004) y la información relativa a los convenios suscritos con la Comunidad Autónoma en materia de gasto social, como documentación que se debe unir al presupuesto de acuerdo con la letra f) del artículo 168 del RDL 2/2004.

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

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

Regularizar la situación en los expedientes de los proyectos de gasto financiados con recursos afectados ya finalizados o que finalmente no se llevarán a cabo y que presentan desviaciones acumuladas positivas.

Asegurarse de no superar el umbral que fijen las leyes de presupuestos generales del Estado preceptivas como incremento global de las retribuciones del personal al servicio del Consejo Insular.

Anexo II.7:

- *Cuadro núm. II.7.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2017/2016. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. II.7.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. II.7.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. II.7.4. Grado de dependencia financiera*
- *Cuadro núm. II.7.5. Modificaciones de crédito por capítulos*
- *Cuadro núm. II.7.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. II.7.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. II.7.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. II.7.9. Ejecución del presupuesto de ingresos*
- *Cuadro núm. II.7.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB*
- *Cuadro núm. II.7.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. II.7.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo de 2017/2016*
- *Cuadro núm. II.7.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2017/2016*
- *Cuadro núm. II.7.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes*
- *Cuadro núm. II.7.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. II.7.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente*
- *Cuadro núm. II.7.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. II.7.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB*

- *Cuadro núm. II.7.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por capítulos y ejercicios*

8. MEMORIA

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

El contenido de la memoria rendida por el Consejo, si bien se adapta a lo establecido en la INCL, presenta las incidencias que se exponen a continuación.

Incidencias

El contenido de la memoria presenta las siguientes incidencias:

En la nota 1 «Organización y actividad»:

- *No se informa de la distinción en el número medio de empleados entre personal funcionario y personal laboral y entre categorías y sexos.*
- *No consta la consideración fiscal de la entidad a efectos del impuesto de sociedades, operaciones sujetas al IVA y regla de prorrata.*
- *El Consejo separa las entidades en las que participa en función del tipo de entidad y no de la participación o el control que ejerce sobre estas. Así, de la información que consta en la memoria no se desprende, entre otros aspectos, su tipo de dependencia o vinculación, o si han sido adscritas al Consejo por la IGAE. Por otra parte, no se hace ninguna referencia a la sociedad mercantil dependiente Radio y Televisión de Mallorca, SAU, ni a la participación del Consejo en esta.*
- *Además, se han detectado diferencias entre la información de la memoria respecto a las entidades públicas en las que participa el Consejo y el certificado aportado por el secretario general de la entidad.*

La nota 2 «Gestión indirecta de servicios públicos, convenios y otras formas de colaboración» de la memoria describe algunas de las fórmulas de colaboración del Consejo referidas a 2017, aunque no se hace referencia, entre otros aspectos, al impacto presupuestario de cada una de las operaciones que forman parte de los servicios en régimen de gestión indirecta; y no siempre se indican las fechas de inicio de la concesión y las reseñas actuales, así como otras circunstancias relativas al valor de la prestación o a los recursos interpuestos. Tampoco se informa de los convenios en vigor con el Estado o la CAIB.

La nota 4 «Normas de reconocimiento y valoración» no está adaptada a la 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», «Alquileres», «Provisiones y contingencias», criterios utilizados para calificar y valorar las diferentes categorías de activos y pasivos

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

De las notas 5 «Inmovilizado material», 8 «Inmovilizado intangible», 10 «Activos financieros» y 11 «Pasivos financieros» no se ha cumplimentado la información correspondiente y todos los cuadros figuran en blanco.[19]

La nota 15.1 relativa a las transferencias y las subvenciones recibidas solo indica subvenciones por un importe de 244 miles de euros, cuando la suma de las transferencias y las subvenciones recibidas, según contabilidad, es de 328.365 miles de euros. Además, en la nota no se informa sobre el cumplimiento de las condiciones impuestas para su percepción y disfrute ni de los criterios de imputación a resultados.

La nota 15.2 de transferencias y subvenciones concedidas solamente incluye subvenciones por un importe de 25.662 miles de euros, cuando la suma de las transferencias y las subvenciones concedidas según contabilidad asciende a 206.919 miles de euros. Por otra parte, no se hace referencia a la normativa en virtud de la cual se han concedido las subvenciones.

La nota 16 «Provisiones y contingencias» no informa de la naturaleza de la obligación asumida ni del calendario previsto para satisfacer la obligación ni de las estimaciones y los procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en las estimaciones.

Los gastos no presupuestarios que figuran en el cuadro de la nota 19 «Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico-patrimonial» no están distribuidos en grupos de programas, por lo que se incumple lo que indica la normativa contable.

En relación con la información presupuestaria de la nota 24.1.c) «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», no se informa si, en la fecha de elaboración de la Cuenta general, las partidas pendientes de imputar al presupuesto a 31/12/2017 ya han sido imputadas, tal como establece la INCL.

En la nota 25 «Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios», el indicador del periodo medio de cobro está en blanco y, en el cálculo del indicador de autonomía, el Consejo no ha tenido en cuenta las transferencias recibidas de la CAIB en concepto de financiación definitiva de los consejos insulares, por un importe de 228.817 miles de euros. Si se hubiera tenido en cuenta este importe, la ratio de autonomía sería de 0,93 en vez de 0,31.

De acuerdo con la DT tercera de la INCL, la información sobre el coste de las actividades y los indicadores de gestión se debe incluir por primera vez en la memoria de las cuentas del ejercicio 2017. El Consejo no ha incluido esta información en la memoria de la Cuenta general correspondiente a dicho ejercicio.

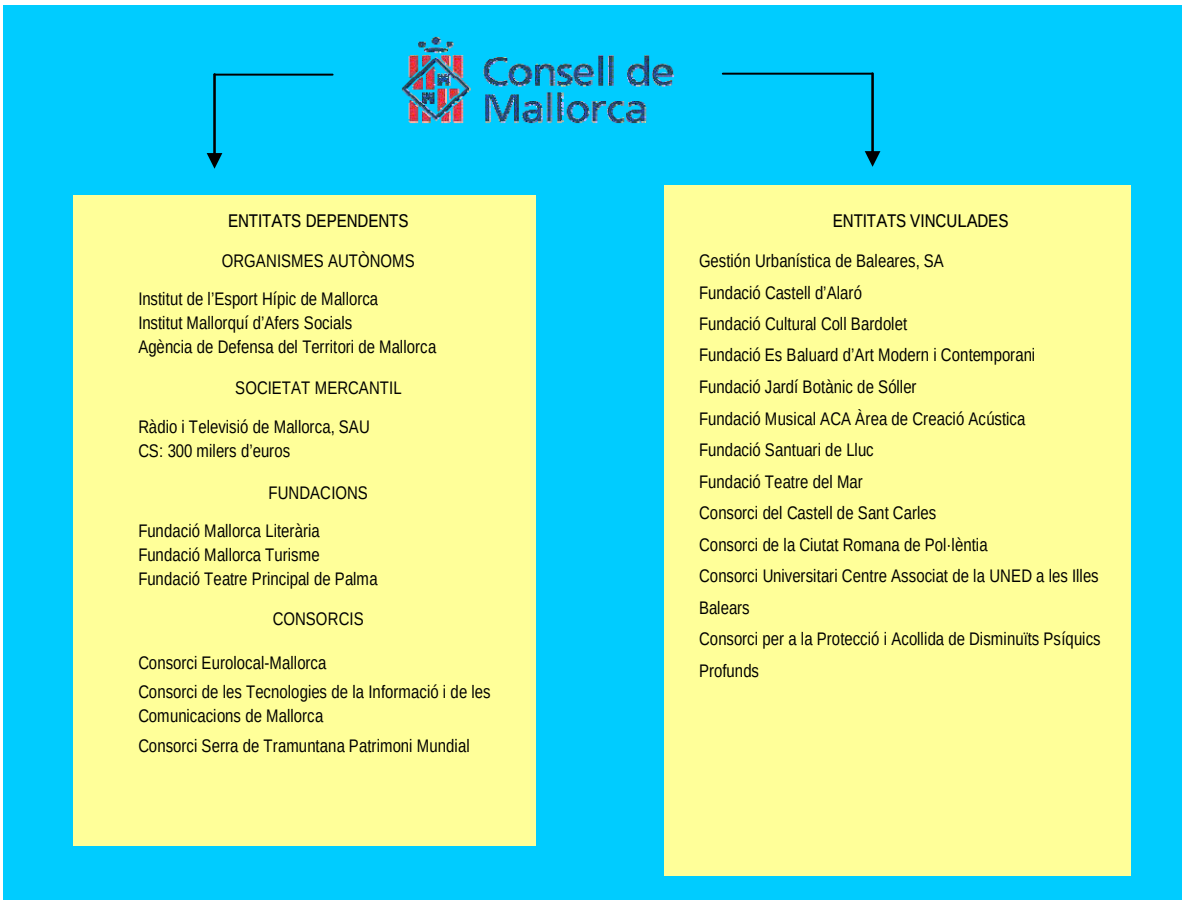
RECOMENDACIONES

Incluir en la memoria toda la información contable establecida en 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.

[19] *En la fase de alegaciones, el CIMA ha remitido los cuadros cumplimentados correspondientes a las notas 5 «Inmovilizado material» y 8 «Inmovilizado intangible».*

III. 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 Defensa del Territorio de Mallorca

Sociedad mercantil:

- Radio y Televisión de Mallorca, SAU

Fundaciones:

- Fundación Mallorca Literaria
- 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.

La Sindicatura de Cuentas no ha revisado los aspectos más significativos de los informes de la Intervención y de auditoría externa de las entidades dependientes, por lo que no puede asumir como propias las opiniones y salvedades que se ponen de manifiesto.

Radio y Televisión de Mallorca, SAU, ha aportado el informe de auditoría financiera de las cuentas anuales del ejercicio 2017 con opinión favorable.

Hay que indicar que, según la información que contienen 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 a las necesidades del mismo concurso, que continuarán hasta que se liquide definitivamente la sociedad.

Es preciso destacar, además, la sentencia que condena a la sociedad a pagar 7.768 miles de euros, en concepto de importe principal, más los intereses correspondientes a Tema Concesionaria, SA, en concepto de imposibilidad sobrevenida para la ejecución de un contrato. Vista 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 Mallorca Literaria (antes, 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 constituirse la Fundación, así como la de otros inmuebles aportados con posterioridad. Además, ha rendido el informe de cumplimiento de normativa con una conclusión favorable.

La Fundación Mallorca Turismo no ha rendido el informe de auditoría financiera.

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 paró el proceso de liquidación, dado que se quiere volver a dar contenido y, por lo tanto, actividad a la Fundación. No obstante, la nota 1 de la memoria del ejercicio 2017 establece que 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, que contiene cinco limitaciones al alcance, cuatro salvedades por incorrecciones contables y una por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales abreviadas de la Fundación.

Puesto que, según la opinión de la SCIB, sería indicativa de un posible riesgo de fraude, entre las limitaciones al alcance que se señalan en el informe de los auditores externos destaca la siguiente:

«El epígrafe «Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar» del activo corriente del balance adjunto, por importe de 2.461.399,10 euros, incluye un saldo, por importe de 132.391,02 euros, que corresponde, de acuerdo con la nota «9. Activos financieros» de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2016, a un saldo de caja que no se corresponde con los arqueos de caja realizados por el equipo gestor que formuló estas cuentas anuales y que se ha optado por registrar en una cuenta de deudores varios con el nombre «Saldo de caja pendiente de justificar» hasta que se consiga aclarar el destino de estos fondos. La Fundación no ha aportado documentación justificativa de dicho saldo; tampoco hemos podido aplicar procedimientos alternativos para satisfacernos de la razonabilidad de este saldo. En consecuencia, no nos ha sido posible determinar si debe figurar registrado este derecho de cobro ni el importe por el que este debería figurar valorado en el activo corriente del balance adjunto ni el efecto de este en la cuenta de resultados adjunto».

Los auditores externos llaman también la atención al hecho de que los fondos propios de la Fundación están por debajo de la dotación fundacional, 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 del Consejo. También comentan el hecho, sin afectar a la opinión, que parte del coste de personal de la Fundación es asumida por el Consejo al mantener a dicho personal su vinculación jurídica, de acuerdo con la disposición transitoria cuarta de los Estatutos fundacionales.

El Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial no ha remitido el informe de auditoría financiera. El informe de auditoría del ejercicio 2016 presentaba una opinión desfavorable.

Por otra parte, se ha rendido un informe favorable de la Intervención General del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2017.

El Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca no ha remitido el informe de auditoría financiera. El informe de auditoría de 2016 presentaba una opinión con dos limitaciones al alcance, cinco salvedades por incorrecciones contables y una por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales del Consorcio.

Por otra parte, se ha rendido un informe favorable de la Intervención General del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2017.

Finalmente, al igual que en el ejercicio 2016, el Instituto Hípico de Mallorca, la Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca y el Consorcio Eurolocal-Mallorca han rendido un informe favorable de la Intervención General del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2017.

Incidencias

No consta el informe de auditoría de la Fundación Mallorca Turismo ni de ninguno de los consorcios adscritos al Consejo de Mallorca.[20]

[20] *En la fase de alegaciones, el CIMA ha remitido los informes de auditoría de las siguientes entidades: Fundación Mallorca Turismo (opinión con salvedades), Consorcio de Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca (opinión con salvedades) y Consorcio Serra de Tramuntana Patrimonio Mundial (opinión desfavorable).*

2. DATOS AGREGADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

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

A. DERECHOS DE COBRO DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES RESPECTO AL CONSEJO INSULAR

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

Se puede ver el detalle en el siguiente cuadro:

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. DERECHOS DE COBRO RESPECTO AL CIMA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (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 de Defensa del Territorio de Mallorca	0	0,0%	0	0	0
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	204	2,4%	204	0	0
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	20.837	31,9%	20.837	0	0
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	21.040	27,4%	21.040	0	0
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	150	4,6%	150	0	0
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	150	4,6%	150	0	0
Fundación Mallorca Literaria	0	0,0%	0	0	0
Fundación Mallorca Turismo	0		1.174	0	1.174
Fundación Teatro Principal de Palma	13.676	48,8%	850	12.826	0
TOTAL FUNDACIONES	13.676	43,2%	2.024	12.826	1.174
Consorcio Eurolocal-Mallorca	125	47,1%	125	0	0
Consorcio de las TIC de Mallorca	394	24,4%	394	0	0
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	2.825	80,5%	2.825	0	0
TOTAL CONSORCIOS	3.344	62,0%	3.344	0	0
TOTAL	38.210	32,6%	26.559	12.826	1.174

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 lo siguiente:

- *La deuda con la Fundación Teatro Principal de Palma, por un importe de 12.826 miles de euros, no la ha reconocido el CIMA. Dicho importe corresponde al saldo pendiente a 31/12/2017 de 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 imputando al gasto del ejercicio corriente el importe de cada anualidad.*
- *Las obligaciones pendientes de pago reconocidas por el CIMA con la Fundación Mallorca Turismo por un importe de 1.174 miles de euros corresponden a la aportación a la dotación fundacional pendiente de pago. Por el acuerdo del Patronato de la*

Fundación de 12/7/16, se acordó cancelar el importe de las aportaciones pendientes, por lo que ya no figura como pendiente de cobro en la Fundación a 31/12/17.

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 2015 y 2017 es la siguiente:

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2015	2016	2017
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	2.525	2.239	1.141
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	8.630	8.681	8.238
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	33.123	33.076	46.253
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	44.278	43.997	55.631
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-10.011	-10.124	-10.184
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	-10.011	-10.124	-10.184
Fundación Mallorca Literaria	144	179	275
Fundación Mallorca Turismo	286	285	-9
Fundación Teatro Principal de Palma	3.760	2.415	2.613
TOTAL FUNDACIONES	4.190	2.880	2.880
Consorcio Eurolocal-Mallorca	69	53	248
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	820	1.099	1.302
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	2.390	2.636	3.394
TOTAL CONSORCIOS	3.279	3.789	4.944
TOTAL	41.736	40.541	53.271

La sociedad mercantil Radio y Televisión de Mallorca, SAU, que presenta unos fondos propios negativos de 10.184 miles de euros, se encuentra en proceso concursal y en fase de liquidación, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado III.1 anterior. Los resultados del ejercicio 2017 han sido negativos en 60 miles de euros y se han originado por el coste de los servicios mínimos mantenidos para atender a las necesidades del concurso.

La evolución de los resultados de las entidades dependientes, en el periodo 2015-2017, se detalla en el siguiente cuadro:

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS RESULTADOS (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2015	2016	2017
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	251	-326	-443
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	217	50	-444
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	10.657	-36	13.304
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	11.125	-312	12.418
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-2.075	-114	-60
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	-2.075	-114	-60
Fundación Mallorca Literaria	7	35	96
Fundación Mallorca Turismo	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	-22	-214	-347
TOTAL FUNDACIONES	-15	-179	-251
Consorcio Eurolocal-Mallorca	40	-21	195
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	453	280	202
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	618	245	758
TOTAL CONSORCIOS	1.110	505	1.155
TOTAL	10.145	-100	13.262

C. PASIVOS EXIGIBLES DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

A 31 de diciembre de 2017, el importe de los acreedores a corto y a largo plazo de las entidades dependientes se muestra en el siguiente cuadro:

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	Acreedores a 31 de diciembre de 2017		
	No corrientes	Corrientes	TOTAL
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	0	1.836	1.836
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	0	396	396
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	9	19.034	19.044
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	9	21.266	21.276
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	8	13.448	13.456
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	8	13.448	13.456
Fundación Mallorca Literaria	0	241	241
Fundación Mallorca Turismo	0	246	246
Fundación Teatro Principal de Palma	11.734	2.180	13.914
TOTAL FUNDACIONES	11.734	2.667	14.401
Consorcio Eurolocal-Mallorca	0	17	17
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	0	313	313
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	117	117
TOTAL CONSORCIOS	0	448	448
TOTAL	11.751	37.829	49.580

La evolución del pasivo exigible de las entidades dependientes de 2015-2017 se muestra a continuación:

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2015	2016	2017
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	138	306	1.836
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	594	490	396
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	26.371	24.229	19.044
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	27.104	25.025	21.276
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	13.680	13.680	13.456
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	13.680	13.680	13.456
Fundación Mallorca Literaria	60	74	241
Fundación Mallorca Turismo	939	1.101	246
Fundación Teatro Principal de Palma	15.754	14.633	13.914
TOTAL FUNDACIONES	16.753	15.808	14.401
Consorcio Eurolocal-Mallorca	37	66	17
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	215	633	313
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	199	94	117
TOTAL CONSORCIOS	450	793	448
TOTAL	57.987	55.305	49.580

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

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN E IMPORTANCIA DE LOS GASTOS FINANCIEROS (EN MILES DE EUROS)					
ENTIDAD	Gastos financieros		% var.	Gastos ordin. 17	% int./g.o.
	2016	2017			
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	0	0	-	2.810	0,0%
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1	55	10190,9%	3.600	1,5%
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	199	24	-87,8%	166.426	0,0%
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	199	80	-60,0%	172.835	0,0%
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	0	-100,0%	66	0,0%
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	0	0	-	66	0,0%
Fundación Mallorca Literaria	0	0	-100,0%	545	0,0%
Fundación Mallorca Turismo	0	0	-	743	0,0%
Fundación Teatro Principal de Palma	0	0	-	5.222	0,0%
TOTAL FUNDACIONES	0	0	-100,0%	6.510	0,0%
Consorcio Eurolocal-Mallorca	0	0	-	138	0,0%
Consorcio de las TIC de Mallorca	0	0	-11,4%	1.520	0,0%
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	0	-	594	0,0%
TOTAL CONSORCIOS	0	0	-11,4%	2.252	0,0%
TOTAL	199	80	-60,0%	181.662	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 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. APORTACIONES RECIBIDAS DEL CIMA 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
	Corrientes	Capital				
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	515	0	0	515	0	515
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2.356	90	0	2.446	22	2.468
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	146.936	10.188	0	157.123	17.049	174.173
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	149.807	10.278	0	160.084	17.071	177.156
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	0	0	0	0	0
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	0	0	0	0	0	0
Fundación Mallorca Literaria	480	267	0	747	0	747
Fundación Mallorca Turismo	600	0	0	600	150	750
Fundación Teatro Principal de Palma	2.700	1.341	0	4.041	30	4.071
TOTAL FUNDACIONES	3.780	1.609	0	5.389	180	5.569
Consorcio Eurolocal-Mallorca	250	0	0	250	83	333
Consorcio de las TIC de Mallorca	1.006	42	0	1.048	147	1.195
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	722	628	0	1.350	0	1.350
TOTAL CONSORCIOS	1.978	670	0	2.648	230	2.878
TOTAL	155.564	12.557	0	168.121	17.482	185.603

De acuerdo con la liquidación presupuestaria del Consejo, la evolución de las aportaciones que han recibido las entidades dependientes es la siguiente:

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LAS APORTACIONES DEL CIMA (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2015	2016	2017
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	600	615	515
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2.306	0	2.446
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	137.402	141.581	157.123
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	140.308	142.196	160.084
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	0	160
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	0	0	160
Fundación Mallorca Literaria	486	440	747
Fundación Mallorca Turismo	0	400	600
Fundación Teatro Principal de Palma	4.964	4.394	4.314
TOTAL FUNDACIONES	5.451	5.234	5.662
Consorcio Eurolocal-Mallorca	85	146	250
Consorcio de las TIC de Mallorca	929	1.011	1.048
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	1.500	0	1.350
TOTAL CONSORCIOS	2.514	1.157	2.648
TOTAL	148.273	148.586	168.394

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 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2015	2016	2017
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	672	1.055	1.390
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	913	1.018	1.062
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	48.924	52.415	56.310
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	50.509	54.488	58.762
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	29	29	27
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	29	29	27
Fundación Mallorca Literaria	188	194	197
Fundación Mallorca Turismo	0	59	232
Fundación Teatro Principal de Palma	1.742	1.811	1.434

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2015	2016	2017
TOTAL FUNDACIONES	1.930	2.064	1.864
Consorcio Eurolocal-Mallorca	99	91	106
Consorcio de las TIC de Mallorca	912	904	906
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	63	0	0
TOTAL CONSORCIOS	1.074	995	1.012
TOTAL	53.541	57.576	61.665

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

CIMA 2017. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LA MEDIA ANUAL DE PERSONAL			
ENTIDAD	2015	2016	2017
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	15	22	29
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	47	46	49
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	1.408	1.494	1.614
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	1.470	1.562	1.692
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	1	1	1
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	1	1	1
Fundación Mallorca Literaria	6	7	6
Fundación Mallorca Turismo	0	3	6
Fundación Teatro Principal de Palma	16	20	22
TOTAL FUNDACIONES	22	30	28
Consorcio Eurolocal-Mallorca	s.d.	s.d.	2
Consorcio de las TIC. de Mallorca	25	24	23
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	1	0	0
TOTAL CONSORCIOS	26	24	23
TOTAL	1.519	1.616	1.744

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, en todo caso, después de que este reconozca contablemente la obligación correspondiente.

3. ENTIDADES VINCULADAS

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

CIMA 2017. ENTIDADES VINCULADAS Y MIEMBROS QUE PARTICIPAN EN ELLAS	
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 Insular 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 Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Sóller, UIB, Sa Nostra, Asociación Iberomacaronésica 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

CIMA 2017. ENTIDADES VINCULADAS Y MIEMBROS QUE PARTICIPAN EN ELLAS	
ENTIDAD	MIEMBROS PARTICIPANTES
	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 Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Palma
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 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 de la UNED en las Illes Balears	Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza y Formentera y Universidad Nacional de Educación a Distancia
Consorcio para la Protección y Acogida de las Personas Disminuidas 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)

Durante el ejercicio 2017, las transferencias corrientes y de capital, así como las aportaciones patrimoniales realizadas por el Consejo Insular a estas entidades, son las siguientes:

CIMA 2017. ENTIDADES VINCULADAS. APORTACIONES EJERCICIO DE 2017 (EN MILES DE EUROS)				
ENTIDAD	Aportaciones		Otras	TOTAL
	Corrientes	Capital		
Aportaciones CIMA				
Gestión Urbanística de Baleares, SA (*)	0	0	0	0
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	63	0	0	63
Fundación Musical ACA	100	0	0	100
Fundación Santuario de Lluc	25	0	0	25
Fundación Teatro del Mar	20	0	0	20
Fundación Cultural Coll Bardolet	3	0	0	3
Consorcio del Castillo de Sant Carles	42	0	0	42
Consorcio Ciudad Romana de Pol·lèntia	50	0	0	50
Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED	350	0	0	350
Total aportaciones CIMA	981	0	0	981
Aportaciones IMAS				
Consorcio para la Protección y Acogida de Disminuidos Psíquicos Profundos	3.166	186	0	3.352
Total aportaciones IMAS	3.166	186	0	3.352
TOTAL CONSEJO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS	4.147	186	0	4.333

(*) 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.

IV. INSTITUTO MALLORQUÍN DE ASUNTOS SOCIALES

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

La financiación del IMAS procede, principalmente, de los presupuestos del Consejo, que establecen las aportaciones (corrientes y de capital) para 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 2017 está integrado en el presupuesto general del Consejo.

1. OPINIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y CONCLUSIONES DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

A. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FINANCIERA CON SALVEDADES

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 2017. 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.4. Excepto por la limitación mencionada en el siguiente párrafo **2**, el trabajo de fiscalización se ha efectuado de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en el apartado I.2 de este Informe y siguiendo las normas de auditoría, la metodología y los criterios identificados en los apartados I.3 y I.5 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 2017 son razonables o no, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2017 y sobre el resultado de ejercicios anteriores.*

Salvedades con efectos patrimoniales

3. *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 2017 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 2017 y ejercicios anteriores.

B. OPINIÓN CON SALVEDADES

En opinión de la SCIB, excepto por los posibles efectos de la limitación al alcance descrita en el párrafo **2** del apartado «FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES», y excepto por la salvedad descrita en el párrafo **3** anterior, la cuenta anual del IMAS expresa, en todos los aspectos significativos y de acuerdo con el alcance antes señalado, la imagen fiel de su patrimonio y de su situación financiera a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados económicos y presupuestarios correspondientes al ejercicio anual cerrado en esta misma fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta aplicable y, en particular, con los principios y los criterios contables y presupuestarios contenidos en él.

C. CONCLUSIONES RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Como resultado del trabajo efectuado durante 2017, y de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en el apartado I.2 de este Informe y siguiendo las normas de auditoría, la metodología y los criterios identificados en los apartados I.3 y I.5 anteriores, se ha puesto de manifiesto el siguiente incumplimiento significativo de la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos del Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales:

a) Durante el ejercicio 2017, el IMAS ha reconocido obligaciones mediante reconocimiento extrajudicial de crédito, por un importe de 1.694 miles de euros. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, dado que el acto continúa siendo nulo de pleno derecho, ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que puedan existir.

b) El personal funcionario y laboral del IMAS percibe un complemento de productividad, fijado mediante el Decreto de Presidencia de 22 de febrero de 2006 (que modifica las cuantías establecidas en el Decreto de Presidencia de 21 de enero de 2005), que es objeto de prórroga anual mientras no se revise y se actualice, de acuerdo con los porcentajes que determinan las leyes de presupuestos generales del Estado para cada ejercicio. En su día, dicho complemento se fundamentó en el aumento de la carga de trabajo del personal propio, como consecuencia de la asunción del Consejo de nuevas competencias sin ir acompañada del incremento de los puestos de trabajo necesarios para hacerse cargo de esta nueva realidad. Este complemento, que ha supuesto un gasto en 2017 de 951 miles de euros, se ha mantenido en el tiempo y se ha configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen que el de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas. El abono de dicha retribución complementaria, tal como la ha instrumentado el Consejo, contraviene lo dispuesto en la regulación legal de los complementos de productividad (Estatuto básico del empleado público, leyes de presupuestos generales del Estado y, especialmente, RD 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de la Administración local). En el momento de elaborar este Informe, el Consejo Insular de Mallorca ha instrumentado las medidas apropiadas para corregir la incidencia.

c) La memoria del IMAS, rendida telemáticamente, no incluye 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. Además, el contenido de las notas de la memoria consolidada que se incluye en la Cuenta general, si bien, en general, está de acuerdo con dicha Instrucción, presenta algunas carencias, las cuales se detallan en el apartado «IV. 7. Memoria» de este Informe.

2. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance de situación a 31 de diciembre, incluido en la cuenta anual, con un resumen comparativo con el ejercicio anterior, es el siguiente:

IMAS 2017 BALANCE Y ANÁLISIS COMPARATIVO 2016 (EN MILES DE EUROS)					
ACTIVO	2017	2016	Diferencia	% diferencia	% s/ total
A) ACTIVO NO CORRIENTE	21.467	19.261	2.206	11,5%	32,9%
I. Inmovilizado intangible	410	410	0	0,0%	0,6%
1. Inversión en investigación y desarrollo	20	20	0	0,0%	0,0%
2. Propiedad industrial e intelectual	4	4	0	0,0%	0,0%
3. Aplicaciones informáticas	6	6	0	0,0%	0,0%
5. Otro inmovilizado intangible	380	380	0	0,0%	0,6%
II. Inmovilizado material	21.057	18.851	2.206	11,7%	32,2%
2. Construcciones	11.714	10.400	1.314	12,6%	17,9%
5. Otro inmovilizado material	9.211	8.368	843	10,1%	14,1%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	132	83	48	58,0%	0,2%
B) ACTIVO CORRIENTE	43.829	38.044	5.786	15,2%	67,1%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	30.416	29.325	1.091	3,7%	46,6%
1. Deudores por operaciones de gestión	30.403	29.303	1.099	3,8%	46,6%
2. Otras cuentas a cobrar	13	22	-9	-40,1%	0,0%
3. Administraciones públicas	0	0	0	0,0%	0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	77	86	-9	-10,2%	0,1%
1. Inversiones financieras en patrimonio	0	1	0	-52,3%	0,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	77	85	-8	-9,8%	0,1%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13.336	8.633	4.704	54,5%	20,4%
2. Tesorería	13.336	8.633	4.704	54,5%	20,4%
TOTAL ACTIVO (EN + B)	65.296	57.305	7.991	13,9%	100,0%

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2017	2016	Diferencia	% Diferencia	% s/ total
A) PATRIMONIO NETO	46.253	33.076	13.176	39,8%	70,8%
I. Patrimonio	641	641	0	0,0%	1,0%
II. Patrimonio generado	45.612	32.436	13.176	40,6%	69,9%
1. Resultados de ejercicios anteriores	32.308	32.472	-164	-0,5%	49,5%
2. Resultado del ejercicio	13.304	-36	13.340	-37002,2%	20,4%
B) PASIVO NO CORRIENTE	9	231	-221	-95,9%	0,0%
I. Provisiones a largo plazo	9	231	-221	-95,9%	0,0%
C) PASIVO CORRIENTE	19.034	23.998	-4.964	-20,7%	29,2%
II. Deudas a corto plazo	877	888	-11	-1,2%	1,3%
4. Otras deudas	877	888	-11	-1,2%	1,3%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	18.157	23.110	-4.953	-21,4%	27,8%
1. Acreedores por operaciones de gestión	15.443	20.575	-5.132	-24,9%	23,7%
2. Otras cuentas a pagar	2	2	0	-2,9%	0,0%
3. Administraciones públicas	2.712	2.533	179	7,1%	4,2%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	65.296	57.305	7.991	13,9%	100,0%

A. ACTIVO

1. Inmovilizado no financiero

Durante el ejercicio 2017, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

IMAS 2017. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS)								
CONCEPTOS	Saldo inicial	Entradas	Aum. por traspasos de otras partidas	Salidas	Dismin. por traspasos de otras partidas	Corr. valorativas netas por deterioro	Amort. del ejercicio	Saldo final
II. Inmovilizado intangible	410	0	0	0	0	0	0	410
1. Inversión en investigación y desarrollo	20	0	0	0	0	0	0	20

IMAS 2017. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS)								
CONCEPTOS	Saldo inicial	Entradas	Aum. por traspasos de otras partidas	Salidas	Dismin. por traspasos de otras partidas	Corr. valorativas netas por deterioro	Amort. del ejercicio	Saldo final
2. Propiedad industrial e intelectual	4	0	0	0	0	0	0	4
3. Aplicaciones informáticas	6	0	0	0	0	0	0	6
5. Otro inmovilizado intangible	380	0	0	0	0	0	0	380
III. Inmovilizado material	18.851	2.206	0	0	0	0	0	21.057
1. Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Construcciones	10.400	1.314	0	0	0	0	0	11.714
3. Infraestructuras	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Bienes del patrimonio histórico	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Otro inmovilizado material	8.368	843	0	0	0	0	0	9.211
6. Inmov. material en curso y anticipos	83	48	0	0	0	0	0	132
TOTAL INMOV. NO FINANCIERO	19.261	2.206	0	0	0	0	0	21.467

Las inversiones más significativas realizadas durante el ejercicio 2017 se han ejecutado en el Área de Personas Mayores, por un importe de 1.785 miles de euros, y se han destinado, principalmente, a la mejora y la adecuación de las instalaciones de residencias y hogares de personas mayores. Hay que destacar las inversiones realizadas en el Hogar de los Ancianos para la reforma del pabellón C, por un importe de 840 miles de euros.

Incidencias

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

La misma norma de reconocimiento y valoración núm. 1 «Inmovilizado material» 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 su importe recuperable y efectuar las correcciones valorativas que correspondan. No consta que el Instituto haya evaluado la existencia de indicios de deterioro de los elementos de inmovilizado material.

El Instituto no dispone de un inventario de bienes y derechos actualizado en el cual 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 15 expedientes de altas de inmovilizado no financiero en los que se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *De forma similar a los ejercicios anteriores, el IMAS no registra las bajas de los activos que han sido reemplazados por la entrada de nuevos activos como consecuencia de reformas o sustituciones. De acuerdo con la normativa contable, el IMAS 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 2017 y ejercicios anteriores. Puesto que no se dispone de un cálculo relativo a los elementos de activo reemplazados en los ejercicios 2017 y anteriores, y que no amortiza el inmovilizado no financiero, estas reformas y sustituciones se deberían considerar gastos y no*

inversiones. El importe detectado por la SCIB en la revisión de expedientes de altas de inmovilizado es de 1.898 miles de euros.

- *Los expedientes núm. 220170069000, 220170123848, 220170080048 y 220170036442 corresponden a contratos menores. Constan otros gastos con los mismos acreedores por conceptos parecidos, que, conjuntamente, superan el importe que fija la normativa en materia de contratación para el contrato menor.*
- *En los expedientes núm. 220170124969, 220170098928, 22017003642, 220170126365 y 220170126380, el plazo de pago excede el límite máximo establecido en la normativa de morosidad.*

2. Deudores

La suma total de los deudores es de 30.416 miles de euros, con la siguiente composición:

IMAS 2017. COMPOSICIÓN DE LOS DEUDORES (EN MILES DE EUROS)		
Descripción	Importe	%
Deudores presupuesto corriente	26.799	88,1%
Deudores presupuestos cerrados	4.892	16,1%
Administraciones públicas	0	0,0%
Otros deudores	13	0,0%
Provisiones para insolvencias	-1.288	-4,2%
Total	30.416	100,0%

El detalle de los deudores presupuestarios es el siguiente:

IMAS 2017. DETALLE DE LOS DEUDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS)		
ENTIDAD	Importe	
	Ejercicio corriente	Ejercicios cerrados
CIMA	17.336	3.500
CAIB	8.836	66
Saldos precios públicos (capítulo 3)	544	849
Otros	82	477
Total	26.799	4.892

Hay que destacar la disminución del saldo corriente con el Consejo de Mallorca (26.700 miles de euros, en el año 2016) y el incremento del saldo corriente con la CAIB (1.642 miles de euros, en el año 2016). Asimismo, cabe destacar que queda un saldo pendiente de cobro con el Consejo correspondiente a la aportación del ejercicio 2016, por un importe de 3.500 miles de euros.

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. 66 de ejecución del presupuesto del ejercicio 2017. Estos porcentajes son los siguientes:

- 20% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2017,
- 30% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2016,
- 40% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2015,
- 60% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2014 y
- 100% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2013 y anteriores

Incidencias

La norma de reconocimiento y valoración núm. 8.4 «Créditos y partidas a cobrar», incluida en la segunda parte del Plan general de contabilidad pública adaptado 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 por deterioro de los saldos a cobrar con la aplicación de los mismos porcentajes que se utilizan para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería fijado en las bases de ejecución del presupuesto. Cabe 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 que hay que 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 que figuran en el balance de situación corresponden a anticipos al personal del Instituto con un saldo pendiente de liquidar a 31 de diciembre de 2017 de 77 miles de euros. 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.

IMAS 2017. COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (EN MILES DE EUROS)	
Descripción	Importe
Anticipos y créditos a corto plazo	77
TOTAL	77

4. Tesorería

El saldo de tesorería a 31 de diciembre de 2017 es de 13.336 miles de euros, que supone el 20,4% del activo y corresponde a los saldos disponibles en cuentas corrientes.

IMAS 2017. COMPOSICIÓN DE LA TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)	
Concepto	Importe
Total en caja (efectivo)	0
Total depositado en cuentas corrientes	13.336
Total tesorería	13.336

Incidencias

De la circularización de entidades financieras realizada, se ha puesto de manifiesto que hay personas con firma que no deberían estar autorizadas.

B. PASIVO

1. Provisiones para riesgos y gastos

La suma total de las provisiones contabilizadas al cierre del ejercicio 2017 para cubrir los riesgos procedentes de litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones asciende a 9 miles de euros, que corresponde a reclamaciones de intereses de demora.

Las responsabilidades derivadas de expedientes de la jurisdicción penal de menores se encuentran cubiertas por una póliza de seguros.

2. Pasivo corriente

El pasivo corriente a 31 de diciembre de 2017 presenta la siguiente composición:

IMAS 2017. COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE
Deudas a corto plazo		
4003	Acreedores presupuestarios. Otras deudas.	353
4133	Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	0
5600	Fianzas recibidas a corto plazo	500
	Otros acreedores no presupuestarios	24
	Subtotal	877
Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo		
4000	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente	14.597
4010	Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados	486
4130	Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	359
4751	Hacienda pública, acreedor por retenciones practicadas	850
4760	Organismos de previsión social, acreedores	1.861
4770	Hacienda pública, IVA repercutido	0
	Otros acreedores no presupuestarios	4
	Subtotal	18.157
TOTAL		19.034

El cuadro IV.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 IV.2.4 del anexo.

Hay que mencionar que la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto» presenta al cierre del ejercicio un saldo de 359 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 construir 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 hasta una aportación total de 1.441 miles de euros. Este convenio tiene vigencia hasta 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, por el pago de las cuotas de cotización a la Seguridad Social correspondiente al periodo de recaudación de diciembre a noviembre.

Incidencias

Hay obligaciones reconocidas netas en el ejercicio 2018, por un importe de 575 miles de euros, que, según el objeto, corresponden a gastos de 2017 y que a 31/12/17 no están incluidas en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto».

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.

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

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

Anexo IV.2:

- *Cuadro núm. IV.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. IV.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores*
- *Cuadro núm. IV.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. IV.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 2017 es la siguiente:

IMAS 2017. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)				
	2017	2016	Diferencia	% diferencia
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	1	1	1	84,8%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	174.265	155.064	19.200	12,4%
3. Ventas y prestaciones de servicios	5.241	5.277	-36	-0,7%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	136	369	-233	-63,2%
7. Excesos de provisiones	0	390	-390	-100,0%
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	179.643	161.101	18.542	11,5%
8. Gastos de personal	-56.310	-52.415	-3.895	7,4%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-31.055	-33.624	2.569	-7,6%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-79.061	-74.599	-4.462	6,0%
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	-166.426	-160.638	-5.788	3,6%
I. Resultado (ahorro o pérdidas) de la gestión ordinaria (A+B)	13.217	464	12.753	2.751,5%
14. Otras partidas no ordinarias	86	-41	127	-311,9%
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	13.303	423	12.880	3.045,4%
15. Ingresos financieros	16	18	-1	-8,0%

IMAS 2017. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)				
	2017	2016	Diferencia	% diferencia
16. Gastos financieros	-24	-199	174	-87,8%
20. Deterioro de valor, bajas y enajenación de activos y pasivos fin.	9	-278	288	-103,4%
III. Resultado de las op. fin. (15+16+17+18+19+20+21)	1	-459	460	-100,3%
IV. Resultado (ahorro o pérdidas) neto del ejercicio (II+ III)	13.304	-36	13.340	-37.002,2%

El resultado neto del ejercicio 2017 es positivo en 13.304 miles de euros. La diferencia respecto a 2016 se debe al incremento de los ingresos en concepto de transferencias y subvenciones concedidas procedentes del Consejo y de la CAIB.

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

IMAS 2017. CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO / PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)	
Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos – obligaciones reconocidas)	10.922
- Derechos reconocidos capítulo 8	-88
- Derechos reconocidos capítulo 9	0
+ Obligaciones reconocidas capítulo 6	2.227
+ Obligaciones reconocidas capítulo 8	99
+ Obligaciones reconocidas capítulo 9	0
- Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado	0
+/- Variación de provisiones de tráfico	9
+/- Dotaciones provisiones a largo plazo	221
- Otros gastos y pérdidas de ejercicios anteriores	0
+/- Variación del saldo de la cuenta 413 Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto (excepto las imputaciones contables que afectan al inmovilizado)	-86
Resultado patrimonial del ejercicio (pérdidas)	13.304

Incidencias

El personal funcionario y laboral del IMAS percibe un complemento de productividad, fijado mediante el Decreto de Presidencia de 22 de febrero de 2006 (que modifica las cuantías establecidas en el Decreto de Presidencia de 21 de enero de 2005), que es objeto de prórroga anual mientras no se revise y se actualice, de acuerdo con los porcentajes que determinan las leyes de presupuestos generales del Estado para cada ejercicio. En su día, dicho complemento se fundamentó en el aumento de la carga de trabajo del personal propio, como consecuencia de la asunción del Consejo de nuevas competencias sin ir acompañada del incremento de los puestos de trabajo necesarios para hacerse cargo de esta nueva realidad. Este complemento, que ha supuesto un gasto en 2017 de 951 miles de euros, se ha mantenido en el tiempo y se ha configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen que el de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas. El abono de dicha retribución complementaria, tal como la ha instrumentado el CIMA, contraviene lo dispuesto en la regulación legal de los complementos de productividad (Estatuto básico del empleado público, leyes de presupuestos generales del Estado y, especialmente, RD 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de la Administración local). En el momento de elaborar este Informe, el Consejo Insular de Mallorca ha instrumentado las medidas apropiadas para corregir la incidencia.

El IMAS no registra una provisión para los gastos de personal devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 2017 (correspondientes a pagas extras), por un importe aproximado de 379 miles de euros.

RECOMENDACIONES

Realizar las anotaciones contables pertinentes para corregir las incidencias expuestas, a efectos de 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 2017. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (EN MILES DE EUROS)					
	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	641	32.436	0	0	33.076
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	0	- 47	0	0	- 47
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2017	641	32.388	0	0	33.029
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2017	0	13.224	0	0	13.224
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0	13.304	0	0	13.304
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias	0	0	0	0	0
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0	- 81	0	0	- 81
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	641	45.612	0	0	46.253

IMAS 2017. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EN MILES DE EUROS)		
	2017	2016
I. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	13.304	-36
II. INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO		
1. Inmovilizado no financiero	0	0
2. Activos y pasivos financieros	0	0
3. Coberturas contables	0	0
4. Subvenciones recibidas	0	0
III. TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL O AL VALOR INICIAL DE LA PARTIDA CUBIERTA		
1. Inmovilizado no financiero	0	0
2. Activos y pasivos financieros	0	0
3. Coberturas contables	0	0
4. Subvenciones recibidas	0	0
IV. TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)	13.304	-36

IMAS 2017. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA (EN MILES DE EUROS)		
	2017	2016
A) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA		
1. Aportación patrimonial dineraria	0	0
2. Aportación de bienes y derechos	0	0
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0	0
4. Otras aportaciones de la entidad o entidades propietarias	0	0
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0	0
6. (-) Otras devoluciones a la entidad o entidades propietarias	0	0
TOTAL	0	0
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		
1.1. Ingresos	157.123	140.581
1.2. Gastos	-6.415	-644
2. Prestación de servicios y venta de bienes		
2.1. Ingresos	0	0
2.2. Gastos	0	0

3. Otros		
3.1. Ingresos	0	0
3.2. Gastos	0	0
II. (1+2) Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		
1. Subvenciones recibidas	0	0
2. Otros	0	0
(I+II) TOTAL	150.708	139.937

Incidencias

El apartado de operaciones con la entidad propietaria del estado de cambios en el patrimonio neto incluye unos gastos por transferencias y subvenciones reconocidas directamente en la cuenta del resultado económico-patrimonial, superiores en 686 miles de euros a los que resultan de las obligaciones reconocidas netas durante el ejercicio con esta entidad.

5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo del ejercicio 2017 es el siguiente:

IMAS 2017. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS)		
	2017	2016
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A. Cobros	199.931	188.932
2. Transferencias y subvenciones recibidas	172.934	163.776
3. Ventas y prestaciones de servicios	5.559	5.031
5. Intereses y dividendos cobrados	20	30
6. Otros cobros	21.418	20.095
B. Pagos	193.144	182.387
7. Gastos de personal	56.317	52.430
8. Transferencias y subvenciones concedidas	37.641	35.183
10. Otros gastos de gestión	77.807	75.471
12. Intereses pagados	189	34
13. Otros pagos	21.190	19.269
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	6.787	6.545
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C. Cobros	108	92
2. Venta de activos financieros	108	92
D. Pagos	2.192	1.329
5. Compra de inversiones reales	2.092	1.226
6. Compra de activos financieros	99	103
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-2.084	-1.238
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN		
I. Cobros pendientes de aplicación	47.183	44.107
J. Pagos pendientes de aplicación	47.183	44.107
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	0	0
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)	4.704	5.307
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	8.633	3.326
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	13.336	8.633

Incidencias

En los apartados «Otros cobros» y «Otros pagos» figuran operaciones de cobro y pago derivadas del tratamiento extrapresupuestario de las siguientes operaciones, que no deberían figurar en el estado de flujos de efectivo: liquidación del convenio con la Seguridad Social (471

miles de euros), descuentos de la nómina y Seguridad Social (20.690 miles de euros), liquidaciones de IVA (4 miles de euros) y pagos a justificar de anticipos de caja fija (132 miles de euros).

Los «Pagos pendientes de aplicación» incluyen operaciones de pago de nómina, por un importe de 47.183 miles de euros, que ya figuran como pagos de gastos de personal en el estado de flujos de efectivo y que son consecuencia de las operaciones extrapresupuestarias vinculadas a estas transacciones. Asimismo, los «Cobros pendientes de aplicación» incluyen cobros por los mismos importes que compensan los pagos anteriores. Ninguno de estos importes debería figurar como cobro o pago en el estado de flujos de efectivo.

6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES

El **presupuesto inicial** para el ejercicio 2017 presenta el siguiente detalle:

IMAS 2017. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES DE EUROS)			
	2017		2016
INGRESOS	Importe	%	Importe
3. Tasas y otros ingresos	5.046	2,9%	5.046
4. Transferencias corrientes	162.415	91,8%	149.965
5. Ingresos patrimoniales	30	0,0%	30
Operaciones corrientes	167.491	94,7%	155.041
7. Transferencias de capital	9.287	5,2%	263
Operaciones de capital	9.287	5,2%	263
8. Activos financieros	125	0,1%	115
Operaciones financieras	125	0,1%	115
TOTAL INGRESOS	176.903	100,0%	155.419
GASTOS			
1. Gastos de personal	56.416	31,9%	54.389
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	87.350	49,4%	79.689
3. Gastos financieros	43	0,0%	3
4. Transferencias corrientes	23.683	13,4%	20.960
Operaciones corrientes	167.491	94,7%	155.041
6. Inversiones reales	5.878	3,3%	0
7. Transferencias de capital	3.409	1,9%	263
Operaciones de capital	9.287	5,2%	263
8. Activos financieros	125	0,1%	115
Operaciones financieras	125	0,1%	115
TOTAL GASTOS	176.903	100,0%	155.419

El presupuesto inicial del IMAS presenta una previsión de ingresos y gastos por un importe de 176.903 miles de euros, lo que supone un incremento de 21.484 miles de euros respecto al presupuesto inicial del ejercicio 2016. Cabe 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 2017. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
CONCEPTO	Ingresos (1)	Gastos (2)	(1) - (2)
Operaciones corrientes (capítulos 1-5)	167.491	167.491	0
Operaciones de capital (capítulos 6 y 7)	9.287	9.287	0
Operaciones con activos financieros (capítulo 8)	125	125	0
Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9)	0	0	0
TOTAL PRESUPUESTO	176.903	176.903	0

Se han tramitado 18 expedientes de **modificación de crédito,** que han incrementado los créditos iniciales en 15.351 miles de euros (un 8,7%), lo que da un **crédito definitivo** de 192.254 miles de euros. En 2016, las modificaciones fueron de 21.317 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 13,7% y un crédito definitivo de 176.735 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

IMAS 2017. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)				
	2017		2016	
Tipología	Importe	Número de modificaciones	Importe	Número de modificaciones
Créditos extraordinarios	6.618	3	10.840	5
Suplementos de crédito	2.500	1	1.166	1
Ampliaciones de crédito	-	-	-	-
Créditos generados por ingresos	993	2	5.947	4
Incorporación de remanente de créditos	6.129	1	6.988	3
Bajas por anulación	-888	2	-3.625	3
Transferencias de crédito	+/- 3.852	11	+/- 2.889	14
TOTAL	15.351	20	21.317	30

(*) El número de modificaciones no coincide con el número de expedientes, dado que en 2 expedientes se ha tramitado más de un tipo de modificación.

Se han tramitado 3 expedientes de **crédito extraordinario** y 1 expediente de **suplemento de crédito,** por un importe conjunto de 9.118 miles de euros. De este importe, 8.230 miles de euros se han financiado con el remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio anterior. El resto de los créditos extraordinarios y suplementos de crédito han sido financiados mediante bajas por anulación.

Se han aprobado 2 expedientes de **generación de crédito**, por un importe total de 993 miles de euros, principalmente con cargo a nuevas aportaciones del Consejo Insular de Mallorca, y que se destinan a incrementar el capítulo «7. Transferencias de capital», por un importe de 901 miles de euros.

Se ha tramitado 1 expediente de **incorporación de remanentes de crédito**, por un importe de 6.129 miles de euros, que se han destinado, principalmente, a aumentar el capítulo «6. Inversiones reales», por un importe de 5.763 miles de euros. Este incremento de gasto se financia con el exceso de financiación afectada del remanente de tesorería de 2016.

Por otra parte, se han tramitado 11 expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 3.852 miles de euros, que afectan, principalmente, al capítulo «1. Gastos de personal» (+908/-1.887 miles de euros), el capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» (+120/-1.890 miles de euros) y el capítulo «4. Transferencias corrientes» (+2.749 miles de euros).

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

IMAS 2017. 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	0	0	901	0	0	0	901
Aportaciones privadas	0	0	92	0	0	0	92
Remanente de tesorería	5.730	2.500	0	6.129	0	0	14.358
Créditos transferidos	0	0	0	0	+/- 3.852	0	+/- 2.889
Créditos dados de baja	888	0	0	0	0	-888	0
TOTAL	6.618	2.500	993	6.129	0	-888	15.351

El remanente de tesorería resultante de la liquidación de 2016 para gastos generales fue positivo, por un importe de 8.230 miles de euros; y el afectado, positivo, por un importe de 6.129 miles de euros.

B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 192.254 miles de euros se reconocen derechos por un total de 179.833 miles de euros, lo que supone **un nivel de ejecución** del 93,5%, porcentaje superior al del ejercicio 2016, que fue del 91,0%.

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 94,2% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 101,2%; mientras que en las operaciones de capital, con un peso del 5,7%, el nivel de ejecución se sitúa en el 100,4%.

IMAS 2017. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)

Capítulos	2017				2016	
	Definitivo	Derechos recon.	% total	% ejecutado	Derechos recon.	% total
Operaciones corrientes						
3. Tasas y otros ingresos	5.046	5.461	3,0%	108,2%	5.596	3,1%
4. Transferencias corrientes	162.415	163.949	91,2%	100,9%	154.802	86,1%
5. Ingresos patrimoniales	30	20	0,0%	65,7%	30	0,0%
Total operaciones corrientes	167.491	169.429	94,2%	101,2%	160.428	89,2%
Operaciones de capital						
7. Transferencias de capital	10.280	10.316	5,7%	100,4%	263	0,1%
Total operaciones de capital	10.280	10.316	5,7%	100,4%	263	0,1%
Operaciones financieras						
8. Activos financieros	14.483	88	0,0%	0,6%	106	0,1%
Total operaciones financieras	14.483	88	0,0%	0,6%	106	0,1%
TOTAL	192.254	179.833	100,0%	93,5%	160.796	89,4%

Los derechos reconocidos del ejercicio 2017 son superiores en un 11,8% 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» indica los ingresos derivados de las devoluciones de anticipos al personal.

A 31 de diciembre de 2017, el importe total pendiente de cobro correspondiente al presupuesto corriente es de 26.845 miles de euros, y el porcentaje de cobro, de un 85,1%.

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

IMAS 2017. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS)

TIPOS DE RECURSOS	Derechos reconocidos netos	%
I. RECURSOS PERCIBIDOS	174.265	96,9%
a) Procedentes del Estado	0	0,0%
b) Procedentes de la CAIB	17.049	9,5%
c) Procedentes del CIMA	157.123	87,4%
d) Procedentes de otras entidades locales	0	0,0%
e) Procedentes de empresas privadas / familias	92	0,1%
f) Procedentes de la Unión Europea	0	-
II. RECURSOS PROPIOS	5.568	3,1%
a) Tributarios	1	-
b) Prestación de servicios	5.241	2,9%
c) Patrimoniales	20	-
d) Otros	306	0,2%

IMAS 2017. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS)		
TIPOS DE RECURSOS	Derechos reconocidos netos	%
III. ENDEUDAMIENTO	0	-
TOTAL	179.833	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.

Respecte a los recursos procedentes de la CAIB, cabe destacar el convenio para el mantenimiento y el funcionamiento de plazas residenciales y de centros de estancia diurna para personas con dependencia.

2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 192.254 miles de euros, se reconocen obligaciones por un total de 168.911 miles de euros. El **nivel de ejecución** es del 87,9%, porcentaje inferior al de 2016, que fue del 91,4%.

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 98,6% del total de obligaciones reconocidas, presentan un nivel de ejecución del 94,8%, mientras que, en las operaciones de capital, con un peso del 1,3%, el nivel de ejecución se sitúa en el 13,8%.

IMAS 2017. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (EN MILES DE EUROS)						
Capítulos	2017				2016	
	Definitivo	Obligado	% total	% ejec.	Obligado	% total
Operaciones corrientes						
1. Gastos de personal	57.937	56.317	33,3%	97,2%	52.408	32,4%
2. Gasto corriente en bienes y servicios	85.492	79.189	46,9%	92,6%	74.260	46,0%
3. Gastos financieros	43	24	0,0%	57,1%	199	0,1%
4. Transferencias corrientes	32.265	31.026	18,4%	96,2%	23.048	14,3%
Total operaciones corrientes	175.735	166.556	98,6%	94,8%	149.914	92,8%
Operaciones de capital						
6. Inversiones reales	11.659	2.227	1,3%	19,1%	921	0,6%
7. Transferencias de capital	4.735	29	0,0%	0,6%	10.576	6,5%
Total operaciones de capital	16.394	2.256	1,3%	13,8%	11.497	7,1%
Operaciones financieras						
8. Activos financieros	125	99	0,1%	79,4%	101	0,1%
Total operaciones financieras	125	99	0,1%	79,4%	101	0,1%
TOTAL	192.254	168.911	100,0%	87,9%	161.512	100,0%

Las variaciones más significativas corresponden al capítulo «2. Gasto corriente en bienes y servicios», principalmente, por un incremento del gasto de plazas concertadas de los servicios de asistencia sanitaria y social; y en los capítulos «4.Transferències corrientes» y «7. Transferencias de capital». Estos dos capítulos incluyen la transferencia del superávit presupuestario al CIMA en cumplimiento de lo establecido en el artículo 32 y la DA sexta de la LOEPSF: 5.730 miles de euros que en 2017 se han registrado en el capítulo 4, mientras que el importe correspondiente al ejercicio 2016 (8.382 miles de euros) se registró en el capítulo 7, y la transferencia al Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las IB para la construcción de dos residencias (2.000 miles de euros en 2016 sin que haya habido ninguna aportación en 2017).

A 31 de diciembre de 2017, el total de acreedores pendiente de pago del presupuesto corriente es de 23.343 miles de euros (20.185 miles de euros en 2016) y el porcentaje de pago, del 91,2% (87,5% en 2016).

Incidencias

El IMAS ha reconocido obligaciones en el ejercicio 2017 mediante reconocimiento extrajudicial de créditos, por un importe de 1.694 miles de euros. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, dado que el acto continúa siendo nulo de pleno derecho, ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que puedan existir.

De la revisión de 20 expedientes de gasto seleccionados se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *En los expedientes núm. 220170079314 y 220170018257 no consta ningún contrato administrativo aunque las obligaciones reconocidas con los acreedores superan el umbral del contrato menor.*
- *El expediente núm. 220170087791 ha sido aprobado mediante REC porque el contrato anterior ha finalizado y el nuevo todavía no se ha adjudicado.*
- *En los expedientes núm. 220170016879, 220170079314, 220170118386, 220170115216, 220170087791, 220170056612 y 220170100677 el pago se ha hecho excediendo el límite máximo fijado en la normativa de morosidad.*

C. PRESUPUESTOS CERRADOS

1. Presupuestos cerrados de ingresos

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

IMAS 2017. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE INGRESOS (en miles de euros)	
Saldo derechos pendientes de cobro a 01/01/17	30.690
Modificación de saldos iniciales	61
Derechos anulados	81
Derechos cancelados	0
Recaudación	25.634
Derechos pendientes de cobro a 31/12/17	4.914
Porcentaje cobro	83,5%

El porcentaje de cobro de presupuestos cerrados es ligeramente inferior al del ejercicio anterior (96,7% en 2016).

Hay que mencionar que el importe pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2017 incluye 3.500 miles de euros correspondientes a la aportación del Consejo de Mallorca del ejercicio 2016.

Del resto, 620 miles de euros (un 43,9%) corresponden a precios públicos de la Residencia de La Bonanova y 467 miles de euros (un 33,0%), a expedientes sancionadores en materia de servicios sociales.

Incidencias

A 31/12/17 hay derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios cerrados con una antigüedad superior a los cuatro años, por un importe de 965 miles de euros. El IMAS debería revisar estos derechos a fin de determinar, si procede, su regularización.

2. Presupuestos cerrados de gastos

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

IMAS 2017. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE GASTOS (EN MILES DE EUROS)	
Total saldo pendiente de pagar a 01/01/17	20.669
Modificaciones y anulaciones de saldos iniciales	-
Prescripciones	-
Pagos realizados durante el ejercicio	20.184
Saldo pendiente de pagar a 31/12/17	486
Porcentaje pago	97,7%

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados es similar al del ejercicio anterior, que fue del 97,9%.

Incidencias

A 31/12/17 hay obligaciones reconocidas pendientes de pago de ejercicios cerrados con una antigüedad superior a los cuatro años, por un importe de 471 miles de euros. El IMAS debería revisar estas obligaciones a fin de determinar, si procede, su regularización.

D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES

1. Ingresos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca figuran compromisos de ingreso con cargo a presupuestos de ejercicios futuros, por un importe de 20.809 miles de euros, cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

IMAS 2017. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (EN MILES DE EUROS)							
	2018	2019	2020	2021	Tabla.	Total	% total
45. Transferencias corrientes de comunidades autónomas	15.650	5.124	35	0	0	20.809	100,0%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.650	5.124	35	0	0	20.809	100,0%
55. Productos de concesiones y aprovechamientos especiales	0	0	0	0	0	0	0,0%
5. INGRESOS PATRIMONIALES	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	15.651	5.124	35	0	0	20.809	100,0%

En el capítulo «4. Transferencias corrientes» destacan los compromisos de ingreso derivados del convenio firmado con la CAIB para plazas en centros concertados de personas mayores (19.183 miles de euros). El resto corresponde a varios convenios mantenidos con la CAIB en materia de empleo. En la relación de ingresos futuros de la memoria de 2016, únicamente figuraban compromisos por 1 millar de euros por las concesiones administrativas de algunos servicios de dos residencias.

Incidencias

Los ingresos plurianuales derivados del convenio de financiación de plazas concertadas para personas mayores no indican la modificación de las anualidades derivada de la adenda en el convenio de 18/12/2017. Según dicha adenda, los ingresos futuros correspondientes al ejercicio 2018 están sobrevalorados en 3.651 miles de euros.

2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general figuran gastos plurianuales, por un importe de 62.293 miles de euros (74.434 miles de euros en 2016), cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

IMAS 2017. COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)							
	2018	2019	2020	2021	Tabla.	Total	% total
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	48	48	10	0	0	106	0,2%
1. GASTOS DE PERSONAL	48	48	10	0	0	106	0,2%
20. Arrendamientos	395	350	99	88	44	976	1,6%
21. Pensiones	19	0	0	0	0	19	0,0%
22. Material, suministros y otros	54.509	1.835	112	107	502	57.064	91,6%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	54.923	2.185	211	195	546	58.059	93,2%
62. Inversión nueva asociada al funcionamiento operativo de los servicios	14	0	0	0	0	14	0,0%
63. Inversión de reposición asociada al funcionamiento operativo de los servicios	53	0	0	0	0	53	0,1%
6. INVERSIONES REALES	67	0	0	0	0	67	0,1%
76. A entidades locales	2.061	2.000	0	0	0	4.061	6,5%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.061	2.000	0	0	0	4.061	6,5%
TOTAL	57.099	4.233	221	195	546	62.293	100,0%

Del capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» destacan los expedientes de servicios de asistencia sanitaria y social (subconcepto 22709), por un importe de 50.900 miles de euros, que representan el 87,7% del total del capítulo. En el capítulo «7. Transferencias de capital», figuran las aportaciones al Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears para la construcción de dos residencias.

E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

A 31/12/2017, 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 2017. DESVIACIONES ANUALES Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (en miles de euros)		
	Anuales	Acumuladas
Desviaciones de financiación positivas	9.491	14.153
Desviaciones de financiación negativas	1.467	22

Las desviaciones de financiación positivas acumuladas más significativas corresponden a los proyectos de inversión en la Residencia de La Bonanova (2017), el Hogar de los Ancianos (2015) y el Hogar del Menor (2015), por unos importes de 2.984, de 1.846 y de 1.171 miles de euros, respectivamente, así como la aportación al Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears (2017), por un importe de 2.296 miles de euros.

F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la Cuenta general del ejercicio 2017 es positivo en 10.922 miles de euros y está determinado por la siguiente ejecución de ingresos y gastos:

IMAS 2017. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		GASTOS	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
1 Impuestos directos	0	1 Gastos de personal	56.317
2 Impuestos indirectos	0	2 Gasto corriente en bienes y servicios	79.189
3 Tasas y otros ingresos	5.461	Arrendamientos	472
Tasas	1	Reparaciones, mantenimiento y conservación	709
Precios públicos por prestación servicios	5.241	Material, suministros y otros	77.898
Reintegros	86	Otros	110
Otros ingresos	132	3 Gastos financieros	24
4 Transferencias corrientes	163.949	4 Transferencias corrientes	31.026
Del Consejo Insular de Mallorca	146.936	Al Consejo Insular de Mallorca	5.730
De la Comunidad Autónoma	17.013	A entidades locales	12.850
Administraciones locales	0	A empresas privadas	12.447
5 Ingresos patrimoniales	20	6 Inversiones reales	2.227

IMAS 2017. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		GASTOS	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Intereses depósitos entidades financieras	0	Inversión nueva	687
Productos de concesiones y aprovechamientos especiales	20	Inversión de reposición	1.540
7 Transferencias de capital	10.316	Inversiones de carácter inmaterial	0
Del Consejo Insular de Mallorca	10.188	7 Transferencias de capital	29
De la Comunidad Autónoma	36	A entidades locales	0
De familias e ISAL	92	A familias e ISAL	29
8 Activos financieros	88	8 Activos financieros	99
9 Pasivos financieros	0	9 Pasivos financieros	0
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2017	179.833	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2017	168.911
		RESULTADO POSITIVO DEL EJERCICIO	10.922

El resultado presupuestario ajustado, por un importe positivo de 11.127 miles de euros, es el que procede de los cálculos siguientes:

IMAS 2017. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (en miles de euros)				
	Derechos recon. netos	Oblig. recon. netas	Ajustes	Result. pres.
a. Operaciones corrientes	169.429	166.556		2.873
b. Otras operaciones no financieras	10.316	2.256		8.060
1. Total operaciones no financieras (a+b)	179.745	168.812		10.933
2. Activos financieros	88	99		-11
3. Pasivos financieros	0	0		0
RESULTADO PRES. DEL EJERCICIO	179.833	168.911		10.922
Ajustes:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			8.230	
5. Desviaciones negativas de financiación (+)			1.467	
6. Desviaciones positivas de financiación (-)			9.491	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				11.127

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado desde 2015 es la siguiente:

IMAS 2017. EVOLUCIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2015-2017 (EN MILES DE EUROS)			
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2015	2016	2017
1. Derechos reconocidos	153.586	160.796	179.833
2. Obligaciones reconocidas	144.048	161.512	168.911
3. Resultado presupuestario (1-2)	9.538	-716	10.922
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales	-	8.382	8.230
5. Desviaciones negativas de financiación (+)	412	1.960	1.467
6. Desviaciones positivas de financiación (-)	5.773	1.101	9.491
7. Resultado presupuestario ajustado	4.177	8.524	11.127

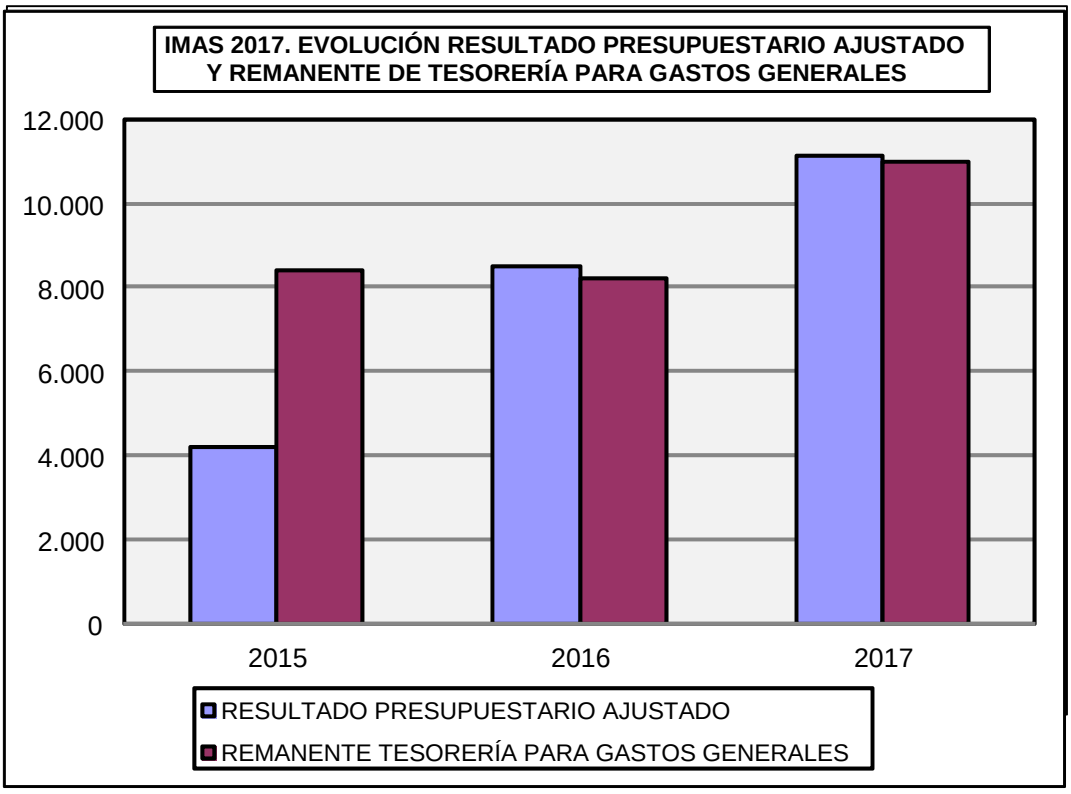
G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2017 y el correspondiente a la liquidación de los años anteriores son los siguientes:

IMAS 2017. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)			
REMANENTE DE TESORERÍA	2015	2016	2017
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	3.326	8.633	13.336
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	38.843	30.690	31.760
Del presupuesto corriente	37.509	29.431	26.845
De presupuestos cerrados	1.334	1.259	4.914
De operaciones no presupuestarias	0	0	0
3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	25.803	23.689	18.674
Del presupuesto corriente	23.056	20.185	14.949
De presupuestos cerrados	548	485	486
De operaciones no presupuestarias	2.199	3.019	3.239
4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	27	21	13

IMAS 2017. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)			
REMANENTE DE TESORERÍA	2015	2016	2017
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0	0	0
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	27	21	13
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	16.393	15.656	26.435
II. Saldos de dudoso cobro	1.023	1.298	1.288
III. Exceso de financiación afectada	6.988	6.129	14.153
IV. REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I -II - III)	8.382	8.230	10.994

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 destaca la siguiente:

- *El saldo de la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», por un importe de 359 miles de euros, al final del ejercicio 2017. Este saldo se debe aumentar, como mínimo, en 575 miles de euros, por las adquisiciones de bienes y servicios en 2017 para las que no se ha registrado ninguna provisión contable al cierre del ejercicio.*

RECOMENDACIONES

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 IV.6:

- *Cuadro núm. IV.6.1. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. IV.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. IV.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. IV.6.4. Grado de dependencia financiera*
- *Cuadro núm. IV.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos*
- *Cuadro núm. IV.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. IV.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. IV.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. IV.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos*
- *Cuadro núm. IV.6.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB*
- *Cuadro núm. IV.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. IV.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo 2017/2016*
- *Cuadro núm. IV.6.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2017/2016*
- *Cuadro núm. IV.6.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA*
- *Cuadro núm. IV.6.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. IV.6.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por ente*
- *Cuadro núm. IV.6.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados*

7. MEMORIA

El IMAS tiene personalidad jurídica propia, patrimonio independiente y presupuesto diferenciado, y debe formular la cuenta anual 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 la cuenta anual individualizada del ejercicio 2017. No obstante, la información de su cuenta anual 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.

En la nota 4, «Normas de reconocimiento y valoración», no se incluye la norma de reconocimiento y valoración relativa a las siguientes áreas: Pasivos financieros, Transferencias y subvenciones y Provisiones, activos y pasivos contingentes. Además, la norma de reconocimiento y valoración de las infraestructuras y bienes destinados al uso general no se ha actualizado según la Instrucción normal de contabilidad local vigente.

En las notas 5 «Inmovilizado material», 8 «Inmovilizado intangible», 10 «Activos financieros» y 11 «Pasivos financieros», no se ha cumplimentado la información correspondiente y todos los cuadros figuran en blanco.

En la nota 15 «Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos», el cuadro de transferencias y subvenciones recibidas de la memoria rendida en papel presenta un importe total inferior en 26.173 miles de euros al importe que figura en el mismo cuadro rendido mediante la plataforma de rendición telemática, que es el importe correcto. Además, no se informa sobre el cumplimiento de las condiciones impuestas para recibir las subvenciones, así como los criterios de imputación a resultados.

En la rendición telemática no se ha cumplimentado la información correspondiente al cuadro de la nota 15.2 de la memoria de transferencias y subvenciones concedidas. Además, el cuadro de la memoria rendida en papel presenta un importe total inferior en 4.775 miles de euros al importe que resulta de los registros contables. Por otra parte, no se informa de la normativa de soporte para conceder las subvenciones.

La nota 16, «Provisiones y contingencias», no informa de la naturaleza de la obligación asumida, del calendario previsto para satisfacer la obligación ni de las estimaciones y los procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en las estimaciones.

En el cuadro de presentación por actividades de la cuenta del resultado económico-patrimonial que figura en la nota 19, los gastos no presupuestarios no están distribuidos entre los grupos de programas.

El cuadro de la nota 21.2 «Estado de acreedores no presupuestarios» no incluye el saldo y el movimiento de las cuentas «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto» y «418. Acreedores por devoluciones de ingresos y otras minoraciones».

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 la información que figura en la nota 24.1.1.b) sea correcta.

No se ha cumplimentado la información correspondiente del cuadro de la nota 24.2.1.2.a) de derechos pendientes de cobro totales de ejercicios cerrados.

En la nota 25 «Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios» se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *La ratio patrimonial de endeudamiento por habitante y las ratios presupuestarias de gasto por habitante, inversión por habitante y superávit por habitante son incorrectas, dado que la cifra de población, según el padrón municipal de 1 de enero de 2017, es de*

868.693 habitantes, en vez de 819.000 habitantes, que es la cifra utilizada por el IMAS en su cálculo. El resultado de aplicar la cifra de habitantes según el padrón municipal daría unas ratios de 21,92, 194,44, 2,60 y 12,81 euros por habitante, respectivamente.

- *La ratio financiera del periodo medio de cobro no se ha rellenado.*
- *El indicador presupuestario «Autonomía» no incluye el importe de los derechos reconocidos por transferencias recibidas.*

En la memoria no consta la información sobre el coste de las actividades ni la información sobre los indicadores de gestión.

V. 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, a la cuenta del resultado económico-patrimonial, a las liquidaciones de los presupuestos de ingresos y gastos y al 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 Defensa del Territorio de Mallorca
e) Radio y Televisión de Mallorca, SAU
f) Fundación Mallorca Literaria
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 2017 (EN EUROS)									
Subsectores	ACTIVO		Total activo	PASIVO					Total pasivo
				Patrimonio neto			No corriente	Corriente	
	No corriente	Corriente		Fondos propios	Ayudas cambio valor	Subv., donac. y legados			
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA									
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	963.807.685	225.707.845	1.189.515.529	987.598.399	0	816.160	114.825.030	86.275.940	1.189.515.529
Organismos autónomos del CIMA									
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	7.509.444	1.124.560	8.634.004	8.237.683	0	0	0	396.321	8.634.004
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	21.466.966	43.829.278	65.296.244	46.252.639	0	0	9.469	19.034.136	65.296.244
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	126.729	2.850.397	2.977.125	1.141.088	0	0	0	1.836.037	2.977.125
Total organismos autónomos del CIMA	29.103.138	47.804.235	76.907.373	55.631.410	0	0	9.469	21.266.494	76.907.373
Sociedad mercantil dependiente del CIMA									
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	192	3.271.011	3.271.202	-10.184.434	0	0	8.017	13.447.620	3.271.203
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	192	3.271.011	3.271.202	-10.184.434	0	0	8.017	13.447.620	3.271.203
Fundaciones públicas dependientes del CIMA									
Fundación Mallorca Literaria	2.975.269	362.567	3.337.836	275.025	0	2.821.823	0	240.988	3.337.836
Fundación Mallorca Turismo	56.180	237.001	293.181	-8.517	0	56.180	0	245.517	293.181
Fundación Teatro Principal de Palma	25.065.947	2.973.163	28.039.111	2.613.492	0	11.511.131	11.734.008	2.180.481	28.039.111
Total fundaciones dependientes del CIMA	28.097.396	3.572.731	31.670.128	2.880.000	0	14.389.134	11.734.008	2.666.986	31.670.128
Consorcios dependientes del CIMA									
Consorcio Eurolocal-Mallorca	9.452	256.061	265.513	248.240	0	0	0	17.273	265.513
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	241.288	1.373.569	1.614.856	1.301.687	0	0	0	313.169	1.614.856
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	218.975	3.291.768	3.510.742	3.393.623	0	0	0	117.120	3.510.742
Total consorcios dependientes del CIMA	469.714	4.921.397	5.391.112	4.943.550	0	0	0	447.562	5.391.112
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	57.670.441	59.569.374	117.239.815	53.270.526	0	14.389.134	11.751.493	37.828.662	117.239.815
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES	1.021.478.125	285.277.219	1.306.755.344	1.040.868.925	0	15.205.294	126.576.524	124.104.601	1.306.755.344

ESTADOS AGREGADOS: CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO 2017 (EN EUROS)						
Subsectores	Operaciones continuadas			Resultado operaciones continuadas	Operaciones interrumpidas	Resultado del ejercicio
	Resultado de explotación	Resultado financiero	Impuesto s/ beneficios			
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA						
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	70.090.195	-14.604.109	0	55.486.087	0	55.486.087
Organismos autónomos del CIMA						
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	-450.280	6.759	0	-443.521	0	-443.521
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	13.302.900	1.424	0	13.304.324	0	13.304.324
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	2.829.492	-3.272.023	0	-442.531	0	-442.531
Total organismos autónomos del CIMA	15.682.113	-3.263.840	0	12.418.272	0	12.418.272
Sociedad mercantil dependiente del CIMA						
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-60.357	243	0	-60.115		-60.115
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	-60.357	243	0	-60.115	0	-60.115
Fundaciones públicas dependientes del CIMA						
Fundación Mallorca Literaria	95.703	10	0	95.713	0	95.713
Fundación Mallorca Turismo	0	0	0	0	0	0
Fundación Teatro Principal de Palma	-346.748	0	0	-346.749	0	-346.749
Total fundaciones dependientes del CIMA	-251.045	10	0	-251.035	0	-251.035
Consorcios dependientes del CIMA						
Consorcio Eurolocal-Mallorca	194.806	0	0	194.806	0	194.806
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	189.873	12.384	0	202.258	0	202.258
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	757.866	0	0	757.866	0	757.866
Total consorcios dependientes del CIMA	1.142.545	12.384	0	1.154.930	0	1.154.930
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	16.513.256	-3.251.204	0	13.262.052	0	13.262.052
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES	86.603.451	-17.855.312	0	68.748.139	0	68.748.139

ESTADOS AGREGADOS: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017 (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. IR	7. Transf. capital	8. Activos fin.	9. Pasivos fin.	
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA										
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	14.752.262	15.171.996	4.439.260	293.938.158	3.316.663	0	34.421.054	66.074	0	366.105.466
Organismos autónomos del CIMA										
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	0	0	280.801	2.378.356	401.166	0	90.000	2.123	0	3.152.447
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	0	0	5.460.577	163.948.780	19.672	0	10.315.988	87.850	0	179.832.866
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	0	0	5.220.135	515.000	6	0	0	0	0	5.735.140
Total organismos autónomos del CIMA	0	0	10.961.513	166.842.136	420.844	0	10.405.988	89.974	0	188.720.454
Sociedad mercantil dependiente del CIMA										
Radio y Televisión de Mallorca, SAU (*)	0	0	0	0	5.468	0	0	0	0	5.468
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	0	0	0	0	5.468	0	0	0	0	5.468
Fundaciones públicas dependientes del CIMA										
Fundación Mallorca Literaria (*)	0	0	0	490.428	9.705	0	267.484	0	0	767.617
Fundación Mallorca Turismo (*)	0	0	0	750.000	248	0	0	0	0	750.248
Fundación Teatro Principal de Palma	0	0	0	2.730.000	686.530	0	1.341.321	0	0	4.757.850
Total fundaciones dependientes del CIMA	0	0	0	3.970.428	696.482	0	1.608.805	0	0	6.275.715
Consorcios dependientes del CIMA										
Consorcio Eurolocal-Mallorca	0	0	0	333.301	0	0	0	0	0	333.301
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Como. de Mallorca	0	0	514.592	1.152.674	0	0	42.354	535	0	1.710.156
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	0	1.654	722.000	0	0	628.000	0	0	1.351.654
Total consorcios dependientes del CIMA	0	0	516.246	2.207.976	0	0	670.354	535	0	3.395.110
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	0	0	11.477.759	173.020.539	1.122.795	0	12.685.146	90.508	0	198.396.747
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL Y ENTIDADES DEPENDIENTES	14.752.262	15.171.996	15.917.018	466.958.697	4.439.458	0	47.106.201	156.582	0	564.502.213

(*) Esta entidad no presenta, dentro de la cuenta anual, 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 liquidación consiguiente.

ESTADOS AGREGADOS: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2017 (EN EUROS)										
Subsectores	OBLIGACIONES RECONOCIDAS								TOTAL OBLIG. RECON.	RESULTADO PRES.
	1. Gastos personal	2. Gastos corrientes	3. Gastos fin.	4. Transf. corrientes	6. Inv. reales	7. Transf. capital	8. Activos fin.	9. Pasivos fin.		
CONSEJO INSULAR DE MALLORCA										
ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA	60.508.312	28.804.697	2.233.696	165.390.968	44.451.584	41.528.358	65.932	74.172.170	417.155.716	-51.050.250
Organismos autónomos del CIMA										
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1.062.497	690.440	55.368	1.815.552	72.550	0	2.123	0	3.698.530	-546.083
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	56.316.589	79.189.385	24.247	31.025.987	2.226.686	29.003	99.270	0	168.911.168	10.921.699
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	1.390.227	81.535	0	0	13.296	1.338.000	0	0	2.823.057	2.912.083
Total organismos autónomos del CIMA	58.769.313	79.961.360	79.615	32.841.539	2.312.532	1.367.003	101.393	0	175.432.755	13.287.699
Sociedad mercantil dependiente del CIMA										
Radio y Televisión de Mallorca, SAU (*)	26.626	38.957	0	0	0	0	0	0	65.583	-60.115
Total sociedad mercantil dependiente del CIMA	26.626	38.957	0	0	0	0	0	0	65.583	-60.115
Fundaciones públicas dependientes del CIMA										
Fundación Mallorca Literaria (*)	197.194	197.991	0	5.087	192.264	0	0	0	592.536	175.080
Fundación Mallorca Turismo (*)	232.488	414.573	0	90.000	39.346	0	0	0	776.407	-26.160
Fundación Teatro Principal de Palma (*)	1.434.090	2.852.687	0	536	877.519	0	0	1.091.536	6.256.368	-1.498.518
Total fundaciones dependientes del CIMA	1.863.772	3.465.252	0	95.623	1.109.129	0	0	1.091.536	7.625.312	-1.349.597
Consorcios dependientes del CIMA										
Consorcio Eurolocal-Mallorca	106.175	32.320	0	0	0	0	0	0	138.495	194.806
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	905.503	183.962	51	378.889	112.457	0	535	0	1.581.396	128.759
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	330.475	0	2.000	37.600	260.015	0	0	630.090	721.564
Total consorcios dependientes del CIMA	1.011.678	546.757	51	380.889	150.057	260.015	535	0	2.349.981	1.045.130
TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES	61.671.389	84.012.326	79.667	33.318.051	3.571.718	1.627.017	101.927	1.091.536	185.473.631	12.923.117
TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES	122.179.701	112.817.023	2.313.363	198.709.019	48.023.302	43.155.376	167.859	75.263.706	602.629.347	-38.127.133

(*) Esta entidad no presenta, dentro de 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 2017. 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	14.752	1. Gastos de personal	122.180
Administración general del Consejo	14.752	Administración general del Consejo	60.508
		Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1.062
2. Impuestos indirectos	15.172	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	56.317
Administración general del Consejo	15.172	Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	1.390
		Radio y Televisión de Mallorca, SAU	27
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	15.917	Fundación Mallorca Literaria	197
Administración general del Consejo	4.439	Fundación Mallorca Turismo	232
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	281	Fundación Teatro Principal de Palma	1.434
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	5.461	Consorcio Eurolocal-Mallorca	106
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	5.220	Consorcio de las TIC de Mallorca	906
Consorcio de las TIC de Mallorca	515	2. Gasto corriente en bienes y servicios	112.817
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	2	Administración general del Consejo	28.805
		Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	690
4. Transferencias corrientes	304.293	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	79.189
Administración general del Consejo	286.837	Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	82
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	22	Radio y Televisión de Mallorca, SAU	39
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	17.013	Fundación Mallorca Literaria	198
Fundación Mallorca Literaria	10	Fundación Mallorca Turismo	415
Fundación Teatro Principal de Palma	150	Fundación Teatro Principal de Palma	2.853
Fundación Mallorca Turismo	30	Consorcio Eurolocal-Mallorca	32
Consorcio Eurolocal-Mallorca	83	Consorcio de las TIC de Mallorca	184
Consorcio de las TIC de Mallorca	147	Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	330
		3. Gastos financieros	2.313
5. Ingresos patrimoniales	4.439	Administración general del Consejo	2.234
Administración general del Consejo	3.317	Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	55
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	401	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	24
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	20	Fundación Teatro Principal de Palma	0
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	0	Consorcio de las TIC de Mallorca	0
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	5	4. Transferencias corrientes	36.043
Fundación Mallorca Literaria	10	Administración general del Consejo	9.827
Fundación Mallorca Turismo	0	Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	823
Fundación Teatro Principal de Palma	687	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	25.296
		Otros	98
6. Enajenación de inversiones reales	-	6. Inversiones reales	48.023
		Administración general del Consejo	44.452
7. Transferencias de capital	34.549	Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	73
Administración general del Consejo	34.421	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	2.227
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	128	Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	13
		Fundación Mallorca Literaria	192
8. Activos financieros	157	Fundación Mallorca Turismo	39
Administración general del Consejo	66	Fundación Teatro Principal de Palma	878
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2	Consorcio de las TIC de Mallorca	112
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	88	Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	38
Consorcio de las TIC de Mallorca	1	7. Transferencias de capital	30.598
		Administración general del Consejo	28.971
9. Pasivos financieros	-	Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	29
		Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	1.338
		Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	260
		8. Activos financieros	168
		Administración general del Consejo	66
		Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2
		Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	99
		Consorcio de las TIC de Mallorca	1
		9. Pasivos financieros	75.264
		Administración general del Consejo	74.172
		Fundación Teatro Principal de Palma	1.092
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	389.280	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	427.407
RESULTADO NEGATIVO 2017	-38.127	RESULTADO POSITIVO 2017	

VI. ANEXOS

1. CUADROS

Cuadro núm. I.4.1. Marco normativo del ejercicio 2017 113
Cuadro núm. II.3.1. Resumen general del inventario 114
Cuadro núm. II.3.2. Deudores presupuestarios por capítulos 114
Cuadro núm. II.3.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores 114
Cuadro núm. II.3.4. Volumen de la deuda consolidada a 31/12/17 115
Cuadro núm. II.3.5. Acreedores presupuestarios por capítulos 115
Cuadro núm. II.3.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores 115
Cuadro núm. II.7.1. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación económica 116
Cuadro núm. II.7.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación funcional 116
Cuadro núm. II.7.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación orgánica 117
Cuadro núm. II.7.4. Grado de dependencia financiera 117
Cuadro núm. II.7.5. Modificaciones de crédito por capítulos 118
Cuadro núm. II.7.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica 118
Cuadro núm. II.7.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional 119
Cuadro núm. II.7.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica 119
Cuadro núm. II.7.9. Ejecución del presupuesto de ingresos 119
Cuadro núm. II.7.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB 120
Cuadro núm. II.7.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica 120
Cuadro núm. II.7.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo de 2017/2016 121
Cuadro núm. II.7.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2016/2015 121
Cuadro núm. II.7.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes 122
Cuadro núm. II.7.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados 122
Cuadro núm. II.7.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente 123
Cuadro núm. II.7.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados 123
Cuadro núm. II.7.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB 123
Cuadro núm. II.7.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por capítulos y ejercicios 124
Cuadro núm. IV.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos 124
Cuadro núm. IV.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores 125
Cuadro núm. IV.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos 125

Cuadro núm. IV.2.4. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores 125
Cuadro núm. IV.6.1. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación económica 126
Cuadro núm. IV.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación funcional 126
Cuadro núm. IV.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación orgánica 126
Cuadro núm. IV.6.4. Grado de dependencia financiera 127
Cuadro núm. IV.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos 127
Cuadro núm. IV.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica 128
Cuadro núm. IV.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional 128
Cuadro núm. IV.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica 128
Cuadro núm. IV.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos 128
Cuadro núm. IV.6.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB 129
Cuadro núm. IV.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica 129
Cuadro núm. IV.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo 2017/2016 129
Cuadro núm. IV.6.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2017/2016 129
Cuadro núm. IV.6.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA 130
Cuadro núm. IV.6.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados 130
Cuadro núm. IV.6.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por ente y concepto 130
Cuadro núm. IV.6.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados 131
Cuadro núm. IV.6.18. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos 132

Cuadro núm. I.4.1. Marco normativo del ejercicio 2017

CIMA 2017. CUADRO NÚM. I.4.1. MARCO NORMATIVO DEL EJERCICIO 2017
Normativa autonómica e insular:
Ley 8/2000, de 27 de octubre, de consejos insulares (BOIB núm. 134, de 2 de noviembre)
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 de diciembre)
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 definitivo de los consejos insulares (BOIB núm. 87, de 26 de junio)
Ley 18/2016, de 29 de diciembre, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para el año 2017
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 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)
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)
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)
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)
Resolución de la IGAE, de 28 de julio de 2006, de desarrollo de un formato normalizado de la cuenta general de las entidades locales en soporte informático (BOE núm. 189, de 9 de agosto)
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 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)
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 817/2009, de 8 de mayo, de desarrollo de la Ley de contratos del sector público (BOE núm. 118, de 15 de mayo)
Real decreto-ley 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de contratos del sector público (BOE núm. 276, de 16 de noviembre)
Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (BOE núm. 103, de 30 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)
Real decreto-ley 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)
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 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local (BOE núm. 312, 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. 315, de 30 de diciembre)
Ley 48/2015, de 29 de octubre, de presupuestos generales del Estado para el año 2016 (BOE núm. 260, de 30 de octubre de 2015)
Ley 3/2017, de 27 de junio, de presupuestos generales del Estado para el año 2017 (BOE núm. 153, de 28 de junio de 2017)

Cuadro núm. II.3.1. Resumen general del inventario

CIMA 2017. CUADRO II.3.1. RESUMEN GENERAL DEL INVENTARIO A 31/12/2016 (*) (EN MILES DE EUROS)		
CONCEPTOS	Valor	Fondo amortizado
1. INMUEBLES	421.507	-784
1.1 Bienes inmuebles edificios	71.568	-784
1.2 Inmuebles terrenos	8.258	
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)	2.831	0
4.1 Valores mobiliarios	2.115	
4.2 Créditos y derechos personales	715	
5. VEHÍCULOS	4.717	-41
6. SEMOVIENTES	5	
7. MUEBLES	13.717	-180
8. BIENES Y DERECHOS REVERTIBLES	25.363	
TOTAL (1)	470.704	-1.004
BIENES DE CARÁCTER NO FINANCIERO (1-2)	467.873	-1.004
BIENES DE CARÁCTER FINANCIERO (2)	2.831	0
TOTAL	470.704	-1.004
(*) Fecha de la última actualización del inventario		

Cuadro núm. II.3.2. Deudores presupuestarios por capítulos

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.3.2. DEUDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)								
Capítulos de ingresos	Ant.	2013	2014	2015	2016	2017	Total	%
1. Impuestos directos	0	0	252	0	0	0	252	0,2%
2. Impuestos indirectos	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
3. Tasas, precios públicos y otros	2.276	11	75	87	166	230	2.846	1,8%
4. Transferencias corrientes	100.341	25.000	0	0	0	18.041	143.383	90,3%
5. Ingresos patrimoniales	6.828	850	851	608	202	3	9.341	5,9%
6. Venta de inversiones reales	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
7. Transferencias de capital	33	0	0	0	0	2.862	2.895	1,8%
8. Activos financieros	0	0	0	0	0	37	37	0,0%
9. Pasivos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	109.478	25.861	1.178	695	368	21.174	158.755	100,0%

Cuadro núm. II.3.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.3.3. 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	3	39	38	4
Hacienda pública deudora por IVA	470	99	0	99	0
Deudores por IVA	440	4	119	118	6
Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento	443	16	0	0	16
Formalización ingresos no presupuestarios	446	0	0	0	0
Otros deudores no presupuestarios	449	0	0	0	0
Anticipos de caja fija	558	33	1.030	985	79
TOTAL		155	1.189	1.239	105

Cuadro núm. II.3.4. Volumen de la deuda consolidada a 31/12/17

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.3.4. VOLUMEN DE LA DEUDA CONSOLIDADA A 31/12/17 (EN MILES DE EUROS)		
	2017	2016
(+) Ingresos liquidados en los capítulos 1-5 del presupuesto	361.263	303.164
(-) Ingresos afectados a operaciones de capital y no ordinarios	-1.016	-895
(+) Ajuste por liquidación de la participación en los tributos del Estado	-	-
1. Derechos liquidados de operaciones corrientes en términos consolidados	360.247	302.269
2. Deuda a 31/12	130.799	97.044
RATIO ENDEUDAMIENTO (2/1)	36,31%	32,10%

El Informe de la IG ha considerado el volumen de deuda viva sin el efecto de la PIE y considerando el endeudamiento sobrevenido por la activación de la concesión de obra pública de la carretera Palma-Manacor.

Cuadro núm. II.3.5. Acreedores presupuestarios por capítulos

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.3.5. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)								
Capítulo de gastos	Ant.	2013	2014	2015	2016	2017	Total	%
1. Gastos de personal	0	0	0	0	0	120	120	0,2%
2. Gastos bienes corrientes y servicios	25	5	0	5	7	5.929	5.972	10,5%
3. Gastos financieros	1	0	0	0	0	0	1	0,0%
4. Transferencias corrientes	1.326	7	0	202	5.002	20.150	26.685	46,8%
6. Inversiones reales	18	0	0	2	0	4.363	4.382	7,7%
7. Transferencias de capital	115	0	0	0	0	16.973	17.089	30,0%
8. Activos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
9. Pasivos financieros	0	0	0	0	0	2.786	2.786	4,9%
TOTAL	1.484	11	0	209	5.009	50.321	57.035	100,0%

Cuadro núm. II.3.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores

CIMA 2017. CUADRO NÚM II.3.6. 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	28	39	45	23
Acreedores pendientes de aplicar a presupuesto	413	1.100	1.546	1.390	1.256
Acreedores no presupuestarios op. gestión	418	163	1.337	1.192	308
Otros acreedores no presupuestarios	419	202	576	506	272
HP acreedora por IVA	4750	0	58	49	9
IRPF personal	475	1.217	9.129	9.045	1.301
Retenciones Seguridad Social	4760	2.422	15.746	15.751	2.418
Retenciones MUFACE	4761	0	0	0	0
IVA repercutido (facturado)	477	0	120	120	0
Empréstitos y otras op. Tesorería	502	1	0	0	1
Cobros pendientes de aplicación	554	0	1	0	1
Fianzas recibidas a corto plazo	560	14.355	3.797	813	17.339
Depósitos recibidos a corto plazo	561	16	61	63	14
TOTAL		19.506	32.411	28.976	22.941

Cuadro núm. II.7.1. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación económica

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.1. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2017/2016. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)						
	2017		2016		Var. 17/16	
INGRESOS	Importe	%	Importe	%	Importe	%
1. Impuestos directos	12.535	3,3%	12.535	3,3%	0	0,0%
2. Impuestos indirectos	14.665	3,9%	14.665	3,9%	0	0,0%
3. Tasas y otros ingresos	2.750	0,7%	3.006	0,7%	-256	-8,5%
4. Transferencias corrientes	282.542	74,6%	248.802	74,6%	33.739	13,6%
5. Ingresos patrimoniales	3.289	0,9%	3.452	0,9%	-163	-4,7%
Operaciones corrientes	315.780	83,3%	282.460	83,3%	33.320	11,8%
6. Enajenación inversiones reales	0	0,0%	0	0,0%	0	-
7. Transferencias de capital	63.072	16,6%	74.170	16,6%	-11.099	-15,0%
8. Activos financieros	100	0,0%	100	0,0%	0	0,0%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	-
Operaciones de capital	63.172	16,7%	74.270	16,7%	-11.099	-14,9%
TOTAL INGRESOS	378.952	100,0%	356.730	100,0%	22.222	6,2%
GASTOS						
1. Gastos de personal	62.752	16,6%	59.647	16,6%	3.106	5,2%
2. Gastos bienes corrientes y servicios	40.379	10,7%	37.815	10,7%	2.564	6,8%
3. Gastos financieros	1.284	0,3%	1.636	0,3%	-353	-21,5%
4. Transferencias corrientes	167.868	44,3%	158.046	44,3%	9.823	6,2%
5. Fondo de contingencia	200	0,1%	300	0,1%	-100	-33,3%
Operaciones corrientes	272.483	71,9%	257.444	71,9%	15.040	5,8%
6. Inversiones reales	63.533	16,8%	65.813	16,8%	-2.280	-3,5%
7. Transferencias de capital	24.848	6,6%	14.215	6,6%	10.633	74,8%
8. Activos financieros	100	0,0%	100	0,0%	0	0,0%
9. Pasivos financieros	17.988	4,7%	19.159	4,7%	-1.171	-6,1%
Operaciones de capital	106.469	28,1%	99.287	28,1%	7.182	7,2%
TOTAL GASTOS	378.952	100,0%	356.730	100,0%	22.222	6,2%

Cuadro núm. II.7.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación funcional

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2017/2016. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (EN MILES DE EUROS)						
Grupo de función	2017		2016		Var. 17/16	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
0. Deuda pública	18.557	4,9%	20.257	5,7%	-1.700	-8,4%
1. Servicios públicos básicos	32.514	8,6%	33.104	9,3%	-590	-1,8%
2. Actuaciones de protección y promoción social	161.985	42,7%	142.446	39,9%	19.539	13,7%
3. Producción de bienes públicos de carácter preferente	30.912	8,2%	30.904	8,7%	8	0,0%
4. Actuaciones de carácter económico	94.790	25,0%	89.323	25,0%	5.466	6,1%
9. Actuaciones de carácter general	40.195	10,6%	40.696	11,4%	-502	-1,2%
TOTAL	378.952	100,0%	356.730	100,0%	22.222	6,2%

Cuadro núm. II.7.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación orgánica

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.3. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2017/2016. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (EN MILES DE EUROS)						
Consejería	2017		2016		Var. 17/16	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
00. Presidencia	7.060	1,9%	8.845	2,5%	-1.786	-20,2%
10. Hacienda y Función Pública	71.104	18,8%	72.747	20,4%	-1.644	-2,3%
20. Cultura, Patrimonio y Deportes	16.600	4,4%	15.852	4,4%	747	4,7%
40. Bienestar Social	156.223	41,2%	137.881	38,7%	18.342	13,3%
50. Medio Ambiente	2.538	0,7%	2.438	0,7%	100	4,1%
55. Urbanismo y Territorio	84.985	22,4%	80.927	22,7%	4.058	5,0%
65. Cooperación Local	18.965	5,0%	15.809	4,4%	3.155	20,0%
70. Economía y Hacienda	21.478	5,7%	0,00	0,0%	21.478	100,0%
Total	378.952	100,0%	356.730	100,0%	22.222	6,2%

Cuadro núm. II.7.4. Grado de dependencia financiera

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.4. GRADO DE DEPENDENCIA FINANCIERA	
Dependencia financiera general	78,7%
Dependencia financiera del gasto de capital	40,0%
Dependencia financiera de otras instituciones	78,7%
Financiación inversiones con ahorro neto	3,2%
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. II.7.5. Modificaciones de crédito por capítulos

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.5. MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)				
Capítulos	Previsiones iniciales	Modificaciones netas	Previsiones finales	% MC
INGRESOS				
1. Impuestos directos	12.535	0	12.535	0,0%
2. Impuestos indirectos	14.665	0	14.665	0,0%
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	2.750	0	2.750	0,0%
4. Transferencias corrientes	282.542	8.009	290.551	2,8%
5. Ingresos patrimoniales	3.289	0	3.289	0,0%
Operaciones corrientes	315.780	8.009	323.790	2,5%
6. Enajenación de inversiones reales	0	0	0	0,0%
7. Transferencias de capital	63.072	51.056	114.128	80,9%
Operaciones de capital	63.072	51.056	114.128	80,9%
8. Activos financieros	100	207.201	207.301	207.200,8%
9. Pasivos financieros	0	0	0	100,0%
Operaciones financieras	100	207.201	207.301	207.200,8%
TOTAL INGRESOS	378.952	266.266	645.218	70,3%
GASTOS				
1. Gastos de personal	62.752	1.911	64.664	3,0%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	40.379	2.476	42.855	6,1%
3. Gastos financieros	1.284	2.391	3.675	186,3%
4. Transferencias corrientes	167.868	3.088	170.956	1,8%
5. Fondo de contingencia	200	0	200	0,0%
Operaciones corrientes	272.483	9.867	282.350	3,6%
6. Inversiones reales	63.533	149.185	212.718	234,8%
7. Transferencias de capital	24.848	51.026	75.873	205,4%
Operaciones capital	88.381	200.211	288.591	226,5%
8. Activos financieros	100	0	100	0,0%
9. Pasivos financieros	17.988	56.188	74.176	312,4%
Operaciones financieras	18.088	56.188	74.276	310,6%
TOTAL GASTOS	378.952	266.266	645.218	70,3%

Cuadro núm. II.7.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.6. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)									
Capítulos	Créditos extraor-dinarios	Suplementos crédito	Amplia-ciones crédito	Transferencias de crédito		Generaciones crédito	Incorp. rema-nentes crédito	Bajas	Total modificaciones
				(+)	(-)				
1. Gastos de personal	0	0	0	61	-49	1.859	41	0	1.911
2. Gasto corriente en bienes y servicios	1.155	0	0	26	-263	3.014	348	-1.803	2.476
3. Gastos financieros	148	0	0	0	0	2.244	0	0	2.391
4. Transferencias corrientes	414	1.030	0	222	-122	717	892	-66	3.088
5. Fondo de contingencia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES	1.717	1.030	0	309	-434	7.834	1.280	-1.869	9.867
6. Inversiones reales	20.170	100	0	2.087	-1.961	51.056	101.340	-23.606	149.185
7. Transferencias de capital	11.207	3.548	0	0	0	164	40.461	-4.355	51.026
OPERACIONES DE CAPITAL	31.377	3.648	0	2.087	-1.961	51.220	141.801	-27.961	200.211
8. Activos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Pasivos financieros	0	56.188	0	0	0	0	0	0	56.188
OPERACIONES FINANCIERAS	0	56.188	0	0	0	0	0	0	56.188
TOTAL	33.094	60.867	0	2.395	-2.395	59.054	143.082	-29.830	266.266

Cuadro núm. II.7.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional

CIMA 2017. CUADRO II.7.7. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (MILES DE EUROS)									
Grupo de función	Créditos extraor-dinarios	Suplementos crédito	Amplia-ciones crédito	Transferencias crédito		Generaciones crédito	Incorp. remanentes crédito	Bajas	Total modi-ficaciones
				(+)	(-)				
0. Deuda pública	0	56.188	0	0	0	0	0	0	56.188
1. Servicios públicos básicos	3.448	0	0	13	-21	5.311	4.830	-2.741	10.841
2. Actuaciones de protección y promoción social	18	1.751	0	52	-10	2.435	860	-77	5.029
3. Producción de bienes públicos de carácter preferente	8.705	227	0	51	-51	251	5.090	-2.913	11.360
4. Actuaciones de carácter económico	15.793	200	0	2.066	-2.066	51.056	90.626	-18.534	139.141
9. Actuaciones de carácter general	5.130	2.500	0	213	-247	0	41.675	-5.565	43.707
TOTAL	33.094	60.867	0	2.395	-2.395	59.054	143.082	-29.830	266.266

Cuadro núm. II.7.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica

CIMA 2017. CUADRO II.7.8. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (en miles de euros)									
Clasificación orgánica	Créditos extraor-dinarios	Suplementos crédito	Amplia-ciones crédito	Transferencias crédito		Créditos generados por ing.	Incorp. remanentes crédito	Bajas	Total modifi-caciones
				(+)	(-)				
00. Participación Ciudadana y Presidencia	80	850	0	145	-144	831	1.470	-641	2.591
10. Modernización y Función Pública	5.074	100	0	102	-111	121	8.660	-5.288	8.660
20. Cultura, Patrimonio y Deportes	7.534	127	0	68	-52	794	3.223	-1.454	10.241
40. Bienestar y Derechos Sociales	0	901	0	0	0	0	0	0	901
50. Medio Ambiente	0	0	0	14	-6	306	1.092	-715	691
55. Territorio e Infraestructuras	16.396	0	0	1.969	-1.969	56.321	89.749	-18.227	144.239
65. Desarrollo Local	4.011	2.500	0	17	-13	680	38.428	-3.478	42.145
70. Economía y Hacienda	0	56.388	0	80	-100	0	459	-28	56.799
TOTAL	33.094	60.867	0	2.395	-2.395	59.054	143.082	-29.830	266.266

Cuadro núm. II.7.9. Ejecución del presupuesto de ingresos

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.9. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)							
Capítulos	Previsiones iniciales	Previsiones definitivas	Derechos reconocidos	Recaudación	Pendiente de cobro	% ejecutado	% recaudado
1. Impuestos directos	12.535	12.535	14.752	14.752	0	117,69%	100,00%
2. Impuestos indirectos	14.665	14.665	15.172	15.172	0	103,46%	100,00%
3. Tasas, precios públ. y otros ingr.	2.750	2.750	4.439	4.209	230	161,41%	94,81%
4. Transferencias corrientes	282.542	290.551	293.938	275.897	18.041	101,17%	93,86%
5. Ingresos patrimoniales	3.289	3.289	3.317	3.314	3	100,84%	99,91%
OPERACIONES CORRIENTES	315.780	323.790	331.618	313.344	18.275	102,42%	94,49%
6. Enajenación de inversiones reales	0	0	0	0	0	-	-
7. Transferencias de capital	63.072	114.128	34.421	31.559	2.862	30,16%	91,68%
OPERACIONES DE CAPITAL	63.072	114.128	34.421	31.559	2.862	30,16%	91,68%
8. Activos financieros	100	207.301	66	29	37	0,03%	43,42%
9. Pasivos financieros	0	0	0	0	0	-	-
OPERACIONES FINANCIERAS	100	207.301	66	29	37	0,03%	43,42%
TOTAL	378.952	645.218	366.105	344.931	21.174	56,74%	94,22%

Cuadro núm. II.7.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.10. CONCILIACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS POR EL CONSEJO CON LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR LA CAIB (EN MILES DE EUROS)		
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2017 S/ CAIB		248.544
+ Derechos reconocidos por el CIMA sin reconocimiento de la obligación por la CAIB:		853
Participación recaudación apuestas "Quinigol"	667	
Otros	185	
-Obligaciones reconocidas por la CAIB sin reconocimiento del derecho por el CIMA:		5.197
Reconocimiento anticipos a cuenta del sistema de financiación	5.000	
Otros	197	
+ Obligaciones reconocidas por la CAIB en el ejercicio anterior y por el CIMA en el ejercicio corriente		413
- Reintegros CIMA no CAIB		173
DERECHOS RECONOCIDOS 2017 S/ CIMA		244.439

Cuadro núm. II.7.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica

CIMA 2017. CUADRO II.7.11. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)							
Capítulos	Créditos iniciales	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	Pagos	Pendiente de pago	% ejec.	% pago
1. Gastos de personal	62.752	64.664	60.508	60.389	120	93,57%	99,80%
2. Gastos bienes corrientes y servicios	40.379	42.855	28.805	22.875	5.929	67,21%	79,41%
3. Gastos financieros	1.284	3.675	2.234	2.234	0	60,78%	100,00%
4. Transferencias corrientes	167.868	170.956	165.391	145.241	20.150	96,74%	87,82%
5. Fondo de contingencia	200	200	0	0	0	0,00%	0,00%
OPERACIONES CORRIENTES	272.483	282.350	256.938	230.739	26.199	91,00%	89,80%
6. Inversiones reales	63.533	212.718	44.452	40.088	4.363	20,90%	90,18%
7. Transferencias de capital	24.848	75.873	41.528	24.555	16.973	54,73%	59,13%
OPERACIONES DE CAPITAL	88.381	288.591	85.980	64.643	21.336	29,79%	75,18%
8. Activos financieros	100	100	66	66	0	65,93%	100,00%
9. Pasivos financieros	17.988	74.176	74.172	71.386	2.786	99,99%	96,24%
OPERACIONES FINANCIERAS	18.088	74.276	74.238	71.452	2.786	99,95%	96,25%
TOTAL	378.952	645.218	417.156	366.834	50.321	64,65%	87,94%

Cuadro núm. II.7.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo de 2017/2016

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.12. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS. ANÁLISIS COMPARATIVO 2017/2016 (EN MILES DE EUROS)								
Políticas de gasto	2017				2016		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% total	% ejec.	Obligado	% total	Var. 17/16	% var.
01. Deuda: préstamo	74.745	74.611	17,9%	99,8%	34.778	11,2%	39.833	114,5%
13. Seguridad y movilidad ciudadana	21.370	15.829	3,8%	74,1%	16.283	5,2%	-455	-2,8%
15. Vivienda y urbanismo	10.501	9.384	2,2%	89,4%	3.191	1,0%	6.193	194,1%
16. Bienestar comunitario	1.875	832	0,2%	44,4%	2.083	0,7%	-1.251	-60,1%
17. Medio ambiente	9.609	7.030	1,7%	73,2%	6.884	2,2%	146	2,1%
22. Otras prestaciones económicas a favor de empleados	406	244	0,1%	60,1%	226	0,1%	19	8,3%
23. Servicios sociales y promoción social	164.222	162.280	38,9%	98,8%	143.515	46,1%	18.765	13,1%
24. Fomento del empleo	2.385	1.112	0,3%	46,6%	847	0,3%	265	0,0%
31. Sanidad	18	8	0,0%	44,4%	8	0,0%	0	0,0%
33. Cultura	30.107	19.218	4,6%	63,8%	16.905	5,4%	2.313	13,7%
34. Deportes	12.147	10.939	2,6%	90,1%	6.628	2,1%	4.311	65,0%
42. Industria y energía	886	800	0,2%	90,4%	831	0,3%	-30	-3,6%
43. Comercio, turismo y pymes	3.740	2.278	0,5%	60,9%	1.534	0,5%	744	48,5%
45. Infraestructuras	228.249	64.826	15,5%	28,4%	50.477	16,2%	14.350	28,4%
49. Otras actuaciones de carácter económico	1.056	579	0,1%	54,8%	536	0,2%	42	7,9%
91. Órganos de gobierno	6.173	6.084	1,5%	98,6%	6.545	2,1%	-461	-7,0%
92. Servicios de carácter general	18.596	11.648	2,8%	62,6%	10.890	3,5%	758	7,0%
93. Administración financiera y tributaria	4.520	3.457	0,8%	76,5%	2.772	0,9%	685	24,7%
94. Transferencias a otras administraciones públicas	54.612	25.997	6,2%	47,6%	6.422	2,1%	19.575	304,8%
TOTAL	645.218	417.156	100,0%	64,7%	311.355	100,0%	105.801	34,0%

Cuadro núm. II.7.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2016/2015

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.13. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA. ANÁLISIS COMPARATIVO 2017/2016 (EN MILES DE EUROS)								
Consejerías	2017				2016		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% total	% ejec.	Obligado	% total	Var. 17/16	% var.
00. Participación Ciudadana y Presidencia	9.651	5.916	1,4%	61,3%	5.063	1,6%	853	16,9%
10. Modernización y Función Pública	79.763	64.827	15,5%	81,3%	61.676	19,8%	3.151	5,1%
20. Cultura, Patrimonio y Deportes	26.840	17.473	4,2%	65,1%	11.263	3,6%	6.210	55,1%
40. Bienestar y Derechos Sociales	157.123	157.123	37,7%	100,0%	141.581	45,5%	15.543	11,0%
50. Medio Ambiente	3.229	1.226	0,3%	38,0%	2.709	0,9%	-1.483	-54,8%
55. Territorio e Infraestructuras	229.224	65.237	15,6%	28,5%	45.710	14,7%	19.527	42,7%
65. Desarrollo Local	61.110	29.291	7,0%	47,9%	7.722	2,5%	21.569	279,3%
70. Economía y Hacienda	78.278	76.062	18,2%	97,2%	35.632	11,4%	40.431	113,5%
TOTAL	645.218	417.156	100,0%	64,7%	311.355	100,0%	105.801	34,0%

Cuadro núm. II.7.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.14. CONCILIACIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DE ADMINISTRACIÓN GENERAL CONSEJO CON LAS ENTIDADES DEPENDIENTES (EN MILES DE EUROS)				
	Capítulo	DR entidades dep.	OR Adm. gral.	Diferencia
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	4	515	515	0
IEHM	4	2.356	2.356	0
IEHM	7	90	90	0
IMAS	4	146.936	146.936	0
IMAS	7	10.188	10.188	0
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	3	0	10	-10
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	6	0	150	-150
Fundación Mallorca Literaria	4	480	480	0
Fundación Mallorca Literaria	7	267	267	0
Fundación Mallorca Turismo	4	600	600	0
Fundación Teatro Principal de Palma	4	2.700	2.700	0
Fundación Teatro Principal de Palma	7	1.341	1.614	-273
Consorcio Eurolocal-Mallorca	4	250	250	0
Consorcio de las TIC de Mallorca	4	1.006	1.006	0
Consorcio de las TIC de Mallorca	7	42	42	0
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	4	722	722	0
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	7	628	628	0
TOTAL		168.121	168.554	-433

Cuadro núm. II.7.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.15. SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADO POR EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)		
Año	Importe	%
2000	125	0,09%
2002	54	0,04%
2003	232	0,17%
2004	1.325	0,96%
2005	96	0,07%
2006	1.262	0,92%
2007	1.018	0,74%
2008	1.056	0,77%
2009	38.175	27,75%
2010	38.128	27,71%
2011	754	0,55%
2012	27.255	19,81%
2013	25.861	18,80%
2014	1.178	0,86%
2015	695	0,51%
2016	368	0,27%
TOTAL	137.581	100,0%

Cuadro núm. II.7.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.16. SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS POR ENTE (EN MILES DE EUROS)		
Tipo de deudores	Importe	%
Estado	146	0,1%
CAIB	125.210	91,0%
Entes locales	0	0,0%
Unión Europea	18	0,0%
Otros deudores	12.206	8,9%
TOTAL	137.581	100,0%

Cuadro núm. II.7.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.17. SALDO PENDIENTE DE PAGO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (EN MILES DE EUROS)		
Año	Importe	%
2000	1	0,01%
2001	8	0,12%
2002	2	0,02%
2003	60	0,89%
2006	16	0,24%
2007	21	0,32%
2008	2	0,03%
2009	27	0,40%
2010	1.214	18,08%
2011	114	1,70%
2012	20	0,30%
2013	11	0,17%
2014	0	0,00%
2015	209	3,11%
2016	5.009	74,61%
TOTAL	6.714	100,00%

Cuadro núm. II.7.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.18. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DEUDORES CON LA CAIB (EN MILES DE EUROS)		
SALDO 31/12/17 CAIB PENDIENTE PAGO		25.893
+ Partidas en contabilidad del CIMA no reconocidas en la de la CAIB:		120.607
Ejercicios 2001-2011:		
Anticipo 2009 a cuenta del nuevo sistema de financiación	32.500	
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	210	
Ejercicio 2013:		
Anticipo 2013 a cuenta del nuevo sistema de financiación	25.000	
Ejercicio 2014		
Recargo provincial impuesto actividades económicas	252	
Ejercicio 2017		
Participación recaudación apuestas "Quinigol"	51	
Coste efectivo por atribución de competencias Ley 2/2002	84	
- Partidas en contabilidad de CAIB no reconocidas en la del CIMA:		-197
SALDO 31/12/17 CIMA PENDIENTE COBRO		146.303

Cuadro núm. II.7.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por capítulos y ejercicios

CIMA 2017. CUADRO NÚM. II.7.19. OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADAS POR CAPÍTULOS Y EJERCICIOS (EN MILES DE EUROS)				
Año	Cap.	Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero	Pagos realizados	Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre
2009 y ant.	2	23	0	23
2009 y ant.	4	1	0	1
2009 y ant.	6	31	6	25
2009 y ant.	7	0	0	0
2009 y ant.	2	87	0	87
2010	4	1.196	0	1.196
	6	18	0	18
2011	2	1	0	1
	4	85	0	85
	6	0	0	0
	7	28	0	28
2012	2	1	1	0
	4	59	40	19
2013	2	5	0	5
	4	7	0	7
2014	2	7	7	0
	4	600	600	0
2015	2	6	0	5
	4	1.558	1.356	202
	6	2	0	2
2016	1	24	24	0
	2	5.083	5.076	7
	3	81	81	0
	4	33.123	28.121	5.002
	6	6.984	6.984	0
	7	944	944	0
	8	1	1	0
	9	625	625	0
Total general		50.580	43.866	6.714

Cuadro núm. IV.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.2.1. DEUDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)					
Capítulos de ingresos	Ant.	2016	2017	Total	%
3. Tasas, precios públicos y otros	1.062	260	626	1.948	6,1%
4. Transferencias corrientes	66	3.500	25.236	28.802	90,7%
5. Ingresos patrimoniales	4	0	0	4	0,0%
7. Transferencias de capital	0	0	937	937	2,9%
8. Activos financieros	18	5	47	69	0,2%
TOTAL GENERAL	1.150	3.764	26.845	31.760	100,0%

Cuadro núm. IV.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores

IMAS 2017. 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	0	4	4	0
Otros deudores no presupuestarios	449	0	1	1	0
Pagos pendientes de aplicación	555	0	47.183	47.183	0
Otros deudores	558	21	243	252	13
TOTAL DEUDORES		22	47.431	47.440	13

Cuadro núm. IV.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.2.3. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)					
Capítulos de gastos	Ant.	2016	2017	Total	%
1. Gastos de personal	0	0	0	0	0,0%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	31	3	13.102	13.136	85,1%
3. Gastos financieros	0	0	0	0	0,0%
4. Transferencias corrientes	233	1	1.474	1.708	11,1%
6. Inversiones reales	0	0	353	353	2,3%
7. Transferencias de capital	217	1	20	238	1,5%
8. Activos financieros	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	481	5	14.949	15.435	100,0%

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

IMAS 2017. 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 a presupuesto	413	309	1.249	1.300	359
Devolución ingresos indebidos	418	1	1	1	1
Otros acreedores no presupuestarios	419	2	475	475	2
Hacienda pública. Acreedora por IVA	4750	1	4	4	1
Hacienda pública. Acreedora por IRPF	4751	763	6.229	6.316	850
Seguridad Social. Acreedora	4760	1.769	14.133	14.225	1.861
Hacienda pública. IVA repercutido	477	0	4	4	0
Fianzas recibidas a corto plazo	560	463	79	116	500
Depósitos recibidos a corto plazo	561	21	141	144	24
TOTAL ACREEDORES		3.329	22.315	22.586	3.599

Cuadro núm. IV.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2017/2016. Clasificación económica

IMAS 2017. CUADRO IV.6.1. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE LOS EJERCICIOS 2017/2016. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)						
INGRESOS	2017		2016		Var. 17/16	
	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	5.046	2,9%	5.046	3,2%	0	0,0%
4. Transferencias corrientes	162.415	91,8%	149.965	96,5%	12.450	8,3%
5. Ingresos patrimoniales	30	0,0%	30	0,0%	0	0,0%
Operaciones corrientes	167.491	94,7%	155.041	99,8%	12.450	8,0%
6. Enajenación inversiones reales	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7. Transferencias de capital	9.287	5,2%	263	0,2%	9.024	3.437,9%
8. Activos financieros	125	0,1%	115	0,1%	10	8,7%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Operaciones de capital	9.412	5,3%	378	0,2%	9.034	2.393,2%
TOTAL INGRESOS	176.903	100,0%	155.419	100,0%	21.485	13,8%
GASTOS						
1. Gastos de personal	56.416	31,9%	54.389	35,0%	2.026	3,7%
2. Gastos bienes corrientes y servicios	87.350	49,4%	79.689	51,3%	7.662	9,6%
3. Gastos financieros	43	0,0%	3	0,0%	40	1.600,0%
4. Transferencias corrientes	23.683	13,4%	20.960	13,5%	2.722	13,0%
Operaciones corrientes	167.491	94,7%	155.041	99,8%	12.450	8,0%
6. Inversiones reales	5.878	3,3%	0	0,0%	5.878	100,0%
7. Transferencias de capital	3.409	1,9%	263	0,2%	3.146	1.198,7%
8. Activos financieros	125	0,1%	115	0,1%	10	8,7%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Operaciones de capital	9.412	5,3%	378	0,2%	9.034	2.393,2%
TOTAL GASTOS	176.903	100,0%	155.419	100,0%	21.485	13,8%

Cuadro núm. IV.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación funcional

IMAS 2017. CUADRO IV.6.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2017/2016. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (EN MILES DE EUROS)						
Área de gasto	2017		2016		Var. 17/16	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
2. Actuaciones de protección y promoción social	176.419	99,7%	154.929	99,7%	21.489	13,9%
9. Actuaciones de carácter general	484	0,3%	489	0,3%	-5	-1,0%
TOTAL	176.903	100,0%	155.419	100,0%	21.485	13,8%

Cuadro núm. IV.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2017/2016. Clasificación orgánica

IMAS 2017. CUADRO IV.6.3. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2017/2016. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (EN MILES DE EUROS)						
Unidad orgánica	2017		2016		Var. 17/16	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
00. Gerencia	9.101	5,1%	7.370	4,7%	1.731	23,5%
10. Personas mayores	62.354	35,2%	53.740	34,6%	8.614	16,0%
20. Menores	32.218	18,2%	29.636	19,1%	2.582	8,7%
30. Inclusión social	29.693	16,8%	24.828	16,0%	4.865	19,6%
40. Personas con discapacidad	43.537	24,6%	39.844	25,6%	3.693	9,3%
TOTAL	176.903	100,0%	155.419	100,0%	21.485	13,8%

Cuadro núm. IV.6.4. Grado de dependencia financiera

IMAS 2017. CUADRO IV.6.4. GRADO DE DEPENDENCIA FINANCIERA	
Dependencia financiera general	97,1%
Dependencia financiera del gasto de capital	100,0%
Dependencia financiera de otras instituciones	97,1%
Financiación inversiones con ahorro neto	0,5%

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. IV.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos

IMAS 2017. CUADRO IV.6.5. MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)				
Capítulos	Previsiones iniciales	Modificaciones netas	Previsiones finales	% MC
INGRESOS				
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	5.046	0	5.046	0,0%
4. Transferencias corrientes	162.415	0	162.415	0,0%
5. Ingresos patrimoniales	30	0	30	0,0%
Operaciones corrientes	167.491	0	167.491	0,0%
7. Transferencias de capital	9.287	993	10.280	10,7%
Operaciones de capital	9.287	993	10.280	10,7%
8. Activos financieros	125	14.358	14.483	11486,6%
Operaciones financieras	125	14.358	14.483	11486,6%
TOTAL INGRESOS	176.903	15.351	192.254	8,7%
GASTOS				
1. Gastos de personal	56.416	1.521	57.937	2,7%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	87.350	-1.859	85.492	-2,1%
3. Gastos financieros	43	0	43	0,0%
4. Transferencias corrientes	23.683	8.582	32.265	36,2%
Operaciones corrientes	167.491	8.244	175.735	4,9%
6. Inversiones reales	5.878	5.781	11.659	98,3%
7. Transferencias de capital	3.409	1.326	4.735	38,9%
Operaciones de capital	9.287	7.107	16.394	76,5%
8. Activos financieros	125	0	125	0,0%
Operaciones financieras	125	0	125	0,0%
TOTAL GASTOS	176.903	15.351	192.254	8,7%

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

IMAS 2017. CUADRO IV.6.6. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)								
Capítulos	Crédito extraord.	Supl. de crédito	Transferencias de crédito		Genera-ciones crédito	Incorp. rem. crédito	Bajas por anulación (-)	Total modifi-caciones
			(+)	(-)				
1. Gastos de personal	0	2.500	908	-1.887	0	0	0	1.521
2. Gasto corriente bienes y servicios	0	0	120	-1.890	0	0	-88	-1.859
3. Gastos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Transferencias corrientes	5.818	0	2.749	0	0	15	0	8.582
OPERACIONES CORRIENTES	5.818	2.500	3.777	-3.777	0	15	-88	8.244
6. Inversiones reales	40	0	0	-75	92	5.763	-40	5.781
7. Transferencias de capital	760	0	75	0	901	350	-760	1.326
OPERACIONES DE CAPITAL	800	0	75	-75	993	6.114	-800	7.107
8. Activos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	6.618	2.500	3.852	-3.852	993	6.129	-888	15.351

Cuadro núm. IV.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional

IMAS 2017. CUADRO IV.6.7. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (EN MILES DE EUROS)								
Área de gasto	Créditos extraord.	Supl. de crédito	Transf. crédito		Gener. crédito	Incorp. rem. crédito	Bajas por anulación (-)	Total modif.
			(+)	(-)				
2. Actuaciones de protección y promoción social	888	2.500	3.849	-3.849	993	6.129	-888	9.622
9. Actuaciones de carácter general	5.730	0	3	-3	0	0	0	5.730
TOTAL	6.618	2.500	3.852	-3.852	993	6.129	-888	15.351

Cuadro núm. IV.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica

IMAS 2017. CUADRO IV.6.8. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (EN MILES DE EUROS)								
Unidad orgánica	Créditos extraord.	Supl. de crédito	Transf. crédito		Gener. crédito	Incorp. rem. crédito	Bajas por anulación (-)	Total modif.
			(+)	(-)				
00. Gerencia	6.490	750	908	-168	901	580	0	9.460
10. Personas mayores	40	1.100	191	-1.358	0	4.067	-40	4.001
20. Menores	0	350	4	-475	92	1.391	-760	602
30. Inclusión social	0	100	2.081	-1.588	0	83	0	677
40. Personas con discapacidad	88	200	668	-264	0	8	-88	612
TOTAL	6.618	2.500	3.852	-3.852	993	6.129	-888	15.351

Cuadro núm. IV.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos

IMAS 2017. CUADRO IV.6.9. 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 ingr.	5.046	5.046	5.461	4.834	626	108,2%	88,5%
4. Transferencias corrientes	162.415	162.415	163.949	138.713	25.236	100,9%	84,6%
5. Ingresos patrimoniales	30	30	20	20	0	65,7%	99,7%
OPERACIONES CORRIENTES	167.491	167.491	169.429	143.567	25.862	101,2%	84,7%
7. Transferencias de capital	9.287	10.280	10.316	9.379	937	100,4%	90,9%
OPERACIONES DE CAPITAL	9.287	10.280	10.316	9.379	937	100,4%	90,9%
8. Activos financieros	125	14.483	88	41	47	0,6%	46,9%
OPERACIONES FINANCIERAS	125	14.483	88	41	47	0,6%	46,9%
TOTAL	176.903	192.254	179.833	152.987	26.845	93,5%	85,1%

Cuadro núm. IV.6.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.10. 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	20.837	36,4%	20.837	0	0
CAIB	8.902	15,5%	8.836	0	66
TOTAL	29.739	51,9%	29.673	0	66

Cuadro núm. IV.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.11. 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	56.416	57.937	56.317	56.316	0	97,2%	100,0%
2. Gastos bienes corrientes y servicios	87.350	85.492	79.189	66.087	13.102	92,6%	83,5%
3. Gastos financieros	43	43	24	24	0	57,1%	100,0%
4. Transferencias corrientes	23.683	32.265	31.026	29.552	1.474	96,2%	95,2%
OPERACIONES CORRIENTES	167.491	175.735	166.556	151.980	14.576	94,8%	91,2%
6. Inversiones reales	5.878	11.659	2.227	1.874	353	19,1%	84,2%
7. Transferencias de capital	3.409	4.735	29	9	20	0,6%	29,6%
OPERACIONES DE CAPITAL	9.287	16.394	2.256	1.883	373	13,8%	83,5%
8. Activos financieros	125	125	99	99	0	79,4%	100,0%
OPERACIONES FINANCIERAS	125	125	99	99	0	79,4%	100,0%
TOTAL	176.903	192.254	168.911	153.962	14.949	87,9%	91,1%

Cuadro núm. IV.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo 2017/2016

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.12. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS. ANÁLISIS COMPARATIVO 2017/2016 (EN MILES DE EUROS)								
Programa	2017				2016		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% total	% ejec.	Obligado	% total	Var. 17/16	% var.
23 Servicios sociales y promoción social	182.802	159.774	94,6%	87,4%	150.459	93,2%	9.315	6,2%
24 Fomento del empleo	3.239	3.010	1,8%	92,9%	2.278	1,4%	732	32,1%
91 Órganos de gobierno	484	397	0,2%	82,0%	393	0,2%	4	1,0%
94 Transferencias a otras administraciones públicas	5.730	5.730	3,4%	100,0%	8.382	5,2%	-2.652	-31,6%
TOTAL	192.254	168.911	100,0%	87,86%	161.512	100,0%	7.398,78	5%

Cuadro núm. IV.6.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2017/2016

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.13. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA. ANÁLISIS COMPARATIVO 2017/2016 (EN MILES DE EUROS)								
Unidad orgánica	2017				2016		Obligado	
	Definitivo	Obligado	% total	% ejec.	Obligado	% total	Var. 17/16	% var.
00.Gerència	18.561	13.847	8,2%	74,6%	15.688	9,7%	-1.841	-11,7%
10. Personas mayores	66.355	54.810	32,4%	82,6%	52.950	32,8%	1.859	3,5%
20. Menores	32.820	30.325	18,0%	92,4%	28.760	17,8%	1.565	5,4%
30. Inclusión social	30.369	28.582	16,9%	94,1%	26.385	16,3%	2.197	8,3%
40. Personas con discapacidad	44.149	41.348	24,5%	93,7%	37.730	23,4%	3.618	9,6%
TOTAL	192.254	168.911	100,0%	87,9%	161.512	100,0%	7.399	4,6%

Cuadro núm. IV.6.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.14. TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA (EN MILES DE EUROS)				
	Capítulo	DR IMAS	OR CIMA	Diferencia
Consejo Insular de Mallorca	Capítulo 4	146.936	146.936	-
Consejo Insular de Mallorca	Capítulo 7	10.188	10.188	-
TOTAL		137.402	137.402	-

Cuadro núm. IV.6.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.15. SALDOS PENDIENTES DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (EN MILES DE EUROS)		
Año	Importe	%
2004	50	1,0%
2005	55	1,1%
2006	40	0,8%
2007	98	2,0%
2008	18	0,4%
2009	251	5,1%
2010	209	4,3%
2011	98	2,0%
2012	35	0,7%
2013	110	2,2%
2014	73	1,5%
2015	112	2,3%
2016	3.764	76,6%
TOTAL	4.914	100,0%

Cuadro núm. IV.6.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por ente y concepto

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.16. SALDOS PENDIENTES DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS POR ENTE Y CONCEPTO (EN MILES DE EUROS)		
Entidad / Concepto	Importe	%
CIMA / Transferencias corrientes	3.500	71,2%
CAIB / Transferencias corrientes	66	1,3%
Varios / Precios públicos	849	17,3%
Varios / Multas y sanciones	469	9,5%
Otros	30	0,6%
TOTAL	4.914	100,0%

Cuadro núm. IV.6.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.17. SALDOS PENDIENTES DE PAGO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (EN MILES DE EUROS)		
Año	Importe	%
2003	0	0,1%
2004	141	29,0%
2005	47	9,6%
2006	18	3,6%
2007	6	1,2%
2008	2	0,4%
2009	2	0,4%
2010	2	0,3%
2011	103	21,2%
2012	132	27,2%
2013	20	4,0%
2014	4	0,9%
2015	5	1,1%
2016	5	1,0%
TOTAL	486	100,0%

Cuadro núm. IV.6.18. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos

IMAS 2017. CUADRO NÚM. IV.6.18. 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/anulación/prescripción	Pagos realizados	Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre
2003	4	0	0	0	0
2004	2	1	0	0	1
2004	4	140	0	0	140
2005	2	0	0	0	0
2005	4	46	0	0	46
2005	7	0	0	0	0
2006	2	1	0	0	1
2006	4	16	0	0	16
2007	2	1	0	0	1
2007	4	4	0	0	4
2008	2	2	0	0	2
2009	2	1	0	0	1
2009	4	1	0	0	1
2010	2	1	0	0	1
2010	4	0	0	0	0
2011	2	0	0	0	0
2011	4	4	0	0	4
2011	7	99	0	0	99
2012	2	20	0	0	20
2012	4	4	0	0	4
2012	7	107	0	0	107
2013	4	13	0	2	11
2013	7	8	0	0	8
2014	2	2	0	0	2
2014	4	2	0	0	2
2014	7	0	0	0	0
2015	2	0	0	0	0
2015	4	5	0	2	3
2015	7	2	0	0	2
2016	1	1	0	1	0
2016	2	11.723	0	11.720	3
2016	3	165	0	165	0
2016	4	7.956	0	7.954	1
2016	6	218	0	218	0
2016	7	123	0	122	1
Total general		20.669	0	20.184	486

2. FICHAS INDIVIDUALIZADAS

Consejo Insular de Mallorca 135
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca 137
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales 139
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca 141
Consorcio Eurolocal-Mallorca 143
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca 145
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial 147
Radio y Televisión de Mallorca 149
Fundación Mallorca Literaria 150
Fundación Mallorca Turismo 151
Fundación Teatro Principal de Palma 152

Consejo Insular de Mallorca

Consell Insular de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 7110	Exercici: 2017
		Tipus: CI	Població: 868.693

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Actiu no corrent	963.807.685	842.245.851
I. Immobilitzat intangible	1.979.898	1.651.427
II. Immobilitzat material	961.205.179	839.971.375
III. Inversions immobiliàries	15.166	15.608
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	-169.570
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini	8.011	8.011
B) Actiu corrent	225.707.845	279.931.813
II. Existències	13.546	13.546
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	121.143.262	117.623.680
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini	31.160.536	49.169.324
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	73.390.501	113.125.263
Total actiu	1.189.515.529	1.122.177.665

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Patrimoni net	988.414.559	963.917.241
I. Patrimoni	195.760.647	195.760.647
II. Patrimoni generat	791.837.752	767.340.434
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	816.160	816.160
B) Passiu no corrent	114.825.030	69.973.663
I. Provisions a llarg termini	5.200.000	5.200.000
II. Deutes a llarg termini	109.625.030	64.773.663
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	86.275.940	88.286.760
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	30.880.044	40.341.507
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	55.395.895	47.945.253
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	1.189.515.529	1.122.177.665

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	32.560.366	31.825.822
a) Imposts	30.537.887	29.492.439
b) Taxes	2.013.374	1.772.637
c) Contribucions especials	9.105	560.746
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	328.364.849	311.485.245
a) de l'exercici	328.364.849	311.485.245
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	818.493	1.103.536
a) Vendes		277.995
b) Prestacions de serveis	818.493	825.541
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	1.386.454	1.470.322
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	363.130.162	345.884.925
8. Despeses de personal	-60.532.946	-56.882.114
9. Transferències i subvencions concedides	-206.919.327	-163.063.240
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-29.004.701	-31.303.711
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-296.456.973	-251.249.065
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	66.673.189	94.635.860
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	3.417.006	3.507.527
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	70.090.195	98.143.387
15. Ingressos financers	148.627	395.617
16. Despeses financeres	-2.233.737	-1.332.655
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	-12.518.999	-14.824.341
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-14.604.109	-15.761.378
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	55.486.087	82.382.009

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	111.192.606	631.952.118	673.209.416	69.935.308
Bancs restringts recapt.	1.842.544	9.664.492	8.095.474	3.411.562
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	90.113	488.316	534.799	43.630
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	113.125.263	642.104.927	681.839.689	73.390.501

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	121	%
2. Solvència a curt termini	305	%
3. Endeutament per habitant	232	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	139.431.905	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	17	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	43	%
7. Cost financer	26	%
8. Despesa de personal sobre ingressos	17	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/17			Variacions			Pendent 31/12/17		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals	64.773.097	18.178.677	82.951.774		74.362.767	-74.362.767	3.969.504	4.619.504	8.589.007

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. Imposts directes	12.534.527			12.534.527	14.752.262	4,0	117,7	14.752.262	100,0	
2. Imposts indirectes	14.664.921			14.664.921	15.171.996	4,1	103,5	15.171.996	100,0	
3. Taxes i altres ingressos	2.750.260			2.750.260	4.439.260	1,2	161,4	4.208.957	94,8	230.303
4. Transferències corrents	282.541.695	8.009.411	2,8	290.551.106	293.938.158	80,3	101,2	275.896.912	93,9	18.041.246
5. Ingressos patrimonials	3.288.887			3.288.887	3.316.663	0,9	100,8	3.313.663	99,9	3.000
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	63.071.793	51.055.940	80,9	114.127.733	34.421.054	9,4	30,2	31.558.761	91,7	2.862.293
8. Variació actius financers	100.000	207.200.766	207.200,8	207.300.766	66.074	0,0	0,0	28.690	43,4	37.384
9. Variació passius financers										
Total ingressos	378.952.084	266.266.116	70,3	645.218.200	366.105.466	100,0	56,7	344.931.240	94,2	21.174.226
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	62.752.209	1.911.306	3,0	64.663.516	60.508.312	14,5	93,6	60.388.508	99,8	119.803
2. Compra béns i serveis	40.379.031	2.476.421	6,1	42.855.452	28.804.697	6,9	67,2	22.875.222	79,4	5.929.475
3. Interessos	1.283.779	2.391.219	186,3	3.674.998	2.233.696	0,5	60,8	2.233.696	100,0	
4. Transferències corrents	167.868.409	3.087.986	1,8	170.956.394	165.390.968	39,6	96,7	145.241.390	87,8	20.149.578
5. Fons de contingència	200.000			200.000						
6. Inversions reals	63.532.693	149.185.318	234,8	212.718.011	44.451.584	10,7	20,9	40.088.363	90,2	4.363.220
7. Transferències capital	24.847.883	51.025.509	205,4	75.873.393	41.528.358	10,0	54,7	24.555.081	59,1	16.973.278
8. Variació actius financers	100.000			100.000	65.932	0,0	65,9	65.932	100,0	
9. Variació passius financers	17.988.079	56.188.358	312,4	74.176.437	74.172.170	17,8	100,0	71.386.177	96,2	2.785.993
Total despeses	378.952.084	266.266.116	70,3	645.218.200	417.155.716	100,0	64,7	366.834.369	87,9	50.321.347
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	378.952.084	266.266.116	70,3	645.218.200	366.105.466		56,7	344.931.240	94,2	21.174.226
Total despeses	378.952.084	266.266.116	70,3	645.218.200	417.155.716		64,7	366.834.369	87,9	50.321.347
Diferències					-51.050.250			-21.903.129		-29.147.121

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	32.514.102	10.840.954	33,3	43.355.055	33.075.234	7,9	76,3	32.111.149	97,1	964.085
2. Actua. protec. i prom. social	161.984.804	5.028.607	3,1	167.013.411	163.636.164	39,2	98,0	146.073.171	89,3	17.562.994
3. Prod.béns públics car.pref.	30.911.965	11.360.287	36,8	42.272.252	30.164.715	7,2	71,4	25.985.411	86,1	4.179.304
4. Actua. caire econòmic	94.789.655	139.141.365	146,8	233.931.021	68.482.949	16,4	29,3	60.439.567	88,3	8.043.382
9. Actua. caràcter general	40.194.722	43.706.545	108,7	83.901.267	47.185.396	11,3	56,2	30.399.807	64,4	16.785.589
0. Deute públic	18.556.836	56.188.358	302,8	74.745.193	74.611.258	17,9	99,8	71.825.265	96,3	2.785.993
Total	378.952.084	266.266.116	70,3	645.218.200	417.155.716	100,0	64,7	366.834.369	87,9	50.321.347

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	331.618.338	256.937.673	74.680.665
b. Operacions de capital	34.421.054	85.979.942	-51.558.888
1. Total operacions no financeres (a + b)	366.039.393	342.917.615	23.121.778
2. Actius financers	66.074	65.932	142
3. Passius financers		74.172.170	-74.172.170
Resultat pressupostari de l'exercici	366.105.466	417.155.716	-51.050.250
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			75.526.491
4. Desviacions negatives de l'exercici			48.750.836
5. Desviacions positives de l'exercici			40.526.327
Resultat pressupostari ajustat			32.700.751

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		104.480.231
2. Drets pendents de cobrament		158.763.205
- del pressupost corrent	21.174.226	
- de pressupostos tancats	137.580.508	
- d'operacions no pressupostàries	8.471	
3. Obligacions pendents de pagament		78.411.337
- del pressupost corrent	50.321.347	
- de pressupostos tancats	6.713.796	
- d'operacions no pressupostàries	21.376.194	
4. Partides pendents d'aplicació		78.265
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	737	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	79.002	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		184.910.364
II. Saldos de cobrament dubtós		37.678.626
III. Excés de finançament afectat		124.537.308
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		22.694.431

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/17
2016	4.319.213	-9.411	4.309.802	3.941.787	368.015
2015	886.931		886.931	191.974	694.958
2014	1.213.252	-20.307	1.192.945	14.719	1.178.226
2013	25.952.850	-91.608	25.861.242	72	25.861.170
2012 i ant.	110.301.805	-122.893	110.178.912	700.772	109.478.140
Total	142.674.051	-244.219	142.429.833	4.849.324	137.580.508

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/17
2016	46.865.243		46.865.243	41.855.824	5.009.419
2015	1.564.886		1.564.886	1.356.159	208.727
2014	607.150		607.150	607.098	52
2013	11.483		11.483		11.483
2012 i ant.	1.531.010		1.531.010	46.894	1.484.116
Total	50.579.770		50.579.770	43.865.974	6.713.796

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	65,00	%
2 Realització pagaments	88,0	%
3 Despeses per habitant	486,0	EUR/h.
4 Inversió per habitant	100,2	EUR/h.
5 Esforç inversor	21,0	%
6 Termini de pagament	44,7	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	57,0	%
8 Realització de cobraments	94,0	%
9 Autonomia	31,0	%
10 Autonomia fiscal	9,00	%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	38,1	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	87,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	3,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general

Instituto del Deporte Hípico de Mallorca

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi: 07003	Exercici:	2017
		Tipus: Organisme Autònom	Població:	868.693

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	7.509.444	7.436.895
I. Immobilitzat intangible	80.830	80.677
II. Immobilitzat material	7.428.614	7.356.217
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	1.124.560	1.734.076
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	281.992	1.353.147
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass.		
V. Inversions financeres a curt termini	708	
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	841.860	380.929
Total actiu	8.634.004	9.170.971

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	8.237.683	8.681.204
I. Patrimoni	3.763.515	3.763.515
II. Patrimoni generat	4.474.168	4.917.689
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	396.321	489.767
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	26.067	33.862
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
IV. Creditors i altres comptes pera pagar a curt termini	370.254	455.905
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	8.634.004	9.170.971

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	215.620	229.175
a) Imposts		
b) Taxes	215.620	229.175
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	2.468.356	2.250.000
a) de l'exercici	2.468.356	2.250.000
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'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	372.403	423.268
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	3.056.379	2.902.443
8. Despeses de personal	-1.062.497	-1.018.142
9. Transferències i subvencions concedides	-1.815.552	-1.148.863
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-721.528	-752.147
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-3.599.577	-2.919.153
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-543.198	-16.710
13. Deterioament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	92.918	80.375
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-450.280	63.665
15. Ingressos financers	1.026	2.024
16. Despeses financeres	-55.368	-538
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 alienació d'actius i passius financers	61.101	-15.123
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	6.759	-13.637
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-443.521	50.029

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	4.508			4.508
Bancs comptes operatius	348.395	4.696.124	4.380.944	663.575
Bancs restringts recapt.	13.410	405.885	256.633	162.661
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	14.617	16.972	20.471	11.117
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	380.929	5.118.980	4.658.049	841.860

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	212,0	%
2. Solvència a curt termini	334,0	%
3. Endeutament per habitant	0,5	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	728.239	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	4,6	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	34,8	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/17			Variacions			Pendent 31/12/17		
	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. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	282.720			282.720	280.801	8,9	99,3	230.445	82,1	50.357
4. Transferències corrents	2.391.086			2.391.086	2.378.356	75,4	99,5	2.182.030	91,7	196.326
5. Ingressos patrimonials	338.167			338.167	401.166	12,7	118,6	396.943	98,9	4.223
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	90.000			90.000	90.000	2,9	100,0	82.500	91,7	7.500
8. Variació actius financers	10.000	1.312.944	13.129,4	1.322.944	2.123	0,1	0,2	1.415	66,7	708
9. Variació passius financers										
Total ingressos	3.111.973	1.312.944	42,2	4.424.917	3.152.447	100,0	71,2	2.893.333	91,8	259.114
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	1.066.613	135.381	12,7	1.201.994	1.062.497	28,7	88,4	1.062.497	100,0	
2. Compra béns i serveis	747.760	129.777	17,4	877.536	690.440	18,7	78,7	619.961	89,8	70.480
3. Interessos	3.000	54.794	1.826,5	57.794	55.368	1,5	95,8	43.512	78,6	11.857
4. Transferències corrents	1.184.600	992.993	83,8	2.177.593	1.815.552	49,1	83,4	1.687.754	93,0	127.798
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	100.000			100.000	72.550	2,0	72,5	68.864	94,9	3.686
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	10.000			10.000	2.123	0,1	21,2	2.123	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	3.111.973	1.312.944	42,2	4.424.917	3.698.530	100,0	83,6	3.484.710	94,2	213.820
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	3.111.973	1.312.944	42,2	4.424.917	3.152.447		71,2	2.893.333	91,8	259.114
Total despeses	3.111.973	1.312.944	42,2	4.424.917	3.698.530		83,6	3.484.710	94,2	213.820
Diferències					-546.083			-591.377		45.294

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	Incial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social	35.290			35.290	17.500	0,5	49,6	17.500		
3. Prod.béns públics car.pref.	2.982.493	319.951		3.302.444	2.619.722	70,8	79,3	2.406.034		213.688
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	94.189	992.993		1.087.182	1.061.308	28,7	97,6	1.061.176		132
0. Deute públic										
Total	3.111.973	1.312.944	42,2	4.424.917	3.698.530	100,0	83,6	3.484.710	94,2	213.820

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	3.060.324	3.623.857	-563.534
b. Operacions de capital	90.000	72.550	17.450
1. Total operacions no financeres (a + b)	3.150.324	3.696.407	-546.083
2. Actius financers	2.123	2.123	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	3.152.447	3.698.530	-546.083
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			1.225.722
4. Desviacions negatives de l'exercici			
5. Desviacions positives de l'exercici			8.581
Resultat pressupostari ajustat			671.058

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		841.860
2. Drets pendents de cobrament		483.137
- del pressupost corrent	259.114	
- de pressupostos tancats	200.145	
- d'operacions no pressupostàries	23.878	
3. Obligacions pendents de pagament		296.514
- del pressupost corrent	213.820	
- de pressupostos tancats	5.936	
- d'operacions no pressupostàries	76.758	
4. Partides pendents d'aplicació		6.799
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	85	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	6.883	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		1.035.282
II. Saldos de cobrament dubtós		207.320
III. Excés de finançament afectat		8.581
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		819.381

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/17
2016	1.176.758		1.176.758	1.173.229	3.529
2015	157.491		157.491	156.148	1.343
2014	1.777		1.777	261	1.516
2013	5.834		5.834	634	5.199
2012 i ant.	249.591		249.591	61.034	188.557
Total	1.591.451		1.591.451	1.391.306	200.145

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/17
2016	311.723		311.723	309.923	1.800
2015	2.804		2.804	74	2.730
2014					
2013	1.406		1.406		1.406
2012 i ant.					
Total	315.933		315.933	309.997	5.936

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	84,0	%
2 Realització pagaments	94,0	%
3 Despeses per habitant	4,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	2,00	%
6 Termini de pagament	66,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	71,0	%
8 Realització de cobraments	92,0	%
9 Autonomia	22,0	%
10 Autonomia fiscal	7	%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,8	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressupostos tancats	98,0	%
14 Realització de cobraments pressupostos tancats	87,0	%

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: 2017
		Tipus: Organisme Autònom	Població: 868.693

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	21.466.966	19.261.160
I. Immobilitzat intangible	410.181	410.181
II. Immobilitzat material	21.056.785	18.850.980
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	43.829.278	38.043.735
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	30.415.794	29.325.001
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass.		
V. Inversions financeres a curt termini	77.096	85.849
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	13.336.388	8.632.885
Total actiu	65.296.244	57.304.896

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	46.252.639	33.076.255
I. Patrimoni	640.678	640.678
II. Patrimoni generat	45.611.961	32.435.577
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
B) Passiu no corrent	9.469	230.543
I. Provisions a llarg termini	9.469	230.543
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	19.034.136	23.998.097
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	876.701	887.621
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	18.157.435	23.110.476
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	65.296.244	57.304.896

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.186	642
a) Imposts		
b) Taxes	1.186	642
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	174.264.767	155.064.297
a) de l'exercici	174.264.767	155.064.297
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	5.241.175	5.277.278
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	5.241.175	5.277.278
c) Imputació d'ingr. per actius construïts 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	135.705	369.092
7. Excés de provisions		389.880
A) total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	179.642.833	161.101.189
8. Despeses de personal	-56.309.725	-52.414.689
9. Transferències i subvencions concedides	-31.054.990	-33.624.152
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-79.061.178	-74.598.843
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-166.425.894	-160.637.684
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	13.216.940	463.504
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	85.960	-40.570
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	13.302.900	422.935
15. Ingressos financers	16.191	17.601
16. Despeses financeres	-24.247	-198.548
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	9.480	-278.041
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	1.424	-458.988
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	13.304.324	-36.053

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	5.871.128	179.306.435	176.362.593	8.814.970
Bancs restringts recapt.	2.721.601	5.075.273	3.324.146	4.472.728
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	40.156	132.207	123.672	48.690
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	8.632.885	184.513.915	179.810.411	13.336.388

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	70,0	%
2. Solvència a curt termini	237,0	%
3. Endeutament per habitant	21,9	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	24.795.141,9	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) (*)	29,2	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) (*)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	31,3	%

(*) 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 01/01/17			Variacions			Pendent 31/12/17		
	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. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	5.046.044			5.046.044	5.460.577	3,0	108,2	4.834.381	88,5	626.196
4. Transferències corrents	162.415.095			162.415.095	163.948.780	91,2	100,9	138.713.002	84,6	25.235.778
5. Ingressos patrimonials	29.940			29.940	19.672	0,0	65,7	19.615	99,7	57
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	9.286.994	992.994	10,7	10.279.988	10.315.988	5,7	100,4	9.379.245	90,9	936.743
8. Variació actius financers	125.000	14.358.190	11.486,6	14.483.190	87.850	0,0	0,6	41.167	46,9	46.683
9. Variació passius financers										
Total ingressos	176.903.073	15.351.184	8,7	192.254.256	179.832.866	100,0	93,5	152.987.410	85,1	26.845.457
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	56.415.522	1.521.000	2,7	57.936.522	56.316.589	33,3	97,2	56.316.112	100,0	478
2. Compra béns i serveis	87.350.487	-1.858.771	-2,1	85.491.716	79.189.385	46,9	92,6	66.087.232	83,5	13.102.154
3. Interessos	42.500			42.500	24.247	0,0	57,1	24.247	100,0	
4. Transferències corrents	23.682.569	8.582.087	36,2	32.264.656	31.025.987	18,4	96,2	29.552.131	95,2	1.473.856
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	5.878.030	5.780.689	98,3	11.658.719	2.226.686	1,3	19,1	1.874.145	84,2	352.542
7. Transferències capital	3.408.964	1.326.179	38,9	4.735.143	29.003	0,0	0,6	8.586	29,6	20.417
8. Variació actius financers	125.000			125.000	99.270	0,1	79,4	99.270	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	176.903.073	15.351.184	8,7	192.254.256	168.911.168	100,0	87,9	153.961.722	91,1	14.949.446
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	176.903.073	15.351.184	8,7	192.254.256	179.832.866		93,5	152.987.410	85,1	26.845.457
Total despeses	176.903.073	15.351.184	8,7	192.254.256	168.911.168		87,9	153.961.722	91,1	14.949.446
Diferències					10.921.699			-974.312		11.896.011

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										
2. Actua. protec. i prom. social	176.418.849	9.621.636	5,5	186.040.485	162.784.639	96,4	87,5	147.836.000,8	90,8	14.948.639
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	484.224	5.729.547	1.183,2	6.213.771	6.126.528	3,6	98,6	6.125.721	100,0	807
0. Deute públic										
Total	176.903.073	15.351.184	8,7	192.254.256	168.911.168	100,0	87,9	153.961.722	91,1	14.949.446

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	169.429.028	166.556.209	2.872.819
b. Operacions de capital	10.315.988	2.255.689	8.060.298
1. Total operacions no financeres (a + b)	179.745.016	168.811.898	10.933.118
2. Actius financers	87.850	99.270	-11.419
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	179.832.866	168.911.168	10.921.699
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			8.229.547
4. Desviacions negatives de l'exercici			1.466.837
5. Desviacions positives de l'exercici			9.491.136
Resultat pressupostari ajustat			11.126.948

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		13.336.388
2. Drets pendents de cobrament		31.759.967
- del pressupost corrent	26.845.457	
- de pressuposts tancats	4.914.201	
- d'operacions no pressupostàries	309	
3. Obligacions pendents de pagament		18.673.865
- del pressupost corrent	14.949.446	
- de pressuposts tancats	485.680	
- d'operacions no pressupostàries	3.238.739	
4. Partides pendents d'aplicació		12.810
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	12.810	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		26.435.299
II. Saldos de cobrament dubtós		1.288.089
III. Excés de finançament afectat		14.152.941
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		10.994.269

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/17
2016	29.430.586	-51.183	29.379.402	25.615.032	3.764.370
2015	144.269	-23.333	120.936	8.499	112.438
2014	85.583	-4.418	81.165	8.331	72.834
2013	112.777	-2.801	109.976	162	109.814
2012 i ant.	916.676	-60.424	856.252	1.506	854.746
Total	30.689.891	-142.159	30.547.732	25.633.531	4.914.201

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/17
2016	20.184.591		20.184.591	20.179.676	4.915
2015	7.500		7.500	2.120	5.380
2014	4.168		4.168		4.168
2013	21.504		21.504	1.996	19.508
2012 i ant.	451.710		451.710		451.710
Total	20.669.472		20.669.472	20.183.792	485.680

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	88,0	%
2 Realització pagaments	91,0	%
3 Despeses per habitant	194,4	EUR/h.
4 Inversió per habitant	2,6	EUR/h.
5 Esforç inversor	1,0	%
6 Termini de pagament	10,1	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	94,0	%
8 Realització de cobraments	85,0	%
9 Autonomia	3,0	%
10 Autonomia fiscal	0	%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	12,8	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	98,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	84,0	%

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general

Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca

Agència de Defensa del Territori de Mallorca	Illa: Mallorca	Codi:	Exercici:	2017
		Tipus: org. autòn.	Població:	868.693

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	126.729	113.433
I. Immobilitzat intangible		
II. Immobilitzat material	126.729	113.433
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	2.850.397	2.431.869
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	1.101.144	2.218.578
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini		1.497
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.749.253	211.795
Total actiu	2.977.125	2.545.302

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	1.141.088	2.239.150
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	1.141.088	2.239.150
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	1.836.037	306.152
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	2.809	1
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	1.833.228	306.151
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	2.977.125	2.545.302

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	47	
a) Imposts		
b) Taxes	47	
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	515.000	615.000
a) de l'exercici	515.000	615.000
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	5.124.177	2.049.344
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	5.639.223	2.664.344
8. Despeses de personal	-1.390.227	-1.054.948
9. Transferències i subvencions concedides	-1.338.000	-147.332
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-81.535	-40.064
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-2.809.761	-1.242.343
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	2.829.462	1.422.000
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	30	-134.750
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	2.829.492	1.287.250
15. Ingressos financers	76.576	79.814
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	-3.348.599	-1.693.177
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-3.272.023	-1.613.363
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-442.531	-326.113

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	136.507	3.353.532	1.778.676	1.711.363
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	75.288	561.247	598.645	37.890
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	211.795	3.914.779	2.377.321	1.749.253

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	95	%
2. Solvència a curt termini	855	%
3. Endeutament per habitant	2	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	1.014.360	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	62	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	24	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/17			Variacions			Pendent 31/12/17		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals									

Agència de Defensa del Territori 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	1.467.000			1.467.000	5.220.135	91,0	355,8	89.285	1,7	5.130.850
4. Transferències corrents	515.000			515.000	515.000	9,0	100,0	515.000	100,0	
5. Ingressos patrimonials					6	0,0		6	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	6.000	1.625.000	27.083,3	1.631.000						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.988.000	1.625.000	81,7	3.613.000	5.735.140	100,0	158,7	604.291	10,5	5.130.850
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	1.802.000			1.802.000	1.390.227	49,2	77,1	1.390.227	100,0	
2. Compra béns i serveis	150.000	187.000	124,7	337.000	81.535	2,9	24,2	44.562	54,7	36.972
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	30.000	100.000	333,3	130.000	13.296	0,5	10,2	12.813	96,4	483
7. Transferències capital		1.338.000		1.338.000	1.338.000	47,4	100,0			1.338.000
8. Variació actius financers	6.000			6.000						
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.988.000	1.625.000	81,7	3.613.000	2.823.057	100,0	78,1	1.447.602	51,3	1.375.455
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.988.000	1.625.000	81,7	3.613.000	5.735.140		158,7	604.291	10,5	5.130.850
Total despeses	1.988.000	1.625.000	81,7	3.613.000	2.823.057		78,1	1.447.602	51,3	1.375.455
Diferències					2.912.083			-843.311		3.755.394

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	1.981.000	287.000	14,5	2.268.000	1.484.407	52,6	65,5	1.446.952	97,5	37.455
2. Actua. protec. i prom. social	7.000			7.000	650	0,0	9,3	650	100,0	
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general		1.338.000		1.338.000	1.338.000	47,4	100,0			1.338.000
0. Deute públic										
Total	1.988.000	1.625.000	81,7	3.613.000	2.823.057	100,0	78,1	1.447.602	51,3	1.375.455

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	5.735.140	1.471.761	4.263.379
b. Altres operacions no financeres		1.351.296	-1.351.296
1. Total operacions no financeres (a + b)	5.735.140	2.823.057	2.912.083
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	5.735.140	2.823.057	2.912.083
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			1.377.561
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			4.289.645

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		1.749.253
2. Drets pendents de cobrament		13.957.358
- del pressupost corrent	5.130.850	
- de pressuposts tancats	8.812.117	
- d'operacions no pressupostàries	14.391	
3. Obligacions pendents de pagament		1.836.037
- del pressupost corrent	1.375.455	
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries	460.582	
4. Partides pendents d'aplicació		258
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	258	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		13.870.832
II. Saldos de cobrament dubtós		12.856.472
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		1.014.360

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/
2016	2.574.957	-121.809	2.453.148	688.381	1.764.767
2015	1.758.243	-20.000	1.738.243	607.703	1.130.540
2014	2.028.957	395	2.029.352	702.845	1.326.507
2013	808.099	-5.691	802.408	19.927	782.481
2012 i ant.	4.546.861	-527.735	4.019.126	211.304	3.807.822
Total	11.717.118	-674.841	11.042.277	2.230.160	8.812.117

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/
2016	94		94	94	
2015					
2014					
2013					
2012 i ant.					
Total	94		94	94	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	78,0	%
2 Realització pagaments	51,0	%
3 Despeses per habitant	3,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1,6	EUR/h.
5 Esforç inversor	48,0	%
6 Termini de pagament	0,7	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	159,0	%
8 Realització de cobraments	11,0	%
9 Autonomia	91,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	4,9	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	20,0	%

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:	2017
		Tipus: consorci	Població:	868.693

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Actiu no corrent	9.452	9.452
I. Immobilitzat intangible		
II. Immobilitzat material	9.452	9.452
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	256.061	109.812
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	160.000	39.570
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	96.061	70.242
Total actiu	265.513	119.264

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Patrimoni net	248.240	53.434
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	248.240	53.434
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	17.273	65.830
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini		732
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	17.273	65.098
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	265.513	119.264

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	333.301	217.223
a) de l'exercici	333.301	217.223
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)	333.301	217.223
8. Despeses de personal	-106.175	-91.409
9. Transferències i subvencions concedides		-35.792
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-32.320	-110.567
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-138.495	-237.768
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	194.806	-20.545
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)	194.806	-20.545
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)	194.806	-20.545

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	67.237	177.079	151.261	93.056
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	3.005			3.005
Totals	70.242	177.079	151.261	96.061

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	556,0	%
2. Solvència a curt termini	1.482,0	%
3. Endeutament per habitant	0,0	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	238.787,9	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	6,5	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	31,9	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/17			Variacions			Pendent 31/12/17		
	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				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										
4. Transferències corrents	359.266			359.266	333.301	100,0	92,8	208.301	62,5	125.000
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	359.266			359.266	333.301	100,0	92,8	208.301	62,5	125.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	215.761			215.761	106.175	76,7	49,2	98.008	92,3	8.167
2. Compra béns i serveis	143.505			143.505	32.320	23,3	22,5	30.537	94,5	1.782
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	359.266			359.266	138.495	100,0	38,5	128.545	92,8	9.950
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	359.266			359.266	333.301		92,8	208.301	62,5	125.000
Total despeses	359.266			359.266	138.495		38,5	128.545	92,8	9.950
Diferències					194.806			79.756		115.050

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										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic	359.266			359.266	138.495	100,0	38,5	128.545	92,8	9.950
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	359.266			359.266	138.495	100,0	38,5	128.545	92,8	9.950

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	333.301	138.495	194.806
b. Altres operacions no financeres			
1. Total operacions no financeres (a + b)	333.301	138.495	194.806
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	333.301	138.495	194.806
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			194.806

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		96.061
2. Drets pendents de cobrament		160.000
- del pressupost corrent	125.000	
- de pressupostos tancats	35.000	
- d'operacions no pressupostàries		
3. Obligacions pendents de pagament		17.273
- del pressupost corrent	9.950	
- de pressupostos tancats		
- d'operacions no pressupostàries	7.323	
4. Partides pendents d'aplicació		
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		238.788
II. Saldos de cobrament dubtós		9.892
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		228.895

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/17
2016	39.570		39.570	4.570	35.000
2015					
2014					
2013					
2012 i ant.					
Total	39.570		39.570	4.570	35.000

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/17
2016	53.821		53.821	53.821	
2015					
2014					
2013					
2012 i ant.					
Total	53.821		53.821	53.821	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	39,0	%
2 Realització pagaments	93,0	%
3 Despeses per habitant	0,2	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	-25,9	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	93,0	%
8 Realització de cobraments	62,0	%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,2	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	12,0	%

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: 2017
		Tipus: consorci	Població: 868.693

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	241.288	180.324
I. Immobilitzat intangible	113.211	112.413
II. Immobilitzat material	128.076	66.600
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
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini		
B) Actiu corrent	1.373.569	1.552.120
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	741.197	799.947
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini	481	
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	631.891	752.173
Total actiu	1.614.856	1.732.444

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	1.301.687	1.099.430
I. Patrimoni	20.834	20.834
II. Patrimoni generat	1.280.853	1.078.596
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	313.169	633.014
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	9.384	15.637
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	303.785	617.378
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	1.614.856	1.732.444

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	1.195.029	1.156.936
a) de l'exercici	1.195.029	1.156.936
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	514.592	518.761
a) Vendes		-140
b) Prestacions de serveis	514.592	518.901
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		200.112
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	1.709.621	1.875.809
8. Despeses de personal	-905.503	-903.562
9. Transferències i subvencions concedides	-378.889	-400.482
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-185.174	-157.701
12. Amortització de l'immobilitzat	-50.183	-8.316
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-1.519.748	-1.470.061
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	189.873	405.748
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)	189.873	405.748
15. Ingressos financers		279
16. Despeses financeres	-51	-57
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	12.435	-126.266
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	12.384	-126.045
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	202.258	279.703

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	751.055	1.781.946	1.904.115	628.886
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	1.118	6.009	4.122	3.005
Totals	752.173	1.787.955	1.908.237	631.891

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	202,0	%
2. Solvència a curt termini	496,0	%
3. Endeutament per habitant	0,4	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	1.060.399,8	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	19,4	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	53,0	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/17			Variacions			Pendent 31/12/17		
	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	519.499			519.499	514.592	30,1	99,1	391.887	76,2	122.706
4. Transferències corrents	1.154.666			1.154.666	1.152.674	67,4	99,8	707.612	61,4	445.062
5. Ingressos patrimonials	200			200						
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	42.354			42.354	42.354	2,5	100,0	42.354	100,0	
8. Variació actius financers		967.996		967.996	535	0,0	0,1	53	10,0	481
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.716.719	967.996	56,4	2.684.716	1.710.156	100,0	63,7	1.141.906	66,8	568.249
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	1.207.281			1.207.281	905.503	57,3	75,0	904.423	99,9	1.080
2. Compra béns i serveis	452.496	418.000	92,4	870.496	183.962	11,6	21,1	79.813	43,4	104.149
3. Interessos	1.000			1.000	51	0,0	5,1	51	100,0	
4. Transferències corrents		378.889		378.889	378.889	24,0	100,0	378.889	100,0	
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	52.943	171.107	323,2	224.050	112.457	7,1	50,2	106.091	94,3	6.366
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	3.000			3.000	535	0,0	17,8	535	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.716.719	967.996	56,4	2.684.716	1.581.396	100,0	58,9	1.469.802	92,9	111.594
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.716.719	967.996	56,4	2.684.716	1.710.156		63,7	1.141.906	66,8	568.249
Total despeses	1.716.719	967.996	56,4	2.684.716	1.581.396		58,9	1.469.802	92,9	111.594
Diferències					128.759			-327.895		456.655

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										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.716.719	967.996	56,4	2.684.716	1.581.396	100,0	58,9	1.469.802	92,9	111.594
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	1.716.719	967.996	56,4	2.684.716	1.581.396	100,0	58,9	1.469.802	92,9	111.594

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	1.667.267	1.468.405	198.862
b. Altres operacions no financeres	42.354	112.457	-70.103
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.709.621	1.580.862	128.759
2. Actius financers	535	535	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.710.156	1.581.396	128.759
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			378.889
5. Desviacions negatives de l'exercici			85.043
6. Desviacions positives de l'exercici			42.354
Resultat pressupostari ajustat			550.337

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		631.891
2. Drets pendents de cobrament		922.407
- del pressupost corrent	568.249	
- de pressuposts tancats	353.551	
- d'operacions no pressupostàries	606	
3. Obligacions pendents de pagament		211.035
- del pressupost corrent	111.594	
- de pressuposts tancats	34.490	
- d'operacions no pressupostàries	64.950	
4. Partides pendents d'aplicació		-8.745
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	8.745	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		1.334.518
II. Saldos de cobrament dubtós		180.782
III. Excés de finançament afectat		546.419
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		607.317

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/17
2016	710.905	0	710.905	603.326	107.579
2015	119.384		119.384	15.418	103.966
2014	46.961		46.961	9.259	37.702
2013	20.664		20.664	874	19.790
2012 i ant.	92.616		92.616	8.102	84.514
Total	990.529	0	990.529	636.978	353.551

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/17
2016	447.406		447.406	447.391	15
2015					
2014	45		45		45
2013					
2012 i ant.	34.430		34.430		34.430
Total	481.881		481.881	447.391	34.490

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	59,0	%
2 Realització pagaments	93,0	%
3 Despeses per habitant	1,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,1	EUR/h.
5 Esforç inversor	7,0	%
6 Termini de pagament	61,6	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	64,0	%
8 Realització de cobraments	67,0	%
9 Autonomia	30,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,6	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressupostos tancats	93,0	%
14 Realització de cobraments pressupostos tancats	64,0	%

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:	2017
		Tipus: consorci	Població:	868.693

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Actiu no corrent	218.975	181.375
I. Immobilitzat intangible	140.850	140.850
II. Immobilitzat material	78.125	40.525
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	3.291.768	2.548.074
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	2.825.000	2.200.017
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	466.768	348.057
Total actiu	3.510.742	2.729.449

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Patrimoni net	3.393.623	2.635.757
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	3.393.623	2.635.757
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	117.120	93.692
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	23.583	6.195
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	93.537	87.497
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	3.510.742	2.729.449

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	88	36
a) Imposts		
b) Taxes	88	36
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	1.350.000	1.500.000
a) de l'exercici	1.350.000	1.500.000
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		
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	1.350.088	1.500.036
8. Despeses de personal		
9. Transferències i subvencions concedides	-262.015	-1.040.171
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-331.773	-145.935
12. Amortització de l'immobilitzat		-68.500
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-593.788	-1.254.606
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	756.300	245.430
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	1.566	
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	757.866	245.430
15. Ingressos financers		6
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. Deterioament 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)		6
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	757.866	245.436

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	345.074	733.630	614.936	463.768
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	2.983	285	268	3.000
Totals	348.057	733.915	615.205	466.768

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	399,0	%
2. Solvència a curt termini	2.811,0	%
3. Endeutament per habitant	0,1	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	3.174.648,0	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	3,3	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/17			Variacions			Pendent 31/12/17		
	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				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										
4. Transferències corrents	722.000			722.000	1.654	0,1	0,2	1.654	100,0	
5. Ingressos patrimonials					722.000	53,4		120.333	16,7	601.667
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	628.000			628.000	628.000	46,5	100,0	104.667	16,7	523.333
8. Variació actius financers		2.265.696		2.265.696						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.350.000	2.265.696	167,8	3.615.696	1.351.654	100,0	37,4	226.654	16,8	1.125.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	511.000			511.000	330.475	52,4	64,7	241.027	72,9	89.448
3. Interessos										
4. Transferències corrents	54.000	866.920	1.605,4	920.920	2.000	0,3	0,2	2.000	100,0	
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	225.000	380.000	168,9	605.000	37.600	6,0	6,2	20.994	55,8	16.607
7. Transferències capital	560.000	1.018.776	181,9	1.578.776	260.015	41,3	16,5	260.015	100,0	
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.350.000	2.265.696	167,8	3.615.696	630.090	100,0	17,4	524.035	83,2	106.055
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.350.000	2.265.696	167,8	3.615.696	1.351.654		37,4	226.654	16,8	1.125.000
Total despeses	1.350.000	2.265.696	167,8	3.615.696	630.090		17,4	524.035	83,2	106.055
Diferències					721.564			-297.381		1.018.945

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										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod.béns públics car.pref.	1.325.000	2.265.696	171,0	3.590.696	629.707	99,9	17,5	523.652	83,2	106.055
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	25.000			25.000	383	0,1	1,5	383	100,0	
0. Deute públic										
Total	1.350.000	2.265.696	167,8	3.615.696	630.090	100,0	17,4	524.035	83,2	106.055

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	723.653	332.475	391.178
b. Altres operacions no financeres	628.000	297.615	330.385
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.351.653	630.090	721.563
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.351.653	630.090	721.563
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			721.563

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		466.768
2. Drets pendents de cobrament		2.825.000
- del pressupost corrent	1.125.000	
- de pressupostos tancats	1.700.000	
- d'operacions no pressupostàries		
3. Obligacions pendents de pagament		115.822
- del pressupost corrent	106.055	
- de pressupostos tancats		
- d'operacions no pressupostàries	9.767	
4. Partides pendents d'aplicació		
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		3.175.946
II. Saldos de cobrament dubtós		
III. Excés de finançament afectat		1.743.810
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		1.432.136

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/17
2016	1.500.000		1.500.000		1.500.000
2015	700.000		700.000	500.000	200.000
2014					
2013					
2012 i ant.					
Total	2.200.000		2.200.000	500.000	1.700.000

OBLIGACIONS

Exercici	Saldo inicial 01/01/17	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/17
2016	86.473		86.473	86.473	
2015					
2014					
2013					
2012 i ant.					
Total	86.473		86.473	86.473	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	17,0	%
2 Realització pagaments	83,0	%
3 Despeses per habitant	0,7	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,3	EUR/h.
5 Esforç inversor	47,0	%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	37,0	%
8 Realització de cobraments	17,0	%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,8	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressupostos tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressupostos tancats	23,0	%

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: 2017
	Tipus: Societat mercantil	Població: 868.693

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	192	192	
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	192	192	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	3.271.011	3.555.047	-8,0%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	379.863	370.463	2,5%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	157.695	156.440	0,8%
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors	222.168	214.023	3,8%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	2.822.809	3.134.994	-10,0%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	68.338	49.590	37,8%
Total actiu (A + B)	3.271.202	3.555.239	-8,0%

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	-10.184.434	-10.124.320	0,6%
A-1) Fons propis	-10.184.434	-10.124.320	0,6%
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	-10.439.814	-10.326.268	1,1%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici	-60.115	-113.545	-47,1%
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	13.447.620	13.671.542	-1,6%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la ven			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	921.353	931.591	-1,1%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	921.353	931.591	-1,1%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	12.526.266	12.739.951	-1,7%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	3.271.202	3.555.239	-8,0%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Corrent	% 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			
5. Altres ingressos d'explotació			
6. Despeses de personal	-26.626	-29.046	-8,3%
7. Altres despeses d'explotació	-38.957	-55.885	-30,3%
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.		-26.465	-100,0%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	5.226	-3.773	-238,5%
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-60.357	-115.168	-47,6%
14. Ingressos financers	243	1.648	-85,3%
15. Despeses financeres		-25	-100,0%
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)	243	1.623	-85,0%
C) Resultat abans d'imposts (A + B)	-60.115	-113.545	-47,1%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-60.115	-113.545	-47,1%

	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	24	26	%
2. Termini de cobrament	571.023	82.037	dies
3. Termini de pagament	125.994	89.253	dies
4. Disponibilitat	1		%
5. Garantia	24	26	%
6. Exigibilitat	411	385	%
7. Autonomia	-76	-74	%
8. Autofinançament	-2	-3	%
9. Estabilitat			%
10. Acumulació	1	1	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-10.176.609	-10.116.494	euros
2. Nombre de treballadors	1	1	FTE
3. Cost mitjà per treballador	26.626	29.046	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Favorable

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria:

Moyà Auditoria Balear, S.L.P.

Fundación Mallorca Literaria

Fundació Mallorca Literària	Illa: Mallorca	Exercici: 2017
	Tipus: Fundació	Població: 868.693

BALANÇ DE SITUACIO ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	2.975.269	2.887.775	3,0%
I. Immobilitzat intangible	146.295	129.612	12,9%
II. Immobilitzat material	2.828.911	2.758.099	2,6%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini	63	63	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	362.567	95.417	280,0%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	2.973	4.538	-34,5%
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	10.439	4.447	134,7%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors ams exigits			
3. Altres deutors	10.439	4.447	134,7%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini	1.579	1.533	3,0%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	347.576	84.899	309,4%
Total actiu (A + B)	3.337.836	2.983.192	11,9%

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	3.096.848	2.909.493	6,4%
A-1) Fons propis	275.025	179.312	53,4%
I. Dotació fundacional	166.860	166.860	
II. Reserves			
III. Excedents d'exercicis anteriors	12.452	-22.914	-154,3%
IV. Excedent de l'exercici	95.713	35.365	170,6%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.821.823	2.730.182	3,4%
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	240.988	73.699	227,0%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	182.081	40.333	351,4%
1. Deutes amb entitats de crèdit	288	616	-53,2%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	181.793	39.717	357,7%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	58.907	33.366	76,5%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	3.337.836	2.983.192	11,9%

COMPTE DE PERDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Corrent	% 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	490.428	364.497	34,5%
4. Aprovisionaments	-4.387	-6.726	-34,8%
5. Altres ingressos d'explotació	9.084	10.711	-15,2%
6. Despeses de personal	-197.194	-193.524	1,9%
7. Altres despeses d'explotació	-198.690	-153.977	29,0%
8. Amortització de l'immobilitzat	-145.115	-129.710	11,9%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	140.968	125.766	12,1%
10. Excessos de provisions			
11. Deterioament i resultat per alien. de l'immob.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats	611	18.321	-96,7%
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	95.703	35.358	170,7%
14. Ingressos financers	10	7	32,7%
15. Despeses financeres		0	-100,0%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deterioament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	10	7	34,9%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	95.713	35.365	170,6%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	95.713	35.365	170,6%

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	149	123	%
2. Termini de cobrament	419	151	dies
3. Termini de pagament	433	167	dies
4. Disponibilitat	144	115	%
5. Garantia	1.385	4.048	%
6. Exigibilitat	7	2	%
7. Autonomia	1.285	3.948	%
8. Autofinançament	4	4	%
9. Estabilitat	96	99	%
10. Acumulació	3	1	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	121.579	21.718	euros
2. Nombre de treballadors	6	7	FTE
3. Cost mitjà per treballador	32.866	27.646	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria: SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

Fundación Mallorca Turismo

Fundació Mallorca Turisme	Illa: Mallorca	Exercici: 2017
	Tipus: Fundació	Població: 868.693

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	56.180	22.305	151,9%
I. Immobilitzat intangible	26.073	19.487	33,8%
II. Immobilitzat material	30.107	2.818	968,4%
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	237.001	1.386.152	-82,9%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	420	1.174.256	-100,0%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors	420	1.174.256	-100,0%
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	236.580	211.896	11,6%
Total actiu (A + B)	293.181	1.408.457	-79,2%

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	47.663	307.483	-84,5%
A-1) Fons propis	-8.517	285.177	-103,0%
I. Dotació fundacional	286.000	286.000	
II. Reserves	-294.517	-823	35700,5%
III. Excedents d'exercicis anteriors			
IV. Excedent de l'exercici			
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	56.180	22.305	151,9%
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	245.517	1.100.975	-77,7%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	91.063	1.053.052	-91,4%
1. Deutes amb entitats de crèdit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	91.063	1.053.052	-91,4%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	154.454	47.923	222,3%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	293.181	1.408.457	-79,2%

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. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	736.814	260.260	183,1%
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació	248		
6. Despeses de personal	-232.488	-59.420	291,3%
7. Altres despeses d'explotació	-504.573	-200.841	151,2%
8. Amortització de l'immobilitzat	-5.471	-86	6256,5%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	5.471	86	6256,5%
10. Excessos de provisions			
11. Deterioament 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)		-2	-100,0%
14. Ingressos financers		2	-100,0%
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deterioament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)		2	-100,0%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)		0	-100,0%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)		0	-100,0%

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	97	126	%
2. Termini de cobrament	619	252.119.741	dies
3. Termini de pagament	178	2.001	dies
4. Disponibilitat	96	19	%
5. Garantia	119	128	%
6. Exigibilitat	84	78	%
7. Autonomia	19	28	%
8. Autofinançament	2		%
9. Estabilitat	118	7	%
10. Acumulació			%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	-8.517	285.177	euros
2. Nombre de treballadors	6	3	FTE
3. Cost mitjà per treballador	38.748	19.807	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☐ Tipus d'opinió:

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria:

Fundación Teatro Principal de Palma

Fundació Teatre Principal de Palma	Illa: Mallorca	Exercici: 2017
	Tipus: Fundació	Població: 868.693

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Actiu no corrent	25.065.947	26.636.802	-5,9%
I. Immobilitzat intangible	33.538	299	11111,1%
II. Immobilitzat material	13.287.717	13.800.276	-3,7%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	11.734.008	12.825.543	-8,5%
V. Inversions financeres a llarg termini	10.684	10.684	0,0%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	2.973.163	3.465.911	-14,2%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	2.461.399	2.811.033	-12,4%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors	2.461.399	2.811.033	-12,4%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	1.190	830	43,4%
VI. Periodificacions a curt termini		30.759	-100,0%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	510.574	623.289	-18,1%
Total actiu (A + B)	28.039.111	30.102.713	-6,9%

PASSIU	Saldo		% dif.
	Corrent	Anterior	
A) Patrimoni net	14.124.623	15.469.373	-8,7%
A-1) Fons propis	2.613.492	2.415.352	8,2%
I. Dotació fundacional	7.153.306	7.153.306	0,0%
II. Reserves	-613.316	-613.316	0,0%
III. Excedents d'exercicis anteriors	-3.579.750	-3.883.428	-7,8%
IV. Excedent de l'exercici	-346.749	-241.210	43,8%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11.511.131	13.054.021	-11,8%
B) Passiu no corrent	11.734.008	12.825.543	-8,5%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	11.734.008	12.825.543	-8,5%
1. Deutes amb entitats de crèdit	11.734.008	12.825.543	-8,5%
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	2.180.481	1.807.797	20,6%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	1.364.418	1.091.536	25,0%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.364.418	1.091.536	25,0%
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	816.063	716.261	13,9%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	28.039.111	30.102.713	-6,9%

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports		% dif.
	Corrent	Anterior	
1. Import net de la xifra de negocis	3.664.530	4.099.926	-10,6%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia			
4. Aprovisionaments	11.760	-128	-9280,5%
5. Altres ingressos d'explotació	2.000	38.078	-94,7%
6. Despeses de personal	-1.434.090	-1.811.072	-20,8%
7. Altres despeses d'explotació	-2.864.983	-2.482.725	15,4%
8. Amortització de l'immobilitzat	-922.551	-1.309.574	-29,6%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	1.201.635	1.223.200	-1,8%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-5.048	1.085	-565,3%
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)	-346.748	-241.210	43,8%
14. Ingressos financers			
15. Despeses financeres	0		
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)	0		
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	-346.749	-241.210	43,8%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	-346.749	-241.210	43,8%

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 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	136	192	%
2. Termini de cobrament	245	248	dies
3. Termini de pagament	279	266	dies
4. Disponibilitat	23	34	%
5. Garantia	202	206	%
6. Exigibilitat	50	49	%
7. Autonomia	102	106	%
8. Autofinançament	3	4	%
9. Estabilitat	177	172	%
10. Acumulació	-2	-2	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	792.683	1.658.114	euros
2. Nombre de treballadors	22	20	FTE
3. Cost mitjà per treballador	65.186	90.554	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria: CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

VII. TRÁMITE DE ALEGACIONES

El resultado de las actuaciones se comunicó a la Presidencia del Consejo para que pudiera formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que considerara adecuados (art. 30 del Reglamento de la Sindicatura). El 4 de octubre de 2019 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 mencionadas con anterioridad, esta razón se hace constar con una nota a pie de página dentro del Informe.

VIII. APROBACIÓN DEL INFORME

El Consejo de la Sindicatura de las Illes Balears, en el ejercicio de la función fiscalizadora que le atribuye el artículo 4 de la Ley 4/2004, de 2 de abril, de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Baleares, acordó aprobar el Informe 166/2019 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2017, en la sesión de 29 de noviembre de 2019.

IX. ALEGACIONES

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**1**
	Pàgina de l'informe:	**15**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **2. OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES** **C. RENDICIÓ DE COMPTES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *El Compte general del Consell Insular de Mallorca* s'ha retut telemàticament *fora del termini legalment establert (art.* 223.2 *del TRLRHL).*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**2**
	Pàgina de l'informe:	**15**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

2. OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES

C. RENDICIÓ DE COMPTES

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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 de l'al·legació:

Com a resposta al punt I.34 "Memòries que acompanyen el Compte General" del vostre primer requeriment (Escrit de data 17 d'octubre de 2018), us vàrem trametre els següents documents:

- "2017 MEMORIA DE COSTS CM.xlsx" es va trametre, entre d'altres documents, dia 30 de novembre de 2018 a l'adreça de correu electrònic mmarques@sindicaturaib.org

- "Certificat no existència memòria objectius" es va trametre, entre d'altres documents, dia 30 de novembre de 2018 a l'adreça de correu electrònic mmarques@sindicaturaib.org. També es va trametre en paper dia 3 de desembre de 2019.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

2. Còpia de l'enviament del "Certificat no existència memòria objectius", entrada RG1358/2018 de 3 de desembre de 2018, al Registre General de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears.
3. Fotocòpia del correu electrònic enviat a mmarques@sindicaturaib.org en data 30 de novembre de 2019.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**3**
	Pàgina de l'informe:	**15**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **2. OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES** **C. RENDICIÓ DE COMPTES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *No consta l'informe d'auditoria de la Fundació Mallorca Turisme ni de cap dels consorcis adscrits al Consell Insular de Mallorca.*		
Text de l'al·legació: Us trametem, adjunts, els informes d'auditoria de la Fundació Mallorca Turisme i dels consorcis TIC Mallorca i Serra de Tramuntana.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**4**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**20**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Limitacions de l'abast

2. *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 de l'al·legació:

L'inventari de béns i drets del Consell de Mallorca no està coordinat amb la comptabilitat. I no hi ha cap inventari comptable disponible, ja que el programa d'informàtic del que disposam no ho permet.

La informació comptable continguda en els fitxes d'inventari és el preu d'adquisició del bé comunicat per les entitats gestores de cada Departament. I entenem que aquest valor comptable és veraç en la data d'adquisició d'aquest bé.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Datació: Palma, 26 de setembre de 2019

Càrrec: El director insular de Serveis Generals del Departament d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca

Nom i llinatges: Andrés Caparrós Coll

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**5**
	Pàgina de l'informe:	**20**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT** **A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: Limitacions de l'abast ***3.*** *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 2017 són o no raonables, ni l'efecte de la manca de dotació d'amortització sobre el resultat de l'exercici 2017 i sobre els resultats d'exercicis anteriors.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**6**
	Pàgina de l'informe:	**20**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Limitacions de l'abast

4. *La informació que han retut els assessors jurídics respecte dels litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, per un import quantificat de 139.182 milers d'euros, i d'altres amb un import indeterminat, així com la manca de resposta a la petició de circularització efectuada als altres assessors externs contractats pel CIMA, no permet tenir prova d'auditoria suficient i adequada de les conseqüències que aquests fets puguin tenir en el Compte general a 31 de desembre de 2017.*

Text de l'al·legació: L'import quantificat de les reclamacions no és per un import quantificat de 139.182 milers d'euros, sinó que són els litigis per import superior a dita quantitat.

L'import reclamat és indeterminat.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 26 de setembre de 2019

Càrrec: Lletrat en cap

Nom i llinatges: Gabriel de Oleza Serra de Gayeta

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**7**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**20**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Limitacions de l'abast

5. *En el càlcul de la regla de despesa, el Consell Insular ha minorat la despesa computable en 55.944 milers d'euros, corresponents a despeses amb finançament afectat, que han estat finançades amb ingressos procedents de l'Estat i de la CAIB. El Consell no ha facilitat el detall del càlcul de l'ajust efectuat, per la qual cosa no s'han pogut comprovar les dades que figuren en l'informe de la Intervenció.*

Text de l'al·legació:

Us trametem, adjunt, l'annex a l'Informe de Compliment de la regla de la despesa que inclou el desglossament de la despesa de 55.944 milers d'euros finançada amb fons finalistes de l'Estat i de la CAIB.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Annex I: Compliment regla de la despesa.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**8**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**20**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Limitacions de l'abast

6. *L'article 12.5 de la LOEPSF estableix l'obligació de destinar íntegrament els ingressos obtinguts per sobre del previst a reduir el nivell de deute públic. Atès que no consta que el Consell Insular hagi realitzat els càlculs corresponents en aquest sentit, l'SCIB no disposa d'informació suficient per determinar quin import s'hauria d'haver aplicat a la reducció de l'endeutament, en el cas que hagués resultat escaient.*

Text de l'al·legació:

Vegeu al·legació número 24.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	Al·legació núm.:	9
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**21**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

7. *De forma semblant als exercicis anteriors, el 2017 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 10.317 milers d'euros, dels quals 13 milers d'euros s'han activat el 2017 i 10.304 milers d'euros, en exercicis anteriors.*

Text de l'al·legació:

Text de l'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 majar 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.

AL·LEGACIONS

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, esta previst, per a l'exercici 2020, 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 adjuntau (si escau):

4.

Datació: Palma, 27 de setembre de 2019

Càrrec: Interventora delegada de la Llar d'Infància

Nom i llinatges: Francisca Horrach Arrom

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	Al·legació núm.:	10
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	Pàgina de l'informe:	21

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

8. El Consell manté el criteri de donar d'alta com a infraestructures un percentatge fix de les despeses incorregudes en els contractes de servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària. A 31 de desembre de 2017, hi ha vigents dos contractes de manteniment i conservació de la xarxa viària: l'expedient 15/2015 per a les carreteres, dividit en vuit lots corresponents a vuit zones de l'illa que va entrar en vigor al 2016, i l'expedient 23/2016 per a la xarxa viària d'alta capacitat, dividit en dos lots corresponents a dos zones (eix central i zona sud) que ha entrat en vigor al 2017. Amb aquests dos contractes s'ha reduït considerablement el percentatge fix que el Consell considera activable, que passa del 50 % a entre el 12 % i el 24 % en el cas de les carreteres, i del 69 % al 10 % en el cas de les vies d'alta capacitat. No obstant això, de la revisió dels treballs que figuren als plecs de prescripcions tècniques d'aquests contractes es desprèn que les tasques per realitzar són de manteniment i conservació, que no compleixen les condicions per ser considerades actiu segons la definició de la INCL. En conseqüència, l'immobilitzat material està sobrevalorat en 93.577 milers d'euros, dels quals 89.620 milers d'euros es varen registrar en exercicis anteriors i 3.957 milers d'euros corresponen a l'exercici 2017.

Text de l'al·legació:

Els 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 prorroga fins un maxim de 2 anys més, estan articulats amb una distribució pressupostaria 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 clausules administratives particulars i els plecs de

AL·LEGACIONS

prescripcions tecniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservación a la xarxa viaria (zones 1 a 8), a on es diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostaria a la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc deis contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres a les diferents zones de Mallorca a la seva propia 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 constituira un allargament de la vida útil de la infraestructura viaria.

La distribució pressupostaria 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 julio de 2017 i estan articulades amb una distribució pressupostaria 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 clausules administratives particulars i els plecs de prescripcions tecniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viaria d'alta capacitat (zones 9 i 10), a on es diu:

" A fi d'adaptar la imputació pressupostana 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 propia 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 constituira un allargament de la vida útil de la infraestructura viaria"

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 adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 27 de setembre de 2019

Càrrec: Interventora delegada de la Llar d'Infància

Nom i llinatges: Francisca Horrach Arrom

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**11**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**21**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

9. *L'immobilitzat en curs inclou 614.326 milers d'euros que corresponen al cost de les infraestructures en carreteres, el seu manteniment i conservació i els costos de les expropiacions de terrenys incorreguts fins a 31 de desembre de 2014. Atès que les noves altes, a partir d'1 de gener de 2015, es registren en els comptes corresponents, «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures», la totalitat d'aquest saldo s'hauria de traspassar als dits comptes.*

Text de l'al·legació:

Veure l'al·legació número 27.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017*	**Al·legació núm.:**	**12**
	Pàgina de l'informe:	**21**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

10. *Durant l'exercici 2017, el CIMA ha reconegut l'actiu de la concessió de la carretera Palma-Manacor, segons la normativa comptable per a les concessions d'obra pública. No obstant això, en calcular l'efecte sobre el patrimoni net, ha registrat la totalitat de l'ajust amb càrrec al compte «1200. Resultats d'exercicis anteriors» quan part d'aquest ajust té efectes sobre el resultat de l'exercici. En conseqüència, el resultat de l'exercici hauria d'augmentar en 7.178 milers d'euros i els resultats d'exercicis anteriors haurien de disminuir en el mateix import.*

Text de l'al·legació:

Veure l'al·legació número 40.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**13**
	Pàgina de l'informe:	**21**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT** **A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: <u>Excepcions amb efectes patrimonials</u> **11.** El saldo de l'epígrat «IV.1 Creditors per operacions de gestió» inclou 26.559 milers d'euros corresponents a obligacions reconegudes pendents de pagament a entitats dependents que haurien de figurar en el epígraf «III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini».		
Text de l'al·legació: L'import de l'epígraf «IV.1 Creditors per operacions de gestió» correspon a aportacions realitzades a entitats dependents i, no s'ha inclòs dins l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini» perquè no és cap dels casos que contempla *l'ordre HAP/1781/2013.*		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**14**
	Pàgina de l'informe:	**21**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

12. *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 que, a 31 de desembre de 2017, té un capital pendent d'amortitzar de 12.826 milers d'euros, dels quals 1.092 milers d'euros tenen venciment en 2017.*

Text de l'al·legació:

De forma consolidada l'endeutament del Consell de Mallorca i de la seva administració institucional reflexa l'import del deute bancari

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 25 de setembre de 2019

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Antoni Serra Puig

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**15**
	Pàgina de l'informe:	**21-22**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

13. *Durant l'exercici 2017, el Consell manté diversos convenis amb la CAIB per a l'execució de prestacions de caràcter social, en els quals el finançament serà abonat, en un primer pagament, per la CAIB amb càrrec al pressupost del 2017 en concepte de bestreta, i un segon pagament, amb càrrec al pressupost del 2018 un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2018, el CIME ha reconegut drets en aquest exercici, meritats en 2017, pels imports i els conceptes següents: 2.012 milers d'euros de la renda mínima d'inversió i 122 milers d'euros dels programes d'inserció laboral de la renda mínima d'inserció; i 3.716 milers d'euros del conveni per a la prestació de serveis social comunitaris. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 18 del PGCP adaptat a les entitats locals, els ingressos per subvencions rebuts es registren quan s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Atès que aquesta informació ja es coneixia en el moment de tancar el Compte general, aquest ingressos, per un import total de 5.850 milers d'euros, s'haurien haver registrat comptablement.*

Text de l'al·legació: El caràcter periòdic de les subvencions eliminen substancialment els efectes comptables d'aquesta incidència

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Datació: Palma, 25 de setembre de 2019

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Antoni Serra Puig

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**16**
	Pàgina de l'informe:	**22**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT** **C. CONCLUSIONS REPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *a) El Compte general del Consell Insular de Mallorca s'ha aprovat i s'ha retut telemàticament fora del termini legalment establert (art. 212.4 del TRLRHL i art. 223.2 del TRLRHL).*		
Text de l'al·legació: El Compte general del Consell es va retre fora de termini però l'aprovació definitiva es va fer dia 13 de setembre de 2018 segons figura al BOIB adjunt.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1. Publicació al BOIB de l'Acord d'aprovació definitiva del Compte General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**17**
	Pàgina de l'informe:	**22**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

C. CONCLUSIONS REPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

b) Les memòries individualitzades del Consell i dels seus organismes autònoms, retudes telemàticament, no inclouen tota la informació que s'exigeix en 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 en l'apartat «8. Memòria» d'aquest Informe de fiscalització.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**18**
	Pàgina de l'informe:	**22-23**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

C. CONCLUSIONS REPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

c) *Com a conseqüència de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa, el CIMA presenta un Pla econòmic financer (PEF) per als exercicis 2018 i 2019 segons el qual s'assoleixen novament els objectius fixats i que s'aprova per Resolució de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local el 7 de setembre de 2018. No obstant això, en el càlcul de les projeccions de la regla de despesa s'han tingut en consideració dos aspectes que, en opinió de l'SCIB, no són correctes:*

- *En primer lloc, l'avaluació del compliment de la regla de despesa parteix de la despesa computable en l'exercici anterior, sense tenir en compte si en aquell exercici s'ha superat el límit de despesa legal o no. En concret, tant pel que fa a 2018 com a 2019, es parteix de la despesa computable en l'exercici anterior en lloc de partir del límit legal establert per a cada un d'aquests anys. Això suposa una consolidació dels incompliments en les despeses computables que no disposa la LOEPSF.*
- *En segon lloc, el Consell Insular ha considerat, erròniament, els increments de recaptació derivats de la Llei 3/2014, de finançament dels consells insulars, en el càlcul de les despeses computables. En concret, s'han considerat per als anys 2016, 2017 i 2018 increments per uns imports de 19.220, 18.039 i 21.824 milers d'euros, respectivament. Aquests increments no deriven de canvis normatius, atès que el canvi normatiu es va produir al 2014, sinó de l'evolució dels ingressos de la CAIB, conforme a la mateixa Llei 3/2014.*

Si s'haguessin tingut en compte els límits legals de despesa i sense considerar els increments de recaptació derivats del sistema de finançament de la CAIB, les mesures proposades al PEF no serien suficients per complir la regla de despesa.

Text de l'al·legació:

Quan es calcula el compliment del principi de la regla de la despesa d'un exercici es compara la seva despesa computable amb el límit de despesa del que disposa. Aquest límit es calcula d'acord amb la despesa computable del darrer any.

Aquesta darrera <despesa computable> sempre és menor que el límit de la despesa real, donat a que en cas contrari es fa necessària l'aprovació d'un pla econòmic financer, que necessàriament ha de donar lloc a que la despesa computable s'adapti al límit real de despesa.

Seria més favorable per a la Corporació adoptar el criteri que assenyala la Sindicatura de

AL·LEGACIONS

Comptes, de tal forma que encara que en un exercici la despesa computable sigui baixa, la despesa computable de l'exercici posterior no hagi de tenir en compte aquella despesa computable, sinó el límit legal de despesa.

Vist el caràcter favorable per a la Corporació, si la Sindicatura de Comptes, observada aquesta apreciació manté l'observació, es proposarà canviar el sistema de càlcul, tot i que no és el proposat per part del Ministeri.

En relació a la consideració <errònia> dels increments de recaptació derivats de la Llei 3/2014, de finançament dels Consells Insulars, en el càlcul de les despeses computables, cal assenyalar que:

- Per al 2019 ja no s'adoptarà dit criteri.
- El Ministeri d'Economia i Hisenda, en exercici de les seves prerrogatives relatives a la tutela financera ha aprovat el PEFEL del Consell de Mallorca 2018-2019, considerant viable el manteniment de la senda de la despesa amb la consolidació de dits increments. Certament una minoració dels ingressos de la CAIB hauran d'implicar una minoració de la capacitat de despesa en tant no hi hagi una adequació a la realitat de l'article 5 de dita llei.
- No es pot acceptar l'apreciació de que si s'haguessin tingut en compte els límits legals sense considerar els increments de recaptació les mesures del PEF no serien suficients donat que:
    - El PEF ha estat supervisat i aprovat per part e l'òrgan que te atribuïda la tutela financera.
    - Aquest òrgan té capacitat suficient per observar la situació financera del Consell de Mallorca i apreciar si són o no suficients les mesures adoptades.
    - Dita apreciació, aprovat el PEF, es contradictòria a l'assenyalat pel MEH que és l'òrgan competent per fer-la.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

5.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**19**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**23**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

C. CONCLUSIONS REPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

d) Tal com es va posar de manifest en l'Informe 156/2018 elaborat per l'SCIB, e*l personal funcionari i laboral del Consell percep un complement de productivitat, fixat mitjançant el Decret de Presidència de 22 de febrer de 2006 (que modifica les quanties establertes al Decret de Presidència de 21 de gener de 2005), que és objecte de pròrroga anual mentre no es revisi i s'actualitzi, d'acord amb el percentatges que determinen les lleis de pressuposts generals de l'Estat per a cada exercici. Al seu dia, el dit complement es va fonamentar en l'augment de la càrrega de treball del personal propi, com a conseqüència de l'assumpció del CIMA de noves competències sense anar acompanyades de l'increment dels llocs de treball necessaris per fer-se càrrec d'aquesta nova realitat. Aquest complement, que ha suposat una despesa en 2017 de 788 milers d'euros (746 milers d'euros a 2016), s'ha mantingut en el temps i s'ha configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les complementaries, periòdiques, fixes i objectives. L'abonament de la dita retribució complementària, tal com està instrumentada pel Consell, contravé el que disposa la regulació legal dels complements de productivitat (Estatut bàsic de l'empleat públic, lleis de pressuposts generals de l'Estat i, especialment, RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local).*

Text de l'al·legació:

Respecte de la incidència de la pàg. 23 a dalt exposades, s'al·lega que les mesures que ha instrumentat el Consell de Mallorca per corregir la incidència en relació amb el complement de productivitat percebut pel personal d'aquesta Administració i fixat per Decret de la Presidència de 22 de febrer de 2006, han estat:

A. El Ple del Consell de Mallorca, en sessió de data 11 d'abril de 2019, adoptà l'Acord següent:

> **"Assumpte: Proposta de creació del concepte "A compte de complement específic" vinculat a la valoració dels llocs de treball, dintre del "procediment per determinar la viabilitat de la incorporació en el complement específic o, si s'escau, en una altra retribució complementària, dels imports que s'abonen al personal mitjançant el complement de productivitat establert originàriament en el Decret de la presidència de 21 de gener de 2005 o, en cas contrari, per a la seva supressió; així com també una eventual suspensió", iniciat per Acord del Ple de data**

AL·LEGACIONS

14 de febrer de 2019.

ANTECEDENTS

1. L'informe 156/2018 que ha emès la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2016, diu:

   «El personal funcionari i laboral del Consell percep un complement de productivitat, fixat mitjançant el Decret de Presidència de 22 de febrer de 2006 (que modifica les quanties establertes al Decret de Presidència de 21 de gener de 2005), que és objecte de pròrroga anual mentre no es revisi i s'actualitzi, d'acord amb el percentatges que determinen les lleis de pressuposts generals de l'Estat per a cada exercici. Al seu dia, el dit complement es va fonamentar en l'augment de la càrrega de treball al personal propi, com a conseqüència de l'assumpció del CIMA de noves competències sense anar acompanyada de l'increment dels llocs de treball necessaris per atendre aquesta nova realitat. Aquest complement, que ha suposat una despesa en 2016 de 746 milers d'euros (707 milers d'euros a 2015), s'ha mantingut en el temps i s'ha configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les complementàries, periòdiques, fixes i objectives.

   L'abonament de la dita retribució complementària, tal com l'ha instrumentada el CIMA [*el subratllat és nostre*], contravé el que disposa la regulació legal dels complements de productivitat (Estatut bàsic de l'empleat públic, lleis de pressuposts generals de l'Estat i, especialment, RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local).»

2. L'Acord el Ple del Consell de Mallorca adoptat en sessió de data 14 de febrer de 2019, que textualment diu:

   «Iniciar el procediment per determinar la viabilitat de la incorporació en el complement específic o, si s'escau, en una altra retribució complementària dels imports que s'abonen al personal mitjançant el complement de productivitat establert originàriament en el Decret de la presidència de 21 de gener de 2005 o, en cas contrari, per la seva supressió; així com també una eventual suspensió.»

3. Els informes emesos al Departament de Modernització i Funció Pública - pel Servei Tècnic de Recursos Humans en data 22 de febrer de 2019 i pel Servei d'Administració Econòmica en data 25 de febrer de 2019 -, favorables a considerar que els imports abonats amb el concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" corresponen a complement específic, i addicionar-los a aquest complement.

4. La proposta per incorporar com a complement específic les quantitats abonades en concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" es negocià i aprovà per unanimitat en la sessió de data 28 de febrer de 2019 de la Mesa general de negociació conjunta del personal funcionari i del personal laboral.

5. En data 4 de març de 2019, el President del Consell de Mallorca signà la proposta per elevar al Ple del Consell de Mallorca l'Acord per incorporar com a complement específic les quantitats abonades en concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005".

6. Dia 5 de març de 2019, des de la Direcció Insular de Funció Pública, es trameté l'expedient a la Secretaria General perquè emetés informe preceptiu i a la Intervenció General per fiscalitzar.

7. L'informe emès a la Secretaria General, de data 12 de març de 2019, informa desfavorablement la proposta d'acord d'incorporar com a complement específic les quantitats abonades en concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005".

En aquest informe, en la consideració jurídica única s'assenyala que "el complement específic exigeix un procés de valoració de les característiques de cada lloc de treball, que impossibilita la integració lineal i generalitzada del complement de productivitat de tot el personal del Consell en el complement específic"; així mateix, la conclusió segona de l'informe diu que "El complement específic requereix una valoració prèvia de cada lloc de treball".

8. Així mateix, l'Informe emès per la Intervenció General el 14 de març de 2019, també informa desfavorablement la proposta i afegeix, en segon i tercer lloc, que:

   «2- S'han d'estudiar per part del departament de funció pública les actuacions procedents en relació a la procedència de la declaració de nul·litat o de la ineficàcia de les Resolucions, determinant les actuacions procedents i les seves conseqüències.

   3- Mentres [*sic*] no s'hagin dut a terme les anteriors actuacions que s'estudiï l'aplicació de mesures cautelars.»

   També es diu en aquest informe, en la conclusió en relació amb la incorporació a la RLT, que "De conformitat amb l'anterior, la modificació del complement específic dels funcionaris i de les retribucions del personal laboral del Consell de Mallorca i la seva administració institucional no es pot emparar en la pretesa consolidació, que no s'ha donada, essent necessari en tot cas un estudi detallat de cadascuna de les places afectades".

9. En l'informe de l'interventor general de 5 de març de 2019, definitiu de control permanent posterior de l'expedient de la nòmina de retribucions del personal del mes de gener de 2019 del Consell de Mallorca, al punt 2.1 referent al complement de productivitat fixat per Decret de presidència de 21/01/2005, consta la Incidència següent:

   «Des de l'any 2009 aquest complement s'està abonant mensualment a tot el personal del Consell de Mallorca, sense cap tipus de cobertura legal, per tant s'insta al Departament de Modernització i Funció Pública a **la suspensió i l'eliminació d'aquest complement de productivitat de la propera nòmina**, així com a la tramitació dels procediments administratius pertinents encaminats a determinar la procedència del **reintegrament de les quantitats percebudes por tots els empleats públics i empleades públiques i la seva exigència si n'és el cas**.»

10. El tràmit d'audiència dut a terme, previ a la proposta de la mesura provisional de suspensió de l'abonament en les nòmines del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen dels imports corresponents al concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005", que dicta la consellera executiva de Modernització i Funció Pública en data 18-03-2019, vist l'informe que s'emeté en el Servei Tècnic de Recursos Humans en la mateixa data. Dintre del termini concedit pel tràmit d'audència, es presentaren escrits per part de les seccions sindicals CSIF, CCOO i UGT i el Comitè d'empresa de l'IMAS, tots sol·licitant, entre altres coses, no suspendre l'abonament de l'import qüestionat.

11. La proposta d'Acord de data 4 d'abril de 2019 de la consellera executiva de Modernització i Funció Pública perquè la Presidència que elevi al Ple, dictada en els termes següents:

   «1. Deixar d'abonar en les nòmines del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen l'import en concepte de complement de productivitat "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), la qual cosa tindrà efecte a la nòmina del mes d'abril.

   2. Ordenar que de manera immediata s'iniciï el procediment escaient per a la valoració dels llocs de treball, del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, atenent a les circumstàncies que es retribueixen mitjançant el complement específic, per tal de determinar la procedència o improcedència de

la incorporació dels imports de del complement que es deixa d'abonar i modificar, en conseqüència, les relacions de llocs de treball, procediment que s'ha de tramitar dintre de l'any 2019.

3. Abonar al personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, el concepte de "A compte de complement específic", vinculat a la valoració dels llocs de treball que s'ha de realitzar abans de dia 31/12/2019, pel mateixos imports que s'abonaven a través del concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), a partir de la nòmina d'abril, imports que es troben incorporats a l'annex de personal aprovat anualment amb el Pressupost del Consell de Mallorca.

4. A la nòmina del mes de gener de 2020 del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, es realitzarà la compensació individual que pertoqui resultat de la valoració del complement específic, del període de quatre anys anteriors al 31/12/2019 per personal funcionari i d'un any anterior pel personal laboral, respecte de les quanties abonades a cadascú pels conceptes "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms) i "A compte de complement específic", durant dits períodes.

Al personal que no resulti d'aplicació la relació de llocs de treball de la Corporació ni cap taula salarial especial, li correspondran les retribucions fixades a l'esmentada relació per als llocs de treball que tinguin atribuïdes funcions idèntiques o anàlogues.

5. En conseqüència, atès que a hores d'ara s'opta per un procediment diferent al de revisió d'actes administratius indicat per la Intervenció General en l'informe de 14 de març de 2019, no s'adopta amb aquest acte mesura provisional de suspensió de l'abonament de l'import qüestionat.»

12. Dita proposta de la consellera executiva de Modernització i Funció Pública:
    - Es va negociar en la sessió extraordinària de la Mesa General de negociació conjunta del personal funcionari i laboral del Consell de Mallorca i de l'IMAS de data 4 d'abril de 2019 i es votà a favor de manera unànime.
    - Des del Servei Tècnic de Recursos Humans s'emeté informe favorable sobre els aspectes jurídics, amb data 8 d'abril de 2019.
    - Des del Servei d'Administració Econòmica de la Direcció Insular de Funció Pública, s'emeté informe en data 8 d'abril de 2019, segons el qual la percepció dels imports en concepte de "A compte del complement específic" no provocaran increment de despesa.

13. Un cop enviat l'expedient a la Intervenció General per fiscalitzar, el 9 d'abril de 2019 l'interventor general emeté **informe favorable a la proposta de deixar d'abonar** el complement de productivitat "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin els organismes autònoms). Seguidament fa una anàlisi de la **proposta de fer un pagament a compte del futur resultat de la modificació de la relació de llocs de feina i l'informa desfavorablement** "com a conseqüència de la ineficàcia d'un acte administratiu futur i de la falta de garanties de la futura recuperació de les quanties satisfetes a compte d'aquell acte".

CONSIDERACIONS ALS ASPECTES QUE S'INFORMEN DESFAVORABLEMENT D'INTERVENCIÓ GENERAL. PLANTEJAMENT DE DISCREPÀNCIA.

PRIMERA. En la base 56 de les d'execució del Pressupost del Consell de Mallorca, es disposa que quan l'òrgan gestor a qui afectin les objeccions formulades no les accepti, ha de plantejar discrepància, motivada amb cita dels preceptes legals en els quals basi el seu criteri. Així mateix, en el punt 3 de la mateixa base, es disposa que en les objeccions formulades per la Intervenció General, correspon al Ple la resolució de discrepàncies quan les objeccions formulades es refereixin a obligacions o despeses de la seva competència.

Sobre això darrer, i com ja s'explica a l'informe jurídic de 8 d'abril del 2019, correspon al Ple del Consell de Mallorca fixar les quanties de les retribucions fixes i periòdiques dels empleats públics, segons es disposa en l'article 8.1.p) de la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de Consells Insulars de les Illes Balears.

SEGONA. En el punt 1 de l'anàlisi del concepte "A compte del complement específic" de l'informe de l'interventor general, en relació amb l'eficàcia dels actes administratius, cita els articles 38 i 39 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, reguladors de l'executivitat i efectes dels actes administratius i conclou que no preveuen una "eficàcia a compte".

En resposta a l'anterior, l'anàlisi de la normativa que fa l'interventor general no és errònia, però sí l'aplicació a la proposta que s'analitza. Això és, la proposta consisteix en dictar un acte (Proposta d'Acord del Ple), els efectes del qual compleixen allò que s'estableix en l'article 39.1 de la Llei 39/2015 segons el qual, els efectes dels actes es produiran des de la data que es dictin excepte que en ells es disposi una altra cosa.

Doncs bé, la proposta d'Acord analitzada disposa que els efectes, tant de deixar d'abonar el concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), com d'abonar el concepte de "A compte de complement específic", es produiran en la nòmina del mes d'abril. Així mateix, el punt 4 de la proposta d'acord, tindrà efectes en la nòmina del mes de gener de 2020 i els punts 2 i 5, sobre ordenar iniciar el procediment escaient per valorar els llocs de treball i no adoptar mesura provisional, respectivament, tindran efectes des que es dictii l'acte.

En conclusió, l'eficàcia de l'acte administratiu que es proposa dictar (Acord del Ple), observa allò que es disposa en la normativa citada.

TERCERA.- En el punt 2 de l'anàlisi del concepte "A compte del complement específic" de l'informe de l'interventor general, sobre la viabilitat de la modificació de la relació de llocs de feina, observa dos aspectes: un, que haurà de ser impulsada per un altre equip de govern, la qual cosa no és més que una evidència pel marc de les futures eleccions als consells insulars que estan convocades i és un aspecte que òbviament es tenia en compte a l'hora de redactar al proposta d'acord.

L'altre aspecte que planteja l'interventor general en aquest punt és un advertiment sobre que la modificació de llocs de feina no pot implicar increment retributiu. Sobre això darrer, cal centrar el contingut de la fiscalització a l'acte que s'està fiscalitzant, que en aquest cas no és una proposta de modificació de llocs de treball. En el punt 2 de la proposta d'acord que es fiscalitza, únicament s'ordena iniciar el procediment escaient per a la valoració dels llocs de treball, respecte de les circumstàncies que es retribueixen mitjançant el complement específic, per tal de determinar la procedència o improcedència de la incorporació dels imports de del complement que es deixa d'abonar i modificar, en conseqüència, les relacions de llocs de treball, procediment que s'indica que s'ha de tramitar dintre de l'any 2019. Però ara cal entendre que no s'ha de fiscalitzar cap futura proposta de modificació d'RLT, el contingut de la qual és incert tota vegada que cal fer una prèvia valoració dels aspectes esmentats; tanmateix, és una altra obvietat que, com no pot ser d'altra manera, una futura proposta de modificació d'RLT que pugui resultar d'aquest procés de valoració dels llocs de treball, haurà d'observar els límits pressupostaris legals.

QUARTA.- En el punt 3 de l'anàlisi del concepte "A compte del complement específic" de l'informe de l'interventor general exposa requisits sobre els pagaments a compte que es poden realitzar, un dels quals el repeteix com a fonament d'informar desfavorablement: la falta de garanties de la futura recuperació de les quanties satisfetes a compte.

Argumenta l'interventor general que la recuperació del 100% de les quanties afectaria 3.000 expedients per cada mes durant els anys anteriors a la prescripció.

Doncs bé, per rebatre l'anterior direm que hi ha més garanties de recuperació fent la valoració dels llocs de treball que es proposa, que potser doni com a resultat acostar les quanties satisfetes pel concepte qüestionat amb les que

realment corresponen, cosa que implicaria que no s'hagués de reclamar el 100% de les quanties, o fins i tot que en alguns casos no se n'haguessin de reclamar, que no procedir de la manera com indicava el propi interventor general en el seu informe anterior de data 14 de març de 2019, de declarar la nul·litat i, per tant, amb els mateixos efectes retroactius de 4 anys per tot el personal funcionari i 1 any per tot el personal laboral, s'hagués de retronar el total del 100% abonat pel concepte qüestionat.

CINQUENA. Ja per acabar, respecte d'allò que diu l'interventor general sobre que no es pot modificar directament el complement específic mitjançant la modificació directa de la relació de llocs de feina, s'ha de dir que aquesta era la discrepància que ja apuntava en l'anterior informe desfavorable emès sobre la primera proposta d'acord que es sotmeté a fiscalització en la tramitació d'aquest expedient i que, precisament recollint aquesta indicació, en els mateixos termes que ho indicava també el Secretari General en el seu informe i seguint allò que es disposa en la normativa reguladora del complement específic, que indica que l'establiment o modificació del complement específic exigirà, amb caràcter previ, que per la Corporació s'efectuï una valoració del lloc de treball (art. 4.2 RD 861/1986, de 25 d'abril), el Departament de Modernització i Funció Pública presenta ara aquesta proposta, en què corregeix els aspectes desfavorables respecte de la proposta anterior.

Per tant, el President del Consell de Mallorca, vist l'informe sobre la discrepància emès al Servei Tècnic de Recursos Humans de la Direcció Insular de Funció Pública, proposa que per part del Ple del Consell de Mallorca s'adopti el següent:

ACORD:

1. Resoldre la discrepància existent entre la Intervenció General i el Departament de Modernització i Funció Pública, manifestant-se a favor de la proposta d'aquest Departament.

2. Deixar d'abonar en les nòmines del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen l'import en concepte de complement de productivitat "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), la qual cosa tindrà efecte a la nòmina del mes d'abril.

3. Ordenar que de manera immediata s'iniciï el procediment escaient per a la valoració dels llocs de treball, del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, atenent a les circumstàncies que es retribueixen mitjançant el complement específic, per tal de determinar la procedència o improcedència de la incorporació dels imports de del complement que es deixa d'abonar i modificar, en conseqüència, les relacions de llocs de treball, procediment que s'ha de tramitar dintre de l'any 2019.

4. Abonar al personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, el concepte de "A compte de complement específic", vinculat a la valoració dels llocs de treball que s'ha de realitzar abans de dia 31/12/2019, pel mateixos imports que s'abonaven a través del concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), a partir de la nòmina d'abril, imports que es troben incorporats a l'annex de personal aprovat anualment amb el Pressupost del Consell de Mallorca.

5. A la nòmina del mes de gener de 2020 del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, es realitzarà la compensació individual que pertoqui resultat de la valoració del complement específic, del període de quatre anys anteriors al 31/12/2019 per personal funcionari i d'un any anterior pel personal laboral, respecte de les quanties abonades a cadascú pels conceptes "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms) i "A compte de complement específic", durant dits períodes.

Al personal que no resulti d'aplicació la relació de llocs de treball de la Corporació ni cap taula salarial especial, li correspondran les retribucions fixades a l'esmentada relació per als llocs de treball que tinguin atribuïdes funcions idèntiques o anàlogues.

6. En conseqüència, atès que a hores d'ara s'opta per un procediment diferent al de revisió d'actes administratius

indicat per la Intervenció General en l'informe de 14 de març de 2019, no s'adopta amb aquest acte mesura provisional de suspensió de l'abonament de l'import qüestionat.

7. Contra aquest acord, que posa fi a la via administrativa, podeu interposar, alternativament, els recursos següents:

a) El recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Palma de Mallorca que correspongui, en el termini de dos mesos, comptadors a partir de l'endemà de la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears.

b) El recurs de reposició potestatiu davant el Ple del Consell de Mallorca, en el termini d'un mes, comptador a partir de l'endemà de la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears. Contra la desestimació expressa del recurs de reposició, hi podeu interposar el recurs contenciós administratiu, en el termini de dos mesos, comptadors a partir de l'endemà de rebre la notificació de la desestimació del dit recurs de reposició. Si ha transcorregut un mes des de la interposició del recurs de reposició potestatiu i no n'heu rebut la notificació de resolució expressa, s'entén desestimat per silenci i podeu interposar el recurs contenciós administratiu en el termini de sis mesos comptadors a partir de l'endemà de la desestimació presumpta.

No obstant l'anterior, podeu interposar, si escau, qualsevol altre recurs que considereu oportú. Tot això de conformitat amb la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa, i la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions públiques.»

B. En compliment dels punts 2 i 4 de la part dispositiva de l'Acord transcrit, de s de la nòmina corresponent al mes d'abril d'enguany, inclusivament, s'ha deixat d'abonar el concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms) i s'abona el concepte de "A compte de complement específic", pel mateixos imports que s'abonaven a través del concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms).

C. En compliment del punts 3 de la part dispositiva de l'Acord transcrit, en data 6 de maig del 2019 es constitueix la Comissió General per a la valoració parcial de llocs de treball al Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, formada per representants del Departament de Modernització i Funció Publica, per part de l'Administració i per representants dels sindicats amb representació a la Mesa General de la Corporació (CCOO; UGT; CSI-CSIF), amb les funcions següents:

- Coordinar el treball desenvolupat per les Subcomissions de valoració de llocs de treball.
- Fixar i homogeneïtzar els criteris de valoració.
- Dur a terme el seguiment periòdic del treball desenvolupat.
- Elaborar la proposta per a presentar-la a la Mesa General de negociació del Consell de Mallorca (en endavant Mesa General).
- Les que la Comissió consideri necessàries per dur a terme la valoració de tots els llocs de treball.

I en data 7 de maig es constitueixen dues Subcomissions per a la valoració dels llocs de treball, la del personal al servei del Consell de Mallorca i de l'Agència de Defensa del Territori i la del personal de L'institut de Mallorca d'Afers Socials (IMAS), les dues amb representants per part de l'Administració i per part de la representació sindical, amb les següents funcions comunes:

- Valoració de cadascun dels llocs de treball d'acord amb els criteris generals fixats per la Comissió General.
- Elaborar la proposta per a presentar-la a la Mesa General.
- Les que les Subcomissions considerin necessàries per dur a terme la valoració de tots els llocs de treball.

D'acord amb el desenvolupament d'aquesta tasca, es preveu que dintre del mes d'octubre, la Subcomissió del personal al servei del Consell de Mallorca i de l'Agència de Defensa del Territori elevi el seu informe a la Comissió

AL·LEGACIONS

General i aquesta valori les propostes de les Subcomissions, cosa que permetrà donar compliment a allò que s'estableix al punt 5 de la part dispositiva de l'Acord del Ple d'11 d'abril de 2019, a dalt transcrit.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

6. Diligència Acrod Ple 11.04.2019.pdf

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: El Director Insular de Funció Pública

Nom i llinatges: Pau Morey Soler

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**20**
	Pàgina de l'informe:	**23**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCULSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT** **C. CONCLUSIONS REPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *e) Durant l'exercici 2017 s'han tramitat i s'han aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 3.199 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver*		
Text de l'al·legació: **Es tractà de 42 expedients. Tant quantitativa como qualitativament varen ser provocats per problemes amb les noves licitacions dels contractes de manteniment de carreteres.**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antoni Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**21**
	Pàgina de l'informe:	**27**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA** **F. PLA ECONÒMIC FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *En el càlcul de la regla de despesa, el CIMA ha deduït 55.944 milers d'euros en concepte de despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea i d'altres administracions públiques. No s'ha obtingut el detall d'aquestes despeses, per la qual cosa l'SCIB no n'ha pogut comprovar la correcció.*		
Text de l'al·legació: Vegeu l'al·legació número 7.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**22**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**27**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

F. PLA ECONÒMIC FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Com a conseqüència de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa, el CIMA presenta un Pla econòmic financer (PEF) per als exercicis 2018 i 2019 segons el qual s'assoleixen novament els objectius fixats i que s'aprova per Resolució de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local el 7 de setembre de 2018. No obstant això, en el càlcul de la regla de despesa s'han tingut en consideració dos aspectes que a criteri de l'SCIB no són correctes:

- *En primer lloc, l'avaluació del compliment de la regla de despesa parteix de la despesa computable en l'exercici anterior, sense tenir en compte si en aquell exercici s'ha superat el límit de despesa legal o no. En concret, tant el 2018 com el 2019 es parteix de la despesa computable en l'exercici anterior en lloc de partir del límit legal establert per a cada un d'aquests anys. Això suposa una consolidació dels incompliments en les despeses computables que no estableix la LOEPSF.*
- *En segon lloc, el Consell Insular ha considerat, erròniament, els increments de recaptació derivats de la Llei 3/2014, de finançament dels consells insulars, en el càlcul de les despeses computables. En concret, s'han considerat per als anys 2016, 2017 i 2018 increments per uns imports de 19.220, 18.039 i 21.824 milers d'euros, respectivament. Aquests increments no deriven de canvis normatius, atès que el canvi normatiu es va produir al 2014, sinó de l'evolució dels ingressos de la CAIB, conforme a la mateixa Llei 3/2014.*

Text de l'al·legació:

Vegeu text de l'al·legació número 18.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

7.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**23**
	Pàgina de l'informe:	**27**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA** **F. PLA ECONÒMIC FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Si s'haguessin tingut en compte els límits legals de despesa i sense considerar els increments de recaptació derivats del sistema de finançament de la CAIB, les mesures proposades al PEF no serien suficients per complir la regla de despesa.*		
Text de l'al·legació: Vegeu text de l'al·legació número 18.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**24**
	Pàgina de l'informe:	**27-28**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

F. PLA ECONÒMIC FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

L'article 12.5 de la LOEPSF estableix l'obligació de destinar íntegrament els ingressos obtinguts per sobre del previst a reduir el nivell de deute públic. Atès que no consta que el Consell Insular hagi realitzat els càlculs corresponents en aquest sentit, l'SCIB no disposa d'informació suficient per determinar quin import s'hauria d'haver aplicat a la reducció de l'endeutament, en el cas que hagués resultat escaient.

Text de l'al·legació:

En relació a l'aplicació de l'article 12.5 de la LOEPSF cal assenyalar que el nivel del deute del Consell de Mallorca, sense tenir en compta la incidència del contracte de PAMASA és molt baix, i les operacions de crèdit vives, o bé tenen un interès 0%, o bé tenen unes despeses de cancel·lació equivalent a l'import dels interessos que s'han de meritar. Tot això fa que sigui contraproduent l'amortització anticipada del deute pendent. No es considera rellevant l'apreciació formulada donades aquestes apreciacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**25**
	Pàgina de l'informe:	**28**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA** **F. PLA ECONÒMIC FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Les magnituds que s'han considerat a efectes de determinar la destinació del superàvit pressupostari de la liquidació de l'exercici 2017 no inclouen la totalitat de les entitats sectoritzades, atès que només corresponen a dades de l'Administració general, dels organismes autònoms i dels consorcis.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions. La magnitud s'ha calculat tenint en compte només les entitats que formen part del perímetre pressupostari del Consell de Mallorca però no les entitats de comptabilitat financera.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**26**
	Pàgina de l'informe:	**29**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *El balanç de situació que figura en el Compte general inclou totes les partides del model de la INCL encara que no tinguin saldo, però no conté les referències creuades de cada partida amb la informació continguda en la memòria.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**27**
	Pàgina de l'informe:	**31**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

L'immobilitzat en curs inclou 614.326 milers d'euros que corresponen al cost de les infraestructures en carreteres, el seu manteniment i conservació i els costos de les expropiacions de terrenys incorreguts fins a 31 de desembre de 2014. Atès que les noves altes, a partir de l'1 de gener de 2015, es registren en els comptes corresponents «2100. Terrenys i béns naturals» i «2120. Infraestructures», la totalitat d'aquest saldo s'hauria de traspassar als dits comptes.

Text de l'al·legació:

No s'ha aconseguit quadrar la xifra de 614.326 que se facilita a l'informe i que ve dels informes d'exercicis anteriors de la Sindicatura, tot i que hi ha dos assentaments de reaplicació fets pels Consell de Mallorca a l'exercici 2015.

La xifra sobre la qual s'haurien d'estudiar les reaplicacions és 573.468 milers d'euros, d'acord amb les dades de comptabilitat de la Corporació.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**28**
	Pàgina de l'informe:	**31**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **1. IMMOBILITZAT NO FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Així mateix, l'immobilitzat en curs també inclou 601 milers d'euros que corresponen, bàsicament, a l'obra de remodelació del Centre de processament de dades de la Llar de la Infància. L'obra ha finalitzat al 2017 i els certificats rebuts durant aquest exercici s'han registrat directament en el compte «2100. Construccions», per la qual cosa el dit import que figura com a immobilitzat en curs s'hauria de reclassificar.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**29**
	Pàgina de l'informe:	**31**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

A més, a 31 de desembre de 2017, en l'immobilitzat en curs consten 3.812 milers d'euros, dels quals 3.306 milers d'euros corresponen al saldo dels béns de patrimoni històric a 31 de desembre de 2014 i la resta, a adquisicions de llibres, de diferent material audiovisual i d'altres subministraments per a les biblioteques de Mallorca, principalment. Aquests conceptes no es corresponen amb la definició comptable d'actiu en curs i, per tant, s'haurien de reclassificar en els comptes d'immobilitzat material corresponents.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**30**
	Pàgina de l'informe:	**31**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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. A més, no es va registrar al seu moment l'assentament comptable corresponent pel valor venal i, en els ajustos d'obertura de l'exercici 2015, no constava que el Consell hagués donat d'alta a l'immobilitzat el dit immoble pel seu valor raonable (regla 19 de la INCL).

Text de l'al·legació:

Efectivament a l'Inventari de Béns i Drets no consta la cessió de l'immoble Can Prohom – Son Mico.

El immoble cedit el 2007 és la Capella de Castelló i els terrenys annexes dins de l'immoble de Can Prohom del terme municipal de Sóller. Aquest immoble consta a l'Inventari com a número de bé 168 del epígraf 2.1. Drets reials.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Fitxa d'inventari del bé.
2. Còpia del Conveni entre el Consell de Mallorca i el Sr. Amador Coll Puig, per a la cessió d'ús de la Capella de Castelló i dels terrenys annexes.

Datació: Palma, 26 de setembre de 2019

Càrrec: El director insular de Serveis Generals del Departament d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca

Nom i llinatges: Andrés Caparrós Coll

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**31**
	Pàgina de l'informe:	**31**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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 en 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, en el compte «120. Resultats d'exercicis anteriors».

Text de l'al·legació:

Aquesta cessió es recull a l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca a la fitxa del bé núm. 217 de l'epígraf 1.1. (immobles urbans) amb les limitacions que té el programa informàtic de gestió d'inventari i de la manera que ens ha permès registrar-ho.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Fitxa d'inventari del bé núm. 217 de l'epígraf 1.1. on s'identifica cadastralment la part cedida a la CAIB per a la construcció del velòdrom

Datació: Palma, 26 de setembre de 2019

Càrrec: El director insular de Serveis Generals del Departament d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca

Nom i llinatges: Andrés Caparrós Coll

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**32**
	Pàgina de l'informe:	**31**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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 de l'al·legació:

Els centres gestors del Consell de Mallorca que adquireixen béns o drets susceptibles de ser inclosos a l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca haurien de comunicar aquestes adquisicions a efectes de donar les altes, ja que el programa de gestió d'inventari no està connectat amb el programa de gestió pressupostària i comptable.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 26 de setembre de 2019

Càrrec: El director insular de Serveis Generals del Departament d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca

Nom i llinatges: Andrés Caparrós Coll

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**33**
	Pàgina de l'informe:	**32**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En el compte d'immobilitzat material «217. Equips informàtics» es comptabilitzen 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 de l'al·legació:

No hi ha al·legacions. Hem intentat arribar a aquesta quantitat però ens surt una quantitat inferior. D'acord amb les dades que es deriven de la nostra comptabilitat es farà un assentament de correcció a la comptabilitat financera.

No obstant, si ens facilitau el desglossament dels 1.270 milers d'euros podrem estudiar les vostres dades.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**34**
	Pàgina de l'informe:	**32**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **1. IMMOBILITZAT NO FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *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 de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**35**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**32**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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 INCL, per la qual cosa s'han posat de manifest les incidències següents:

- *El Consell manté el criteri de donar d'alta com a infraestructures un percentatge fix de les despeses incorregudes en els contractes de servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària. A 31 de desembre de 2017, hi ha vigents dos contractes de manteniment i conservació de la xarxa viària, concretament: l'expedient 15/2015 per a les carreteres, dividit en vuit lots corresponents a vuit zones de l'illa, que va entrar en vigor al 2016; i l'expedient 23/2016 per a la xarxa viària d'alta capacitat, dividit en dos lots corresponents a dues zones (eix central i zona sud), que ha entrat en vigor el 2017. Amb aquests dos contractes s'ha reduït considerablement el percentatge fix que el Consell considera activable, que passa del 50 % a un percentatge entre el 12 % i el 24 % en el cas de les carreteres, i del 69 % al 10 %, en el cas de les vies d'alta capacitat. No obstant això, de la revisió dels treballs que figuren en els plecs de prescripcions tècniques d'aquests contractes es desprèn que les tasques per realitzar de manteniment i conservació no compleixen les condicions per ser considerades actiu segons la definició de la INCL. En conseqüència, l'immobilitzat material està sobrevalorat en 93.577 milers d'euros, dels quals 89.620 milers d'euros es varen registrar en exercicis anteriors i 3.957 milers d'euros corresponen a l'exercici 2017.*

  Entre la finalització de l'anterior contracte de manteniment de les vies d'alta capacitat i l'inici de l'adjudicat el 2017 han transcorregut entre 2 i 3 mesos, segons el lot, durant els quals les despeses de manteniment, per un import de 1.096 milers d'euros, s'han cobert mitjançant reconeixements extrajudicials de crèdit.

Text de l'al·legació:

Veure al·legació número 10.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

2.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**36**
	Pàgina de l'informe:	**32**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

- *De forma semblant als exercicis anteriors, el 2017 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 10.317 milers d'euros, dels quals 13 milers d'euros s'han activat el 2017 i 10.304 milers d'euros, en exercicis anteriors.*

Text de l'al·legació:

Veure al·legació número 9.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

3.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**37**
	Pàgina de l'informe:	**32**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **1. IMMOBILITZAT NO FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: – *En l'exercici 2017 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 de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 4.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**38**
	Pàgina de l'informe:	**32-33**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

- *A més, la norma de reconeixement i valoració núm. 1 «Immobilitzat material» inclosa en la segona part del 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 de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

5.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**39**
	Pàgina de l'informe:	**33**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **1. IMMOBILITZAT NO FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *El CIMA no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31/12/17, per la qual cosa les dades que hi figuren i sobre les quals l'SCIB va posar de manifest diverses incidències en l'Informe 156/2018 corresponen a 31/12/16.*		
Text de l'al·legació: La rectificació de l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca corresponent a l'any 2017 es va aprovar per Acord del Ple del Consell de Mallorca en sessió de 14 de març de 2019.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1. Diligència del secretari general del Consell de Mallorca de l'Acord d'Aprovació de la rectificació de l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca corresponent a l'any 2017.		
Datació: Palma, 26 de setembre de 2019 **Càrrec:** El director insular de Serveis Generals del Departament d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca **Nom i llinatges:** Andrés Caparrós Coll		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**40**
	Pàgina de l'informe:	**33**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

1. IMMOBILITZAT NO FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Durant l'exercici 2017, el CIMA ha reconegut l'actiu de la concessió de la carretera Palma-Manacor segons la normativa comptable per a les concessions d'obra pública. No obstant això, en calcular l'efecte sobre el patrimoni net, ha registrat la totalitat de l'ajust amb càrrec al compte «1200. Resultats d'exercicis anteriors», quan part d'aquest ajust té efectes sobre el resultat de l'exercici. En conseqüència, el resultat de l'exercici hauria d'augmentar en 7.178 milers d'euros i el resultat d'exercicis anteriors hauria de disminuir en el mateix import.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**41**
	Pàgina de l'informe:	**33**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **1. IMMOBILITZAT NO FINANCER**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *L'import registrat com a alta d'immobilitzat material pel pagament de la indemnització del rescat de la concessió del túnel de Sóller, per un import de 16.288 milers d'euros, és inferior en 1.984 milers d'euros al valor comptable net que resultaria d'activar la concessió d'acord amb el que estableix la Norma internacional número 32 de comptabilitat del sector públic.*		
Text de l'al·legació: La data del rescat es va endarrerir per motius judicials i la nova quantificació del rescat va disminuir atès que la concessionària havia continuat cobrant.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

<table>
<tr><td rowspan="2">Nom de l’informe:
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L’EXERCICI 2017</td><td>Al·legació núm.:</td><td>42</td></tr>
<tr><td>Pàgina de l’informe:</td><td>33</td></tr>
<tr><td colspan="3">Nom de l’entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</td></tr>
<tr><td colspan="3">Apartat de l’índex de l’informe:
II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
3. BALANÇ DE SITUACIÓ
B. ACTIU
1. IMMOBILITZAT NO FINANCER</td></tr>
<tr><td colspan="3">Paràgraf contra el qual presentau l’al·legació:
S'han seleccionat 25 expedients d'altes d'immobilitzat no financer. De la seva revisió, s'ha posat de manifest que en els expedients d'altes d'immobilitzat núm. -05643, -20046, -25448, -32960, -29172, -32116, -27473, -40079, -19178, -17894 i -38865 s'ha excedit el termini màxim de pagament establert en la normativa de morositat. Tot i així, el Consell de Mallorca i la seva administració institucional ha complert el termini mitjà de pagament en l'exercici 2017.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Text de l’al·legació: L’incompliment del termini màxim de pagament establert a la Llei 3/2004 i a la normativa de contractació del sector públic es dona principalment per tràmits administratius. Es deuria analitzar de forma individualitzada si hi ha discrepàncies manifestades o altres que puguin donar lloc a una paralització justificada de la tramitació administrativa.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Índex de la documentació que adjuntau (si escau):
1.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Datació: Palma, 25 de setembre de 2019
Càrrec: Interventor General
Nom i llinatges: Antoni Serra Puig</td></tr>
</table>

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**43**
	Pàgina de l'informe:	**34**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

2. IMMOBILITZAT FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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 2017 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 i la seva recuperabilitat improbable, en el 2015 se'n va corregir el 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», pel mateix 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 de l'al·legació:

S'ha fet la correcció dins l'exercici 2019 i, a dia d'avui, el cost i la provisió ja figuren classificats al mateix epígraf del balanç.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**44**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**34**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

2. IMMOBILITZAT FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El compte «250. Inversions financeres permanents en capital» té un saldo de 592 milers d'euros, sense que s'hagin dut a terme les correccions necessàries per reduir el valor comptable en la part no recuperable de la inversió, que s'estima, almenys, en 424 milers d'euros al tancament de l'exercici. Així, s'hauria de dotar una provisió en el compte «294. Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades» d'aquest epígraf, per un import de 300 milers d'euros; donar de baixa les accions d'IBABSA cedides a la CAIB, per un import de 58 milers d'euros, i ajustar 66 milers d'euros que no corresponen a la participació en cap societat.

Text de l'al·legació:

El 15 de novembre de 2017 es va efectuar la baixa a l'Inventari del bé núm. 52 de l'epígraf 4.1. que es correspon amb les accions d'IBABSA i que es recull a l'Acord d'Aprovació de la rectificació de l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca corresponent a l'any 2017.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Fitxa del bé núm. 52 de l'epígraf 4.1. de baixa el 15/11/2017
2. Diligència del secretari general del Consell de Mallorca de l'Acord d'Aprovació de la rectificació de l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca corresponent a l'any 2017.

Datació: Palma, 26 de setembre de 2019

Càrrec: El director insular de Serveis Generals del Departament d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca

Nom i llinatges: Andrés Caparrós Coll

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**45**
	Pàgina de l'informe:	**34**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

2. IMMOBILITZAT FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El Consell no ha actualitzat les dades de l'inventari de béns i drets a 31/12/17, per la qual cosa les dades que hi figuren i sobre les quals l'SCIB ja va posar de manifest diverses incidències en l'Informe 156/2018 corresponen a 31/12/16.

Text de l'al·legació:

La rectificació de l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca corresponent a l'any 2017 es va aprovar per Acord del Ple del Consell de Mallorca en sessió de 14 de març de 2019.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Diligència del secretari general del Consell de Mallorca de l'Acord d'Aprovació de la rectificació de l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca corresponent a l'any 2017

Datació: Palma, 26 de setembre de 2019

Càrrec: El director insular de Serveis Generals del Departament d'Hisenda i Funció Pública del Consell de Mallorca

Nom i llinatges: Andrés Caparrós Coll

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**46**
	Pàgina de l'informe:	**37**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

3. DEUTORS I ALTRES COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

D'acord amb la liquidació de les bestretes del sistema de finançament definitiu dels consells insulars dictada per la consellera d'Hisenda i Administracions públiques el 3/5/18, l'import que correspon al Consell és inferior en 26.101 milers d'euros als drets pendents de cobrament que figuren en el balanç a 31/12/17. En conseqüència, la provisió per deteriorament dotada pel Consell per 25.000 milers d'euros és insuficient per cobrir aquesta diferència. A més, l'import resultant de la liquidació s'hauria de classificar segons el venciment pactat i s'hauria de valorar al cost amortitzat.

Text de l'al·legació: L'acord de protocol d'intencions i conveni entre el Consell Insular i La Caib, de la Liquidació de Bestretes és de data 29 de desembre de 2018. per tant posterior al tancament de l'exercici 2017.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Còpia de l'acord.

Datació: Palma, XX de setembre de 2019

Càrrec: Cap de servei de control financer

Nom i llinatges: Marina Bestard Summers

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**47**
	Pàgina de l'informe:	**37**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **3. DEUTORS I ALTRES COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2017 corresponents al cànon de concessió de Son Reus, de la gestió de residus de demolició i del servei d'ITV, així com altres ingressos tributaris, per un import total de 1.668 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs «Deutors no pressupostaris» del balanç, i els d'«Ingressos tributaris» i «Altres ingressos de gestió ordinària» del compte de resultats, s'haurien d'augmentar en 1.668 milers d'euros, 812 milers d'euros i 856 milers d'euros, respectivament.*		
Text de l'al·legació: En la actualitat, arrel de la llei 9/2017 CSP, aquests ingressos tenen la consideració de TARIFARIS y no de taxes. En conseqüència ja no és d'aplicació les indicacions de la DGT en relació a que les taxes s'han d'ingressar, encara que sigui per compensació, a la liquidació pressupostària.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antonio Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**48**
	Pàgina de l'informe:	**37**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **3. DEUTORS I ALTRES COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *La norma de reconeixement i valoració núm. 8.4 «Crèdits i partides per cobrar», inclosa en la segona part del 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 hi hagi fets ocorreguts amb posterioritat al reconeixement inicial que produeixin una reducció o un retard en els fluxos d'efectiu futurs. El Consell estima la provisió per deteriorament dels saldos per cobrar aplicant els mateixos percentatges que s'utilitzen per a determinar el saldo de cobrament dubtós en el càlcul del romanent de tresoreria i que es fixen 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. En conseqüència, el càlcul del deteriorament dels crèdits per cobrar que s'ha de registrar en els estats financers s'hauria d'efectuar prèvia anàlisi de la probabilitat que aquests crèdits es materialitzin, amb independència dels percentatges que s'apliquen per determinar el saldo de cobrament dubtós en el càlcul del romanent de tresoreria.*		
Text de l'al·legació: Quan hi ha fets sobrevinguts amb posterioritat al reconeixement del dret es realitza la corresponent regularització comptable pert tant a l'hora de calcular el dubtós cobrament ja s'ha tingut en compte, a més els porcentatges establerts a les Bases d'execució també tenen en consideració la probabilitat de cobrament		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec: Cap de Servei de Control Financer** **Nom i llinatges: Marina Bestard Summers**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**49**
	Pàgina de l'informe:	**38**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

3. BALANÇ DE SITUACIÓ

B. ACTIU

5. TRESORERIA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

La resposta de l'entitat CaixaBank no confirma l'existència de cinc comptes bancaris que figuren identificats en l'arqueig amb els números 801, 807, 809, 810, 812 i 814. Així mateix, l'entitat Banco de Santander tampoc confirma l'existència de dos comptes bancaris que figuren en l'arqueig amb els números 241 i 291, i l'entitat BBVA no confirma l'existència del compte identificat en l'arqueig amb el número 204. No consta que aquests comptes hagin tingut moviments, excepte els comptes identificats amb els números 204 i 241, en els quals figuren pagaments per un import de 162 i de 135 milers d'euros, respectivament.

Text de l'al·legació:

Els ordinals 241 i 291 que corresponen a comptes corrents de Banco Santander ja estan cancel·lats i ja no figuren a l'arqueig de Tresoreria a data d'avui.

L'ordinal 204 de l'entitat BBVA ja està cancel·lat i no forma part de l'arqueig de Tresoreria a data d'avui.

Els ordinals 801, 807, 809, 810, 812, 814 corresponen a comptes corrents que s'han mantingut sense operativa més de 10 anys, per tant l'entitat bancària ha efectuat la seva cacel·lació. Procedim a donar-los de baixa al sistema comptable

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 25 de setembre de 2019

Càrrec: Cap de Servei de Tresoreria

Nom i llinatges: Victoria Sabater Piñeiro

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**50**
	Pàgina de l'informe:	**38**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **5. TRESORERIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *En la resposta del Banco de Santander es detalla l'apoderament en un compte que abans corresponia al Banco Popular a favor d'una persona que ja no té responsabilitat en el Consell, per la qual cosa s'hauria de donar de baixa.*		
Text de l'al·legació: S'ha efectuat la comunicació al Banc de Santander dels càrrecs vigents que poden gestionar els comptes corrents Se procedeix a la seva actualització		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 27 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap de Servei Tresoreria **Nom i llinatges:** Victoria Sabater Piñeiro		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**51**
	Pàgina de l'informe:	**38-39**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. ACTIU** **5. TRESORERIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *L'entitat Bankia confirma l'existència de dues operacions de rènting mobiliari per vehicles i autobombes dels bombers, amb un saldo viu a 31/12/17 de 339 milers d'euros. Atès que la durada del contracte és assimilable a la vida útil dels vehicles, el CIMA hauria d'haver registrat l'actiu pel seu valor raonable juntament amb el passiu de l'operació.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**52**
	Pàgina de l'informe:	**40**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **1. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *La informació obtinguda dels assessors jurídics respecte als litigis i les reclamacions interposats contra el Consell, amb un import reclamat de 139.182 milers d'euros i d'altres amb un import indeterminat, no permet estimar les hipotètiques conseqüències econòmiques que aquests puguin tenir en el Compte general a 31/12/17.*		
Text de l'al·legació: L'import quantificat de les reclamacions no és per un import quantificat de 139.182 milers d'euros, sinó que són els litigis per import superior a dita quantitat. **L'import reclamat és indeterminat.**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 26 de setembre de 2019 **Càrrec: Lletrat en cap** **Nom i llinatges: Gabriel de Oleza Serra de Gayeta**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**53**
	Pàgina de l'informe:	**40-41**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **1. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *La norma 17.3, «Passius contingents», de la segona part del 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, se n'ha 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 2017 no s'informa sobre l'existència de cap d'aquests procediments*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**54**
	Pàgina de l'informe:	**41**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **1. PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *No s'ha rebut resposta a la petició de circularització efectuada als altres assessors externs contractats pel CIMA. En conseqüència, no es pot determinar si hi ha altres afers o reclamacions que puguin afectar el Compte general a 31 de desembre de 2017.*		
Text de l'al·legació: no hi al.legacions per part de l'advocacia del CIM al ser el CIMA un ens amb personalitat jurídica pròpia i distinta del CIM		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 26 de setembre de 2019 **Càrrec: Lletrat en cap** **Nom i llinatges: Gabriel de Oleza Serra de Gayeta**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**55**
	Pàgina de l'informe:	**42**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **2. ENDEUTAMENT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *El CIMA ha registrat la part de la liquidació de l'exercici 2015 en la participació en els tributs de l'Estat que resulta negativa amb càrrec al compte «529. Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres deutes a curt termini» en lloc de carregar els comptes d'ingrés afectats, per un import de 614 milers d'euros. Per tant, el passiu corrent s'ha d'incrementar en aquest import i el resultat net de l'exercici s'hi ha de disminuir*		
Text de l'al·legació: Es farà l'assentament dins l'exercici 2019.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**56**
	Pàgina de l'informe:	**42**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **2. ENDEUTAMENT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *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, que, d'acord amb els comptes anuals de la Fundació, suposa un capital pendent d'amortitzar de 12.826 milers d'euros, dels quals 1.364 milers d'euros vencen al 2018.*		
Text de l'al·legació: De forma consolidada l'endeutament del Consell de Mallorca i de la seva administració institucional reflexa l'import del deute bancari		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antoni Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**57**
	Pàgina de l'informe:	**44**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **3. PASSIU CORRENT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *A 31 de desembre de 2017, hi ha passius no registrats, per un import de 3.268 milers d'euros, corresponents a despeses meritades durant l'exercici 2017 i que el Consell ha registrat durant l'exercici 2018.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**58**
	Pàgina de l'informe:	**44**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **3. PASSIU CORRENT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *El saldo de l'epígraf «IV.1 Creditors per operacions de gestió» inclou 26.559 milers d'euros corresponents a obligacions reconegudes pendents de pagament a entitats dependents que haurien de figurar en el epígraf «III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini».*		
Text de l'al·legació: Vegeu al·legació 13.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**59**
	Pàgina de l'informe:	**44**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **3. PASSIU CORRENT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Durant l'exercici 2017, el Consell Insular ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 3.199 milers d'euros, dels quals 1.067 milers d'euros corresponen a l'exercici 2016 i anteriors. 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 de l'al·legació: **No hi ha al·legacions**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antoni Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**60**
	Pàgina de l'informe:	**44**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **3. BALANÇ DE SITUACIÓ** **C. PASSIU** **3. PASSIU CORRENT**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Històricament, el Consell 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 31/12/17 i 31/12/16, aquestes despeses suposen uns imports aproximats de 439 i 410 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, el saldo del compte «411. Creditors per despeses meritades» està infravalorat en 439 milers d'euros; i els saldos dels comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors» i «640. Sous i salaris», infravalorats en 410 i en 29 milers d'euros, respectivament.*		
Text de l'al·legació: **La reiteració d'aquest incompliment dona que el resultat de cada any sigui similar al que resultaria de realitzar l'operació comptable**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antonio Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

<table>
<tr><td rowspan="2">Nom de l’informe:
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L’EXERCICI 2017</td><td>Al·legació núm.:</td><td>61</td></tr>
<tr><td>Pàgina de l’informe:</td><td>47</td></tr>
<tr><td colspan="3">Nom de l’entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</td></tr>
<tr><td colspan="3">Apartat de l’índex de l’informe:
II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL</td></tr>
<tr><td colspan="3">Paràgraf contra el qual presentau l’al·legació:
El compte del resultat econòmic patrimonial que figura en el Compte general inclou totes les partides del model de la nova INCL encara que no tinguin saldo.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Text de l’al·legació:
NO té cap incidència.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Índex de la documentació que adjuntau (si escau):
1.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Datació: Palma, 25 de setembre de 2019
Càrrec: Interventor General
Nom i llinatges: Antoni Serra Puig</td></tr>
</table>

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**62-63**
	Pàgina de l'informe:	**47**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *El Consell manté diversos convenis amb la CAIB per a l'execució de prestacions de caràcter social durant l'exercici 2017, en els quals es disposa que el finançament serà abonat per la CAIB de la manera següent: un primer pagament, en concepte de bestreta, amb càrrec al pressupost del 2017, i un segon pagament, amb càrrec al pressupost del 2018, un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2018, el CIMA ha reconegut drets en aquest exercici meritats en l'exercici 2017, pels imports i els conceptes següents: 2.012 milers d'euros, de la gestió de la renda mínima d'inserció, i 122 milers d'euros, dels programes d'inserció sociolaboral; i 3.716 milers d'euros del conveni per a la prestació de serveis socials comunitaris. Conforme a la norma de reconeixement i valoració núm. 18 del PGCP adaptada a les entitats locals, els ingressos per subvencions rebuts es registren quan s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no hi ha dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Atès que aquesta informació es coneixia en el moment de tancar el Compte general, aquests ingressos, per un import total de 5.850 milers d'euros, s'haurien d'haver registrat comptablement*		
Text de l'al·legació: El criteri de comptabilització de les subvencions, fins a data d'avui ha estat el del reconeixement del dret en el moment del reconeixement de l'obligació per part de l'ent concedent. Si s'ha de cambiar el criteri s'ha de tenir en compte l'impacte en el resultat pressupostari.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec: Cap de Servei de Control Financer** **Nom i llinatges: Marina Bestard Summers**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: *INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017*	**Al·legació núm.:**	**64**
	Pàgina de l'informe:	**47**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El personal funcionari i laboral del Consell percep un complement de productivitat, fixat mitjançant el Decret de Presidència de 22 de febrer de 2006 (que modifica les quanties establertes al Decret de Presidència de 21 de gener de 2005), que és objecte de pròrroga anual mentre no es revisi i s'actualitzi, d'acord amb els percentatges que determinen les lleis de pressuposts generals de l'Estat per a cada exercici. Al seu dia, el dit complement es va fonamentar en l'augment de la càrrega de treball del personal propi, com a conseqüència de l'assumpció del CIMA de noves competències sense anar acompanyada de l'increment dels llocs de treball necessaris per fer-se càrrec d'aquesta nova realitat. Aquest complement, que ha suposat una despesa en 2017 de 788 milers d'euros (746 milers d'euros a 2016), s'ha mantingut en el temps i s'ha configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les complementàries, periòdiques, fixes i objectives. L'abonament de la dita retribució complementària, tal com està instrumentada pel Consell, contravé el que disposa la regulació legal dels complements de productivitat (l'Estatut bàsic de l'empleat públic, les lleis de pressuposts generals de l'Estat i, especialment, el RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local). En el moment d'elaborar aquest Informe, el Consell Insular de Mallorca ha instrumentat les mesures escaients per a corregir la incidència.

Text de l'al·legació:

Respecte de la incidència de la pàg. 47 del Compte del Resultat econòmic patrimonial, sobre les mesures que ha instrumentat el Consell de Mallorca per corregir la incidència en relació amb el complement de productivitat percebut pel personal d'aquesta Administració i fixat per Decret de la Presidència de 22 de febrer de 2006, s'informa que les mesures que s'han anat adoptant pel Consell de Mallorca han estat:

A. El Ple del Consell de Mallorca, en sessió de data 11 d'abril de 2019, adoptà l'Acord següent:

> **"Assumpte: Proposta de creació del concepte "A compte de complement específic" vinculat a la valoració dels llocs de treball, dintre del "procediment per determinar la viabilitat de la incorporació en el complement específic o, si s'escau, en una altra retribució complementària, dels imports que s'abonen al personal mitjançant el complement de productivitat establert originàriament en el Decret de la presidència de 21 de gener de 2005 o, en cas contrari, per a la seva supressió; així com també una eventual suspensió", iniciat per Acord del Ple de data 14 de febrer de 2019.**

AL·LEGACIONS

ANTECEDENTS

1. L'informe 156/2018 que ha emès la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, del Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2016, diu:

   «El personal funcionari i laboral del Consell percep un complement de productivitat, fixat mitjançant el Decret de Presidència de 22 de febrer de 2006 (que modifica les quanties establertes al Decret de Presidència de 21 de gener de 2005), que és objecte de pròrroga anual mentre no es revisi i s'actualitzi, d'acord amb el percentatges que determinen les lleis de pressuposts generals de l'Estat per a cada exercici. Al seu dia, el dit complement es va fonamentar en l'augment de la càrrega de treball al personal propi, com a conseqüència de l'assumpció del CIMA de noves competències sense anar acompanyada de l'increment dels llocs de treball necessaris per atendre aquesta nova realitat. Aquest complement, que ha suposat una despesa en 2016 de 746 milers d'euros (707 milers d'euros a 2015), s'ha mantingut en el temps i s'ha configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les complementàries, periòdiques, fixes i objectives.

   L'abonament de la dita retribució complementària, tal com l'ha instrumentada el CIMA [*el subratllat és nostre*], contravé el que disposa la regulació legal dels complements de productivitat (Estatut bàsic de l'empleat públic, lleis de pressuposts generals de l'Estat i, especialment, RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració local).»

2. L'Acord el Ple del Consell de Mallorca adoptat en sessió de data 14 de febrer de 2019, que textualment diu:

   «Iniciar el procediment per determinar la viabilitat de la incorporació en el complement específic o, si s'escau, en una altra retribució complementària dels imports que s'abonen al personal mitjançant el complement de productivitat establert originàriament en el Decret de la presidència de 21 de gener de 2005 o, en cas contrari, per la seva supressió; així com també una eventual suspensió.»

3. Els informes emesos al Departament de Modernització i Funció Pública - pel Servei Tècnic de Recursos Humans en data 22 de febrer de 2019 i pel Servei d'Administració Econòmica en data 25 de febrer de 2019 -, favorables a considerar que els imports abonats amb el concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" corresponen a complement específic, i addicionar-los a aquest complement.

4. La proposta per incorporar com a complement específic les quantitats abonades en concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" es negocià i aprovà per unanimitat en la sessió de data 28 de febrer de 2019 de la Mesa general de negociació conjunta del personal funcionari i del personal laboral.

5. En data 4 de març de 2019, el President del Consell de Mallorca signà la proposta per elevar al Ple del Consell de Mallorca l'Acord per incorporar com a complement específic les quantitats abonades en concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005".

6. Dia 5 de març de 2019, des de la Direcció Insular de Funció Pública, es trameté l'expedient a la Secretaria General perquè emetés informe preceptiu i a la Intervenció General per fiscalitzar.

7. L'informe emès a la Secretaria General, de data 12 de març de 2019, informa desfavorablement la proposta d'acord d'incorporar com a complement específic les quantitats abonades en concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005".

   En aquest informe, en la consideració jurídica única s'assenyala que "el complement específic exigeix un procés de valoració de les característiques de cada lloc de treball, que impossibilita la integració lineal i generalitzada del complement de productivitat de tot el personal del Consell en el complement específic"; així mateix, la conclusió

segona de l'informe diu que "El complement específic requereix una valoració prèvia de cada lloc de treball".

8. Així mateix, l'Informe emès per la Intervenció General el 14 de març de 2019, també informa desfavorablement la proposta i afegeix, en segon i tercer lloc, que:

   «2- S'han d'estudiar per part del departament de funció pública les actuacions procedents en relació a la procedència de la declaració de nul·litat o de la ineficàcia de les Resolucions, determinant les actuacions procedents i les seves conseqüències.

   3- Mentres [*sic*] no s'hagin dut a terme les anteriors actuacions que s'estudiï l'aplicació de mesures cautelars.»

   També es diu en aquest informe, en la conclusió en relació amb la incorporació a la RLT, que "De conformitat amb l'anterior, la modificació del complement específic dels funcionaris i de les retribucions del personal laboral del Consell de Mallorca i la seva administració institucional no es pot emparar en la pretesa consolidació, que no s'ha donada, essent necessari en tot cas un estudi detallat de cadascuna de les places afectades".

9. En l'informe de l'interventor general de 5 de març de 2019, definitiu de control permanent posterior de l'expedient de la nòmina de retribucions del personal del mes de gener de 2019 del Consell de Mallorca, al punt 2.1 referent al complement de productivitat fixat per Decret de presidència de 21/01/2005, consta la Incidència següent:

   «Des de l'any 2009 aquest complement s'està abonant mensualment a tot el personal del Consell de Mallorca, sense cap tipus de cobertura legal, per tant s'insta al Departament de Modernització i Funció Pública a **la suspensió i l'eliminació d'aquest complement de productivitat de la propera nòmina**, així com a la tramitació dels procediments administratius pertinents encaminats a determinar la procedència del **reintegrament de les quantitats percebudes por tots els empleats públics i empleades públiques i la seva exigència si n'és el cas**.»

10. El tràmit d'audiència dut a terme, previ a la proposta de la mesura provisional de suspensió de l'abonament en les nòmines del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen dels imports corresponents al concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005", que dicta la consellera executiva de Modernització i Funció Pública en data 18-03-2019, vist l'informe que s'emeté en el Servei Tècnic de Recursos Humans en la mateixa data. Dintre del termini concedit pel tràmit d'audència, es presentaren escrits per part de les seccions sindicals CSIF, CCOO i UGT i el Comitè d'empresa de l'IMAS, tots sol·licitant, entre altres coses, no suspendre l'abonament de l'import qüestionat.

11. La proposta d'Acord de data 4 d'abril de 2019 de la consellera executiva de Modernització i Funció Pública perquè la Presidència que elevi al Ple, dictada en els termes següents:

   «1. Deixar d'abonar en les nòmines del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen l'import en concepte de complement de productivitat "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), la qual cosa tindrà efecte a la nòmina del mes d'abril.

   2. Ordenar que de manera immediata s'iniciï el procediment escaient per a la valoració dels llocs de treball, del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, atenent a les circumstàncies que es retribueixen mitjançant el complement específic, per tal de determinar la procedència o improcedència de la incorporació dels imports de del complement que es deixa d'abonar i modificar, en conseqüència, les relacions de llocs de treball, procediment que s'ha de tramitar dintre de l'any 2019.

   3. Abonar al personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, el concepte de "A compte de complement específic", vinculat a la valoració dels llocs de treball que s'ha de realitzar abans de dia 31/12/2019, pel mateixos imports que s'abonaven a través del concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), a partir de la nòmina d'abril, imports que es troben incorporats a l'annex de personal aprovat anualment amb el Pressupost del Consell

de Mallorca.

4. A la nòmina del mes de gener de 2020 del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, es realitzarà la compensació individual que pertoqui resultat de la valoració del complement específic, del període de quatre anys anteriors al 31/12/2019 per personal funcionari i d'un any anterior pel personal laboral, respecte de les quanties abonades a cadascú pels conceptes "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms) i "A compte de complement específic", durant dits períodes.

Al personal que no resulti d'aplicació la relació de llocs de treball de la Corporació ni cap taula salarial especial, li correspondran les retribucions fixades a l'esmentada relació per als llocs de treball que tinguin atribuïdes funcions idèntiques o anàlogues.

5. En conseqüència, atès que a hores d'ara s'opta per un procediment diferent al de revisió d'actes administratius indicat per la Intervenció General en l'informe de 14 de març de 2019, no s'adopta amb aquest acte mesura provisional de suspensió de l'abonament de l'import qüestionat.»

12. Dita proposta de la consellera executiva de Modernització i Funció Pública:
    - Es va negociar en la sessió extraordinària de la Mesa General de negociació conjunta del personal funcionari i laboral del Consell de Mallorca i de l'IMAS de data 4 d'abril de 2019 i es votà a favor de manera unànime.
    - Des del Servei Tècnic de Recursos Humans s'emeté informe favorable sobre els aspectes jurídics, amb data 8 d'abril de 2019.
    - Des del Servei d'Administració Econòmica de la Direcció Insular de Funció Pública, s'emeté informe en data 8 d'abril de 2019, segons el qual la percepció dels imports en concepte de "A compte del complement específic" no provocaran increment de despesa.

13. Un cop enviat l'expedient a la Intervenció General per fiscalitzar, el 9 d'abril de 2019 l'interventor general emeté **informe favorable a la proposta de deixar d'abonar** el complement de productivitat "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin els organismes autònoms). Seguidament fa una anàlisi de la **proposta de fer un pagament a compte del futur resultat de la modificació de la relació de llocs de feina i l'informa desfavorablement** "com a conseqüència de la ineficàcia d'un acte administratiu futur i de la falta de garanties de la futura recuperació de les quanties satisfetes a compte d'aquell acte".

CONSIDERACIONS ALS ASPECTES QUE S'INFORMEN DESFAVORABLEMENT D'INTERVENCIÓ GENERAL. PLANTEJAMENT DE DISCREPÀNCIA.

PRIMERA. En la base 56 de les d'execució del Pressupost del Consell de Mallorca, es disposa que quan l'òrgan gestor a qui afectin les objeccions formulades no les accepti, ha de plantejar discrepància, motivada amb cita dels preceptes legals en els quals basi el seu criteri. Així mateix, en el punt 3 de la mateixa base, es disposa que en les objeccions formulades per la Intervenció General, correspon al Ple la resolució de discrepàncies quan les objeccions formulades es refereixin a obligacions o despeses de la seva competència.

Sobre això darrer, i com ja s'explica a l'informe jurídic de 8 d'abril del 2019, correspon al Ple del Consell de Mallorca fixar les quanties de les retribucions fixes i periòdiques dels empleats públics, segons es disposa en l'article 8.1.p) de la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de Consells Insulars de les Illes Balears.

SEGONA. En el punt 1 de l'anàlisi del concepte "A compte del complement específic" de l'informe de l'interventor general, en relació amb l'eficàcia dels actes administratius, cita els articles 38 i 39 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, reguladors de l'executivitat i efectes dels actes administratius i conclou que no preveuen una "eficàcia a compte".

En resposta a l'anterior, l'anàlisi de la normativa que fa l'interventor general no és errònia, però sí l'aplicació a la

proposta que s'analitza. Això és, la proposta consisteix en dictar un acte (Proposta d'Acord del Ple), els efectes del qual compleixen allò que s'estableix en l'article 39.1 de la Llei 39/2015 segons el qual, els efectes dels actes es produiran des de la data que es dictin excepte que en ells es disposi una altra cosa.

Doncs bé, la proposta d'Acord analitzada disposa que els efectes, tant de deixar d'abonar el concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), com d'abonar el concepte de "A compte de complement específic", es produiran en la nòmina del mes d'abril. Així mateix, el punt 4 de la proposta d'acord, tindrà efectes en la nòmina del mes de gener de 2020 i els punts 2 i 5, sobre ordenar iniciar el procediment escaient per valorar els llocs de treball i no adoptar mesura provisional, respectivament, tindran efectes des que es dictii l'acte.

En conclusió, l'eficàcia de l'acte administratiu que es proposa dictar (Acord del Ple), observa allò que es disposa en la normativa citada.

TERCERA.- En el punt 2 de l'anàlisi del concepte "A compte del complement específic" de l'informe de l'interventor general, sobre la viabilitat de la modificació de la relació de llocs de feina, observa dos aspectes: un, que haurà de ser impulsada per un altre equip de govern, la qual cosa no és més que una evidència pel marc de les futures eleccions als consells insulars que estan convocades i és un aspecte que òbviament es tenia en compte a l'hora de redactar al proposta d'acord.

L'altre aspecte que planteja l'interventor general en aquest punt és un advertiment sobre que la modificació de llocs de feina no pot implicar increment retributiu. Sobre això darrer, cal centrar el contingut de la fiscalització a l'acte que s'està fiscalitzant, que en aquest cas no és una proposta de modificació de llocs de treball. En el punt 2 de la proposta d'acord que es fiscalitza, únicament s'ordena iniciar el procediment escaient per a la valoració dels llocs de treball, respecte de les circumstàncies que es retribueixen mitjançant el complement específic, per tal de determinar la procedència o improcedència de la incorporació dels imports de del complement que es deixa d'abonar i modificar, en conseqüència, les relacions de llocs de treball, procediment que s'indica que s'ha de tramitar dintre de l'any 2019. Però ara cal entendre que no s'ha de fiscalitzar cap futura proposta de modificació d'RLT, el contingut de la qual és incert tota vegada que cal fer una prèvia valoració dels aspectes esmentats; tanmateix, és una altra obvietat que, com no pot ser d'altra manera, una futura proposta de modificació d'RLT que pugui resultar d'aquest procés de valoració dels llocs de treball, haurà d'observar els límits pressupostaris legals.

QUARTA.- En el punt 3 de l'anàlisi del concepte "A compte del complement específic" de l'informe de l'interventor general exposa requisits sobre els pagaments a compte que es poden realitzar, un dels quals el repeteix com a fonament d'informar desfavorablement: la falta de garanties de la futura recuperació de les quanties satisfetes a compte.

Argumenta l'interventor general que la recuperació del 100% de les quanties afectaria 3.000 expedients per cada mes durant els anys anteriors a la prescripció.

Doncs bé, per rebatre l'anterior direm que hi ha més garanties de recuperació fent la valoració dels llocs de treball que es proposa, que potser doni com a resultat acostar les quanties satisfetes pel concepte qüestionat amb les que realment corresponen, cosa que implicaria que no s'hagués de reclamar el 100% de les quanties, o fins i tot que en alguns casos no se n'haguessin de reclamar, que no procedir de la manera com indicava el propi interventor general en el seu informe anterior de data 14 de març de 2019, de declarar la nul·litat i, per tant, amb els mateixos efectes retroactius de 4 anys per tot el personal funcionari i 1 any per tot el personal laboral, s'hagués de retronar el total del 100% abonat pel concepte qüestionat.

CINQUENA. Ja per acabar, respecte d'allò que diu l'interventor general sobre que no es pot modificar directament el complement específic mitjançant la modificació directa de la relació de llocs de feina, s'ha de dir que aquesta era la discrepància que ja apuntava en l'anterior informe desfavorable emès sobre la primera proposta d'acord que es sotmeté a fiscalització en la tramitació d'aquest expedient i que, precisament recollint aquesta indicació, en els mateixos termes que ho indicava també el Secretari General en el seu informe i seguint allò que es disposa en la normativa reguladora del complement específic, que indica que l'establiment o modificació del complement específic

exigirà, amb caràcter previ, que per la Corporació s'efectuï una valoració del lloc de treball (art. 4.2 RD 861/1986, de 25 d'abril), el Departament de Modernització i Funció Pública presenta ara aquesta proposta, en què corregeix els aspectes desfavorables respecte de la proposta anterior.

Per tant, el President del Consell de Mallorca, vist l'informe sobre la discrepància emès al Servei Tècnic de Recursos Humans de la Direcció Insular de Funció Pública, proposa que per part del Ple del Consell de Mallorca s'adopti el següent:

ACORD:

1. Resoldre la discrepància existent entre la Intervenció General i el Departament de Modernització i Funció Pública, manifestant-se a favor de la proposta d'aquest Departament.

2. Deixar d'abonar en les nòmines del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen l'import en concepte de complement de productivitat "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), la qual cosa tindrà efecte a la nòmina del mes d'abril.

3. Ordenar que de manera immediata s'iniciï el procediment escaient per a la valoració dels llocs de treball, del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, atenent a les circumstàncies que es retribueixen mitjançant el complement específic, per tal de determinar la procedència o improcedència de la incorporació dels imports de del complement que es deixa d'abonar i modificar, en conseqüència, les relacions de llocs de treball, procediment que s'ha de tramitar dintre de l'any 2019.

4. Abonar al personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, el concepte de "A compte de complement específic", vinculat a la valoració dels llocs de treball que s'ha de realitzar abans de dia 31/12/2019, pel mateixos imports que s'abonaven a través del concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms), a partir de la nòmina d'abril, imports que es troben incorporats a l'annex de personal aprovat anualment amb el Pressupost del Consell de Mallorca.

5. A la nòmina del mes de gener de 2020 del personal del Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, es realitzarà la compensació individual que pertoqui resultat de la valoració del complement específic, del període de quatre anys anteriors al 31/12/2019 per personal funcionari i d'un any anterior pel personal laboral, respecte de les quanties abonades a cadascú pels conceptes "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms) i "A compte de complement específic", durant dits períodes.

Al personal que no resulti d'aplicació la relació de llocs de treball de la Corporació ni cap taula salarial especial, li correspondran les retribucions fixades a l'esmentada relació per als llocs de treball que tinguin atribuïdes funcions idèntiques o anàlogues.

6. En conseqüència, atès que a hores d'ara s'opta per un procediment diferent al de revisió d'actes administratius indicat per la Intervenció General en l'informe de 14 de març de 2019, no s'adopta amb aquest acte mesura provisional de suspensió de l'abonament de l'import qüestionat.

7. Contra aquest acord, que posa fi a la via administrativa, podeu interposar, alternativament, els recursos següents:

a) El recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Palma de Mallorca que correspongui, en el termini de dos mesos, comptadors a partir de l'endemà de la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears.

b) El recurs de reposició potestatiu davant el Ple del Consell de Mallorca, en el termini d'un mes, comptador a partir de l'endemà de la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears. Contra la desestimació expressa del recurs de reposició, hi podeu interposar el recurs contenciós administratiu, en el termini de dos mesos, comptadors a partir de l'endemà de rebre la notificació de la desestimació del dit recurs de reposició. Si ha transcorregut un mes des de la interposició del recurs de reposició potestatiu i no n'heu rebut la notificació de resolució expressa, s'entén desestimat per silenci i podeu interposar el recurs contenciós administratiu en el termini de sis mesos comptadors a partir de

AL·LEGACIONS

l'endemà de la desestimació presumpta.

No obstant l'anterior, podeu interposar, si escau, qualsevol altre recurs que considereu oportú. Tot això de conformitat amb la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa, i la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions públiques.»

B. En compliment dels punts 2 i 4 de la part dispositiva de l'Acord transcrit, de s de la nòmina corresponent al mes d'abril d'enguany, inclusivament, s'ha deixat d'abonar el concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms) i s'abona el concepte de "A compte de complement específic", pel mateixos imports que s'abonaven a través del concepte "Com. Produc. D/R 21/01/2005" (o concepte equivalent que emprin en els organismes autònoms).

C. En compliment del punts 3 de la part dispositiva de l'Acord transcrit, en data 6 de maig del 2019 es constitueix la Comissió General per a la valoració parcial de llocs de treball al Consell de Mallorca i dels organismes autònoms que en depenen, formada per representants del Departament de Modernització i Funció Publica, per part de l'Administració i per representants dels sindicats amb representació a la Mesa General de la Corporació (CCOO; UGT; CSI-CSIF), amb les funcions següents:

- Coordinar el treball desenvolupat per les Subcomissions de valoració de llocs de treball.
- Fixar i homogeneïtzar els criteris de valoració.
- Dur a terme el seguiment periòdic del treball desenvolupat.
- Elaborar la proposta per a presentar-la a la Mesa General de negociació del Consell de Mallorca (en endavant Mesa General).
- Les que la Comissió consideri necessàries per dur a terme la valoració de tots els llocs de treball.

I en data 7 de maig es constitueixen dues Subcomissions per a la valoració dels llocs de treball, la del personal al servei del Consell de Mallorca i de l'Agència de Defensa del Territori i la del personal de L'institut de Mallorca d'Afers Socials (IMAS), les dues amb representants per part de l'Administració i per part de la representació sindical, amb les següents funcions comunes:

- Valoració de cadascun dels llocs de treball d'acord amb els criteris generals fixats per la Comissió General.
- Elaborar la proposta per a presentar-la a la Mesa General.
- Les que les Subcomissions considerin necessàries per dur a terme la valoració de tots els llocs de treball.

D'acord amb el desenvolupament d'aquesta tasca, es preveu que dintre del mes d'octubre, la Subcomissió del personal al servei del Consell de Mallorca i de l'Agència de Defensa del Territori elevi el seu informe a la Comissió General i aquesta valori les propostes de les Subcomissions, cosa que permetrà donar compliment a allò que s'estableix al punt 5 de la part dispositiva de l'Acord del Ple d'11 d'abril de 2019, a dalt transcrit.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

2. Diligència Acrod Ple 11.04.2019.pdf

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: El Director Insular de Funció Pública

Nom i llinatges: Pau Morey Soler

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**65**
	Pàgina de l'informe:	**49**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Les «Vendes i prestacions de serveis» cobrats que figuren en l'estat de fluxos d'efectiu sota l'agrupació «Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió» inclouen 2.031 milers d'euros en concepte de taxes que s'haurien d'haver classificat com a «Ingressos tributaris i urbanístics».*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions. Ho tendrem en compte per a l'exercici 2019.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**66**
	Pàgina de l'informe:	**49**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Els «Interessos i dividends» cobrats que figuren en l'estat de fluxos d'efectiu sota l'agrupació de «Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió» inclouen 129 milers d'euros en concepte de lloguers i 3.189 milers d'euros en concepte de productes de concessions, que s'haurien d'haver classificat com a «Altres cobraments».*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**67**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**49**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En els apartats «Altres cobraments» i «Altres pagaments» que figuren en l'estat de fluxos d'efectiu sota l'agrupació de «Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió» hi ha operacions de cobrament i pagament derivades del tractament extrapressupostari de les operacions següents, que no haurien de figurar en l'estat de fluxos d'efectiu: embargaments (551 milers d'euros), descomptes de la nòmina i Seguretat Social (24.952 milers d'euros), liquidacions d'IVA (120 milers d'euros) i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa (469 milers d'euros).

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions. Intentarem solucionar el problema per propers exercicis.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**68**
	Pàgina de l'informe:	**49**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Els pagaments pendents d'aplicació inclouen operacions de pagaments de nòmina i d'amortització de préstecs, per uns imports de 48.734 i de 2.283 milers d'euros, respectivament, que ja figuren com a pagaments de despeses de personal i pagaments de reemborsament de passius financers en l'estat de fluxos d'efectiu, i que són conseqüència de les operacions extrapressupostàries vinculades a aquestes transaccions. Així mateix, els cobraments pendents d'aplicació inclouen cobraments pels mateixos imports que compensen els pagaments anteriors. Cap d'aquests imports hauria de figurar com a cobrament o pagament en l'estat de fluxos d'efectiu.*		
Text de l'al·legació: Veure l'al·legació número 67.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**69**
	Pàgina de l'informe:	**52-53**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Igual que en l'exercici anterior, la Intervenció General indica el següent respecte del capítol I 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 de l'al·legació: **Es denota una falta de control mitjançant programes informàtics adequats.**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antoni Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**70**
	Pàgina de l'informe:	**53**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En l'expedient de pressuposts del Consell Insular no consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despeses socials, d'acord amb l'article 168.f) del TRLRHL.

Text de l'al·legació: S'adjuntan els convenis en matèria de Serveis socials

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap de Servei de Control Financer

Nom i llinatges: Marina Bestard Summers

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**71**
	Pàgina de l'informe:	**57**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST** **2. EXECUCIÓ DE DESPESES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *La Intervenció General del Consell ha emès informes de disconformitat a l'autorització i la disposició de la despesa en expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 1.269 milers d'euros. En aquests informes també figuren deficiències essencials i no essencials en el reconeixement de l'obligació que no consten esmenades.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antonio Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**72**
	Pàgina de l'informe:	**57**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST** **2. EXECUCIÓ DE DESPESES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *No consta que la Intervenció hagi emès l'informe anual de control financer permanent sobre els expedients sotmesos a fiscalització prèvia limitada (art. 219 del TRLRHL i BEP núm. 52.4).*		
Text de l'al·legació: **S'està treballant en actualitzar i coordinar correctament les feines de control financer**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antoni Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**73**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**57-58**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. EXECUCIÓ DE DESPESES

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Dels 20 expedients de despesa examinats del capítol «2. Despesa corrent en béns i serveis», s'han posat de manifest les incidències següents:

- *L'expedient núm. -27796 és un contracte menor utilitzat per donar cobertura a una despesa que es produeix en cada exercici.*
- *Els expedients núm. -00578, -02023, -12791 i -33977 corresponen a despeses aprovades mitjançant REC per no haver seguit els procediments de contractació que estableix la llei de contractes.*
- *L'expedient núm. -34011 és un contracte menor i consten altres despeses amb el mateix creditor que, en total, superen el llindar de contracte menor.*
- *En els expedients núm. -12791, -00578, -32258, -27796, -02023 ,-19190, -09703, -21839, -13259, -33977, -39318, -34011 i -31963, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat.*

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

2.

Datació: Palma, 25 de setembre de 2019

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Antonio Serra Puig

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**74**
	Pàgina de l'informe:	**58**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. PRESSUPOSTS TANCATS D'INGRESSOS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El Consell Insular hauria de revisar i, si escau, regularitzar els saldos pendents de cobrament anteriors a 2013, que sumen un import total de 10.339 milers d'euros, sense considerar les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars (el 82,19 % del pendent total), aplicant el procediment establert en la BEP núm. 65.

Text de l'al·legació:

Tots els saldos pendents de cobrament, si bé es troben com a saldos de dubtós cobrament, es troben en situació de NO prescrits per tenir causes d'interrupció de la prescripció, pendent de cobrament

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Antonio Serra Puig

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**75**
	Pàgina de l'informe:	**59**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **C. PRESSUPOSTS TANCATS** **2. PRESSUPOSTS TANCATS DE DESPESES**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Al tancament de l'exercici 2017, resten pendents de pagament 1.496 milers d'euros (un 22,28 % del total del pendent) del 2013 i anteriors. 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 de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	Al·legació núm.:	76
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	Pàgina de l'informe:	60

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS

1. INGRESSOS PLURIENNALS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El Consell no registra la despesa pluriennal corresponent al cànon de la concessió d'obra pública de la carretera Palma-Manacor, per un import de 573.420 milers d'euros, dels quals 145.541 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 427.879 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals».

Text de l'al·legació:

La despesa pluriennal corresponent a la retribució variable de la concessió de la carretera Palma- Manacor corresponent al període 2018-2042, esta relacionada i reflectida en la memoria del Compte General de l'exercici 2017, concretament dins l'apartat 2 de "Gestió indirecta deis serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració", al final del punt 2.5 corresponent a la concessió de la "Carretera Palma- Manacor, concessionaria 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 2017 i 2042.

El contingut del punt 2.5 de la mamaria és el següent:

2.5 CARRETERA PALMA-MANACOR, CONCESSIONÁRIA DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA, SA

2.5.1 OBJECTE

De conformitat amb article 2 del capítol I del Plec de condicions administratives particulars que regeix aquesta contractació, l'objecte de contracte abasta el següent contingut:

Redacció del projecte de construcció del tram C, entre Montuïri i Manacor, d'acord amb l'avantprojecte que se va adjuntar al Plec de Condicions Tècniques.

Construcció del Tram B, "Punta de Son Gual! - Montuïri", d'acord amb el projecte que s'adjuntava als Plecs de Condicions Tècniques, i del Tram C, entre Montuïri i Manacor, segons el projecte a redactar pel propi adjudicatari. Explotació del conjunt del tractat de la carretera entre Palma i Manacor (trams A,B i C). Aquesta explotació inclou l'adequació, reforma i modelització de les obres per adaptar-les a les característiques tècniques, que en relació a la mateixa formuli l'administració, així com les actuacions de reposició i gran reparació exigibles per a la prestació del servei i l'adequació a de l'obra i instal·lacions.

La concessionària també està obligada a projectar, executar, conservar, reposar i reparar aquelles obres que siguin accessòries o estiguin vinculades amb la principal i que siguin necessàries per al compliment del fi determinant de la seva construcció i permetin el millar funcionament i explotació en els termes que estableixen els plecs.

2.5.2 TERMINI

El termini de la concessió ve regulat a l'article 5.1 i 5.2 del Capítol I del Plec de condicions administratives particulars:

El termini d'aquest contracte de concessió d'obra pública és de 33 anys, a comptar des del dia següent al de la notificació de l'adjudicació del contracte.

El termini per a l'elaboració pel concessionari i presentació a l'administració del corresponent projecte de construcció del tram C de la carretera objecte de contracte és de 4 mesos, a comptar des del dia següent al de la notificació de l'adjudicació del contracte.

El termini per a la finalització de les obres és de 30 mesos a comptar des del dia següent al de la notificació de l'adjudicació del contracte. En tot cas les obres corresponents al tram Sa Síquia-Montuïri havien d'estar finalitzades als 24 mesos, a comptar des del dia següent al de la notificació de l'adjudicació del contracte.

En aquest termini màxim també havien d'estar construïdes totes les instal·lacions necessàries per a l'explotació, manteniment i conservació de la carretera.

La durada de la concessió administrativa es va modificar per acord plenari del Consell de Mallorca de data 11 de juliol! de 2008, que va passar a tenir una durada de 38 anys i 4 mesos, finalitzant la concessió el dia 14 de setembre de 2042.

2.5.3 SUBVENCIONS COMPROMESES DURANT LA VIDA DEL CONTRACTE

L'article 60.2 del Capítol VIII del Plec preveu la percepció per part del concessionari, durant els set primers anys del contracte, d'unes aportacions fixes que tindran l'import i la naturalesa que s'exposa a continuació:

Durant els tres primers anys de duració del contracte el concessionari va percebre, en concepte de finançament parcial de l'obra pública :

3.000.000 euros en el segon any de duració del contracte.

6.000.000 euros en el tercer any de duració del contracte.

Després de la finalització dels tres primers anys de duració del contracte i per tant, una vegada acabada la construcció de la carretera, el concessionari rebé en concepte de posada a disposició de la carretera en un estat apte per a la seva utilització:

7.000.000 euros en el quart any de duració del contracte.

7.000.000 euros en el cinquè any de duració del contracte.

7.000.000 euros en el sisè any de duració del contracte.

7.000.000 euros en el setè any de duració del contracte.

Aquestes quantitats que aporta el Consell, tant en concepte de finançament parcial com de posada a disposició de la carretera estaven limitades per l'import total de les obres realitzades fins el moment acreditades amb les corresponents certificacions.

2.5.1 BÉNS DE DOMINI PÚBLIC AFECTES A LA GESTIÓ

En els articles 33.8, 34.7, 34.8 i 34.15 del Capítol V dels plecs de condicions es regulen els béns de domini públic en els següents termes:

El concessionari tindrà dret a utilitzar els béns de domini públic de l'administració concedent necessaris per a la construcció, modificació, conservació i explotació de l'obra pública. Aquest dret inclourà exclusivament per a la construcció de les obres, les aigües que afloren o els materials que apareguin durant la seva execució, prèvia autorització de l'Administració competent, en cada cas, per a la gestió del domini públic corresponent.

El concessionari ve obligat a permetre a l'Administració l'ús del domini públic afecte a la carretera, en els termes que assenyali la pròpia administració contractant, en cas que aquella desitgi dur a terme activitats econòmiques lligades a l'explotació de l'esmentat domini públic.

El concessionari se'n ha de fer càrrec de l'adequada aplicació de les normes sobre ús, policia i conservació de la carretera, en els termes de l'article 244 del TRLCAP.

El concessionari mantindrà en perfecte estat la carretera, terrenys i instal·lacions afectes, amb condicions normals de seguretat, pulcritud i cura estètica, complint amb les indicacions de l'administració, en les funcions de la qual col·laborarà activament.

El concessionari protegirà el domini públic afecte a la concessió, en especial preservant els valors ecològics ambientals del mateix.

En les corresponents finques registrals de béns afectes a la concessió, es procedirà a fer constar l'afecció relativa a la reversió dels mateixos en el registre de la propietat a favor de l'Administració en els termes prevists a la legislació hipotecari.

2.5.4 BÉNS OBJECTE DE REVERSIÓ

En l'art. 67.3 Capítol IX dels Plecs de condicions s'estableix que quan finalitzi el termini contractual de la concessió, la Carretera revertirà a l'Administració en la seva totalitat i aquesta adquirirà la propietat de la mateixa, havent de donar-la, el concessionari, en perfecte estat de funcionament i amb totes les seves obres, materials, dependències, béns mobles i immobles i altres elements de la concessió, perfectament conservats i amb capacitat de prestar el servei.

2.5.1 PRÉSTECS PARTICIPATIUS

El finançament complementari mitjançant recursos aliens esta previst a l'art. 24.3 del Capítol III del Plec de condicions administratives particulars quan preveu que la UTE concessionari podrà recórrer al finançament extern fins completar el 85% (màxim) restant del finançament necessari que complementi als fans propis. A més es preveu que el recurs a crèdits participatius se subjectarà, en el seu cas al que disposa l'article 259 del TRLCAP.

D'aquesta manera, en el Pla Econòmic Financer presentat per l'empresa adjudicatària es preveu que el finançament extern necessari pel projecte serà aportat per un grup format per les següents entitats bancaries: Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, Caixa Peral do Investimento i Bank of Scotland.

En quant a LES APORTACIONS NO DINERARIS i BESTRETES REINTEGRABLES aquestes no es

AL·LEGACIONS

preveuen expressament en el Plec de Condicions Administratives Particulars.

Les modificacions produïdes en aquesta concessió durant l'any 2008, venen donades per una modificació del contracte, signat en data 19 de setembre de 2008, en atenció al dret de l'adjudicatària a mantenir l'equilibri econòmic financer regulat a al clàusula 64 del plec de condicions. Les modificacions i introduïdes i previstes al nou Pla Econòmic Financer són:

Increment de la inversió en construcció en un 18,5 %.

Increment en un 4,80 % (2 Quilometres) d'autovia objecte de la

concessió. Increment de les despeses de conservació i explotació en un

19,5 %.

Increment del termini de la concessió en 5 anys i 4 meses.

Les anualitats futures de retribució variable previstes al Pla Econòmic financer de la concessió són les següents:

ANY	CAPÍTOL 2	CAPÍTOL 6	TOTAL
2018	4.612.075,85	10.665.560,15	15.277.636,00
2019	4.704.032,43	11.062.399,57	15.766.432,00
2020	4.797.199,81	11.473.828,19	16.271.028,00
2021	4.893.404,90	11.898.089,10	16.791.494,00
2022	4.990.754,29	12.169.401,71	17.160.156,00
2023	5.092.170,78	12.445.048,22	17.537.219,00
2024	5.193.460,98	12.728.877,02	17.922.338,00
2025	5.296.752,52	13.019.191,48	18.315.944,00
2026	5.402.023,80	13.315.988,20	18.718.012,00
2027	5.511.359,66	13.523.473,34	19.034.833,00
2028	5.620.568,45	13.736.429,55	19.356.998,00
2029	5.734.258,91	13.950.528,09	19.684.787,00
2030	5.847.796,42	14.170.198,58	20.017.995,00
2031	5.965.979,83	14.391.041,17	20.357.021,00
2032	6.083.962,20	14.617.509,80	20.701.472,00
2033	6.206.669,55	14.844.964,45	21.051.634,00

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Datació: Palma, 27 de setembre de 2019

Càrrec: Interventora delegada de la Llar d'Infància

Nom i llinatges: Francisca Horrach Arrom

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**77**
	Pàgina de l'informe:	**60**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS

2. DESPESES PLURIENNALS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

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 31/12/17, de 12.826 milers d'euros i amb venciment l'any 2029.

Text de l'al·legació:

De forma consolidada l'endeutament del Consell de Mallorca i de la seva administració institucional reflexa l'import del deute bancari

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 25 de setembre de 2019

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Antoni Serra Puig

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**78**
	Pàgina de l'informe:	**60**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

D. PRESSUPOST D'EXERCICIS POSTERIORS

2. DESPESES PLURIENNALS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En l'expedient FS-079/17 no consta l'informe favorable de la Direcció Insular de Pressuposts per a la imputació de despeses a exercicis futurs.

Text de l'al·legació:

Aquest expedient es va tramitar mitjançant una modificació de crèdit en el pressupost propi del Consell de Mallorca 2017 (exped. Núm. 18/2017), aprovat inicialment pel Ple en la sessió ordinària de dia 8 de juny de 2017, i amb la aprovació definitiva publicada al BOIB núm. 86, de 15 de juliol de 2017.

El dia 08 d'agost de 2019, consta una sol·licitud del cap de la secció jurídica de la direcció insular d'esports adreçada a la secretaria tècnica del Departament d'Economia i Hisenda on es demana la configuració de projecte pressupostari 2017 2 20SIE 1 (A AJUNTAMENTS: CONVOCATORIA P/INS), per incloure els crèdits necessaris als exercicis 2018 i 2019 per dur a terme la convocatòria objecte d'aquest expedient.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Sol·licitud de configuració del projecte 2017 2 20SIE 1 (A AJUNTAMENTS: CONVOCATORIA P/INS) amb les anualitats 2018 i 2019

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap de servei d'Esport Base

Nom i llinatges: Miquel Roca Jaume

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**79**
	Pàgina de l'informe:	**61**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Les desviacions de finançament acumulades dels projectes amb finançament afectat corresponents a les inversions estatutàries presenten una desviació acumulada negativa superior en 4.166 milers d'euros a la que correspon d'acord amb les dades que resulten dels nous convenis signats amb la CAIB. Concretament, amb el signat el 12/12/17, que inclou l'adquisició i la rehabilitació de l'immoble de Can Weyler, i amb el signat el 14/12/17, que inclou accions de foment i desenvolupament turístic.

Text de l'al·legació:

L'unic conveni del qual és competent el Departament de Turisme i Esports és el de 12/12/2017, que és una addenda al que es va signar el 29/10/2009 amb la CAIB per a l'adquisició i rehabilitació de Can Weyler, al qual no es va imputar cap pagament durant l'exercici 2017.

De l'altre conveni no podem fer cap al·legació perquè no és competència del nostre departament.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 4 d'octubre de 2019

Càrrec: El secretari tècnic de Turisme i Esports

Nom i llinatges: Joan Gaspar Vallori Guayta

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**80**
	Pàgina de l'informe:	**63**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

G. ROMANENT DE TRESORERIA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En el cas del resultat pressupostari, el saldo del compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» (1.256 milers d'euros) s'hauria d'incrementar, com a mínim, en 3.268 milers d'euros en concepte d'adquisicions de béns i serveis de 2017 i exercicis anteriors que s'han registrat el 2018.

Text de l'al·legació:

Vegeu al·legació número 57.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**81**
	Pàgina de l'informe:	**63**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **G. ROMANENT DE TRESORERIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Pel que fa al romanent de tresoreria, dels 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, un 20 % es considera de cobrament dubtós, en aplicació de l'excepció establerta en la BEP núm. 66.*		
Text de l'al·legació: Es va trobar un criteri prudent, donada la demora del cobrament i la naturalesa pública del deutor. **No hi ha al·legacions**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antoni Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**82**
	Pàgina de l'informe:	**65**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

8. MEMORIA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En la nota 1 «Organització i activitat»:

- *No s'informa de la distinció en el nombre mitjà d'empleats entre personal funcionari i personal laboral i entre categories i sexes.*
- *No consta la consideració fiscal de l'entitat a efectes de l'impost de societats, operacions subjectes a l'IVA i regla de prorrata.*
- *El Consell separa les entitats en les quals participa en funció del tipus d'entitat i no de la participació o el control que exerceix sobre aquestes. Així, de la informació que consta en la memòria no es desprèn, entre altres aspectes, el seu tipus de dependència o vinculació, o si han estat adscrites al Consell per la IGAE. D'altra banda, no es fa cap referència a la societat mercantil dependent Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, ni a la participació del Consell en aquesta.*
- *A més, s'han detectat diferències entre la informació de la memòria respecte de les entitats públiques en què participa el Consell i el certificat aportat pel secretari general de l'entitat.*

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

2.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**83**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017	**Pàgina de l'informe:**	**65**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

8. MEMORIA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

La nota 2 «Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració» de la memòria descriu algunes de les fórmules de col·laboració del Consell referides a 2017, tot i que no es fa referència, entre altres aspectes, a l'impacte pressupostari de cada una de les operacions que formen part dels serveis en règim de gestió indirecta; i no sempre s'indiquen les dates d'inici de la concessió i les ressenyes actuals, així com altres circumstàncies relatives al valor de la prestació o als recursos interposats. Tampoc s'informa dels convenis en vigor amb l'Estat o la CAIB.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**84**
	Pàgina de l'informe:	**65**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

8. MEMORIA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

La nota 4 «Normes de reconeixement i valoració» no està adaptada a la 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», «Lloguers», «Provisions i contingències», criteris emprats per qualificar i valorar les diferents categories d'actius i passius financers, entre altres qüestions. Tampoc s'inclou la dita informació en les notes de la memòria corresponents als elements patrimonials afectats.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

<table>
<tr><td rowspan="2">Nom de l’informe:
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L’EXERCICI 2017</td><td>Al·legació núm.:</td><td>85</td></tr>
<tr><td>Pàgina de l’informe:</td><td>65-66</td></tr>
<tr><td colspan="3">Nom de l’entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</td></tr>
<tr><td colspan="3">Apartat de l’índex de l’informe:
II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
8. MEMORIA</td></tr>
<tr><td colspan="3">Paràgraf contra el qual presentau l’al·legació:
De les notes 5 «Immobilitzat material», 8 «Immobilitzat intangible», 10 «Actius financers» i 11 «Passius financers» no s'ha omplert la informació corresponent i tots els quadres figuren en blanc.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Text de l’al·legació:
Es trameten, adjuntes, les notes 5 “Immobilitzat material” i 8 “Immobilitzat intangible” emplenades.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Índex de la documentació que adjuntau (si escau):
1.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Datació: Palma, 30 de setembre de 2019
Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat
Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres</td></tr>
</table>

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**86**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *La nota 15.1 relativa a les transferències i les subvencions rebudes sols indica subvencions per un import de 244 milers d'euros, quan la suma de les transferències i les subvencions rebudes, segons comptabilitat, és de 328.365 milers d'euros. A més, en la nota no s'informa sobre el compliment de les condicions imposades per percebre-les i gaudir-ne, així com dels criteris d'imputació a resultats*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**87**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *La nota 15.2 de transferències i subvencions concedides sols inclou subvencions per un import de 25.662 milers d'euros, quan la suma de les transferències i les subvencions concedides segons comptabilitat ascendeix a 206.919 milers d'euros. D'altra banda, no es fa referència a la normativa en virtut de la qual s'han concedit les subvencions.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

<table>
<tr><td rowspan="2">Nom de l’informe:
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L’EXERCICI 2017</td><td>Al·legació núm.:</td><td>88</td></tr>
<tr><td>Pàgina de l’informe:</td><td>66</td></tr>
<tr><td colspan="3">Nom de l’entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA</td></tr>
<tr><td colspan="3">Apartat de l’índex de l’informe:
II. ADMINISTRACIÓ GENERAL
8. MEMORIA</td></tr>
<tr><td colspan="3">Paràgraf contra el qual presentau l’al·legació:
La nota 16 «Provisions i contingències» no informa de la naturalesa de l'obligació assumida, del calendari previst per satisfer l'obligació ni de les estimacions i els procediments de càlcul aplicats per a la valoració dels imports i les incerteses que poguessin aparèixer en les estimacions</td></tr>
<tr><td colspan="3">Text de l’al·legació:
No hi ha al·legacions.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Índex de la documentació que adjuntau (si escau):
1.</td></tr>
<tr><td colspan="3">Datació: Palma, 30 de setembre de 2019
Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat
Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres</td></tr>
</table>

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**89**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *La nota 17 «Informació sobre el medi ambient» de la memòria retuda en paper difereix de la tramesa mitjançant la plataforma de rendició telemàtica. D'altra banda, en cap cas, les dades presentades s'han pogut conciliar amb la informació que es desprèn de l'execució pressupostària.*		
Text de l'al·legació: Es tramet, adjunta, la nota 17 "Informació sobre el medi ambient", que és la que es va incorporar a la Memòria i que està correctament quadrada amb la comptabilitat de l'entitat.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**90**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *Les despeses no pressupostàries que figuren en el quadre de la nota 19 «Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial» no estan distribuïdes en grups de programes, per la qual cosa s'incompleix el que indica la normativa comptable.*		
Text de l'al·legació: La ICAL estableix en el contingut de la nota 19 de la memòria que "L'entitat podrà presentar el compte del resultat econòmic patrimonial classificant les despeses incloses per activitats". El quadre inclòs en aquest apartat presenta el desglossament per grups de programes de les despeses pressupostàries. En el cas de les despeses no pressupostàries que s'hi inclouen són pèrdues per deteriorament PGCP 69* i no ha estat possible realitzar aquest desglossament perquè són despeses no enllaçades a aplicacions pressupostàries i en aquests casos el programa associa un codi de programa fictici (002-Pèrdues per deteriorament PGCP 69*).		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**91**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: En relació amb la informació pressupostària de la nota 24.1.c) «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», no s'informa si, a la data d'elaboració del Compte general, les partides pendents d'imputar al pressupost a 31/12/2017 ja han estat imputades, tal com estableix la INCL		
Text de l'al·legació: S'ha demanat al proveïdor del programa informàtic que es modifiqui l'informe de la nota 24.1.c "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" per tal que inclogui la indicació de si a la data d'elaboració del Compte general ja s'ha realitzat la imputació al pressupost.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**92**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *L'estat del romanent de tresoreria que figura en la nota 24.6 de la memòria en paper, correspon al Consorci Eurolocal-Mallorca i no al Consell Insular.*		
Text de l'al·legació: Es tramet, adjunt, l'Estat del romanent de tresoreria del Consell Insular (nota 24.6) de la memòria.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1. Estat del romanent de tresoreria del Consell de Mallorca		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**93**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *En la nota 25 «Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris», l'indicador del període mitjà de cobrament està en blanc i, en el càlcul de l'indicador d'autonomia, el Consell no ha tingut en compte les transferències rebudes de la CAIB en concepte de finançament definitiu dels consells insulars, per un import de 228.817 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,93 en comptes de 0,31.*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions però es tendrà en compte per a exercicis posteriors.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**94**
	Pàgina de l'informe:	**66**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **II. ADMINISTRACIÓ GENERAL** **8. MEMORIA**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *D'acord amb la DT 3ª de la INCL, la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió s'ha de incloure per primera vegada en la memòria dels comptes de l'exercici 2017. El Consell no ha inclòs aquesta informació a la memòria del Compte general corresponent al dit exercici*		
Text de l'al·legació: No hi ha al·legacions.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**95**
	Pàgina de l'informe:	**66**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

8. MEMORIA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

L'estat de conciliació bancària que figura a la memòria de la rendició telemàtica està en blanc.

Text de l'al·legació:

Us trametem, adjunta, còpia de la conciliació bancària, que ja va ser enviada:

- Mitjançant el correu electrònic a l'adreça mmarques@sindicaturaib.org en data 5 de desembre 2018 (Fitxer: "29.Conciliacions bancàries.pdf").
- Enviament de la documentació en paper, registre d'entrada del Registre General de la Sindicatura de Comptes número 1382/2018 de 11 de desembre de 2018.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. Còpia del correu electrònic a l'adreça mmarques@sindicaturaib.org en data 5 de desembre 2018 (Fitxer: "Conciliacions bancàries.pdf".)
2. Còpia de l'ofici d'enviament de la documentació en paper, registre d'entrada del Registre General de la Sindicatura de Comptes número 1382/2018 de 11 de desembre de 2018.
3. Còpia de l'Annex I.29 Conciliacions bancàries

Datació: Palma, 30 de setembre de 2019

Càrrec: Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat

Nom i llinatges: Catalina Carbonell Torres

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**96**
	Pàgina de l'informe:	**69**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES** **1. ENTITATS DEPENDENTS**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: No consta l'informe d'auditoria de la Fundació Mallorca Turisme ni de cap dels consorcis adscrits al Consell de Mallorca		
Text de l'al·legació: Veure al·legació número 3.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		
Datació: Palma, 30 de setembre de 2019 **Càrrec:** Cap del Servei de Pressuposts i Comptabilitat **Nom i llinatges:** Catalina Carbonell Torres		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**97**
	Pàgina de l'informe:	**70**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El deute amb la Fundació Teatre Principal de Palma, per un import de 12.826 milers d'euros, no l'ha reconegut el CIMA. El dit import correspon al saldo pendent a 31/12/2017 de 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 imputant a la despesa de l'exercici corrent l'import de cada anualitat

Text de l'al·legació:

De forma consolidada l'endeutament del Consell de Mallorca i de la seva administració institucional reflexa l'import del deute bancari

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 25 de setembre de 2019

Càrrec: Interventor General

Nom i llinatges: Antoni Serra Puig

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017***	**Al·legació núm.:**	**98**
	Pàgina de l'informe:	**70**
Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA		
Apartat de l'índex de l'informe: **III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES** **2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: – *Les obligacions pendents de pagament reconegudes pel CIMA amb la Fundació Mallorca Turisme per un import de 1.174 milers d'euros corresponen a l'aportació a la dotació fundacional pendent de pagament. Per acord del patronat de la Fundació de 12/7/16, es va acordar cancel·lar l'import de les aportacions pendents, per la qual cosa ja no figura com a pendent de cobrament a la Fundació a 31/12/17.*		
Text de l'al·legació: **S'ha considerat procedent mantenir l'obligació del pagament. En cas contrari la Fundació es podria trobar en situació d'insolvència futura**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 3.		
Datació: Palma, 25 de setembre de 2019 **Càrrec: Interventor General** **Nom i llinatges: Antoni Serra Puig**		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**1**
	Pàgina de l'informe:	**79**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1.Immobilitzat no financer

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«De forma semblant als exercicis anteriors, no s'ha comptabilitzat cap import en concepte d'amortitzacions, tal com determina la norma de reconeixement i valoració número 1 «Immobilitzat material» inclosa a la segona part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local.»

Text de l'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 adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**2**
	Pàgina de l'informe:	**79**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1.Immobilitzat no financer

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«La mateixa norma de reconeixement i valoració núm. 1 «immobilitzat material» 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 escaiguin. No consta que l'Institut hagi avaluat l'existència d'indicis de deteriorament dels elements d'immobilitzat material.»

Text de l'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 adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**3**
	Pàgina de l'informe:	**79**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1.Immobilitzat no financer

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«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 de l'al·legació:

Efectivament tal com es va posar de manifest a la documentació tramesa a la Sindicatura no es disposa un inventari actualitzat. No disposam de recursos humans i materials suficients per dur a terme l'actualització del mateix. Es pren nota per millorar i actualitzar-lo el més aviat possible.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La secretària delegada
Maria dels Àngels Vanrell Julià

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	Al·legació núm.:	4
	Pàgina de l'informe:	79

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1.Immobilitzat no financer

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«De forma semblant als exercicis anteriors, l'IMAS no registra les baixes dels actius que han estat reemplaçats per l'entrada de nous actius com a conseqüència de reformes o substitucions. D'acord amb la normativa comptable, l'IMAS hauria d'haver registrat l'import de la baixa dels elements d'actiu reemplaçats de l'epígraf d'immobilitzat material amb càrrec a la despesa de l'exercici 2017 i exercicis anteriors. Atès que no es disposa d'un càlcul relatiu als elements d'actiu reemplaçats en els exercicis 2017 i anteriors, i que no amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses i no inversions. L'import detectat per l'SCIB en la revisió d'expedients d'altes d'immobilitzat és de 1.898 milers d'euros.»

Text de l'al·legació:

Les actuacions realitzades de reformes 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. Es pren nota per millorar i actualitzar-lo el més aviat possible.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	Al·legació núm.:	5
	Pàgina de l'informe:	79

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

1.Immobilitzat no financer

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«Els expedients núm. 220170069000, 220170123848, 220170080048 i 220170036442 corresponen a contractes menors. Consten altres despeses amb els mateixos creditors per conceptes semblants que, conjuntament, superen l'import que fixa la normativa en matèria de contractació per al contracte menor.»

Text de l'al·legació:

D'acord amb la Base 51 de les Bases d'Execució del Pressupost 2017 els contrates menors no es trobaven sotmesos a fiscalització previa. S'en pren nota i es dona trasllat als centres gestors afectats.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**6**
	Pàgina de l'informe:	**79**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **2. BALANÇ DE SITUACIÓ** **A. ACTIU** **1.Immobilitzat no financer**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *«En els expedients núm. 220170124969, 220170098928, 22017003642, 220170126365 i 220170126380, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat.»*		
Text de l'al·legació: Si be es cert que a nivell individual si s'ha superat el límit màxim establert a la normativa de morositat, hi ha que indicar que a nivell global el Consell de Mallorca, segons les dades mensuals publicades pel MINHAP, durant l'exercici 2017 el PMP ha oscil·lat entre els 14,06 dies del mes d'abril i els 31,66 dies del mes de gener. Tan sols s'ha excedit el termini màxim previst en la normativa sobre morositat en el mes de gener.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, 1 d'octubre de 2019 La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	Al·legació núm.:	7
	Pàgina de l'informe:	80

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

2. BALANÇ DE SITUACIÓ

A. ACTIU

2.Deutors

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«La norma de reconeixement i valoració núm. 8.4 «Crèdits i partides per cobrar», inclosa en la segona part del 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 hi hagi 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 deteriorament dels saldos per cobrar amb l'aplicació dels mateixos percentatges que per a determinar el saldo de cobrament dubtós en el càlcul 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 anàlisi 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 de l'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 adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**8**
	Pàgina de l'informe:	**80**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **2. BALANÇ DE SITUACIÓ** **A. ACTIU** **4.Tresoreria**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *«De la circularització d'entitats financeres realitzada, s'ha posat de manifest que hi ha persones amb signatura que no haurien d'estar autoritzades.»*		
Text de l'al·legació: Ens remetem a la resposta realitzada per la Tresoreria del Consell de Mallorca		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, 1 d'octubre de 2019 La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

AL·LEGACIONS

om de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**8.1**
	Pàgina de l'informe:	**80**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **2. BALANÇ DE SITUACIÓ** **A. ACTIU** **4.Tresoreria**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *«De la circularització d'entitats financeres realitzada, s'ha posat de manifest que hi ha persones amb signatura que no haurien d'estar autoritzades.»*		
Text de l'al·legació: efectuarem els canvis necessaris a BANKIA a fi d'actualitzar els habilitats		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, 02 d'octubre de 2019 **Càrrec:** Cap de servei **Nom i llinatges:** María Victoria Sabater Piñeiro		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	Al·legació núm.:	9
	Pàgina de l'informe:	84

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

1. COMPTE DE RESULTAT ECÒNOMIC PATRIMONIAL

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«El personal funcionari i laboral de l'IMAS percep un complement de productivitat, fixat mitjançant el Decret de Presidència de 22 de febrer de 2006 (que modifica les quanties establertes en el Decret de Presidència de 21 de gener de 2005), que és objecte de pròrroga anual mentre no es revisi i s'actualitzi, d'acord amb el percentatges que determinen les lleis de pressuposts generals de l'Estat per a cada exercici. Al seu dia, el dit complement es va fonamentar en l'augment de la càrrega de treball del personal propi, com a conseqüència de l'assumpció del Consell de noves competències sense anar acompanyada de l'increment dels llocs de treball necessaris per fer-se càrrec d'aquesta nova realitat. Aquest complement, que ha suposat una despesa en 2017 de 951 milers d'euros, s'ha mantingut en el temps i s'ha configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les complementaries, periòdiques, fixes i objectives. L'abonament de la dita retribució complementària, tal com l'ha instrumentada el CIMA, contravé el que disposa la regulació legal dels complements de productivitat (Estatut bàsic de l'empleat públic, lleis de pressuposts generals de l'Estat i, especialment, RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local). En el moment d'elaborar aquest Informe, el Consell Insular de Mallorca ha instrumentat les mesures escaients per a corregir la incidència.»

Text de l'al·legació:

Ens remetem a la contestació de l'al·legació realitzada pel Consell de Mallorca de l'incidencia de la pàg. 47 del Compte del Resultat econòmic patrimonial del Consell de Mallorca, atès que l'IMAS com a Organisme Autònom del Consell va ser inclòs en el mateix acord.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada — La secretaria delegada

Francisca Martorell Pujadas — Mª Angels Vanrell Julià

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**10**
	Pàgina de l'informe:	**84**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **1. COMPTE DE RESULTAT ECÒNOMIC PATRIMONIAL**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *«L'IMAS no registra una provisió per a les despeses de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2017 (corresponents a pagues extres), per un import aproximat de 379 milers d'euros.»*		
Text de l'al·legació: No es realitza cap provisió per pagues extres atès que no es disposa de dita informació al departament de comptabilitat. Si bé cal que indicar es comptabilitzen les dues pagues extres quan es procedeix al seu pagament, que corresponen a la meritació de 12 mesos.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, 1 d'octubre de 2019 La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	Al·legació núm.:	11
	Pàgina de l'informe:	90

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«L'IMAS ha reconegut obligacions dins l'exercici 2017 mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits, per un import de 1.694 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no en suposa la validació o l'esmena, atès que l'acte continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que hi pugui haver.»

Text de l'al·legació:

Si be es cert que el reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la seva validació o esmena, és el mecanisme extraordinari que preveu la Llei reguladora de les Hisendes Locals per evitar l'enriquiment injust de l'Administració.

Efectivament es així, l'informe d'intervenció i la proposta d'acord d'aprovació de Ple adverteixen de la possibilitat d'exigir-ne responsabilitats patrimonials.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada	La secretaria delegada
Francisca Martorell Pujadas	Mª Angels Vanrell Julià

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	Al·legació núm.:	12
	Pàgina de l'informe:	90

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

2. Execució de despeses

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«En els expedients núm. 220170079314 i 220170018257, no consta cap contracte administratiu malgrat que les obligacions reconegudes amb els creditors superen el llindar del contracte menor.

L'expedient núm. 220170087791 ha estat aprovat mitjançant REC perquè el contracte anterior ha acabat i el nou encara no s'ha adjudicat.

En els expedients núm. 220170016879, 220170079314, 220170118386, 220170115216, 220170087791, 220170056612 i 220170100677 el pagament s'ha fet excedint el límit màxim que fixa la normativa de morositat..»

Text de l'al·legació:

D'acord amb la Base 51 de les Bases d'Execució del Pressupost 2017 els contrates menors no es trobaven sotmesos a fiscalització previa

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. I així s'adverteix a l'informe d'intervenció i a la proposta d'acord d'aprovació de Ple de la possibilitat d'exigir-ne responsabilitats patrimonials.

Si be es cert que a nivell individual si s'ha superat el límit màxim establert a la normativa de morositat, hi ha que indicar que a nivell global el Consell de Mallorca, segons les dades mensuals publicades pel MINHAP, durant l'exercici 2017 el PMP ha oscil·lat entre els 14,06 dies del mes d'abril i els 31,66 dies del mes de gener. Tan sols s'ha excedit el termini màxim previst en la normativa sobre morositat en el mes de gener.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

AL·LEGACIONS

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada	La secretaria delegada
Francisca Martorell Pujadas	Mª Angels Vanrell Julià

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**13**
	Pàgina de l'informe:	**92**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **A. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS** **1. Ingressos plurianuals**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *«Els ingressos pluriennals derivats del conveni de finançament de places concertades per a gent gran no indiquen la modificació de les anualitats derivada de l'addenda al conveni de 18/12/2017. Segons la dita addenda, el ingressos futurs corresponents a l'exercici 2018 estan sobrevalorats en 3.651 milers d'euros.»*		
Text de l'al·legació: Les quanties dels ingressos pluriennals derivats del conveni varen esser regularitzats a la comptabilitat a l'any 2018.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, 1 d'octubre de 2019 La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**14**
	Pàgina de l'informe:	**92**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS

1. Ingressos plurianuals

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

«L'IMAS no ha inclòs en la relació d'ingressos futurs de la memòria els imports derivats del conveni amb la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació de la CAIB pel finançament dels serveis comunitaris bàsics; ni tampoc el conveni amb el SOIB pel finançament de programes d'inserció laboral de la renda mínima d'inserció, ni el conveni amb la Conselleria de Salut per l'actuació a les drogodependències i altres addiccions, per un import de 3.730, 125 i 51 milers d'euros, respectivament.»

Text de l'al·legació:

L'IMAS no ha inclòs en al relació d'ingressos futurs de la memòria aquests ingressos atès que el mateixos pertanyen directament al Consell de Mallorca, que es qui els comptabilitza i inclou en el seu pressupost, tan sols l'IMAS te una encomana de gestió dels convenis

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

S'adjunta copia de la resolució d'aprovació de l'encomana de gestió d'ingressos a favor de l'IMAS

Palma, 1 d'octubre de 2019

La interventora delegada — La secretaria delegada

Francisca Martorell Pujadas — Mª Angels Vanrell Julià


Scribania
Comtotorum