Informe 196/2021 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019

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 15
3. NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS 15
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 18

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 26
A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA 26
B. REGLA DE GASTO 27
C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA 27
D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO 28
E. DEUDA COMERCIAL Y MEDIDAS DE LUCHA CONTRA LA MOROSIDAD 28
F. PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO 28
RECOMENDACIONES 29
3. BALANCE DE SITUACIÓN 30
B. ACTIVO 31
C. PASIVO 40
RECOMENDACIONES 45
4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 46
RECOMENDACIONES 49
5. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 49
6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 50
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 63
E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA 64
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO 64
G. REMANENTE DE TESORERÍA 65
RECOMENDACIONES 67
8. MEMORIA 67
RECOMENDACIONES 69

III. ENTIDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS 71
1. ENTIDADES DEPENDIENTES 71
2. DATOS AGREGADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 73
A. DERECHOS DE COBRO DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES RESPECTO DEL CONSEJO INSULAR 74
B. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS Y DE LOS RESULTADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 74
C. PASIVOS EXIGIBLES DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 75
D. APORTACIONES QUE HAN RECIBIDO LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 76
E. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES 77
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 83
C. CONCLUSIONES RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD 83
2. BALANCE DE SITUACIÓN 84
A. ACTIVO 85
B. PASIVO 89
RECOMENDACIONES 90
3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL 90
RECOMENDACIONES 92
4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 92
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 93
6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 94
A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES 94
B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 96
C. PRESUPUESTOS CERRADOS 100
D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES 101

E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA 102
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO 102
G. REMANENTE DE TESORERÍA 103
RECOMENDACIONES 104
7. MEMORIA 104

V. ANEXOS 107
1. MARCO NORMATIVO 109
2. FICHAS INDIVIDUALIZADAS 111

VI. TRÁMITE DE ALEGACIONES 131

VII. APROBACIÓN DEL INFORME 133

VIII. ALEGACIONES 135

SIGLAS Y ABREVIATURAS

ACA	Fundación Área de Creación Acústica
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
COVID-19	Coronavirus SARS-CoV-2
DOUE	*Diario Oficial de la Unión Europea*
DT	Disposición transitoria
GPF	Guía práctica de fiscalización
HP	Hacienda Pública
IB	Illes Balears
IBABSA	Instituto de Biología Animal de Baleares
ICAC	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
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
MP	Medio propio
MUFACE	Mutua de Funcionarios de la Administración Civil del Estado
n.p.	No procede
OCEX	Órgano de control externo
PIB	Producto interior bruto
PMP	Periodo medio de pago
RD	Real decreto
RDL	Real decreto-ley

S. A.	Sociedad anónima
SAU	Sociedad anónima unipersonal
SCIB	Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears
s.d.	Sin datos
SEC	Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales
SFL	Sin finalidad de lucro
SME	Sociedad mercantil estatal
TRLRHL	Texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales
TV	Televisión
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 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 la mencionada Ley 4/2004 determina que los resultados de las actuaciones fiscalizadoras se expondrán mediante informes o memorias, elaborados y aprobados según lo establecido en el Reglamento de régimen interior de la SCIB (BOIB n.º 78, de 21 de mayo de 2005), se elevarán al Parlamento de las Illes Balears y se publicarán, posteriormente, en el *Boletín Oficial de las Illes Balears* (BOIB).

El Informe de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019 está previsto en el Programa de actuaciones de la Sindicatura para 2021, que el Consejo de esta institución aprobó en la sesión de día 18 de diciembre de 2020.

Es un informe de carácter general y de periodicidad anual, realizado por el Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad de acuerdo con las Directrices técnicas que el Consejo de la SCIB aprobó el 16 de octubre de 2020.

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 los 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 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, donde, 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, a no ser que se indique lo contrario.

Los estados que se incluyen en el texto del Informe son, si no se indica lo contrario, el resultado del análisis de la fiscalización, coincidentes o no con los datos contables.

Las unidades monetarias de las cifras que aparecen en el Informe (excepto los casos en que se especifica lo contrario) se han expresado en miles de euros. Internamente, se ha trabajado con las cifras en euros y en céntimos de euro. Los datos que aparecen en el Informe son los originales reconvertidos 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 sólo 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

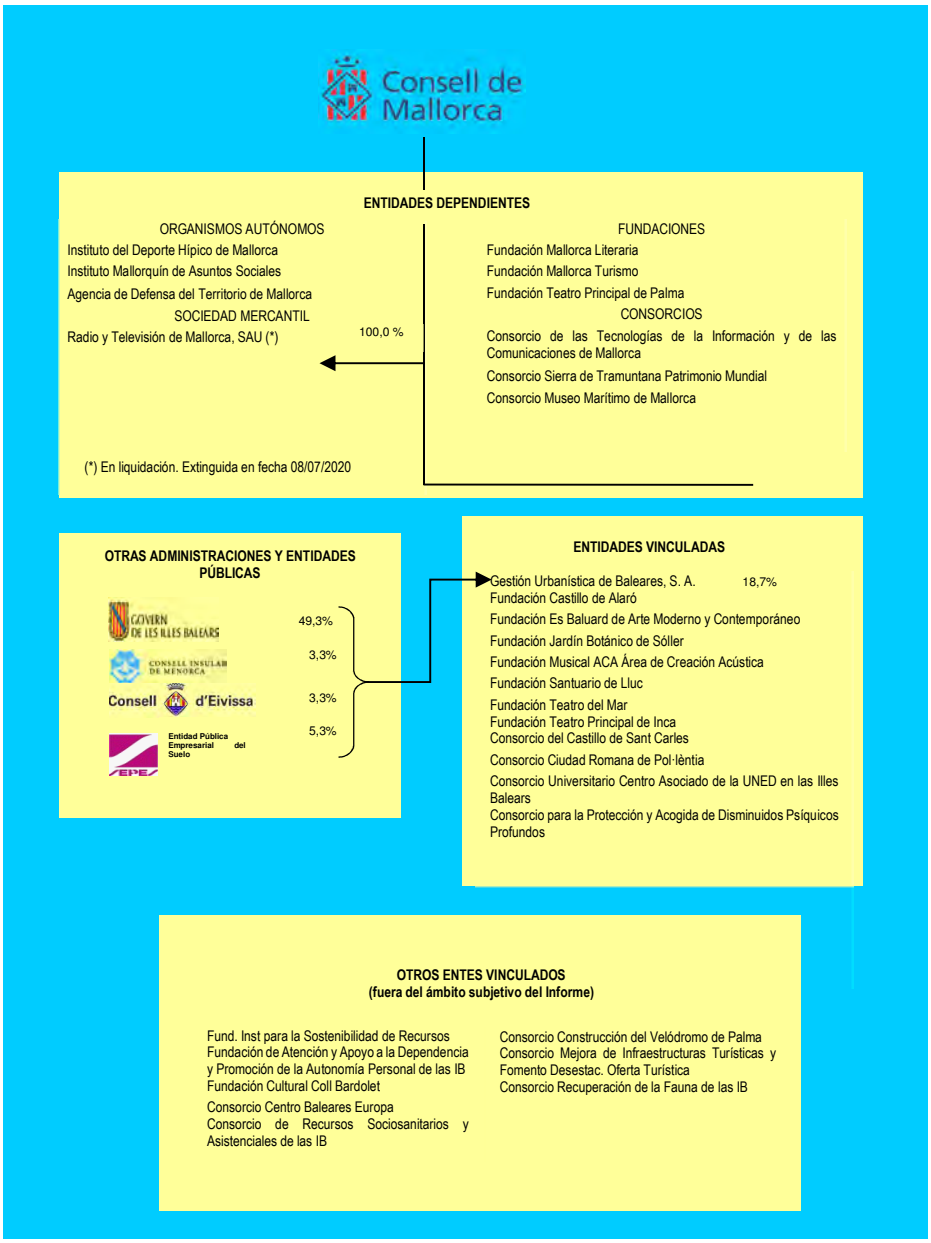
Para fiscalizar la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019, se fijan los siguientes objetivos:

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 2019 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 y de 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 2019.
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 preparadas, en todos los 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:



Las entidades a las que afecta 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
- Sociedades mercantiles:

    - Radio y Televisión de Mallorca, SAU (el 28/07/2011 acordó iniciar diligencias para el cese de actividades y, en fecha 8/7/2020, la sociedad ha quedado extinguida)
- Fundaciones:
    - Fundación Mallorca Literaria
    - Fundación Mallorca Turismo
    - Fundación Teatro Principal de Palma
- Consorcios:
    - Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca
    - Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial
    - Consorcio Museo Marítimo de Mallorca

c) Entidades vinculadas:

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

Hay entidades del cuadro anterior que no se han incluido en el ámbito subjetivo del Informe, puesto que, aunque el Consejo ejerce su presidencia o es miembro con representación en el Patronato o en la Junta Rectora, durante el ejercicio 2019 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 de Atención y Apoyo a la Dependencia y Promoción de la Autonomía Personal de las Illes Balears
- Fundación Cultural Coll Bardolet
- Consorcio Centro Baleares Europa
- Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears

- Consorcio para la Construcción del Velódromo de Palma
- Consorcio para la Mejora de las Infraestructuras Turísticas y para el Fomento de la Desestacionalización de la Oferta de la Isla de Mallorca
- Consorcio de Recuperación de la Fauna de las Illes Balears

Además de las mencionadas anteriormente, el Consejo consta como socio en varias asociaciones, que 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.

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 excepciones que se hayan puesto de manifiesto en ellos.

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 la opinión, ya que tiene un presupuesto superior al 42% del importe total correspondiente al de la Administración del Consejo.

Asimismo, el Programa de actuaciones de la Sindicatura de Cuentas para el año 2021 prevé elaborar un informe de fiscalización de las cuentas anuales de la Fundación Mallorca Turismo correspondiente al ejercicio 2019.

La fiscalización realizada no incluye ningún análisis de la actividad de fomento ni de los contratos del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019, puesto que será objeto de un informe específico, tal como prevé el Programa de actuaciones de la Sindicatura de Cuentas para el año 2021.

El ámbito temporal de la fiscalización abarca el ejercicio 2019.

C. RENDICIÓN DE CUENTAS

El plazo legal para rendir la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019 finalizó el día 22 de enero de 2021, conforme a lo dispuesto en el artículo 223 del TRLRHL, el artículo 11.2 de la Ley 4/2004, de 2 de abril, de la Sindicatura de Cuentas, y el artículo 48 del Real decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente a la COVID-19.

Teniendo en cuenta la ampliación del plazo de rendición de las cuentas de 2019 que dispone dicho RDL 11/2020, la situación de la rendición de las cuentas del Consejo Insular y de sus entidades dependientes es la siguiente:

Consejo Insular

De acuerdo con el Informe de la Intervención General, de 24 de septiembre de 2020, integran la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019 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 (aunque se ha extinguido con fecha de 23/05/19), Consorcio Museo Marítimo de Mallorca y Sociedad Mercantil Radio y Televisión de Mallorca, SAU.

El Consejo aprobó la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca del ejercicio 2019 mediante el Acuerdo del Pleno de 12 de noviembre de 2020, de conformidad con el artículo 212.4 del TRLRHL, después de su exposición pública (BOIB n.º 171, de 3 de octubre de 2020).

Dicha Cuenta general se rindió telemáticamente el 13 de enero de 2021, dentro del plazo legalmente establecido.

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 Museo Marítimo de Mallorca se han rendido como parte de la Cuenta general, de forma individualizada y no consolidada.

Con respecto a los consorcios, de acuerdo con la normativa que regula su régimen jurídico, en todo caso, 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. Todos los consorcios han rendido el informe de auditoría externa.

Radio y Televisión de Mallorca, SAU

No ha rendido las cuentas anuales, puesto que el administrador concursal no las formuló. No se ha realizado 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, la Intervención General del Estado (IGAE) considera entidades dependientes del Consejo Insular de Mallorca, en términos SEC-2010, a los efectos del cumplimiento de la normativa en materia de estabilidad presupuestaria.

Incidencias

*No se ha remitido la memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos programados indicando los previstos, los conseguidos y su coste (art. 211.*b *del TRLRHL y regla 48.3.*b *de la INCL).*

No constan las cuentas anuales ni el informe de auditoría de Radio y Televisión de Mallorca, SAU, ni consta el informe de auditoría de la Fundación Mallorca Turismo.

RECOMENDACIONES

Elaborar estados contables consolidados de las cuentas del Consejo Insular con todas las entidades que se integran en su ámbito de control, sea cual sea su forma jurídica, tal como dispone el artículo 209.4 del TRLRHL, a fin de mostrar la imagen fiel de la unidad económica que constituyen y de 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, la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español, y también, supletoriamente, las normas técnicas de auditoría del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).

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», que la SCIB asumió mediante el Acuerdo 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

Considerando el ámbito temporal aplicable a esta fiscalización, en el marco de las normas generales de la Constitución española, de 27 de diciembre de 1978; el Estatuto de autonomía de las Illes Balears; la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases de régimen local, y la Ley 8/2000, de 27 de octubre, de consejos insulares, el Consejo Insular de Mallorca está sujeto a la normativa estatal, autonómica e insular que se detalla en el anexo I.4.1 de este Informe.

Aparte de las normas generales enunciadas en el párrafo anterior, y sin perjuicio de la normativa específica que se indica en el anexo I.4.1, 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 definitiva de los consejos insulares
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (en adelante, INCL)
- Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico
- Real decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente a la COVID-19.

Además de la normativa anterior, se ha tenido en cuenta el *Estudio sobre el tratamiento de los efectos de la COVID-19 en la información financiera y en la auditoría*, publicado el año 2020 por la Oficina Nacional de Auditoría de la IGAE.

Los efectos de estas normas y de dicho *Estudio* sobre los estados económico-financieros y contables del Consejo Insular correspondientes al ejercicio 2019 y de las entidades que conforman su sector público instrumental se analizan y se describen en los diferentes apartados de este Informe.

Anexo 1: Marco normativo del ejercicio 2019

5. METODOLOGÍA Y CRITERIOS IDENTIFICADOS

Las Directrices técnicas de fiscalización de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019 determinan que dicha fiscalización ha de 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 necesario para obtener un conocimiento adecuado, que sea relevante a los efectos de la auditoría, tanto con respecto a la fiabilidad de la información financiera como con respecto al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias 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, con relación a 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 178/2020 sobre los acuerdos contrarios a los reparos de la Intervención y los reconocimientos extrajudiciales de crédito del ejercicio 2018, elaborado por la SCIB, se concluyó que el sistema de control interno del Consejo Insular de Mallorca es adecuado.

- 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.

Es preciso 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 las transacciones que ha realizado el Consejo Insular durante el ejercicio 2019, sino que comprende las pruebas selectivas, la revisión de los procedimientos, de los 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 ha llevado a cabo la revisión de los siguientes procedimientos:

- Del gasto de personal de la Administración general del Consejo y del IMAS respecto del gasto liquidado del presupuesto del ejercicio 2019 y el registrado en la contabilidad patrimonial, especialmente en lo relativo a su soporte y aprobación. Aun así, se ha 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.

- De la actividad de fomento y de contratación del Consejo Insular de Mallorca y del IMAS correspondiente al ejercicio 2019, puesto que será objeto de un informe específico, tal como prevé el Programa de actuaciones de la SCIB para el ejercicio 2021.

- De los procedimientos y de los controles que ha establecido el IMAS con respecto a los ingresos que obtiene de gestionar 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 7.143 miles de euros en el ejercicio 2019 (6.338 miles de euros en 2018), cuya composición está muy atomizada y se ha visto incrementada en este ejercicio por la incorporación de la explotación de nuevas residencias.

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

La Intervención General del Consejo Insular de Mallorca es responsable de formar 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 han de garantizar que las actividades, las operaciones financieras y la información reflejadas en la Cuenta general resultan conformes a las normas aplicables, y deben 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 2019 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 debidas a fraude o error.

Cuando se efectúan dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno relevante para formar 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.

Con respecto 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 sólo 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 2019, 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 V.1. Excepto por las limitaciones mencionadas en los párrafos **2-4** siguientes, 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 parecida 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 con 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 2019 son o no razonables, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2019 y sobre los resultados de ejercicios anteriores.*

4. *La información obtenida de los asesores jurídicos con respecto a los litigios y las reclamaciones interpuestos contra el Consejo, con un importe reclamado de 149.339 miles de euros, y de otros con un importe indeterminado, no permite estimar las hipotéticas consecuencias económicas que estos puedan tener en la Cuenta general a 31 de diciembre de 2019.*

Salvedades con efectos patrimoniales

5. *De forma parecida a los ejercicios anteriores, en el 2019 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 10.400 miles de euros, de los cuales 1 millar de euros se han activado en el 2019 y 10.399 miles de euros, en ejercicios anteriores.*

6. *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 2019, están 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 el 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 entró en vigor en el 2017. El CIMA considera activable un porcentaje fijo del gasto incurrido en estos contratos, que es del 12% en el caso de las carreteras y del 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 a realizar de mantenimiento y conservación no cumplen las condiciones para ser consideradas activo según la definición de la INCL. En consecuencia, el inmovilizado material está sobrevalorado en 97.317 miles de euros, de los cuales 95.524 miles de euros se registraron en ejercicios anteriores y 1.793 miles de euros corresponden al ejercicio 2019.

***7.** 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.*

***8.** 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 10.642 miles de euros, de los cuales 1.091 miles de euros vencen en el 2020.*

***9.** Durante el ejercicio 2019, el Consejo mantiene varios convenios con la CAIB para la ejecución de prestaciones de carácter social, de los que la CAIB ha de abonar la financiación de la siguiente manera: un primer pago, en concepto de anticipo, con cargo al presupuesto del 2019, y un segundo pago, con cargo al presupuesto del 2020, una vez justificadas las actuaciones. De acuerdo con la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio 2020, el CIMA ha reconocido derechos en este ejercicio devengados en 2019, por los importes y los conceptos siguientes: 3.609 miles de euros del convenio para la prestación de servicios sociales comunitarios, 1.640 miles de euros de la gestión de la renta mínima de inserción y 125 miles de euros de los programas de inserción laboral de la renta mínima de inserción. Asimismo, tiene un convenio por el mantenimiento del túnel de Sóller del que, durante el ejercicio 2020, ha reconocido derechos, por un importe de 500 miles de euros, que corresponden a gastos incurridos en 2019. Conforme a la norma de reconocimiento y valoración n.º 18 del PGCP adaptada a las entidades locales, los ingresos recibidos por subvenciones 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 se disponía de esta información en el momento de cerrar la Cuenta general, estos ingresos, por un importe total de 5.874 miles de euros, se deberían haber registrado contablemente.*

***10.** El convenio, de 27 de agosto de 2018, para que el Consejo asuma la titularidad y la gestión del centro y servicio Residencia Miquel Mir del Ayuntamiento de Inca, incluye la cesión de uso y el derecho de superficie de los bienes inmuebles que integran dicha residencia, por un periodo de 50 años, así como la ejecución de su reforma integral para adaptarla a la normativa vigente en materia de centros residenciales y de día para personas mayores dependientes, de acuerdo con el proyecto de obras elaborado por el IMAS. Según el criterio de registro de los activos que figura en la INCL, el año 2018 el CIMA debería haber registrado su alta en el inmovilizado material y, simultáneamente, adscribir estos elementos al IMAS, puesto que se traspasan todos los riesgos y las ventajas asociadas a los activos. El CIMA no ha facilitado a la SCIB la información*

adecuada para valorar las operaciones que, según la norma de valoración 19. Adscripciones y otras cesiones gratuitas de bienes y derechos de la INCL, se deberían haber registrado a valor razonable. Además, no consta que se haya formalizado la adscripción de dicha Residencia al IMAS, que es el organismo que ha asumido los medios personales y materiales objeto del convenio y quien ha iniciado el procedimiento de ejecución de las obras de reforma integral.

***11.** El Consejo no tiene registrada la deuda a largo y a corto plazo por las anualidades pendientes de cobro derivadas de la liquidación de los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares de acuerdo con el Protocolo de intenciones firmado con la CAIB el 29 de diciembre de 2018, que difiere el pago en 15 anualidades, hasta el año 2033. Estas deudas se deberían registrar a coste amortizado y se debería reconocer el efecto financiero en cada ejercicio. En consecuencia, el activo no corriente y el activo corriente deberían aumentar por el coste amortizado de los derechos de cobro a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2019, por unos importes de 72.056 y de 8.976 miles de euros, respectivamente; el resultado del ejercicio debería aumentar en 5.325 miles de euros, por el efecto financiero de diferir el cobro, y el patrimonio debería aumentar en 75.707 miles de euros.*

***12.** En los apartados «Otros cobros» y «Otros pagos» figuran cobros y pagos derivados del tratamiento extrapresupuestario de las siguientes operaciones, que no deberían constar en el estado de flujos de efectivo: embargos (15 miles de euros), descuentos de la nómina y Seguridad Social (31.912 y 30.300 miles de euros, en concepto de otros pagos y otros cobros, respectivamente), liquidaciones de IVA (108 y 144 miles de euros en concepto de otros pagos y otros cobros, respectivamente) y pagos a justificar de anticipos de caja fija (2.398 y 2.387 miles de euros, en concepto de otros pagos y otros cobros, respectivamente).*

Además, los pagos pendientes de aplicación incluyen operaciones de pagos de nómina, por un importe de 58.071 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.

B. OPINIÓN CON SALVEDADES

Según la opinión de la SCIB, excepto por los posibles efectos de las limitaciones al alcance descritas en los párrafos **2-4** del apartado «FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES», y excepto las salvedades descritas en los párrafos **5-12** 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 2019, 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 que contiene.

C. CONCLUSIONES RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Como resultado del trabajo 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, se han puesto de manifiesto los siguientes incumplimientos significativos de la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos durante el 2019:

a) *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, que se detallan en el apartado «8. Memoria» de este Informe de fiscalización.*

b) *En la verificación del cumplimiento de la regla de gasto, se han detectado las siguientes incorrecciones:*

- *En el cálculo del gasto computable, el CIMA ha descontado 34.024 miles de euros, en concepto de gastos financiados con fondos finalistas mediante las aportaciones de la CAIB conforme a lo dispuesto en la Ley 3/2014, de 17 de junio, de financiación definitiva de los consejos insulares, y corresponden al Fondo de Compensación Interinsular y al Fondo Insular de Financiación de Servicios. De acuerdo con la misma Ley 3/2014, estos fondos son de naturaleza incondicionada, por lo que no se pueden considerar fondos finalistas y, por lo tanto, los gastos financiados no se pueden descontar de los gastos computables a efectos del cálculo de la regla de gasto, ya que no son gastos de ejecución obligada.*
- *En el cálculo del gasto computable, el CIMA ha descontado 20.367 miles de euros, en concepto de gastos financiados con fondos finalistas, que corresponden a ingresos por subvenciones recibidas de la CAIB. Puesto que no existen proyectos de gasto con financiación afectada asignados a estas operaciones, no es posible identificar si se ha incurrido en gastos por un importe igual a los ingresos obtenidos, que son los que realmente se pueden tener en cuenta en el cálculo del gasto computable.*
- *En el cálculo del gasto computable, el CIMA ha descontado 3.847 miles de euros en concepto de gastos del IMAS financiados con fondos finalistas. Este importe corresponde a los ingresos obtenidos por el Instituto por subvenciones recibidas de la CAIB y del Estado, así como por convenios firmados con la CAIB. Puesto que no hay proyectos de gasto con financiación afectada asignados a estas operaciones, no es posible identificar si se ha incurrido en gastos por un importe igual a los ingresos obtenidos, que son los que realmente se pueden tener en cuenta en el cálculo del gasto computable. Además, el importe aplicado en el cálculo del gasto computable no coincide con los derechos reconocidos netos registrados en la ejecución presupuestaria por estos conceptos, por lo que no ha sido posible comprobar la corrección de dicho importe aplicado.*

Si no se hubieran efectuado dichos descuentos de gastos computables, el Consejo de Mallorca habría incumplido la regla de gasto.

c) *Hasta el mes de marzo de 2019, el personal funcionario y laboral del Consejo ha percibido 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 está configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas, y que 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). El 11 de abril de 2019, el Pleno del CIMA aprueba la propuesta de dejar de abonar este complemento al personal del Consejo y de sus organismos autónomos, con efectos en la nómina del mes de abril, y que los importes correspondientes pasen a abonarse por el concepto «A cuenta del complemento específico» mientras se hace una valoración de la RPT. Con dicha*

valoración se debe determinar si la totalidad o una parte de estos importes se puede integrar en el complemento específico, que es propio de cada puesto de trabajo, de forma que, en la nómina de enero de 2020, se realice una compensación individual con respecto al periodo de los cuatro años anteriores a 31 de diciembre de 2019, en el caso de personal funcionario, y con respecto al periodo de un año, anterior a dicha fecha, con respecto al personal laboral. La aprobación de este nuevo concepto retributivo se ha hecho en contra del informe de la Intervención General, que considera que no es posible crear un concepto «A cuenta» de un acto administrativo futuro (que será la modificación de los complementos específicos) que no tiene validez jurídica y que, por lo tanto, no ha supuesto la creación de un derecho adquirido sobre el que se pueda hacer un pago a cuenta. Además, con este sistema, no se establecen garantías para poder recuperar las cuantías que se han abonado de más. Los importes abonados en concepto de complemento de productividad y en concepto de «A cuenta del complemento específico» han sido de 216 y 662 miles de euros, respectivamente (en 2018, se abonaron 851 miles de euros en concepto de complemento de productividad).

***d)** Durante el ejercicio 2019 se han tramitado y se han aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito por un importe de 3.828 miles de euros. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, puesto que el acto sigue siendo nulo de pleno derecho, ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.*

***e)** El informe resumen anual sobre control interno 2019, elaborado por la Intervención General del Consejo y del que se informó al Pleno en la sesión de día 12 de noviembre de 2020, incluye, entre otras actuaciones efectuadas, las relativas al control permanente posterior de las variaciones de retribuciones que figuran en el expediente mensual de nóminas del personal, a fin de verificar la legalidad de las variaciones producidas respecto del mes anterior. Durante el ejercicio 2019, se han emitido 12 informes de control financiero, y las principales deficiencias detectadas constan reproducidas en el apartado II.7.B.2 de este Informe.*

Con independencia de lo indicado 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 han de 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 n.º 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, en el 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 han de adecuar las actuaciones al principio de estabilidad presupuestaria y tanto el Estado como las comunidades autónomas y las corporaciones locales no pueden incurrir en un déficit estructural que supere los márgenes que la Unión Europea ha establecido, si procede, para sus estados miembros. Además, se dispone la prioridad absoluta del pago de los intereses y del capital de la deuda pública antes que cualquier otro tipo de gasto.

Por su parte, el artículo 1 de la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (LOEPSF), dispone que el objeto de esta Ley es el establecimiento de los principios rectores, que vinculan a 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 salvedades y, en aplicación del artículo 15 de esta misma Ley orgánica, el Consejo de Ministros de 7 de diciembre de 2018 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 2019-2021.

Con respecto al ejercicio 2019, 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 2,3% del PIB.

Asimismo, se fija la tasa de referencia de crecimiento del producto interior bruto a medio plazo de la economía española en el 2,7% 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 el 2019 por el Ministerio de Economía y Competitividad, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea.

A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Con respecto al Consejo Insular de Mallorca, la evolución del objetivo de estabilidad presupuestaria durante el ejercicio 2019 ha sido la siguiente:

El informe de la Intervención de 13 de noviembre de 2019, 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 2019, 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, puesto que sitúa la capacidad de financiación en 56.077 miles de euros.

El informe de la Intervención de 18 de marzo de 2020, 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 2019, a nivel consolidado con ajustes SEC'2010, indica que la corporación tiene, al cierre del ejercicio, una capacidad de financiación de 49.278 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 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 al informe que se ha de 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 2019 de 18 de marzo de 2020, a nivel consolidado con ajustes SEC'2010, establece que el gasto computable del ejercicio 2019 se sitúa en un importe de 316.579 miles de euros, 27.261 miles de euros por debajo del límite permitido.

C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA

El Consejo de Ministros de 7 de diciembre de 2018 fija, para el conjunto de las corporaciones locales, un objetivo de deuda pública del 2,3%del PIB, sin establecer un objetivo de deuda individualizada para cada una. Según el informe de 24 de noviembre de 2020, 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 2019, las corporaciones locales han alcanzado, al final del ejercicio, una deuda conjunta del 1,9% 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 ha de hacer por referencia a los límites que fijan 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 2019, el capital vivo del Consejo en términos consolidados, con el endeudamiento aflorado por la corrección del tratamiento de la concesión de obra pública de la carretera Palma-Manacor, es de 115.136 miles de euros, lo que representa el 27,34% de los ingresos consolidados corrientes liquidados.

Por lo tanto, la liquidación consolidada del ejercicio 2019 de la entidad local cumple el límite de deuda financiera, puesto que no supera la ratio del 110% establecida en la normativa vigente (art. 53.2 TRLRHL).

D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO

El informe de la Intervención del Consejo Insular, de 18 de marzo de 2020, 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 2019, fija en 28.137 miles de euros el importe del superávit a aplicar en 2020, de acuerdo con las reglas fiscales que establece la LOEPSF. Para determinar este importe, el Consejo ha considerado sólo las entidades con presupuesto limitador del perímetro de consolidación.

No obstante, con fecha de 6 de octubre de 2020, el Consejo de Ministros solicita del Congreso de los Diputados la apreciación de una situación de emergencia extraordinaria, que se ajusta a lo dispuesto en el artículo 135.4 de la Constitución Española y el artículo 11.3 de la LOEPSF. Asimismo, suspende los acuerdos del Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 de adecuación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de administraciones públicas para el año 2020 y para el periodo 2021-2023. El 20 de octubre de 2020, el Congreso de los Diputados acuerda apreciar dicha situación de emergencia extraordinaria, de manera que, a partir de esta fecha, es aplicable la suspensión de las reglas fiscales para el ejercicio 2020, sin que sea necesaria ninguna otra norma de desarrollo.

En consecuencia, dejan de ser aplicables las limitaciones al destino del superávit presupuestario del ejercicio 2019 a 2020 que dispone la LOEPSF.

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; y el artículo 6 determina que las administraciones públicas han de publicar el periodo medio de pago a acreedores comerciales y, además, han de 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 2019 el PMP ha oscilado entre los 11,87 días del mes de diciembre y los 43,35 días del mes de febrero, único mes en el que no se ha cumplido el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.

F. PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO

Como consecuencia del incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de la regla de gasto en el ejercicio 2017, el Pleno del Consejo de 14 de mayo de 2018 aprobó un Plan económico-financiero (PEF) en los términos establecidos en el artículo 21 de la LOEPSF, en el que figuran las medidas a adoptar a fin de reconducir los incumplimientos. Este PEF fue modificado por acuerdo del Pleno de 27 de julio de 2018 para incorporar las observaciones que hizo el Ministerio de Hacienda y Función Pública. Finalmente, la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local aprobó el PEF mediante la Resolución de 7 de septiembre de 2018, que está vigente durante el ejercicio 2019. La capacidad de financiación resultante de la

liquidación del presupuesto de 2019 supera la previsión que figura en el PEF en 11.924 miles de euros.

Incidencias

En la verificación del cumplimiento de la regla de gasto, se han detectado las siguientes incorrecciones:

- *En el cálculo del gasto computable, el CIMA ha descontado 34.024 miles de euros, en concepto de gastos financiados con fondos finalistas mediante las aportaciones de la CAIB conforme a lo dispuesto en la Ley 3/2014, de 17 de junio, de financiación definitiva de los consejos insulares, y corresponden al Fondo de Compensación Interinsular y al Fondo Insular de Financiación de Servicios. De acuerdo con la misma Ley 3/2014, estos fondos son de naturaleza incondicionada, por lo que no se pueden considerar fondos finalistas y, por lo tanto, los gastos financiados no se pueden descontar de los gastos computables a efectos del cálculo de la regla de gasto, ya que no son gastos de ejecución obligada.*
- *En el cálculo del gasto computable, el CIMA ha descontado 20.367 miles de euros, en concepto de gastos financiados con fondos finalistas, que corresponden a ingresos por subvenciones recibidas de la CAIB. Puesto que no hay proyectos de gasto con financiación afectada asignados a estas operaciones, no es posible identificar si se ha incurrido en gastos por un importe igual a los ingresos obtenidos, que son los que realmente se pueden tener en cuenta en el cálculo del gasto computable.*
- *En el cálculo del gasto computable, el CIMA ha descontado 3.847 miles de euros en concepto de gastos del IMAS financiados con fondos finalistas. Este importe corresponde a los ingresos obtenidos por el Instituto por subvenciones recibidas de la CAIB y del Estado, así como por convenios firmados con la CAIB. Puesto que no hay proyectos de gasto con financiación afectada asignados a estas operaciones, no es posible identificar si se ha incurrido en gastos por un importe igual a los ingresos obtenidos, que son los que realmente se pueden tener en cuenta en el cálculo del gasto computable. Además, el importe aplicado en el cálculo del gasto computable no coincide con los derechos reconocidos netos registrados en la ejecución presupuestaria por estos conceptos, por lo que no ha sido posible comprobar la corrección de dicho importe aplicado.*

Si no se hubieran efectuado los descuentos de gastos computables mencionados, el Consejo de Mallorca habría incumplido la regla de gasto.

El artículo 12.5 de la LOEPSF establece la obligación de destinar, íntegramente, los ingresos obtenidos por encima de los previstos a reducir el nivel de deuda pública. Visto 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 en 2019 a la reducción del endeudamiento, en caso de que hubiera resultado apropiado.

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.

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 2019. BALANCE DE SITUACIÓN 2019 (EN MILES DE EUROS)					
ACTIVO	**31/12/2019**	**31/12/2018**	**Diferencia**	**% diferencia**	**% s/ total**
A) Activo no corriente	**1.074.890**	**1.027.513**	**45.477**	**4,4%**	**82,8%**
I. Inmovilizado intangible	**2.264**	**2.082**	**182**	**8,7%**	**0,2%**
1. Inversión en investigación y desarrollo	11	10	1	9,6%	0,0%
2. Propiedad industrial e intelectual	214	213	1	0,5%	0,0%
3. Aplicaciones informáticas	967	787	180	22,8%	0,1%
4. Inversiones sobre activos utilizados régimen alquiler financiero	1	1	0	0,0%	0,0%
5. Otro inmovilizado intangible	1.070	1.070	0	0,0%	0,1%
II. Inmovilizado material	**1.070.104**	**1.024.809**	**45.295**	**4,4%**	**82,6%**
1. Terrenos	16.637	16.541	96	0,6%	1,3%
2. Construcciones	66.488	66.165	322	0,5%	5,1%
3. Infraestructuras	297.144	254.540	42.605	16,7%	22,9%
4. Bienes del patrimonio histórico	49	17	32	193,4%	0,0%
5. Otro inmovilizado material	70.579	68.451	2.127	3,1%	5,4%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	619.207	619.095	112	0,0%	47,8%
III. Inversiones inmobiliarias	**1.907**	**15**	**1.892**	**12473,7%**	**0,1%**
2. Construcciones	1.907	15	1.892	12473,7%	0,1%
V. Inversiones fin. a largo plazo en ent. del grupo, multigrupo y asociadas	607	769	-170	-22,1%	0,0%
1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	592	592	0	0,0%	0,0%
2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades	8	0	8	0,0%	0,0%
4. Crédito y valores representativos de deuda	8	177	-170	-95,7%	0,0%
5. Otras inversiones financieras	0	0	0	0,0%	0,0%
VI. Inversiones financieras a largo plazo	**0**	**-170**	**170**	**-100,0%**	**0,0%**
2. Créditos y valores representativos de deuda	0	-170	170	-100,0%	0,0%
VIII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	**8**	**8**	**0**	**0,0%**	**0,0%**
B) Activo corriente	**220.805**	**186.768**	**34.038**	**18,2%**	**17,0%**
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	**61.544**	**35.634**	**25.910**	**72,7%**	**4,7%**
1. Deudores por operaciones de gestión	61.433	35.536	25.897	72,9%	4,7%
2. Otras cuentas a cobrar	97	78	18	23,3%	0,0%
3. Administraciones públicas	14	19	-5	-27,5%	0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	**64**	**74**	**-10**	**-13,6%**	**0,0%**
1. Inversiones financieras en patrimonio	-2	-2	0	0,0%	0,0%
2. Créditos y valores representativos de deuda	34	44	-10	-22,7%	0,0%
4. Otras inversiones financieras	31	31	0	0,0%	0,0%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**159.184**	**151.046**	**8.138**	**5,4%**	**12,3%**
2. Tesorería	159.184	151.046	8.138	5,4%	12,3%
TOTAL ACTIVO (A+B)	**1.295.695**	**1.214.281**	**79.514**	**6,5%**	**100,0%**

CIMA 2019. BALANCE DE SITUACIÓN 2018 (EN MILES DE EUROS)					
PASIVO	**31/12/2019**	**31/12/2018**	**Diferencia**	**% diferencia**	**% s/ total**
A) Patrimonio neto	**1.068.886**	**959.873**	**109.014**	**11,4%**	**82,5%**
I. Patrimonio	**195.761**	**195.761**	**0**	**0,0%**	**15,1%**
II. Patrimonio generado	**872.310**	**763.296**	**109.014**	**14,3%**	**67,3%**
1. Resultados de ejercicios anteriores	763.113	667.052	96.061	14,4%	58,9%
2. Resultado del ejercicio	109.197	96.244	12.953	13,5%	8,4%
IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	**816**	**816**	**0**	**0,0%**	**0,1%**
B) Pasivo no corriente	**109.958**	**112.451**	**-2.493**	**-2,2%**	**8,5%**
I. Provisiones a largo plazo	**5.200**	**5.200**	**0**	**0,0%**	**0,4%**
II. Deudas a largo plazo	**104.758**	**107.251**	**-2.493**	**-2,3%**	**8,1%**
1. Obligaciones y otros valores negociables	1	1	0	0,0%	0,0%
2. Deudas con entidades de crédito	3.959	3.959	0	0,0%	0,3%
4. Otras deudas	100.798	103.291	-2.493	-2,4%	7,8%
C) Pasivo corriente	**116.851**	**141.958**	**-25.106**	**-17,7%**	**9,0%**
II. Deudas a corto plazo	**31.463**	**53.193**	**-21.730**	**-40,9%**	**2,4%**

CIMA 2019. BALANCE DE SITUACIÓN 2018 (EN MILES DE EUROS)					
PASIVO	**31/12/2019**	**31/12/2018**	**Diferencia**	**% diferencia**	**% s/ total**
1. Obligaciones y otros valores negociables	1	1	0	0,0%	0,0%
2. Deudas con entidades de crédito	-2.887	33	-2.920	-8854,3%	-0,2%
4. Otras deudas	34.348	53.159	-18.811	-35,4%	2,7%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	**85.388**	**88.764**	**-3.376**	**-3,8%**	**6,6%**
1. Acreedores por operaciones de gestión	77.235	83.220	-5.985	-7,2%	6,0%
2. Otras cuentas a pagar	4.516	301	4.215	1400,7%	0,3%
3. Administraciones públicas	3.638	5.243	-1.606	-30,6%	0,3%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	**1.295.695**	**1.214.281**	**81.414**	**6,7%**	**100,0%**

Incidencias

En el apartado 1.5.3 de la tercera parte de la INCL se establece que «no deben figurar las partidas del balance que no incluyen ningún importe en el ejercicio ni en el precedente». El balance de situación que figura en la Cuenta general incluye todos los epígrafes y 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 2019, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

CIMA 2019. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS)						
CONCEPTOS	**Saldo final 31/12/2018**	**Altas**			**Disminuciones por traspasos a otras partidas**	**Saldo final 31/12/2019**
		Oblig. recon. cap. 6 presup.	**Oblig. pend. presup.**	**Otras**		
I) Inmovilizado intangible	**2.082**	**182**	**0**	**0**	**0**	**2.264**
II) Inmovilizado. material	**1.024.809**	**52.852**	**100**	**0**	**-7.658**	**1.070.104**
1. Terrenos	16.541	117	-22	0	0	16.637
2. Construcciones	66.165	322	0	0	0	66.488
3. Infraestructuras	254.540	50.206	56	0	-7.658	297.144
5. Otro inmovilizado material	68.468	2.094	65	0	0	70.627
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	619.095	112	0	0	0	619.207
III. Inversiones inmobiliarias	**15**	**1.892**	**0**	**0**	**0**	**1.907**
TOTAL INMOV. NO FINANC.	**1.026.906**	**54.926**	**100**	**0**	**-7.658**	**1.074.274**

El inmovilizado material del Consejo incluye un total de 619.207 miles de euros de inmovilizaciones en curso, que representa más del 57% 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 4.119 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 la Infancia, por un importe de 601 miles de euros, que finalizó durante el ejercicio 2017 (los

certificados de obra devengados en 2017 se contabilizaron directamente con cargo a la cuenta «2110. Construcciones»).

El Consejo contabiliza 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 que la entidad que hace la concesión ha de registrar la infraestructura si la controla, o regula qué servicios públicos se prestan, y si controla cualquier participación residual significativa del activo al final del plazo del acuerdo. Por lo tanto, el coste neto de las infraestructuras figura en el balance por un importe de 77.075 miles de euros; su financiación, en el pasivo del balance por un importe de 103.291 miles de euros, y los gastos financieros devengados, en la cuenta de resultados por un importe de 5.283 miles de euros. La disminución por traspaso a otras cuentas que figura en la cuenta de infraestructuras, por un importe de 7.658 miles de euros, corresponde a la reclasificación de los pagos efectuados en 2019 en concepto de intereses y amortización del capital principal del pasivo que, inicialmente, el Consejo contabiliza como altas de inmovilizado, al tratarlas presupuestariamente como gastos de capítulo «6. Inversiones reales».

Las altas en inversiones inmobiliarias corresponden a la expropiación de la Bodega Cooperativa del Sindicato de Felanitx (declarado BIC desde el 7 de mayo de 2001). El justiprecio fijado por la comisión pericial de valoración, constituida de acuerdo con el artículo 77 de la Ley de expropiación forzosa, ha sido de 1.889 miles de euros. Esta inversión se ha financiado mediante las denominadas «inversiones estatutarias», que preveían un importe total para la adquisición y la recuperación del edificio de 4.401 miles de euros. No obstante, según consta en el expediente de expropiación, el coste de rehabilitación del edificio se ha estimado en 18.802 miles de euros.

El resumen general del inventario aprobado por el Pleno de Consejo, en la sesión de día 11 de febrero de 2021, se muestra a continuación:

CIMA 2019. RESUMEN GENERAL DEL INVENTARIO EN 31/12/2019 (EN MILES DE EUROS)	
CONCEPTOS	**Importe a 31/12/19**
1. INMUEBLES	**420.497**
1.1 Bienes inmuebles edificios	67.820
1.2. Inmuebles terrenos	11.796
1.3. Inmuebles viales	298.334
1.4. Inmuebles infraestructuras	42.547
2. DERECHOS REALES	**1.532**
3. BIENES HISTÓRICO-ARTÍSTICOS	**2.141**
4. VALORES MOBILIARIOS, CRÉDITOS Y DERECHOS, DE CARÁCTER PERSONAL DE LA CORPORACIÓN (2)	**6.274**
4.1 Valores mobiliarios	2.535
4.2 Créditos y derechos personales	3.738
5. VEHÍCULOS	**6.398**
6. SEMOVIENTES	**3**
7. MUEBLES	**14.736**
8. BIENES Y DERECHOS REVERTIBLES	**25.363**
TOTAL (1)	**476.943**
BIENES DE CARÁCTER NO FINANCIERO (1-2)	**470.669**
BIENES DE CARÁCTER FINANCIERO (2)	**6.274**
TOTAL	**476.943**

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 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 saldo de la cuenta «2310. Construcciones en curso», por un importe de 739 miles de euros, incluye la obra de remodelación del centro de proceso de datos del Hogar de la Infancia, que finalizó en 2017, por un importe de 601 miles de euros, junto con otras obras menores también finalizadas, por lo que el saldo de dicha cuenta se debería reclasificar en la cuenta «2110. Construcciones».

Además, a 31 de diciembre de 2019, en el inmovilizado en curso constan 4.119 miles de euros, de los que 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 corresponden a la definición contable de activo en curso y, por lo tanto, se deberían reclasificar en las correspondientes cuentas de inmovilizado material.

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

El 5 de marzo de 2009, el Consejo aprobó la segregación y la cesión, en concepto de aportación fundacional, de parte del terreno donde está ubicado el polideportivo de Sant Ferran al Consorcio para la Construcción del Velódromo de Palma, aunque no registró contablemente su baja del inmovilizado con cargo a la cuenta «108. Patrimonio entregado en cesión». De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración 18. Transferencias y subvenciones de la INCL, 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 1.332 miles de euros.

En 2017, el Consejo registró, como alta de inmovilizado material, el pago de la indemnización del rescate de la concesión del túnel de Sóller, por un importe de 16.288 miles de euros. Este importe era inferior en 1.984 miles de euros al valor contable neto que resultaría de la activación de la concesión según lo establecido en la norma internacional de contabilidad del sector público número 32.

El convenio, de 27 de agosto de 2018, para que el Consejo de Mallorca asuma parte de la titularidad y la gestión del centro y servicio Residencia Miquel Mir del Ayuntamiento de Inca, incluye la cesión de uso y el derecho de superficie de los bienes inmuebles que integran dicha residencia, por un periodo de 50 años, así como la ejecución de su reforma integral para adaptarla a la normativa vigente en materia de centros residenciales y de día para personas mayores dependientes, de acuerdo con el proyecto de obras elaborado por el IMAS. Según el criterio de registro de los activos que figura en la INCL, en 2018, el CIMA debería haber registrado

el alta en el inmovilizado material y, simultáneamente, adscribir estos elementos al IMAS, puesto que se traspasan todos los riesgos y las ventajas asociadas a los activos. El CIMA no ha facilitado a la SCIB la información adecuada para la valoración de las operaciones que, según la norma de valoración 19. Adscripciones y otras cesiones gratuitas de bienes y derechos de la INCL, se deberían haber registrado a valor razonable. Además, no consta que se haya formalizado la adscripción de dicha Residencia al IMAS, que es el organismo que ha asumido los medios personales y materiales objeto del convenio y quien ha iniciado el procedimiento de ejecución de las obras de reforma integral de la Residencia.

El Consejo registra los gastos presupuestarios del capítulo 6 como altas del inmovilizado no financiero. No obstante, y de forma parecida 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 viaria. A 31 de diciembre de 2019, están vigentes dos contratos de mantenimiento y conservación de la red viaria, 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 viaria de alta capacidad, dividido en dos lotes correspondientes a dos zonas (eje central y zona sur), que entró en vigor en 2017. El CIMA considera activable un porcentaje fijo del gasto incurrido en estos contratos, que es del 12% en el caso de las carreteras y del 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 a realizar de mantenimiento y conservación no cumplen las condiciones para ser consideradas activo según la definición de la INCL. En consecuencia, el inmovilizado material está sobrevalorado en 97.317 miles de euros, de los que 95.524 miles de euros se registraron en ejercicios anteriores y 1.793 miles de euros corresponden al ejercicio 2019.*
- *De forma parecida a los ejercicios anteriores, en 2019 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 10.400 miles de euros, de los que 1 millar de euros se ha activado en 2019 y 10.399 miles de euros, en ejercicios anteriores.*

En el ejercicio 2019 no se ha contabilizado ningún importe en concepto de amortización (normas de reconocimiento y valoración n.º 1 y n.º 5 de la nueva INCL). En consecuencia, los activos que forman parte del saldo inicial y final no se encuentran adecuadamente valorados.

Además, la norma de reconocimiento y valoración 1. Inmovilizado material de la INCL, indica que, al menos al cierre del ejercicio, la entidad debe evaluar la existencia de indicios de deterioro por los elementos de inmovilizado material. En caso afirmativo, se debe estimar el importe recuperable y efectuar las correcciones valorativas apropiadas. No consta que el Consejo Insular haya realizado dicha evaluación.

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

Durante el ejercicio 2017 el CIMA reconoció el activo de la concesión de la carretera Palma-Manacor según la normativa contable y registró el coste de la inversión, el pasivo financiero pendiente y el efecto sobre el patrimonio de la entidad. Desde entonces, el CIMA ha activado parte del importe pagado al concesionario en concepto de retribución variable, por un importe de 5.874 miles de euros, que deberían reclasificarse como gastos de mantenimiento. De dicho importe, 3.005 miles de euros corresponden al ejercicio 2019 y 2.869 miles de euros, a ejercicios anteriores.

Se han seleccionado 23 expedientes de altas de inmovilizado no financiero. De su revisión, se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *El CIMA no registra las bajas de los activos que han sido reemplazados por la entrada de nuevos activos como consecuencia de reparaciones, reformas o sustituciones. De acuerdo con la normativa contable, el CIMA 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 2019 y ejercicios anteriores. Visto que no se dispone de un cálculo relativo a los elementos de activo reemplazados en los ejercicios 2019 y anteriores, y que no se amortiza el inmovilizado no financiero, estas reparaciones, reformas y sustituciones se deberían considerar gastos y no inversiones. En la revisión de expedientes de altas de inmovilizado que ha llevado a cabo la SCIB, el importe detectado es de 6.736 miles de euros.*
- *En los expedientes n.º 220190009228, 220190009793, 220190004000, 220190007192, 220190020764, 220190012133, 220190010005 y 220190004662, el plazo de pago excede el límite máximo establecido en la normativa de morosidad. Aun así, el Consejo de Mallorca y su administración institucional han cumplido el plazo medio de pago en el ejercicio 2019.*
- *El expediente n.º 220190010005 corresponde a un gasto aprobado mediante REC porque no había seguido el procedimiento de contratación establecido en la Ley de contratos del sector público.*

2. Inmovilizado financiero

El inmovilizado financiero tiene la siguiente composición:

CIMA 2019. 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**	**8**	**0**	**-170**	**607**
250	Inv. fin. permanentes en capital	592	8	0	0	600
252	Valores de renta fija	7	0	0	0	7
253	Créditos a largo plazo	170	0	0	0	170
298	Deterioro de valor de deudas a largo plazo de entidades del grupo	0	0	0	-170	-170
VI. Inversiones financieras a largo plazo		**-170**	**0**	**0**	**170**	**0**
298	Deterioro de valor de créditos a largo plazo.	-170	0	0	170	0
VIII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		**8**	**0**	**0**	**0**	**8**
TOTAL		**607**	**8**	**0**	**0**	**615**

Durante el ejercicio 2019, el Consejo ha adquirido una acción de la Sociedad Empresa de Transformación Agraria, S. A., SME, MP (TRAGSA), por un importe de 8 miles de euros, a fin de cumplir los requisitos necesarios para considerarla medio propio del Consejo Insular de Mallorca (disposición adicional 24.ª de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del sector público).

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

Por otra parte, el Consejo participa en sociedades mercantiles dependientes y vinculadas con los siguientes porcentajes:

CIMA 2019. PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS (EN MILES DE EUROS)				
Entidades	**Total acciones**	**Acciones del CIMA**	**% part. CIMA**	**Part. CIMA (miles euros)**
Radio y TV de Mallorca, SAU	30	30	100,0%	300
Gestión Urbanística de Baleares, S. A.	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.

En cuanto a la valoración de las inversiones financieras permanentes, se resume en el siguiente cuadro:

CIMA 2019. VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES (EN MILES DE EUROS)			
Entidades	**Valor adquis. partic.**	**Valor teórico acciones a 31/12/2019**	**Deterioro calculado**
Radio y TV de Mallorca, SAU	300	0	300
Gestión Urbanística de Baleares, S. A.	168	2.223	0
TOTAL	**468**	**2.223**	**300**

La sociedad dependiente Radio y Televisión de Mallorca, SAU, ha quedado extinguida con fecha de 8 de julio de 2020.

Incidencias

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.

El epígrafe «4.1 Valores mobiliarios» de los «Bienes de carácter financiero» del inventario de 2019 es de 2.535 miles de euros y presenta una diferencia neta con los registros contables de 1.928 miles de euros, que se explica, principalmente, por la diferencia de 1.419 miles de euros entre la valoración por el nominal de la participación en la sociedad GESTUR, S. A., y su coste contable.

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 61.544 miles de euros, con la siguiente composición:

CIMA 2019. 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	61.260	99,5%
Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados. Operaciones de gestión	22.010	35,8%
Otras cuentas a cobrar	127	0,2%
Provisiones para insolvencias	-21.853	-35,5%
TOTAL	**61.544**	**100,0%**

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

CIMA 2019. DEUDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS)						
		Modificaciones				
Año	**Saldo inicial**	**Aumentos**	**Disminuciones**	**Saldo neto**	**Cobros**	**Saldo final**
2007 y ant.	4.033	0	151	3.883	21	3.862
2008	1.041	0	57	984	29	955
2009	675	0	0	675	0	675
2010	628	0	0	628	0	628
2011	753	0	0	753	0	753
2012	2.247	0	0	2.247	203	2.044
2013	859	0	0	859	204	656
2014	1.177	0	0	1.177	0	1.177
2015	679	0	0	679	5	674
2016	309	0	0	309	5	304
2017	240	0	14	226	14	212
2018	45.342	0	29	45.313	35.242	10.071
2019	0	467.951	2.262	465.689	404.430	61.260
	57.984	**467.951**	**2.513**	**523.423**	**440.153**	**83.270**

El importe pendiente de cobro de deudores presupuestarios está formado, principalmente, por saldos con la CAIB, por un importe de 52.529 miles de euros (un 63,1%); por el importe de 9.729 miles de euros pendiente de cobro de la sentencia 68/13 de responsabilidad civil por la venta de Can Domenge (un 11,7%); por saldos con la entidad gestora de los residuos, Mac Insular, SL, por un importe de 8.931 miles de euros (un 10,7%); por la aportación extraordinaria del remanente de tesorería para gastos generales de tres entidades dependientes, por un importe de 4.789 miles de euros (un 5,8%); por las subvenciones recibidas del Estado por daños en la red vial como consecuencia de las inundaciones en la zona del Levante de Mallorca, por un importe de 4.215 miles de euros (un 5,1%), y por saldos con otros deudores, por un importe de 3.077 miles de euros (un 3,6%).

El 29 de diciembre de 2018, se firmó el protocolo de intenciones y convenio entre la CAIB y el Consejo Insular de Mallorca para imputar presupuestariamente a la CAIB la liquidación a favor del Consejo de los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares. Este protocolo estableció 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

AÑO	IMPORTE (EN MILES DE EUROS)
2033	4.899
TOTAL	98.899

El Consejo no ha registrado la deuda a largo y a corto plazo por las anualidades pendientes de cobro. Estas deudas se deberían registrar a coste amortizado.

En el siguiente cuadro se muestra la conciliación de los derechos reconocidos pendientes de cobro con la CAIB según el CIMA y las obligaciones reconocidas pendientes de pago según la CAIB:

CIMA 2019. CONCILIACIÓN SALDOS DEUDORES CON LA CAIB (EN MILES DE EUROS)		
SALDO 31/12/2019 CAIB PENDIENTE DE PAGO		**51.895**
+ Partidas en la contabilidad del CIMA no reconocidas en la de la CAIB:		**634**
Ejercicio 2011:	10	
Ejercicio 2012: Coste efectivo por atribución de competencias Ley 2/2002	210	
Ejercicio 2014: Recargo provincial impuesto actividades económicas	252	
Ejercicio 2017: Coste efectivo por atribución de competencias Ley 2/2002	84	
Ejercicio 2019: Participación recaudación apuestas «Quinigol»	79	
SALDO 31/12/19 CIMA PENDIENTE COBRO		**52.529**

El Consejo ha contabilizado el importe pendiente de cobro de la sentencia 68/13 de responsabilidad civil por la venta de Can Domenge, por un importe de 9.729 miles de euros, a 31 de diciembre de 2019, y tiene dotada una provisión para deterioro para la totalidad de este importe.

Con respecto a la entidad gestora de los residuos, el Consejo mantiene un saldo a cobrar (originado en 2004), por un importe de 8.931 miles de euros. Dicha entidad ha interpuesto varios recursos contencioso-administrativos contra el Consejo, puesto que discrepa en la forma y el contenido de las liquidaciones y de las facturas exigidas, que sólo ha abonado parcialmente mientras se resuelven dichos recursos, respecto de los que se han dictado algunas sentencias firmes favorables a los intereses del deudor, y que para el Consejo supondrán la modificación de parte de las facturas emitidas y de las liquidaciones hasta el año 2014, el abono de intereses de demora y la indemnización por los costes incurridos. A 31 de diciembre de 2019, el Consejo tiene dotada la provisión para deterioro para la totalidad del saldo pendiente de cobro, puesto que considera que con las sentencias favorables al deudor que ya se han dictado será necesario regularizar los derechos reconocidos.

Excepto con respecto a los saldos 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. En la BEP núm. 66 constan los porcentajes a aplicar, que son superiores a los mínimos establecidos en el artículo 193 bis del TRLRHL, así como las salvedades. El importe resultante es de 21.853 miles de euros (22.423 miles de euros en 2018), que coincide con lo que figura en el cálculo del remanente de tesorería.

Incidencias

El Consejo no tiene registrada la deuda a largo y a corto plazo por las anualidades pendientes de cobro derivadas de la liquidación de los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares de acuerdo con el Protocolo de intenciones firmado con la CAIB el 29 de diciembre de 2018, que difiere el pago en 15 anualidades, hasta el año 2033. Estas deudas se deberían registrar a coste amortizado, reconociendo el efecto financiero en cada ejercicio. En consecuencia, el activo no corriente y el activo corriente deberían aumentar por el

coste amortizado de los derechos de cobro a largo y a corto plazo a 31/12/2019, por un importe de 72.056 y 8.976 miles de euros, respectivamente; el resultado del ejercicio debería aumentar en 5.325 miles de euros, por el efecto financiero de diferir el cobro, y el patrimonio debería aumentar en 75.707 miles de euros.

El Consejo no ha registrado la totalidad de los ingresos del ejercicio 2019 correspondientes al canon de la concesión de Son Reus, de la gestión de residuos de demolición, del servicio de ITV y de los recargos sobre el IAE, por un importe total de 1.986 miles de euros. En consecuencia, los epígrafes «Deudores no presupuestarios» del balance y los de «Ingresos tributarios» y «Otros ingresos de gestión ordinaria» de la cuenta de resultados se deberían aumentar en 1.986 miles de euros, 1.004 miles de euros y 982 miles de euros, respectivamente.

La norma de reconocimiento y valoración 8.4. Créditos y partidas a cobrar de la INCL indica que deben efectuarse 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 Consejo estima la provisión para deterioro de los saldos a cobrar y aplica 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. Cabe 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 debería efectuarse 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

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

CIMA 2019. COMPOSICIÓN INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO (EN MILES DE EUROS)			
Cuenta	**Descripción**	**Importe**	**%**
Inversiones financieras en patrimonio		**-2**	**-2,5%**
4303	Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. Otras inversiones financieras.	30	47,1%
4313	Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados. Otras inversiones financieras.	0	0,5%
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	-1,9%
5420	Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado	1	2,1%
5440	Créditos a corto plazo al personal	4	5,8%
Créditos y valores representativos de deuda		**34**	**53,6%**
5480	Imposiciones a corto plazo	0	0,0%
5481	Intereses devengados no vencidos	32	50,5%
5600	Fianzas y depósitos recibidos y constituidos a corto plazo. Depósitos constituidos a corto plazo	-1	-1,6%
Otras inversiones financieras		**31**	**48,9%**
	TOTAL	**64**	**100,0%**

5. Tesorería

El saldo de tesorería en el balance al final del ejercicio es de 159.184 miles de euros (el 12,3% del activo), con un incremento del 5,4% respecto del año anterior.

Así, las existencias finales son las siguientes:

CIMA 2019. COMPOSICIÓN EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES (EN MILES DE EUROS)		
CONCEPTO	**Importe**	
	2019	**2018**
Total en caja (efectivo)	0	0

Total depositado en cuentas corrientes	156.444	146.101
Total depositado en cuentas restringidas de recaudación	2.635	4.852
Total depositado en cuentas restringidas de pago a justificar	0	0
Total depositado en cuentas restringidas de anticipos de caja fija	106	94
TOTAL TESORERÍA	**159.184**	**151.046**

El total disponible en bancos está incluido en 16 cuentas corrientes, 16 cuentas restringidas de recaudación y 21 cuentas restringidas de pagos.

Incidencias

La respuesta de la entidad CaixaBank no confirma la existencia de siete cuentas bancarias que figuran identificadas en el arqueo con los números 105, 801, 807, 809, 810, 812 y 814. No consta que estas cuentas hayan tenido movimientos.

Las respuestas de las siguientes entidades detallan la existencia de cuentas que no figuran en el arqueo:

- *CaixaBank: una cuenta con fecha de alta de 1/3/2019 y saldo cero a 31/12/2019*
- *Bankia: una cuenta restringida de recaudación con un saldo de 2 miles de euros a 31/12/2019*
- *Caja de Colonya: una cuenta con saldo cero a 31/12/2019*
- *Banco de Santander: una cuenta con saldo cero a 31/12/2019*

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.

No se ha recibido confirmación bancaria de las entidades financieras Cajamar Caja Rural, Sociedad Cooperativa de Crédito y Bankinter, S. A. Si bien se han podido verificar los saldos que figuran en el arqueo mediante procedimientos alternativos, la falta de respuesta no permite asegurar que no existan otras operaciones que puedan afectar a la Cuenta general.

C. PASIVO

1. Provisiones para riesgos y gastos

A 31 de diciembre de 2019, el Consejo Insular tiene constituida una provisión para riesgos y gastos, por un importe de 5.200 miles de euros.

En relación con las sentencias y los litigios en proceso, los asesores jurídicos del Consejo detallan la situación actual y el importe de las obligaciones económicas reclamadas y que serían a cargo del Consejo. Vistas 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	6	38.850	546
Reclamaciones por gestión residuos	4	94.735	1.457
Reclamaciones por gestión carreteras (*)	7	15.755	436
TOTAL	**17**	**149.339**	**2.440**

(*) Constan litigios con la cantidad reclamada indeterminada.

Respecto de las reclamaciones en proceso que se incluyen en el cuadro anterior, cabe mencionar lo siguiente:

- Las reclamaciones por responsabilidad patrimonial corresponden, principalmente, a desclasificaciones de suelo previstas en el Plan territorial y en la normativa urbanística que ha aprobado el Consejo. La Asesoría Jurídica del CIMA informa 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.
- Con respecto a las reclamaciones por gestión de residuos, se han de destacar las correspondientes al concesionario Mac Insular, SL, por al menos un importe de 84.422 miles de euros, por el restablecimiento del equilibrio económico-financiero de la concesión. Los tribunales de primera instancia han desestimado los recursos, así como una de las apelaciones que presentó Mac Insular, SL, contra la que ha recurrido en casación ante el Tribunal Supremo. Además, el concesionario ha reclamado la revisión de tarifas para 2015, por un importe de 10.313 miles de euros.
- Entre las reclamaciones por la gestión de carreteras, cabe destacar la del concesionario de la carretera Palma-Manacor (Ma-15) por 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 de abril de 2012 puso de manifiesto que la inversión final que había realizado el concesionario era la que figuraba 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 sólo acreditaban 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, puesto 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 PA 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%, e incrementar un 37,8%, como pide la sociedad concesionaria.

  Estos antecedentes, entre otras consideraciones, pueden derivar en una posible exigencia de responsabilidad civil.

- Finalmente, entre las reclamaciones por la gestión de carreteras figura la de la empresa concesionaria Túnel de Sóller, por un importe superior a 13.023 miles de euros a la indemnización por el rescate de la concesión, vista la diferencia en el cálculo de los beneficios futuros que se dejarán de percibir según el concesionario y según el Consejo Insular. En 2019, el Tribunal contencioso-administrativo ha estimado la reclamación del concesionario y ha declarado nulo el rescate de la concesión. Si bien el CIMA ha interpuesto un recurso de apelación, el TSJB, en la sentencia 108/2021 de 15 de febrero de 2021, lo ha desestimado y ha confirmado la sentencia que declara nulo el rescate de la concesión del túnel de Sóller.

Incidencias

La información obtenida de los asesores jurídicos con respecto a los litigios y las reclamaciones interpuestos contra el Consejo, con un importe reclamado de 149.339 miles de euros, y de otros con un importe indeterminado, no permite estimar las hipotéticas consecuencias económicas que estos puedan tener en la Cuenta general a 31 de diciembre de 2019.

La norma 17.3. Pasivos contingentes de la segunda parte del Plan general de contabilidad pública adaptada a la Administración local establece que, aunque los pasivos contingentes no se deben reconocer en el balance, se ha de informar en la memoria, excepto que la posibilidad de suponer obligaciones para la entidad sea remota. En la memoria de la Cuenta general del Consejo correspondiente al ejercicio 2019 no se informa sobre la existencia de niguno de estos procedimientos.

2. Endeudamiento

El **endeudamiento vivo** a 31 de diciembre de 2019 es de 104.341 miles de euros, de los que 3.543 miles de euros son a corto plazo.

El detalle y el movimiento de las operaciones de endeudamiento durante el ejercicio 2019 han sido los siguientes:

CIMA 2019. EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (EN MILES DE EUROS)

Entidad financiera	N.º préstamo	Fecha formalización	Fecha vencimiento	Importe inicial	Deuda viva 31/12/2018	Recaudado 2019	Amort. 2019	Deuda viva 31/12/2019	Pendiente disponer
Banca March	511	13/11/2006	01/01/2019	4.000	100	0	100	0	0
CaixaBank (antes "la Caixa")	483-14	13/11/2006	31/12/2018	8.000	200	0	200	0	0
BBVA (antes BCL)	82905	22/11/2007	22/11/2019	15.000	419	0	420	0	0
Banco Santander	1380	22/11/2007	31/12/2019	10.000	1.000	0	1.000	0	0
Banca March	2051	22/11/2007	01/01/2020	2.000	250	0	200	50	0
Dexia Sabadell	54606	16/10/2008	31/12/2020	10.000	2.000	0	1.000	1.000	0
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS				**49.000**	**3.969**	**0**	**2.920**	**1.050**	**0**
Concesión de obra pública									
Carretera Palma-Manacor	n.p.			107.927	105.666	0	2.375	103.291	0
TOTAL CONCESIÓN DE OBRA PÚBLICA				**107.927**	**105.666**	**0**	**2.375**	**103.291**	**0**
TOTAL				**156.927**	**109.635**	**0**	**5.295**	**104.341**	**0**

Durante 2019, no se han concertado nuevas operaciones de endeudamiento con entidades financieras.

De acuerdo con el artículo 53 del TRLRHL y de acuerdo con los datos que figuran en la contabilidad del Consejo, e**l ahorro neto** se sitúa, al cierre del ejercicio 2019, en 91.055 miles de euros (85.674 miles de euros, el año 2018). Su cálculo se expresa a continuación:

CIMA 2019. AHORRO NETO SEGÚN ART. 53 TRLRHL (EN MILES DE EUROS)		
	31/12/19	31/12/18
(+) Derechos reconocidos operaciones corrientes (cap. 1-5)	413.756	394.359
(-) Obligaciones reconocidas capítulos 1, 2 y 4	321.655	307.617
(+) Obligaciones reconocidas derivadas de modificaciones de crédito financiadas con remanente líquido de tesorería	0	3
(-) Anualidad teórica	1.045	1.071
AHORRO NETO (1-2+3-4)	**91.055**	**85.674**

Incidencias

La liquidación en la participación en los tributos del Estado correspondiente al ejercicio 2017 ha resultado negativa, por un importe de 2.338 miles de euros. De acuerdo con el artículo 5 del Real decreto-ley 13/2019, de 11 de octubre, el CIMA ha compensado 2.028 miles de euros con cargo a las entregas a cuenta del ejercicio 2019, y quedan 310 miles de euros pendientes de compensar con las entregas a cuenta de 2020. El CIMA ha registrado el importe compensado con cargo en la cuenta «529. Por préstamos recibidos y otros conceptos. Otras deudas a corto plazo» en lugar de cargar las cuentas de ingreso afectadas, tal como había hecho con los importes compensados de las liquidaciones de los ejercicios 2015 y 2016, por un importe de 2.028, 614 y 48 miles de euros, respectivamente. En cambio, no ha registrado la deuda pendiente a 31 de diciembre de 2019 por la parte de la liquidación negativa pendiente de compensar. En consecuencia, el pasivo corriente debería incrementarse en 3.000 miles de euros y el resultado neto del ejercicio y el patrimonio neto deberían disminuir en 2.338 y 662 miles de euros, respectivamente.

El Consejo mantiene registrada, como vencimiento a largo plazo de deudas, la parte de los préstamos que han vencido en 2019 más su vencimiento a corto plazo, por unos importes de 2.920 y 1.050 miles de euros, respectivamente. En consecuencia, el pasivo no corriente se debería disminuir en estos importes y el pasivo corriente se debería incrementar.

No se ha recibido confirmación bancaria de la entidad financiera Dexia Sabadell. Si bien se han podido verificar los saldos vivos de los préstamos mediante procedimientos de auditoría alternativos, la falta de respuesta no permite que la SCIB asegure que no haya otras operaciones que puedan afectar a la Cuenta general.

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 10.642 miles de euros, de los que 1.091 miles de euros vencen en 2020.

3. Pasivo corriente

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

CIMA 2019. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	2019	2018
4003. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Otras deudas	11.585	32.163
4013. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Otras deudas	21	20
4133. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Otras deudas	192	92
5020 Empréstitos y otras operaciones de tesorería	1	1
520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito	-2.909	10
523. Proveedores de inmovilizado a corto plazo	2.493	2.374
527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito	22	22

CIMA 2019. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	**2019**	**2018**
529. Otras deudas	-2.690	-662
560. Fianzas recibidas a corto plazo	22.719	19.144
561. Depósitos recibidos a corto plazo	27	28
Total deudas a corto plazo	**31.463**	**53.193**
Total deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	**0**	**0**
4000. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Operaciones de gestión	75.452	77.766
4001. Acreedores presupuestarios. Otras cuentas a pagar	0	2
4010. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Operaciones de gestión	433	3.701
4100. Acreedores no presupuestarios. Acreedores por IVA soportado	16	26
4130. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto: Operaciones de gestión	1.042	1.443
4180. Acreedores por devolución de ingresos	308	310
419. Otros acreedores no presupuestarios	4.499	273
47. Administraciones públicas	3.638	5.243
554. Cobros pendientes de aplicación	1	0
Total acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	**85.388**	**88.764**
TOTAL	**116.851**	**141.958**

El cuadro anterior se resume de la manera siguiente:

CIMA 2019. RESUMEN DE LA COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	**2019**	**2018**
Acreedores presupuestarios (#40)	87.491	113.653
Acreedores no presupuestarios (#41, #47,#50, #55 y #56)	32.444	26.560
Pasivos financieros a corto plazo (#52)	-3.084	1.745
TOTAL	**116.851**	**141.958**

Los **acreedores presupuestarios** presentan, a 31 de diciembre, un saldo de 87.491 miles de euros y corresponden a las siguientes rúbricas:

CIMA 2019. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS)		
Concepto	**2019**	**2018**
4003. Acreedores presupuestarios ej. corriente. Otras deudas	11.585	32.163
4013. Acreedores presupuestarios ej. cerrados. Otras deudas	21	20
4000. Acreedores presupuestarios ej. corriente. Operaciones de gestión	75.452	77.766
4001. Acreedores presupuestarios. Otras cuentas a pagar	0	2
4010. Acreedores presupuestarios ej. cerrados. Operaciones de gestión	433	3.701
TOTAL	**87.491**	**113.653**

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

CIMA 2019. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS NO FINANCIEROS (EN MILES DE EUROS)							
Año	**Saldo inicial**	**Aumentos**	**Disminuciones**	**Saldo neto**	**Prescripciones**	**Pagos**	**Saldo final**
2007 y ant.	107	0	0	107	0	0	107
2008	2	0	0	2	0	0	2
2009	27	0	0	27	0	0	27
2010	1.208	0	0	1.208	0	1.174	34
2011	114	0	0	114	0	0	114
2012	20	0	0	20	0	0	20
2013	11	0	0	11	0	0	11
2014	0	0	0	0	0	0	0
2015	6	0	0	6	0	3	4
2016	1.055	0	0	1.055	0	1.050	5
2017	1.169	0	0	1.169	0	1.160	9
2018	109.932	0	0	109.932	0	109.812	119
2019	0	412.026	0	412.026	0	324.988	87.037
TOTAL	**113.653**	**412.026**	**0**	**525.678**	**0**	**438.187**	**87.491**

El saldo de los acreedores presupuestarios incluye un importe de 49.416 miles de euros, que corresponde a saldos con entidades dependientes y vinculadas al Consejo (54.999 miles de euros, en el año 2018).

A 31 de diciembre de 2019, el importe de las operaciones pendientes de aplicar al presupuesto suma 1.234 miles de euros (1.535 miles de euros en 2018) y está registrado en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto».

La composición y los movimientos del ejercicio de los **acreedores no presupuestarios** figuran en el siguiente cuadro:

CIMA 2019. 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	26	41	52	16
Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto	413	1.535	1.191	1.492	1.234
Acreedores no presupuestarios. Operaciones de gestión	418	310	2.261	2.262	308
Otros acreedores no presupuestarios	419	273	4.272	46	4.499
HP acreedora por IVA	4750	22	79	74	28
IRPF personal	475	1.512	11.590	11.567	1.535
Retenciones Seguridad Social	4760	3.710	18.629	20.264	2.075
Retenciones MUFACE	4761	0	0	0	0
IVA repercutido (facturado)	477	0	126	126	0
Empréstitos y otras operaciones de tesorería	502	1	0	0	1
Cobros pendientes de aplicación	554	0	1	0	1
Fianzas recibidas a corto plazo	560	19.144	4.574	998	22.719
Depósitos recibidos a corto plazo	561	28	71	72	27
TOTAL		**26.560**	**42.836**	**36.952**	**32.444**

Incidencias

A 31 de diciembre de 2018, hay pasivos no registrados, por un importe de 2.048 miles de euros, correspondientes a gastos devengados durante el ejercicio 2019, y que el Consejo ha registrado durante el ejercicio 2020.

Durante el ejercicio 2019, el Consejo Insular ha aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito, por un importe de 3.828 miles de euros, de los que al menos 724 miles de euros corresponden al ejercicio 2018 y anteriores. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, ya que el acto sigue siendo nulo de pleno derecho, ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.

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 del ejercicio siguiente. A 31 de diciembre de 2019 y a 31 de diciembre de 2018, estos gastos suponen unos importes aproximados de 468 y 465 miles de euros, respectivamente. En consecuencia, el saldo de la cuenta «411. Acreedores por gastos devengados» está infravalorado en 468 miles de euros, y los saldos de las cuentas «120. Resultados de ejercicios anteriores» y «640. Sueldos y salarios», infravalorados en 465 y en 3 miles de euros, respectivamente.

RECOMENDACIONES

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

Verificar las inversiones ya finalizadas y que se encuentran clasificadas como activos en curso en el inmovilizado y hacer los traspasos correspondientes que corresponde conforme a la INCL.

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

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

Evaluar los saldos a cobrar con una antigüedad superior a 5 años que, al cierre del ejercicio 2019, figuran registrados y para los que se ha dotado la correspondiente provisión para deterioro, a fin de registrar su baja con cargo a la provisión y facilitar la gestión de cobro del Consejo, concretamente, para los saldos a cobrar con el Estado y similares y otros deudores por aplazamiento, puesto que son muy antiguos y su recuperabilidad es prácticamente nula.

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

Actualizar y adaptar el registro de firmas autorizadas para disponer de fondos de las cuentas bancarias a disposición del Consejo.

Calcular la provisión para 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 de 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 ocurre el primer supuesto, una provisión contable, e informar en la memoria de las cuentas anuales, si se trata del segundo.

Analizar y, en su caso, regularizar el saldo de acreedores comerciales con una antigüedad superior a 5 años.

4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2019 es la siguiente:

CIMA 2019. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)				
	2019	**2018**	**Diferencia**	**% diferencia**
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	41.524	36.576	4.948	13,5%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	421.526	392.637	28.889	7,4%
3. Ventas y prestaciones de servicios	893	838	54	6,5%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	214	11.657	-11.443	-98,2%
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**464.157**	**441.708**	**22.448**	**5,1%**

CIMA 2019. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)				
	2019	2018	Diferencia	% diferencia
8. Gastos de personal	-72.731	-67.614	-5.117	7,6%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-243.708	-253.032	9.324	-3,7%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-35.293	-34.827	-466	1,3%
12. Amortización del inmovilizado	0	0	0	0,0%
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**-351.733**	**-355.474**	**3.741**	**-1,1%**
I. Resultado (ahorro o pérdidas) de la gestión ordinaria (A+B)	**112.424**	**86.235**	**26.189**	**30,4%**
14. Otras partidas no ordinarias	3.241	2.918	322	11,1%
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	**115.665**	**89.153**	**26.512**	**29,7%**
15. Ingresos financieros	290	62	228	365,7%
16. Gastos financieros	-7.328	-8.226	898	-10,9%
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	571	15.255	-14.685	-96,3%
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	**-6.468**	**7.091**	**-13.559**	**-191,2%**
IV. Resultado (ahorro o pérdidas) neto del ejercicio (II+ III)	**109.197**	**96.244**	**12.953**	**13,5%**

Las principales variaciones registradas en la cuenta de resultado económico-patrimonial del ejercicio 2019 con respecto al ejercicio 2018 se comentan a continuación:

Durante el ejercicio 2019, se ha producido un aumento de los ingresos de gestión ordinaria, por un importe de 22.448 miles de euros (5,1%), y una disminución de los gastos de gestión ordinaria en 3.741 miles de euros (1,1%), lo que origina un aumento del resultado de gestión ordinaria (26.189 miles de euros).

El aumento de los ingresos se explica, básicamente, por el incremento de las transferencias corrientes de la CAIB, por un importe de 14.424 miles de euros y el incremento de las aportaciones del Estado para hacer frente a las inundaciones del levante mallorquín, por un importe de 11.711 miles de euros («Transferencias y subvenciones recibidas»).

El decremento de los gastos de gestión ordinaria se explica, sobre todo, por la disminución de las transferencias y subvenciones concedidas (9.324 miles de euros), principalmente con respecto a las transferencias a los ayuntamientos para ejecutar inversiones (14.032 miles de euros) y el incremento de las aportaciones al IMAS (4.230 miles de euros).

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

CIMA 2019. CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO/PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)	
Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos - obligaciones reconocidas)	**53.694**
+ Obligaciones reconocidas capítulo 6 Inversiones reales	54.926
+ Obligaciones reconocidas capítulo 8 Activos financieros	70
+ Obligaciones reconocidas capítulo 9 Pasivos financieros	2.920
+ Provisión insolvencias aplicadas	22.423
- Dotación en la provisión de insolvencias	-21.853
- Derechos reconocidos capítulo 8 Activos financieros	-62
+ Diferencia obligaciones pendientes aplicar a presupuesto	333
- Gastos financieros de concesiones de obra pública	-5.283
+ Reconocimiento, a efectos presupuestarios, del reintegro efectuado en 2019 de la participación en los tributos del Estado de 2017	2.028
+ Pago de devoluciones de ingresos de ejercicios anteriores	2
- Devoluciones de ingresos pendientes de pago	0
Resultado patrimonial del ejercicio (ahorro)	**109.197**

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 2019.

El Consejo mantiene varios convenios con la CAIB para ejecutar prestaciones de carácter social durante el ejercicio 2019, en los que se dispone que la CAIB ha de abonar la financiación de la siguiente manera: un primer pago, en concepto de anticipo, con cargo al presupuesto del 2019, y un segundo pago, con cargo al presupuesto del 2020, una vez justificadas las actuaciones. De acuerdo con la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio 2020, el CIMA ha reconocido derechos en este ejercicio devengados en el ejercicio 2019, por los importes y los conceptos siguientes: 3.609 miles de euros del convenio para la prestación de servicios sociales comunitarios, 1.640 miles de euros de la gestión de la renta mínima de inserción y 125 miles de euros de los programas de inserción laboral de la renta mínima de inserción. Asimismo, tiene un convenio por el mantenimiento del túnel de Sóller, del que, durante el ejercicio 2020, ha reconocido derechos, por un importe de 500 miles de euros, que corresponden a gastos incurridos en 2019. Conforme a la norma de reconocimiento y valoración n.º 18 del PGCP adaptada a las entidades locales, los ingresos recibidos por subvenciones 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 se disponía de esta información en el momento de cerrar la Cuenta general, estos ingresos, por un importe total de 5.874 miles de euros, se deberían haber registrado contablemente.

A 31 de diciembre de 2019, el CIMA ha justificado gastos derivados de las denominadas «inversiones estatutarias» sin haber reconocido los correspondientes derechos, dado que la CAIB todavía no tiene reconocidas las obligaciones que corresponden. Conforme a la norma de reconocimiento y valoración n.º 18 del PGCP adaptada a las entidades locales, los ingresos recibidos por subvenciones 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. De acuerdo con la ejecución presupuestaria correspondiente al ejercicio 2020, el Consejo ha reconocido derechos por este concepto, por un importe de 323 miles de euros, que se deberían haber registrado como ingresos en la cuenta de resultados a 31 de diciembre de 2019.

Hasta el mes de marzo de 2019, el personal funcionario y laboral del Consejo ha percibido 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 está configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas, y que 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). El 11 de abril de 2019, el Pleno del CIMA aprueba la propuesta de dejar de abonar este complemento al personal del Consejo y de sus organismos autónomos, con efectos en la nómina del mes de abril, y que los importes correspondientes pasen a abonarse por el concepto «A cuenta del complemento específico» mientras se hace una valoración de la RPT. Con dicha valoración debe determinarse si la totalidad o una parte de estos importes se puede integrar en el complemento específico, que es propio de cada puesto de trabajo, de forma que, en la nómina de enero de 2020, se realice una compensación individual con respecto al periodo de los cuatro años anteriores a 31 de diciembre de 2019, en el caso de personal funcionario, y con respecto al periodo de un año, anterior a dicha fecha, con respecto al personal laboral. La aprobación de este nuevo concepto retributivo se ha efectuado en contra del informe de la Intervención General,

que considera que no es posible crear un concepto «A cuenta» de un acto administrativo futuro (que será la modificación de los complementos específicos) que no tiene validez jurídica y que, por lo tanto, no ha supuesto la creación de un derecho adquirido sobre el que se pueda hacer un pago a cuenta. Además, con este sistema, no se establecen garantías para poder recuperar las cuantías que se hayan abonado de más. Los importes abonados en concepto de complemento de productividad y en concepto de «A cuenta del complemento específico» han sido de 216 y 662 miles de euros, respectivamente (en 2018, se abonaron 851 miles de euros en concepto de complemento de productividad).

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 que ha presentado el Consejo son los siguientes:

- Estado total de cambios en el patrimonio neto:

CIMA 2019. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (EN MILES DE EUROS)				
	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	IV. Subven-ciones recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO A FINAL DEL EJERCICIO 2018	**195.761**	**763.296**	**816**	**959.873**
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES	**0**	**58**	**0**	**58**
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2019	**195.761**	**763.354**	**816**	**959.930**
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2019				
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0	109.197	0	109.197
2. Otras variaciones de patrimonio neto	0	-241	0	-241
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019	**195.761**	**872.310**	**816**	**1.068.886**

Las otras variaciones de patrimonio neto incluyen, básicamente, anulaciones de derechos reconocidos por sanciones.

- Estado de ingresos y gastos reconocidos:

CIMA 2019. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EN MILES DE EUROS)		
	2019	2018
I. Resultado económico-patrimonial	**109.197**	**96.244**
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)	**109.197**	**96.244**

- Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias:

CIMA 2019. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS (EN MILES DE EUROS)		
	2019	2018
b. Otras operaciones con la entidad o entidades propietarias		
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto		
1. Transferencias y subvenciones	-5.836	-5.712
1.1. Ingresos	12.081	9.969
1.2. Gastos	-17.917	-15.681
TOTAL	**-5.836**	**-5.712**

Incidencias

En el cuadro «3. Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias» del estado total de cambios en el patrimonio neto se incluyen ingresos y gastos con la entidad propietaria, por un importe de 12.081 y de 17.917 miles de euros, respectivamente, que no deberían figurar, puesto que el Consejo Insular no tiene ninguna entidad propietaria que opere como tal.

6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2019 es el siguiente:

CIMA 2019 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS)		
	2019	2018
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	**88.366**	**128.740**
A. Cobros	**481.849**	**484.817**
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	35.865	34.307
2. Transferencias y subvenciones recibidas	393.649	378.360
3. Ventas y prestaciones de servicios	7.247	4.980
5. Intereses y dividendos cobrados	3.320	2.763
6. Otros cobros	41.768	64.406
B. Pagos	**393.482**	**356.077**
7. Gastos de personal	72.756	67.743
8. Transferencias y subvenciones concedidas	252.173	221.100
10. Otros gastos de gestión	32.719	34.568
12. Intereses pagados	237	2.681
13. Otros pagos	35.596	29.985
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	**88.366**	**128.740**
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-77.310**	**-43.678**
C. Cobros	**72**	**65**
1. Venta de inversiones reales	0	0
2. Venta de activos financieros	72	65
D. Pagos	**77.382**	**43.743**
5. Compra de inversiones reales	77.310	43.677
6. Compra de activos financieros	72	66
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	**-77.310**	**-43.678**
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-2.920**	**-7.405**
G. Cobros por emisión de pasivos financieros	**0**	**0**
4. Préstamos recibidos	0	0
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	**2.920**	**7.405**
7. Préstamos recibidos	2.920	7.405
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	**-2.920**	**-7.405**
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	**1**	**-1**
I. Cobros pendientes de aplicación	58.072	54.122
J. Pagos pendientes de aplicación	58.071	54.123
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	**1**	**-1**
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)	**8.138**	**77.656**
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	**151.046**	**73.391**

CIMA 2019 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS)		
	2019	2018
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	159.184	151.046

Incidencias

Las «Ventas y prestaciones de servicios» cobrados que figuran en el estado de flujos de efectivo bajo la agrupación «Flujos de efectivo de las actividades de gestión» incluyen 5.588 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 3.320 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» figuran cobros y pagos derivados del tratamiento extrapresupuestario de las siguientes operaciones, que no deberían constar en el estado de flujos de efectivo: embargos (15 miles de euros), descuentos de la nómina y Seguridad Social (31.912 y 30.300 miles de euros, en concepto de otros pagos y otros cobros, respectivamente), liquidaciones de IVA (108 y 144 miles de euros en concepto de otros pagos y otros cobros, respectivamente) y pagos a justificar de anticipos de caja fija (2.398 y 2.387 miles de euros, en concepto de otros pagos y otros cobros, respectivamente).

Además, los pagos pendientes de aplicación incluyen operaciones de pagos de nómina, por un importe de 58.071 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.

7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES

El presupuesto general inicial para el ejercicio 2019 presenta el siguiente detalle:

CIMA 2019. PRESUPUESTO GENERAL (EN MILES EUROS)		
Descripción	Importe	
	Gastos	Ingresos
Administración general	**474.185**	**474.185**
Organismos autónomos	**206.480**	**206.480**
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	200.155	200.155
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	3.677	3.677
Agencia Protección Legalidad Urbanística y Territorio	2.648	2.648
Consorcios	**4.623**	**4.623**
Consorcio Sierra Tramuntana	1.351	1.351
TIC Mallorca	2.609	2.609
Consorcio Euro-local	0	0
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	663	663
Empresa pública	**34**	**34**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	34	34
Suma del presupuesto	**685.321**	**685.321**
Ajustes consolidación	198.899	198.899
Presupuesto consolidado	**486.422**	**486.422**

El Pleno del Consejo aprobó el proyecto de presupuesto general día 27 de noviembre de 2018, el cual, transcurrido el plazo para presentar alegaciones sin que se presentara ninguna, pasó a ser definitivo y se publicó en el BOIB el 22 de diciembre de 2018.

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

CIMA 2019. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES EUROS)			
INGRESOS	2019		2018
	Importe	%	Importe
1. Impuestos directos	14.377	3,0%	14.036
2. Impuestos indirectos	17.139	3,6%	15.638
3. Tasas y otros ingresos	15.673	3,3%	9.470
4. Transferencias corrientes	354.282	74,7%	323.695
5. Ingresos patrimoniales	1.952	0,4%	2.757
Operaciones corrientes	**403.423**	**85,1%**	**365.597**
6. Enajenación inversiones reales	0	0,0%	4.320
7. Transferencias de capital	70.662	14,9%	65.335
Operaciones de capital	**70.662**	**14,9%**	**69.655**
8. Activos financieros	100	0,0%	100
9. Pasivos financieros	0	0,0%	12.500
Operaciones financieras	**100**	**0,0%**	**12.600**
TOTAL INGRESOS	**474.185**	**100,0%**	**447.851**
GASTOS			
1. Gastos de personal	73.506	15,5%	67.229
2. Gastos bienes corrientes y servicios	53.164	11,2%	52.353
3. Gastos financieros	732	0,2%	3.048
4. Transferencias corrientes	217.136	45,8%	208.641
5. Fondo de contingencia	2.000	0,4%	2.000
Operaciones corrientes	**346.538**	**73,1%**	**333.271**
6. Inversiones reales	92.367	19,5%	69.669
7. Transferencias de capital	31.861	6,7%	38.618
Operaciones de capital	**124.227**	**26,2%**	**108.288**
8. Activos financieros	100	0,0%	100
9. Pasivos financieros	3.320	0,7%	6.193
Operaciones financieras	**3.420**	**0,7%**	**6.293**
TOTAL GASTOS	**474.185**	**100,0%**	**447.851**

El presupuesto del CIMA presenta una previsión de ingresos y gastos por un importe de 474.185 miles de euros, lo que supone un aumento del 5,9% respecto del año 2018.

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.

Puesto que los presupuestos generales del Estado no estaban aprobados en el momento de confeccionar el presupuesto del CIMA, los ingresos procedentes de la participación en los tributos del Estado se han estimado en función de los derechos reconocidos en 2018 incrementados en un 2%.

Respecto de los otros ingresos, se prevé la implementación de la gestión del servicio de la ITV mediante la explotación directa durante todo el ejercicio 2019, mientras que, en 2018, solamente se previó durante una parte de aquel ejercicio. A pesar de esta previsión inicial, el servicio de ITV se ha mantenido en régimen de concesión durante el ejercicio fiscalizado.

El presupuesto de 2018 incluyó el recurso a nuevo endeudamiento, por un importe de 12.500 miles de euros, para hacerse cargo de las sentencias previstas como desfavorables al Consejo, de forma que no supusieran una reducción de la inversión y del gasto público. Finalmente, este endeudamiento previsto no se concertó. Para el ejercicio 2019, no se prevé el recurso a nuevo endeudamiento.

Con respecto al **presupuesto de gastos**, destaca el aumento del gasto en inversiones reales para hacer frente a los gastos derivados de las reparaciones de carreteras por las inundaciones del levante mallorquín, si bien se prevé bloquear los créditos si finalmente las obras finalizan en 2018.

CIMA 2019. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
CONCEPTO	**Ingresos (1)**	**Gastos (2)**	**(1) - (2)**
Operaciones corrientes (capítulos 1-5)	403.423	346.538	56.884
Operaciones de capital (capítulos 6 y 7)	70.662	124.227	-53.565
Operaciones con activos financieros (capítulo 8)	100	100	0
Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9)	0	3.320	-3.320
Total presupuesto	**474.185**	**474.185**	**0**

El saldo positivo que se genera en las operaciones corrientes (56.884 miles de euros) es suficiente para cubrir los gastos de pasivos financieros (3.320 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 (53.565 miles de euros).

Se han tramitado 48 expedientes de **modificación de créditos**, que han incrementado los créditos iniciales en 218.658 miles de euros (un 46,1%), lo que da un crédito definitivo de 692.843 miles de euros. En el 2018, las modificaciones fueron de 230.049 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 51,4% y un crédito definitivo de 677.901 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

CIMA 2019. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)				
	2019		**2018**	
Tipología	**Importe**	**Número modif. (*)**	**Importe**	**Número modif.**
Créditos extraordinarios	500	4	5.064	9
Suplementos de crédito	11.366	6	22.763	5
Ampliaciones de crédito	0	0	0	0
Créditos generados por ingresos	15.284	6	21.856	8
Incorporación de remanente de créditos	200.155	11	195.437	10
Bajas por anulación	-8.647	6	-15.070	1
Transferencias de crédito	(+/-) 8.406	20	(+/-) 4.853	20
TOTAL	**218.658**	**53**	**230.049**	**53**

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

Se han tramitado 4 expedientes de **crédito extraordinario**, por un importe conjunto de 500 miles de euros, financiados con remanente de tesorería (219 miles de euros) y con bajas de crédito (281 miles de euros). El expediente más significativo corresponde al crédito extraordinario por la aportación de 2.300 miles de euros al Ayuntamiento de Palma por las actuaciones acordadas por el Consejo de Capitalidad en el marco de la Ley 23/2006, de 20 de diciembre, de capitalidad de Palma.

Del total de **suplementos de crédito**, por un importe de 11.366 miles de euros, 3.000 miles de euros se han financiado con remanente de tesorería y el resto, con bajas por anulación. Los expedientes más significativos corresponden al suplemento de crédito para hacer frente a las indemnizaciones y a los intereses de demora derivados de la sentencia 660/2016 por la desclasificación de los polígonos 2 y 6 de Cala Tuent por el Plan Territorial de 2004 (3.722 miles de euros en concepto de capital principal y 1.973 miles de euros en concepto de intereses); al suplemento de crédito para el fomento de inversiones del Plan especial en ayuntamientos para inversiones de obras y servicios municipales (3.000 miles de euros), y al suplemento de crédito para hacer frente a la aportación del Consejo al Ayuntamiento de Palma por la Ley de capitalidad (1.300 miles de euros).

Se han tramitado 6 expedientes de **generación de crédito,** por un importe de 15.284 miles de euros, derivados, principalmente, de compromisos de ingreso de la CAIB por varios conceptos (3.319 miles de euros); y de la transferencia al Consejo de los remanentes positivos de tesorería de sus entidades dependientes (7.174 miles de euros del Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales, 1.424 miles de euros del Instituto del Deporte Hípico de Mallorca, 1.677 miles de euros del Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca y 1.688 miles de euros del Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial).

En cuanto a los expedientes de **incorporación de remanentes de crédito**, se han tramitado 11, por un importe conjunto de 200.155 miles de euros, que se han financiado, básicamente, con cargo al remanente de tesorería afectado (85.806 miles de euros), con compromisos de ingreso del Estado correspondientes al convenio de carreteras (107.614 miles de euros, si bien no se ha reconocido ningún derecho durante el ejercicio 2019), y con compromisos de ingreso de la CAIB por las «inversiones estatutarias», concretamente, por la adquisición y la rehabilitación del edificio del Sindicato de Felanitx (4.401 miles de euros).

El Consejo ha tramitado 20 expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 8.406 miles de euros. Los programas más afectados han sido el «33620. Servicio de patrimonio histórico» por la intervención artística de Miquel Barceló en el antiguo monasterio de Bellpuig en Artà (3.300 miles de euros), y el «16220. Gestión de residuos de Mallorca», por los costes de los avales de MAC INSULAR que corresponde pagar al Consejo Insular como consecuencia de las sentencias dictadas por la gestión de residuos más los intereses del servicio de gestión de residuos y los de los gastos de los avales (2.140 miles de euros).

Las **bajas por anulación**, que suman 8.647 miles de euros, se han destinado íntegramente a financiar expedientes de crédito extraordinario y suplementos de crédito.

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

CIMA 2019. FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)								
RECURSOS	**Créditos extraordinarios**	**Suplementos de crédito**	**Ampliaciones de créditos**	**Créditos generados**	**Incorporaciones remanente**	**Transferencias de crédito**	**Bajas**	**Total**
Aportaciones públicas	0	0	0	15.284	114.349	0	0	129.633
Aportaciones privadas	0	0	0	0	0	0	0	0

CIMA 2019. FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)								
RECURSOS	**Créditos extraordinarios**	**Suplementos de crédito**	**Ampliaciones de créditos**	**Créditos generados**	**Incorporaciones remanente**	**Transferencias de crédito**	**Bajas**	**Total**
Endeudamiento	0	0	0	0	0	0	0	0
Créditos dados de baja	281	8.366	0	0	0	0	-8.647	0
Créditos transferidos	0	0	0	0	0	+/- 4.853	0	0
Remanente de tesorería	219	3.000	0	0	85.806	0	0	89.025
TOTAL	**500**	**11.366**	**0**	**15.284**	**200.155**	**+/- 4.853**	**-8.647**	**218.658**

El remanente de tesorería para gastos generales resultante de la liquidación de 2018 fue negativo, por un importe de 45.085 miles de euros, y el afectado fue positivo, por un importe de 93.419 miles de euros.

Incidencias

El CIMA ha financiado créditos extraordinarios y suplementos de crédito con remanente de tesorería afectado, por un importe de 219 y 3.000 miles de euros, respectivamente. El artículo 177 del TRLRHL dispone que los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito se pueden financiar con remanente líquido de tesorería, que en el caso del remanente del 2018 era negativo, y no establece expresamente la posibilidad de financiarlos con remanente de tesorería afectado. En consecuencia, la financiación de estas modificaciones de crédito no es adecuada.

Igual que en ejercicios anteriores, la Intervención General indica lo siguiente 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.*

B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 692.843 miles de euros se reconocen derechos por un total de 465.719 miles de euros, lo que supone un **nivel de ejecución** del 67,2%, porcentaje similar al ejecutado en el ejercicio 2018, que fue del 65,6%.

CIMA 2019. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)									
		2019				**2018**		**Derechos**	
Capítulos	**Inicial**	**Definitivo**	**Derechos recon. netos**	**% total**	**% ejecutado**	**Derechos recon. netos**	**% total**	**Var. 19/18**	**% var.**
Operaciones corrientes									
1. Impuestos directos	14.377	14.377	17.604	3,8%	122,4%	15.969	3,6%	1.636	10,2%
2. Impuestos indirectos	17.139	17.139	18.261	3,9%	106,5%	18.338	4,1%	-78	-0,4%
3. Tasas y otros ingresos	15.673	15.673	7.311	1,6%	46,6%	15.012	3,4%	-7.701	-51,3%
4. Transferencias corrientes	354.282	368.628	367.664	78,9%	99,7%	342.279	77,0%	25.385	7,4%
5. Ingresos patrimoniales	1.952	1.952	2.915	0,6%	149,3%	2.761	0,6%	155	5,6%
Total operaciones corrientes	**403.423**	**417.769**	**413.756**	**88,8%**	**99,0%**	**394.359**	**88,7%**	**19.397**	**4,9%**
Operaciones de capital									
6. Enajenación inversiones reales	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0	-
7. Transferencias de capital	70.662	185.949	51.902	11,1%	27,9%	50.358	11,3%	1.544	3,1%

CIMA 2019. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)									
		2019				2018		Derechos	
Capítulos	Inicial	Definitivo	Derechos recon. netos	% total	% ejecutado	Derechos recon. netos	% total	Var. 19/18	% var.
Total operaciones de capital	**70.662**	**185.949**	**51.902**	**11,1%**	**27,9%**	**50.358**	**11,3%**	**1.544**	**3,1%**
8. Activos financieros	100	89.125	62	0,0%	0,1%	68	0,0%	-5	-8,1%
9. Pasivos financieros	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0	-
Total operaciones financieras	**100**	**89.125**	**62**	**0,0%**	**0,1%**	**68**	**0,0%**	**-5**	**-8,1%**
TOTAL	**474.185**	**692.843**	**465.719**	**100,0%**	**67,2%**	**444.785**	**100,0%**	**20.935**	**4,7%**

Cabe indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 88,8% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 99,0%, mientras que en las operaciones de capital, con un peso del 11,1%, el nivel de ejecución se sitúa en el 27,9%.

En cuanto a las operaciones financieras, el crédito definitivo, por un importe de 89.125 miles de euros, se explica fundamentalmente por la incorporación de remanentes de tesorería, por un importe de 89.025 miles de euros.

En relación con las operaciones de capital, es preciso indicar que las previsiones definitivas de 2019 incluyen un total de 107.614 miles de euros, por las anualidades a percibir del Estado en materia de carreteras correspondientes a los ejercicios 2015, 2016, 2017 y 2018, derivadas de la modificación del convenio de colaboración con el Ministerio de Fomento, de 22 de diciembre de 2014. Este importe no se ha recaudado durante el ejercicio 2019, ni tampoco se han ejecutado los gastos previstos.

Los derechos reconocidos en 2019 son superiores en un 4,7% a los reconocidos en el año anterior, con un aumento de 20.935 miles de euros, en términos absolutos. Las variaciones más significativas con respecto al ejercicio anterior por capítulos han sido las siguientes:

- El decremento del capítulo «3. Tasas y otros ingresos» se debe, básicamente, al hecho de que, en 2018, el Consejo reconoció los derechos pendientes de cobro derivados de la sentencia 68/13 de responsabilidad civil por la venta de Can Domenge, por un importe de 11.141 miles de euros.

  Por otra parte, en 2019 y mediante una ordenanza fiscal, el Consejo ha regulado el hecho imponible del mantenimiento de los servicios de prevención y de extinción de incendios que presta el cuerpo de bomberos del Consejo de Mallorca, que pasa a tener la consideración de tasa, mientras que, hasta 2018, se basaba en el convenio mantenido con las aseguradoras asociadas UNESPA y se había reconocido como transferencia corriente.

- El incremento del capítulo «4. Transferencias corrientes», por un importe de 25.385 miles de euros, se explica básicamente por las mayores transferencias recibidas de la CAIB (14.424 miles de euros) y por las aportaciones de los remanentes de tesorería positivos de las entidades dependientes correspondientes al ejercicio 2018 (por un total de 11.962 miles de euros).

Al cierre del ejercicio 2019, el total de deudores pendientes de cobro del presupuesto corriente es de 61.290 miles de euros. El porcentaje de recaudación ha sido de un 86,8% en 2019 respecto de un 89,8% en 2018.

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

CIMA 2019. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS)		
TIPO DE RECURSOS	Derechos reconocidos netos	%
I. RECURSOS PERCIBIDOS	**407.485**	**87,5%**
a) Procedentes del Estado	88.874	19,1%

b) Procedentes de la Comunidad Autónoma	317.681	68,2%
c) Procedentes de ayuntamientos	759	0,2%
d) Procedentes de empresas privadas/familias/ISFL	27	0,0%
e) Procedentes de la Unión Europea	146	0,0%
II. RECURSOS PROPIOS	**58.234**	**12,5%**
a) Tributarios	41.456	8,9%
b) Prestación servicios	893	0,2%
c) Patrimoniales	2.915	0,6%
d) Enajenaciones de activos	0	0,0%
d) Otros	12.970	2,8%
III. ENDEUDAMIENTO	**0**	**0,0%**
TOTAL	**465.719**	**100,0%**

Los **recursos percibidos** con más peso específico son las transferencias procedentes de la CAIB y del Estado, que suponen el 68,2% y el 19,1% de los recursos totales, respectivamente (un 68,1% y un 17,3%, respectivamente, en el año 2018).

Según la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del ejercicio 2017, (liquidado en el ejercicio 2019), el Consejo ha de percibir 2.317 miles de euros de los rendimientos de impuestos estatales y ha de reintegrar al Estado 48 y 2.271 miles de euros, por los rendimientos de impuestos estatales y del Fondo complementario de financiación, respectivamente.

Según la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del ejercicio 2018 (liquidado en el ejercicio 2020), el Consejo ha de percibir 3.567 y 2.405 miles de euros de los rendimientos de impuestos estatales y del Fondo complementario de financiación, respectivamente, y ha de reintegrar al Estado 167 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 que ha de transferir 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 contenga el presupuesto anual de la CAIB y por el importe correspondiente al 95% de tales previsiones. 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 2019, se ha recibido la transferencia de la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2017, que comunicó la Dirección General de Presupuestos y Financiación de la CAIB el 25 de septiembre de 2018. La liquidación presenta un resultado a favor del Consejo de 14.691 miles de euros.

La liquidación correspondiente al ejercicio 2018 es a favor del Consejo, por un importe de 3.479 miles de euros. El importe resultante de esta liquidación se incluye en los presupuestos generales de la CAIB del año 2020 y es transferida al Consejo Insular durante este mismo ejercicio.

Respecto de la liquidación correspondiente al ejercicio 2019, el 24 de noviembre de 2020 la Dirección General de Presupuestos y Financiación de la Comunidad Autónoma ha comunicado al Consejo Insular que la liquidación definitiva es negativa, por un importe de 13.388 miles de euros. El importe resultante de esta liquidación se incluye en los presupuestos generales de la CAIB del año 2021 y se descuenta de las transferencias al Consejo Insular durante este mismo ejercicio.

El siguiente cuadro muestra la conciliación de los derechos que ha reconocido el Consejo con la CAIB durante el ejercicio 2019 y las obligaciones que esta reconoce respecto al Consejo durante el mismo periodo:

CIMA 2019. CONCILIACIÓN DERECHOS RECONOCIDOS POR EL CONSEJO CON LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR LA CAIB (EN MILES DE EUROS)		
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2019 S/CAIB		**317.756**
+ Derechos reconocidos por el CIMA sin que la CAIB reconozca la obligación:		**336**
Participación recaudación apuestas «Quinigol»	411	
Otros	-75	
-Obligaciones reconocidas por la CAIB sin que el CIMA reconozca el derecho:		**0**
+ Obligaciones reconocidas por la CAIB en el ejercicio anterior y por el CIMA en el ejercicio corriente		**0**
- Obligaciones reconocidas por la CAIB en el ejercicio corriente y por el CIMA en el ejercicio anterior		**0**
DERECHOS RECONOCIDOS 2018 S/CIMA		**318.092**

El Consejo presenta unos **compromisos de ingreso en el ejercicio corriente** pendientes de realizar a 31 de diciembre de 2019, por un importe de 154.950 miles de euros. De este importe, 139.794 miles de euros corresponden al convenio de carreteras con el Ministerio de Fomento y 9.537 miles de euros, a compromisos con la CAIB para la financiación de las denominadas «inversiones estatutarias», con una inversión pendiente de ejecutar a 31 de diciembre de 2019 de 3.009 miles de euros.

Incidencias

Los compromisos de ingreso pendientes de realizar a 31 de diciembre de 2019, en materia de actuaciones para el desarrollo de las inversiones del Estado en las Illes Balears, incluyen 4.300 miles de euros por las actuaciones en el Centro Internacional de Fotografía Toni Catany. El 9 de junio de 2017, se adoptó el acuerdo por el que la CAIB debía ejecutar estas actuaciones directamente, por lo que el CIMA debería haber anulado estos compromisos de ingreso.

2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 692.843 miles de euros, las **obligaciones reconocidas**, por un total de 412.026 miles de euros, suponen un **nivel de ejecución** del 59,5%, porcentaje inferior al de 2018, que fue del 64,0%.

CIMA 2019. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (EN MILES DE EUROS)									
Capítulos	2019					2018		Obligado	
	Inicial	Definitivo	Oblig. recon.	%tot.	% ejec.	Oblig. recon.	%tot.	Var. 19/18	% var.
Operaciones corrientes									
1. Gastos de personal	73.506	75.738	72.731	17,7%	96,0%	67.681	15,6%	5.050	7,5%
2. Gasto corriente en bienes y serv.	53.164	70.691	35.626	8,6%	50,4%	34.324	7,9%	1.302	3,8%
3. Gastos financieros	732	2.974	2.045	0,5%	68,8%	2.830	0,7%	-785	-27,8%
4. Transferencias corrientes	217.136	217.017	213.298	51,8%	98,3%	205.612	47,4%	7.686	3,7%
5. Fondo de contingencia	2.000	560	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total operaciones corrientes	**346.538**	**366.979**	**323.700**	**78,6%**	**88,2%**	**310.447**	**71,6%**	**13.253**	**4,3%**
Operaciones de capital									
6. Inversiones reales	92.367	273.605	54.926	13,3%	20,1%	71.328	16,4%	-16.402	-23,0%
7. Transferencias de capital	31.861	49.231	30.411	7,4%	61,8%	47.396	10,9%	-16.985	-35,8%
Total operaciones de capital	**124.227**	**322.836**	**85.337**	**20,7%**	**26,4%**	**118.723**	**27,4%**	**-33.387**	**-28,1%**
Operaciones financieras									
8. Activos financieros	100	108	70	0,0%	64,9%	68	0,0%	3	3,8%
9. Pasivos financieros	3.320	2.920	2.920	0,7%	100,0%	4.620	1,1%	-1.700	-36,8%
Total operaciones financieras	**3.420**	**3.028**	**2.990**	**0,7%**	**98,7%**	**4.687**	**1,1%**	**-1.697**	**-36,2%**
TOTAL	**474.185**	**692.843**	**412.026**	**100,0%**	**59,5%**	**433.857**	**100,0%**	**-21.832**	**-5,0%**

Las operaciones corrientes, que representan el 78,6% de las obligaciones reconocidas, se ejecutan en un 88,2% (91,7% en el 2018), porcentaje significativamente más elevado que el correspondiente a las de capital, con un grado de ejecución del 26,4% (35,7% en el 2018).

El nivel de ejecución del capítulo 6 (un 20,1%) y del capítulo 7 (un 61,8%) está por debajo de los porcentajes del ejercicio anterior (un 27,1% y un 68,1%, respectivamente). Esto es debido al retraso, por una parte, en las inversiones, especialmente del programa «45300. Carreteras», cuyas obligaciones se han reconocido, por un importe de 50.242 miles de euros, sobre unos créditos definitivos de 244.291 miles de euros (20,6% de ejecución), y, por otra, en la aportación de las transferencias de capital a los ayuntamientos, con un total de obligaciones reconocidas de 22.974 miles de euros sobre unos créditos definitivos de 34.802 miles de euros (66,0% de ejecución).

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

- El capítulo «1. Gastos de personal» ha aumentado un 7,5% con respecto al ejercicio anterior, lo que se explica, principalmente, por el incremento salarial del 2,5% establecido en el Real decreto-ley 24/2018, de 24 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público; por el incremento del número de personal, y porque se ha pasado de abonar el 50% de la carrera profesional en 2018 a un 100% en 2019 (4.502 y 2.679 miles de euros en 2019 y 2018, respectivamente).
- En el capítulo «4. Transferencias corrientes», las variaciones más significativas se producen por el incremento de la aportación al IMAS, que ha aumentado en 9.482 miles de euros, y porque en 2018 se reconocieron obligaciones con la CAIB, por un importe de 1.476 miles de euros, en concepto de gasto en promoción turística que llevó a cabo la Comunidad Autónoma, que no se ha producido en 2019.
- Con respecto al capítulo «6. Inversiones reales», la disminución en un 23% responde, principalmente, a que, durante el 2018, se reconocieron las obligaciones para atender la reparación de los desperfectos provocados por las tormentas del levante mallorquín (18.542 miles de euros).

  En cuanto a la inversión en obra pública, cabe destacar que, en 2019, las obligaciones reconocidas del tramo II del segundo cinturón se han reducido en 11.936 miles de euros con respecto al 2018; en cambio, las obligaciones reconocidas por las obras de la variante de Llucmajor-Campos y la variante de Algaida se han incrementado en 5.518 y 5.354 miles de euros, respectivamente, en relación con el ejercicio anterior.

  Por otra parte, en 2019, destaca también la adquisición del edificio del Sindicato de Felanitx, por un importe de 1.889 miles de euros.
- El decremento de los gastos del capítulo «7. Transferencias de capital» se explica, básicamente, por las aportaciones del plan especial de inversiones a los ayuntamientos correspondientes a los ejercicios 2016 y 2017, con un presupuesto anual de 10.000 miles de euros. La mayor parte del presupuesto se ejecutó en 2018, mientras que en 2019 tan sólo se han ejecutado 1.247 miles de euros del plan de inversiones de 2017.
- Finalmente, el capítulo «9. Pasivos financieros» incluye las amortizaciones del endeudamiento de acuerdo con los calendarios de amortización de los préstamos.

A 31 de diciembre de 2019, el total de acreedores pendiente de pago del presupuesto corriente es de 87.037 miles de euros, mientras que en el ejercicio 2018 fue de 109.932 miles de euros. La diferencia se debe, por una parte, a la disminución de las obligaciones reconocidas pendientes de pago por las obras de emergencia por las tormentas del levante mallorquín (18.542 miles de euros) y por las transferencias de capital a los ayuntamientos para inversiones (5.887 miles de

euros), y, por otra parte, al incremento de las obligaciones reconocidas pendientes de pago al IMAS del capítulo «4. Transferencias corrientes» (1.892 miles de euros).

Incidencias

La Intervención General del Consejo ha emitido informes de disconformidad respecto de la autorización y la disposición del gasto en expedientes REC, por un importe de 3.828 miles de euros. En estos informes figuran deficiencias esenciales y no esenciales en el reconocimiento de la obligación que no constan enmendadas.

El informe resumen anual sobre control interno 2019, elaborado por la Intervención General del Consejo, del que se informó al Pleno en la sesión de día 12 de noviembre de 2020, incluye, entre otras actuaciones efectuadas, las relativas al control permanente posterior de las variaciones de retribuciones que figuran en el expediente mensual de nóminas del personal, para verificar la legalidad de las variaciones producidas respecto del mes anterior. Durante el ejercicio 2019, se han emitido 12 informes de control financiero, y las principales deficiencias detectadas han sido las siguientes:

1) Nombramiento de personal funcionario:

- *Hay una falta de previsión presupuestaria del nombramiento de personal funcionario en las diferentes modalidades: cobertura de vacantes, ejecución de programas temporales, acumulación de tareas y sustitución de funcionarios con derecho a reserva de plaza.*
- *Se ha utilizado, de forma abusiva, la concatenación de nombramientos para programas y acumulación de tareas.*
- *Para seleccionar personal interino, no siempre queda acreditado que se respetan los principios de igualdad, mérito, capacidad y publicidad.*

2) Comisiones de servicio:

- *Hay puestos de trabajo, configurados como de libre designación, que se han adjudicado sin ningún tipo de convocatoria pública de carácter abierto.*
- *No queda acreditada la excepcionalidad de las prórrogas superiores a dos años.*

3) Concurso de traslados

- *No se han incluido todos los puestos de trabajo no exceptuados en la convocatoria de la provisión definitiva de concurso de traslados.*
- *Se han adjudicado puestos de trabajo que no estaban íntegramente presupuestados, aunque existía crédito a nivel de vinculación jurídica.*

4) Otras retribuciones, ayudas económicas e indemnizaciones

- *Se han abonado complementos de productividad al personal de la corporación que, de acuerdo con la normativa, no tienen la consideración de productividad.*
- *En el cálculo del importe de hora extra no se tienen en consideración los conceptos «Indemnización por residencia» y «A cuenta complemento específico», de acuerdo con la Resolución de la consejera ejecutiva del Departamento de Hacienda y Función Pública.*
- *Se han concedido ayudas al personal para la jubilación, sin cobertura legal.*

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

- *Los expedientes n.º 220190034513, 220190003796, 220190034414 y 220190009757 corresponden a gastos aprobados mediante REC porque no se han seguido los procedimientos de contratación establecidos en la ley de contratos. Además, corresponden a contratos menores y constan otros gastos con el mismo acreedor, que, en total, superan el umbral de contrato menor.*
- *En 14 de los 20 expedientes seleccionados (expedientes n.º 220190007651, 220190008234, 220190030211, 220190034513, 220190015870, 220190027786, 220190016108, 220190001857, 220190020383, 220190002558, 220190001410, 220190003796, 220190034414 y 220190009757), el plazo de pago excede el límite máximo establecido en la normativa de morosidad.*
- *El expediente n.º 220190002558 corresponde a un contrato menor que no se ha incluido en la relación de contratos menores que el Consejo ha de rendir a la SCIB.*

C. PRESUPUESTOS CERRADOS

1. Presupuestos cerrados de ingresos

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

CIMA 2019. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. INGRESOS (EN MILES DE EUROS)	
Saldo derechos pendiente de cobro a 01/01/2019	**57.984**
Modificación, anulaciones, cancelaciones de saldos iniciales	-251
Recaudación	35.723
Saldo derechos pendiente de cobro a 31/12/2019	**22.010**
Porcentaje recaudación	61,6%

El porcentaje de recaudación de derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados es del 61,6%, superior al de 2018, que fue del 13,2%. Con la aplicación de los límites previstos en el artículo 193 bis del TRLRHL, el Consejo ha dotado una provisión para deterioro, por un importe de 21.853 miles de euros.

Entre las deudas pendientes de cobro destacan la pendiente de la sentencia 68/13 de responsabilidad civil por la venta de Can Domenge, por un importe de 9.729 miles de euros; la de Mac Insular, SL, por un importe de 8.931 miles de euros, generada en el periodo 2004-2016, en concepto de canon por la gestión de los residuos de demolición, y el importe en concepto de infracciones urbanísticas, sanciones y multas, que asciende a 2.228 miles de euros.

La antigüedad de los saldos pendientes de cobro de ejercicios anteriores es la siguiente:

CIMA 2019. SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADO POR EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)		
Año	**Importe**	**%**
2000	125	0,57%
2002	54	0,25%
2003	112	0,51%
2004	1.321	6,00%
2005	96	0,43%
2006	1.261	5,73%
2007	893	4,06%
2008	955	4,34%
2009	675	3,07%
2010	628	2,85%
2011	753	3,42%

CIMA 2019. SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADO POR EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)		
Año	**Importe**	**%**
2012	2.044	9,29%
2013	656	2,98%
2014	1.177	5,35%
2015	674	3,06%
2016	304	1,38%
2017	212	0,96%
2018	10.071	45,76%
TOTAL	**22.010**	**100,0%**

Incidencias

El Consejo Insular debería revisar y, si procede, regularizar los saldos pendientes de cobro anteriores a 2015, que suman un importe total de 11.423 miles de euros (el 51,90% del pendiente total), aplicando el procedimiento establecido en la BEP n.º 65.

2. Presupuestos cerrados de gastos

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

CIMA 2019. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS (EN MILES DE EUROS)	
Saldo obligaciones pendiente pago a 01/01/2019	**113.653**
Rectificaciones / anulaciones /prescripciones	0
Pagos realizados durante el ejercicio	113.199
Saldo pendiente pagar a 31/12/2019	**454**
Porcentaje pago	**99,6%**

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados (99,6%) ha aumentado respecto de 2018 (93,5%).

La antigüedad de los saldos de obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de pago se detalla en el siguiente cuadro:

CIMA 2019. SALDO PENDIENTE DE PAGO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (EN MILES DE EUROS)		
Año	**Importe**	**%**
2000	1	0,18%
2001	8	1,79%
2002	2	0,34%
2003	60	13,11%
2006	16	3,48%
2007	21	4,70%
2008	2	0,48%
2009	27	5,94%
2010	34	7,53%
2011	114	25,18%
2012	20	4,40%
2013	11	2,53%
2014	0	0,01%
2015	4	0,81%
2016	5	1,15%
2017	9	2,02%
2018	119	26,33%
TOTAL	**454**	**100,00%**

Incidencias

Al cierre del ejercicio 2019, quedan pendientes de pago 320 miles de euros de 2014 y anteriores (un 70,5% del total del pendiente). La exigibilidad de estos saldos es dudosa. Por ello, habría que revisarlos y, en su caso, instrumentar el correspondiente expediente de depuración de saldos.

D. PRESUPUESTO DE EJERCICIOS POSTERIORES

1. Ingresos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general de 2019 consta la cantidad de 191.719 miles de euros (134.062 miles de euros en el año 2018), en concepto de ingresos con cargo a ejercicios posteriores. La distribución por anualidades futuras de este importe es la siguiente:

CIMA 2019. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (EN MILES DE EUROS)							
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**Posteriores**	**TOTAL**	**% TOTAL**
45. Transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma	15.525	5.586	5.500		62.399	94.510	49,3%
49. Del exterior	3	0	0		0	3	0,0%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**15.527**	**5.586**	**5.500**	**0**	**62.399**	**94.513**	**49,3%**
72. Transferencias de capital del Estado	34.625	31.000	31.581	0	0	97.206	50,7%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**34.625**	**31.000**	**31.581**	**0**	**0**	**97.206**	**50,7%**
TOTAL	**50.152**	**36.586**	**37.081**	**0**	**62.399**	**191.719**	**100,0%**

Los compromisos de ingreso más significativos corresponden al convenio de carreteras con el Estado, por un importe de 97.206 miles de euros, y al protocolo de intenciones entre la CAIB y el Consejo para imputar presupuestariamente a la CAIB la liquidación de los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares, por un importe de 88.899 miles de euros.

2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019 figuran los compromisos de gastos plurianuales, por un importe de 35.608 miles de euros, cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

CIMA 2019. COMPROMISOS DE GASTOS EJERCICIOS FUTUROS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)						
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**TOTAL**	**% TOTAL**
16. Gasto social	47	0	0	0	47	0,1%
1. GASTOS DE PERSONAL	**47**	**0**	**0**	**0**	**47**	**0,1%**
20. Arrendamientos y cánones	149	95	0	0	244	0,7%
21. Reparación, mantenimiento y conservación	6.129	611	44	2	6.785	19,1%
22. Material, suministros y otros	14.336	10.348	959	51	25.694	72,2%
25. Trabajos realizados por Administraciones Públicas	300	300	300	0	899	2,5%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	**20.913**	**11.354**	**1.303**	**52**	**33.622**	**94,4%**
46. A entidades locales	387	0	0	0	387	1,1%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**387**	**0**	**0**	**0**	**387**	**1,1%**
60. Inversión nueva en infraestructuras	53	0	0	0	53	0,1%
61. Inversión de reposición en infraestructuras	549	0	0	0	549	1,5%
62. Inversión nueva funcionamiento operativo servicios	362	236	0	0	598	1,7%
6. INVERSIONES REALES	**963**	**236**	**0**	**0**	**1.199**	**3,4%**
78. A familias e instituciones sin ánimo de lucro	352	0	0	0	352	1,0%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	**352**	**0**	**0**	**0**	**352**	**1,0%**
TOTAL	**22.663**	**11.590**	**1.303**	**52**	**35.608**	**100,0%**

Durante el ejercicio corriente, se han tramitado 107 expedientes de gasto plurianual, por un importe conjunto de 29.677 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 536.926 miles de euros, de los que 136.225 miles de euros corresponden al capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» y 400.701 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 de diciembre de 2019, de 11.734 miles de euros y con vencimiento en 2029.

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 2019. DESVIACIONES DEL EJERCICIO Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (EN MILES EUROS)		
	Anuales	**Acumuladas**
Desviaciones de financiación positivas	38.432	74.687
Desviaciones de financiación negativas	54.791	17.246

Las desviaciones positivas de financiación más significativas son las correspondientes a los convenios de carreteras con el Estado (11.051 miles de euros) y con la CAIB (22.693 miles de euros).

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

F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la Cuenta general del ejercicio 2019 es positivo en 53.694 miles de euros (positivo en 10.927 miles de euros en 2018), y está determinado por la siguiente ejecución de ingresos y gastos:

CIMA 2019. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		**GASTOS**	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		**OBLIGACIONES RECONOCIDAS**	
1 Impuestos directos	**17.604**	**1 Gastos de personal**	**72.731**
Impuestos sobre la renta	13.818	**2 Gastos corrientes en bienes y servicios**	**35.626**
Recargo sobre impuestos directos	3.786	Arrendamientos	353
2 Impuestos indirectos	**18.261**	Reparaciones, mantenimiento y conservación	13.964
Impuestos sobre el valor añadido	14.636	Material, suministros y otros	20.364
Impuestos sobre consumo específicos	3.625	Indemnizaciones por razón del servicio	642
3 Tasas y otros ingresos	**7.311**	Gastos en publicaciones	4
Tasas	5.591	Trabajos realizados por admón. púbicas y otros entes públicos	300
Precios públicos	893	**3 Gastos financieros**	**2.045**
Otros ingresos	827	De préstamos del interior	79
4 Transferencias corrientes	**367.664**	Intereses de demora y otros gastos financieros	1.965
De dependientes	11.962	**4 Transferencias corrientes**	**213.298**
Del Estado	77.075	A organismos autónomos admón. de la entidad local	194.186
De entes públicos y soc. merc. de la entidad local	118	Al Estado	350
De comunidades autónomas	277.577	A comunidades autónomas	107
De entidades locales	759	A entidades locales	6.093

CIMA 2019. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		**GASTOS**	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		**OBLIGACIONES RECONOCIDAS**	
De familias e instituciones sin ánimo de lucro	27	A empresas privadas	863
Del exterior	146	A familias e instituciones sin ánimo de lucro	11.698
5 Ingresos patrimoniales	**2.915**	**6 Inversiones reales**	**54.926**
Intereses de depósitos	0	Inversión material	52.805
Rentas de bienes inmuebles	0	Inversión de carácter inmaterial	182
Productos de concesiones y aprovechamientos esp.	2.915	Inversiones gestionadas por otros entes públicos	1.939
6 Enajenación de inversiones reales	**0**	**7 Transferencias de capital**	**30.411**
7 Transferencias de capital	**51.902**	A organismos autónomos admón. de la entidad local	1.216
De dependientes	0	A comunidades autónomas	3
De la Administración del Estado	11.798	A entidades locales	22.974
De comunidades autónomas	40.104	A familias e instituciones sin ánimo de lucro	6.218
8 Activos financieros	**62**	**8 Activos financieros**	**70**
Reintegro préstamos fuera de sector público	62	Concesión préstamos fuera de sector público	62
9 Pasivos financieros	**0**	Adquisición de acciones y participaciones del sector público	8
		9 Pasivos financieros	**2.920**
		Amortización de préstamos del interior	2.920
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2019	**465.719**	**TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2019**	**412.026**
RESULTADO NEGATIVO DEL EJERCICIO		**RESULTADO POSITIVO DEL EJERCICIO**	**53.694**

El resultado presupuestario ajustado, por un importe de 70.052 miles de euros (80.676 miles de euros en 2018), es el que se produce a partir de los siguientes cálculos:

CIMA 2019. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)				
Conceptos	**Derechos reconocidos netos**	**Oblig. recon. netas**	**Ajustes**	**Resultado pres.**
a. Operaciones corrientes	413.756	323.700		90.056
b. Otras operaciones no financieras	51.902	85.337		-33.435
1. Total operaciones no financieras (a+b)	465.657	409.036		56.621
c. Activos financieros	62	70		-8
d. Pasivos financieros	0	2.920		-2.920
2. Total operaciones no financieras (c+d)	62	2.990		-2.928
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**465.719**	**412.026**		**53.694**
Ajustes:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			0	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			54.791	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			38.432	16.358
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				**70.052**

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado correspondiente al periodo 2017-2019 es la siguiente:

CIMA 2019. EVOLUCIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2017-2019 (EN MILES DE EUROS)			
RESULTADO PRESUPUESTARIO	**2017**	**2018**	**2019**
a. Operaciones corrientes	74.681	83.912	90.056
b. Otras operaciones no financieras	-51.559	-68.366	-33.435
1. Total operaciones no financieras (a+b)	23.122	15.547	56.621
2. Activos financieros	0	0	-8
3. Pasivos financieros	-74.172	-4.620	-2.920
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**-51.050**	**10.927**	**53.694**
4. Gasto financiado con remanente de tesorería para gastos generales	75.526	22.673	0
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	48.751	84.209	54.791
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	40.526	37.133	38.432
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	**32.701**	**80.676**	**70.052**

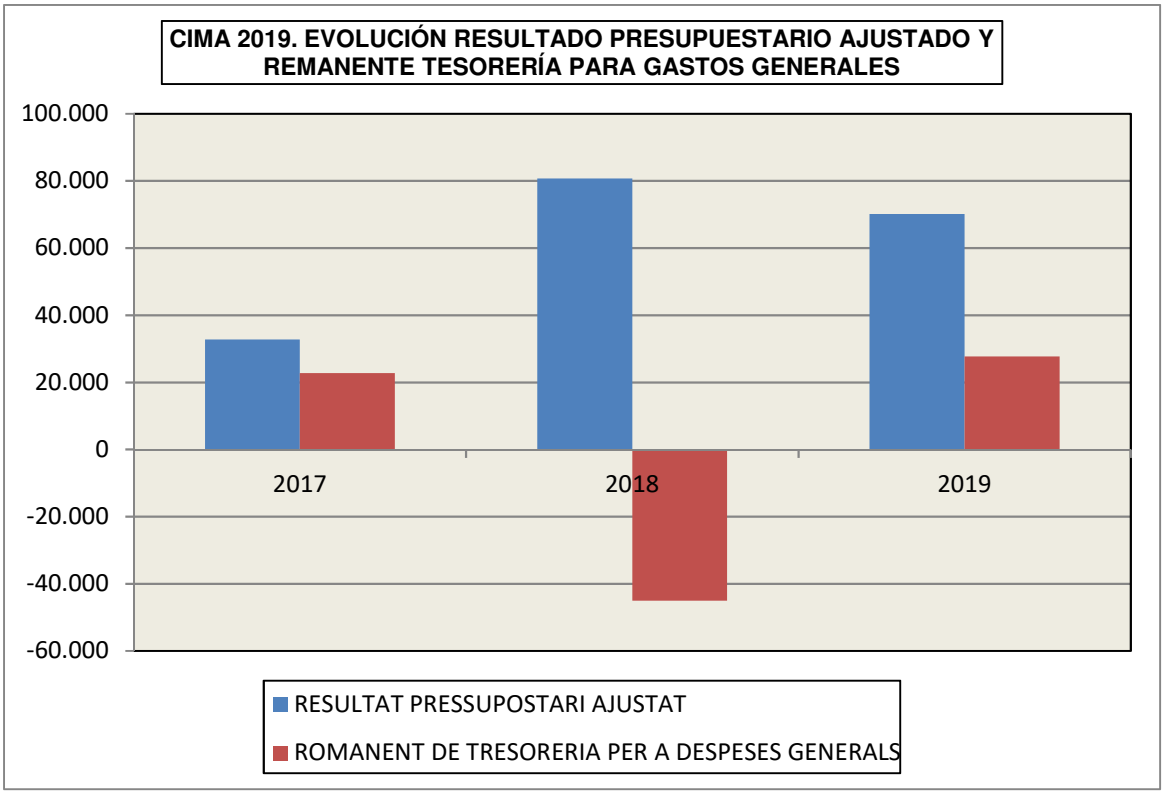
G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2019 y los correspondientes a la liquidación de los dos años anteriores son los siguientes:

CIMA 2019. EVOLUCIÓN REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)			
	2017	2018	2019
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS	**104.480**	**151.046**	**159.184**
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	**158.763**	**58.008**	**83.327**
- (+) del presupuesto corriente	21.174	45.342	61.290
- (+) de presupuestos cerrados	137.581	12.642	22.010
- (+) de operaciones no presupuestarias	8	24	27
3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**78.411**	**138.368**	**118.391**
- (+) del presupuesto corriente	50.321	109.932	87.037
- (+) de presupuestos cerrados	6.714	3.721	454
- (+) de operaciones no presupuestarias	21.376	24.716	30.900
4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	**78**	**72**	**81**
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1	0	1
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	79	72	82
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	**184.910**	**70.757**	**124.201**
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO	**37.679**	**22.423**	**21.853**
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	**124.537**	**93.419**	**74.687**
IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)	**22.694**	**-45.085**	**27.661**

El remanente de tesorería negativo de 2018 se explica por la anulación de los derechos reconocidos en concepto de anticipos del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares, por un importe de 125.000 miles de euros, como consecuencia de 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. Durante el ejercicio 2019, el Consejo ha adoptado los acuerdos de no disponibilidad de crédito, tal como establece el artículo 193 del TRLRHL.

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



RECOMENDACIONES

Incorporar al presupuesto general los anexos y la 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.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 adjuntar al presupuesto de acuerdo con el artículo 168.f de dicho RDL 2/2004.

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.

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.

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 que ha rendido 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. 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 que tiene en ella el Consejo.*
- *Además, se han detectado diferencias entre la información de la memoria respecto de las entidades públicas en que participa el Consejo y el certificado aportado por el secretario general de la entidad.*
- *La cifra de habitantes que figura en la nota 1 de la memoria (923.608 habitantes) no es correcta de acuerdo con el padrón municipal a 1 de enero de 2019. De acuerdo con los*

datos del Instituto Balear de Estadística, el número de habitantes es de 896.038 al inicio del ejercicio fiscalizado.

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 2019, 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 y se mantiene 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.

Los cuadros de las notas 5.1 «Inmovilizaciones materiales», 7.1 «Inversiones inmobiliarias» y 8.1 «Inmovilizado intangible» de la memoria en papel están en blanco, aunque la información figura en la memoria rendida telemáticamente.

De las notas 10 «Activos financieros» y 11 «Pasivos financieros» no se ha rellenado la correspondiente información y todos los cuadros figuran en blanco.

La nota 15.1 relativa a las transferencias y las subvenciones recibidas no informa sobre el cumplimiento de las condiciones impuestas para percibirlas y disfrutarlas, así como de los criterios de imputación a resultados. Además, la información que figura en la memoria en papel difiere de la que figura en la memoria rendida telemáticamente, y es la de esta última la que coincide con la contabilidad.

La nota 15.2 de transferencias y subvenciones concedidas de la memoria rendida mediante la plataforma de rendición telemática está en blanco y la de la memoria rendida en papel no permite comprobar la coincidencia de los datos con contabilidad. Por otra parte, no se hace referencia a la normativa en cuya virtud se han concedido 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 valorar 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 indicado en la normativa contable.

*En la memoria no consta la información de la nota 24.1.1.*c *«Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto».*

En la memoria en papel no figura la nota 25 «Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios». Respecto de la información que figura en la memoria rendida telemáticamente, se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *El periodo medio de pago a acreedores (28,27 días) no coincide con el periodo medio de pago comunicado al Ministerio de Hacienda, según la metodología de cálculo establecida en el Real decreto 1040/2017 (11,87 días).*
- *Los indicadores financieros y patrimoniales que figuran en la memoria no incluyen el periodo medio de cobro.*
- *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 240.304 miles de euros. Si se hubiera tenido en cuenta este importe, la ratio de autonomía sería de 0,79 en vez de 0,28.*

La información que figura en la nota 26 «Información sobre el coste de las actividades» no incluye la requerida por la INCL ni ha sido elaborada de acuerdo con la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, tal como dispone la misma INCL.

La memoria no contiene la información sobre los indicadores de gestión.

La memoria no incluye una nota sobre la COVID-19, en la que se analicen los aspectos más relevantes de la pandemia en la actividad de la entidad, tal como determina el Estudio sobre el tratamiento de los efectos de la COVID-19 en la información financiera y en la auditoría*, publicado por la Oficina Nacional de Auditoría de la IGAE.*

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.

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 indican en el cuadro del apartado I.2.B.

1. ENTIDADES DEPENDIENTES

El ámbito subjetivo de este apartado del Informe 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 de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca
- Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial
- Consorcio Museo Marítimo de Mallorca

Con fecha de 23 de mayo de 2019, el Pleno del Consejo de Mallorca acordó la extinción definitiva del Consorcio Eurolocal-Mallorca, y traspasar al Consejo el remanente de tesorería a la fecha de extinción, por un importe de 118 miles de euros. Puesto que el Consejo Insular ha continuado la actividad de dicho Consorcio, en él se ha subrogado en el personal.

La Sindicatura ha fiscalizado el IMAS de forma parecida a la Administración general del Consejo, ya que tiene un presupuesto superior al 42% del presupuesto total del CIMA.

Los aspectos más significativos de los informes de la Intervención y de auditoría externa de estas entidades, si procede, son los que se exponen seguidamente. Es preciso hacer patente que la Sindicatura no ha revisado ni los informes de auditoría externa ni los de la Intervención, por lo que no puede asumir como propias las opiniones y las salvedades que se ponen de manifiesto en ellos.

Igual que en ejercicios anteriores, el Instituto Hípico de Mallorca y la Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca han rendido un informe favorable de la Intervención General del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2019.

Radio y Televisión de Mallorca, SAU

No ha aportado las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2019 (que no ha elaborado el liquidador de la sociedad) ni el informe de auditoría financiera.

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 n.º 1 de Palma. De forma parecida al ejercicio anterior, la empresa no ha desarrollado ninguna actividad. Únicamente, se han mantenido los servicios mínimos para atender las necesidades del propio concurso.

El 8 de julio de 2020, el Juzgado Mercantil n.º 1 ha declarado la conclusión del procedimiento concursal y ha acordado la extinción de la sociedad.

Fundación Mallorca Literaria

Ha rendido el informe de auditoría financiera, que contiene una opinión con una limitación al alcance, relativa a la falta de verificación de la valoración inicial del inmueble que aportó el Consejo en el momento de constituirse la Fundación, así como la de otros inmuebles aportados con posterioridad; y una salvedad, por no haber actualizado el inventario de sus elementos patrimoniales que figura en las cuentas anuales con las incorporaciones de elementos de 2019.

Fundación Mallorca Turismo

Igual que en el ejercicio anterior, no ha rendido el informe de auditoría financiera.

Tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado I.2.B anterior, el Programa de actuaciones de la Sindicatura de Cuentas para el año 2021 prevé la elaboración de un Informe específico de las cuentas anuales de la Fundación Mallorca Turismo correspondiente al ejercicio 2019, cuyo ámbito objetivo es el siguiente:

- Auditoría financiera y de cumplimiento de la legalidad de las cuentas anuales de la Fundación, con emisión de opinión.
- Auditoría de cumplimiento de la legalidad de la actividad de fomento y de contratación de esta entidad durante el ejercicio 2019, con emisión de conclusiones.

Fundación Teatro Principal de Palma

Ha remitido el informe de auditoría financiera, que contiene cinco limitaciones al alcance, siete salvedades por incorrecciones contables y tres por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales de la Fundación.

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

«El epígrafe "III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar" del activo corriente del balance adjunto, por un importe de 1.334.855,41 euros (1.924.595,77 euros en el ejercicio anterior), 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 su registro en una cuenta de deudores diversos con el nombre "Saldo de caja pendiente de justificar" hasta que se consiga aclarar el destino de estos fondos. Por otra parte, vinculado al saldo mencionado, la Sección de Enjuiciamiento del Tribunal de Cuentas inició, el mes de junio del 2019, un procedimiento de responsabilidad contable en virtud de la denuncia remitida por el Interventor General del Consejo de Mallorca, denuncia en la que se pone de manifiesto la presunta existencia de un descuadre en los fondos de caja de la Fundación Teatro Principal de Palma. La Fundación no ha aportado documentación justificativa de dicho saldo ni hemos podido aplicar procedimientos alternativos para satisfacernos de la razonabilidad de este saldo. En consecuencia, no nos ha sido posible determinar si ha de figurar registrado este derecho de cobro ni el importe por el que este debería figurar valorado en el

activo corriente del balance adjunto, así como tampoco el efecto de este en la cuenta de resultados adjunta.»

Los auditores externos llaman también la atención respecto del 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 el Consejo asume parte del coste de personal de la Fundación al mantener a este personal su vinculación jurídica, de acuerdo con la disposición transitoria 4.ª de los Estatutos fundacionales.

Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

Ha remitido el informe de auditoría financiera con opinión desfavorable, que se fundamenta en una limitación al alcance, dos salvedades por incorrecciones contables y una por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales del Consorcio.

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

Ha remitido el informe de auditoría financiera, que contiene dos limitaciones al alcance, cuatro salvedades por incorrecciones contables y ocho por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales del Consorcio.

Destaca, por su importancia, la salvedad por la no inclusión en la nota 24 «Hechos posteriores al cierre» de los acuerdos que adoptó la Junta General de la entidad el 30 de septiembre de 2020, de no continuar la actividad del Consorcio y de declarar su disolución con efectos de 31 de diciembre de 2020, así como de ceder la totalidad de activos y pasivos del Consorcio al Consejo de Mallorca, que continuará la actividad y se subrogará en todo el personal (excepto el gerente).

El Pleno del Consejo de Mallorca, en sesión extraordinaria de día 3 de noviembre de 2020 (BOIB n.º 190, de 5 de noviembre de 2020), ha acordado ratificar el acuerdo de disolución del Consorcio, la gestión directa de los servicios prestados por el Consorcio y la subrogación del personal.

Consorcio Museo Marítimo de Mallorca

Ha remitido el informe de auditoría financiera, que contiene una limitación al alcance y una salvedad por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales.

Incidencias

No constan las cuentas anuales ni el informe de auditoría de Radio y Televisión de Mallorca, SAU, ni tampoco el informe de auditoría de la Fundación Mallorca Turismo correspondientes al ejercicio 2019.

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 DEL CONSEJO INSULAR

En el activo del balance de situación de las entidades dependientes figuran 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 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. DERECHOS DE COBRO RESPETO DEL CIMA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (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	129	6,3%	129	0	0
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	250	2,2%	250	0	0
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	48.937	60,0%	48.937	0	0
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**49.316**	**52,0%**	**49.316**	**0**	**0**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	s.d.	0,0%	0	0	0
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**s.d.**	**0,0%**	**0**	**0**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	0	0,0%	0	0	0
Fundación Mallorca Turismo	0		2.785	0	2.785
Fundación Teatro Principal de Palma	10.642	45,1%	0	10.642	0
TOTAL FUNDACIONES	**10.642**	**34,1%**	**2.785**	**10.642**	**2.785**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	170	5,3%	170	0	0
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0		0	0	0
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	101	12,3%	101	0	0
TOTAL CONSORCIOS	**271**	**3,5%**	**271**	**0**	**0**
TOTAL	**60.357**	**45,1%**	**52.371**	**10.642**	**2.785**

Incidencias

La deuda con la Fundación Teatro Principal de Palma, por un importe de 10.642 miles de euros, no ha sido reconocida por el CIMA. Dicho importe corresponde al saldo pendiente a 31/12/2019 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 el importe de cada anualidad al gasto del ejercicio corriente.

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 2017 y 2019 es la siguiente:

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	**2017**	**2018**	**2019**
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	1.141	659	727
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	8.238	9.783	9.213
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	46.253	56.688	52.939
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**55.631**	**67.130**	**62.879**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-10.184	-10.416	s.d.
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**-10.184**	**-10.416**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	275	261	368

Fundación Mallorca Turismo	231	230	1.939
Fundación Teatro Principal de Palma	2.613	2.961	877
TOTAL FUNDACIONES	**3.119**	**3.452**	**3.184**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	1.302	2.599	1.303
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	3.394	3.899	2.564
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	-	294	783
TOTAL CONSORCIOS	**4.695**	**6.792**	**4.650**
TOTAL	**53.262**	**66.958**	**70.714**

En relación con la sociedad mercantil Radio y Televisión de Mallorca, SAU, durante el 2019 se encuentra en proceso concursal y en fase de liquidación, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado III.1 anterior. No se disponen de los datos correspondientes al ejercicio 2019, puesto que el liquidador de la sociedad no ha formulado las cuentas anuales.

La evolución de los resultados de las entidades dependientes, en el periodo 2017-2019, se detalla en el siguiente cuadro:

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS RESULTADOS (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	**2017**	**2018**	**2019**
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	-443	223	405
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	-444	1.523	-612
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	13.304	10.217	-3.830
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**12.418**	**11.962**	**-4.037**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	-60	-232	s.d.
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**-60**	**-232**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	96	-14	-39
Fundación Mallorca Turismo	0	0	1.724
Fundación Teatro Principal de Palma	-347	294	-328
TOTAL FUNDACIONES	**-251**	**280**	**1.357**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	202	1.297	-1.295
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	758	506	-1.278
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	-	294	489
TOTAL CONSORCIOS	**960**	**2.097**	**-2.085**
TOTAL	**13.067**	**14.108**	**-4.765**

C. PASIVOS EXIGIBLES DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

A 31 de diciembre de 2019, el importe de los acreedores a corto y a largo plazo de las entidades dependientes se muestra en el siguiente cuadro:

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	**Acreedores a 31 de diciembre de 2019**		
	No corriente	**Corriente**	**TOTAL**
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	0	1.314	1.314
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	0	1.939	1.939
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	9	28.633	28.642
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**9**	**31.887**	**31.896**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	s.d.	s.d.	s.d.
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**0**	**0**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	0	273	273
Fundación Mallorca Turismo	0	2.156	2.156
Fundación Teatro Principal de Palma	9.551	1.634	11.185
TOTAL FUNDACIONES	**9.551**	**4.063**	**13.614**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	0	1.918	1.918
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	1.892	1.892
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	0	34	34
TOTAL CONSORCIOS	**0**	**3.844**	**3.844**
TOTAL	**9.560**	**39.793**	**49.354**

La evolución del pasivo exigible de las entidades dependientes de 2017-2019 se muestra a continuación:

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2017	2018	2019
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	1.836	1.170	1.314
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	396	691	1.939
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	19.044	34.369	28.642
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**21.276**	**36.230**	**31.896**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	13.456	13.450	s.d.
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**13.456**	**13.450**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	241	98	273
Fundación Mallorca Turismo	1.330	3.087	2.156
Fundación Teatro Principal de Palma	13.914	12.739	11.185
TOTAL FUNDACIONES	**15.486**	**15.925**	**13.614**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	313	240	1.918
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	117	182	1.892
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	-	13	34
TOTAL CONSORCIOS	**430**	**435**	**3.844**
TOTAL	**50.648**	**66.039**	**49.354**

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

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN E IMPORTANCIA DE LOS GASTOS FINANCIEROS (EN MILES DE EUROS)					
ENTIDAD	Gastos financieros		% var.	Gastos ordin. 19	% int/d.o.
	2018	2019			
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	0	0	-	1.797	0,0%
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1	0	-100,0%	4.318	0,0%
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	301	5	-98,5%	203.716	0,0%
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**302**	**5**	**-98,5%**	**209.831**	**0,0%**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	0	s.d.	-	s.d.	-
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**0**	**0**	**-**	**0**	**0,0%**
Fundación Mallorca Literaria	0	0	-	807	0,0%
Fundación Mallorca Turismo	0	0	-	3.985	0,0%
Fundación Teatro Principal de Palma	0	1	-	5.530	0,0%
TOTAL FUNDACIONES	**0**	**1**	**-**	**10.322**	**0,0%**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	0	0	-100,0%	3.294	0,0%
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	0	-	2.628	0,0%
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	0	0	-	164	0,0%
TOTAL CONSORCIOS	**0**	**0**	**57,2%**	**6.086**	**0,0%**
TOTAL	**302**	**5**	**-98,2%**	**226.239**	**0,0%**

D. APORTACIONES QUE HAN RECIBIDO 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 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. APORTACIONES RECIBIDAS DEL CIMA DENTRO DEL EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)						
ENTIDAD	Aportaciones recibidas del CIMA		Aport. patrim. del CIMA	Aport. totales del CIMA	Aport. de otras entidades públ.	TOTAL
	Corriente	Capital				
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	965	0	0	965	0	965
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2.553	447	0	3.000	3	3.003
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	190.668	769	0	191.437	1.113	192.550
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**194.186**	**1.216**	**0**	**195.402**	**1.116**	**196.518**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	537	291	0	828	0	828
Fundación Mallorca Turismo	1.191	2.524	0	3.715	0	3.715
Fundación Teatro Principal de Palma	3.558	1.292	0	4.850	30	4.880
TOTAL FUNDACIONES	**5.286**	**4.106**	**0**	**9.392**	**30**	**9.422**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	2.039	56	0	2.095	0	2.095
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	550	800	0	1.350	0	1.350

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. APORTACIONES RECIBIDAS DEL CIMA DENTRO DEL EJERCICIO (EN MILES DE EUROS)						
ENTIDAD	Aportaciones recibidas del CIMA		Aport. patrim. del CIMA	Aport. totales del CIMA	Aport. de otras entidades públ.	TOTAL
	Corriente	Capital				
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	402	100	0	502	150	653
TOTAL CONSORCIOS	**2.991**	**956**	**0**	**3.947**	**150**	**4.097**
TOTAL	**202.464**	**6.277**	**0**	**208.741**	**1.296**	**210.037**

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

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LAS APORTACIONES DEL CIMA (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2017	2018	2019
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	515	515	965
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	2.446	3.540	3.000
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	157.123	187.117	191.437
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**160.084**	**191.172**	**195.402**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	160	0	0
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**160**	**0**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	747	627	857
Fundación Mallorca Turismo	600	2.531	3.977
Fundación Teatro Principal de Palma	4.314	4.863	4.850
TOTAL FUNDACIONES	**5.662**	**8.021**	**9.684**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	1.048	2.021	2.095
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	1.350	1.350	1.350
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	-	251	502
TOTAL CONSORCIOS	**2.398**	**3.622**	**3.947**
TOTAL	**168.144**	**202.815**	**209.033**

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 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL (EN MILES DE EUROS)			
ENTIDAD	2017	2018	2019
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	1.390	1.638	1.766
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	1.062	986	999
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	56.310	65.304	70.399
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**58.762**	**67.929**	**73.163**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	27	20	s.d.
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**27**	**20**	**0**
Fundación Mallorca Literaria	197	192	316
Fundación Mallorca Turismo	232	317	606
Fundación Teatro Principal de Palma	1.434	1.509	1.409
TOTAL FUNDACIONES	**1.864**	**2.018**	**2.331**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	906	1.033	1.334
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	0	0
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	-	27	84
TOTAL CONSORCIOS	**906**	**1.060**	**1.418**
TOTAL	**61.558**	**71.028**	**76.912**

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

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LA MEDIA ANUAL DE PERSONAL			
ENTIDAD	2017	2018	2019
Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	29	34	35
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca	49	25	s.d.
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales	1.614	1.873	2.079
TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**1.692**	**1.931**	**2.113**
Radio y Televisión de Mallorca, SAU	1	0,24	s.d.
TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES	**1**	**0**	**s.d.**

CIMA 2019. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LA MEDIA ANUAL DE PERSONAL			
ENTIDAD	**2017**	**2018**	**2019**
Fundación Mallorca Literaria	6	6	8
Fundación Mallorca Turismo	6	10	11
Fundación Teatro Principal de Palma	22	24	27
TOTAL FUNDACIONES	**28**	**30**	**34**
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca	23	24	24
Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial	0	0	0
Consorcio Museo Marítimo de Mallorca	-	s.d.	2
TOTAL CONSORCIOS	**23**	**24**	**26**
TOTAL	**1.744**	**1.985**	**2.173**

Incidencias

El informe resumen anual sobre control interno 2019, elaborado por la Intervención General del Consejo y del que se informó al Pleno en la sesión de día 12 de noviembre de 2020, incluye, entre otras actuaciones efectuadas, las relativas al control permanente posterior de las variaciones de retribuciones que figuran en el expediente mensual de nóminas del personal, a fin de verificar la legalidad de las variaciones producidas respecto del mes anterior. Durante el ejercicio 2019, se han emitido 12 informes de control financiero, y la principal deficiencia ha sido la existencia de nombramientos que incumplían la resolución del consejero ejecutivo de Economía y Hacienda de paralizar la contratación de nuevo personal.

3. ENTIDADES VINCULADAS

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

CIMA 2019. ENTIDADES VINCULADAS Y MIEMBROS QUE PARTICIPAN EN ELLAS	
ENTIDAD	**MIEMBROS PARTICIPANTES**
Gestión Urbanística de Baleares, S. A.	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, 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 Ibero-Macaronésica de Jardines Botánicos y Asociación Museo Balear de Ciencias Naturales
Fundación Musical ACA	Antoni Caimari i Alomar, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Búger, Ayuntamiento de sa Pobla, Ayuntamiento de Palma, Conservatorio Profesional de Música y Danza de las Illes Balears
Fundación Santuario de Lluc	Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Diócesis de Mallorca, Capítulo de la Seo, Misioneros de los Sagrados Corazones, Ayuntamiento de Palma, Banco Mare Nostrum, S. A.
Fundación Teatro del Mar	Universidad de las Illes Balears, Asociación de Vecindarios del Molinar Vogar y Ciar, Obra Cultural Balear, Iguana Teatro, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Palma
Fundación Teatro Principal de Inca	Ayuntamiento de Inca, Consejo Insular de Mallorca, Comunidad Autónoma de las Illes Balears
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

CIMA 2019. ENTIDADES VINCULADAS Y MIEMBROS QUE PARTICIPAN EN ELLAS	
ENTIDAD	**MIEMBROS PARTICIPANTES**
Consorcio para la Protección y Acogida de las Personas Disminuidas Psíquicas Profundas de las 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 2019, las transferencias corrientes y de capital, así como las aportaciones patrimoniales que ha realizado el Consejo Insular a estas entidades, son las siguientes:

CIMA 2019. ENTIDADES VINCULADAS. APORTACIONES EJERCICIO DE 2019 (EN MILES DE EUROS)				
ENTIDAD	**Aportaciones**		**Otras**	**TOTAL**
	Corriente	**Capital**		
Aportaciones CIMA				
Gestión Urbanística de Baleares, S. A. (*)	0	0	0	0
Fundación Castillo de Alaró	6	0	0	6
Fundación Es Baluard Museo de Arte Moderno y Contemporáneo	500	0	0	500
Fundación Jardín Botánico de Sóller	63	0	0	63
Fundación Musical ACA	120	0	0	120
Fundación Santuario de Lluc	25	0	0	25
Fundación Teatro del Mar	57	0	0	57
Fundación Teatro Principal de Inca	0	280	0	280
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	**1.213**	**280**	**0**	**1.493**
Aportaciones IMAS				
Consorcio para la Protección y Acogida de las Personas Disminuidas Psíquicas Profundas IB	3.396	186	0	3.582
Total aportaciones IMAS	**3.396**	**186**	**0**	**3.582**
TOTAL CONSEJO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS	**4.610**	**466**	**0**	**5.075**

(*) 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 el Consejo le ha transferido o delegado.

La financiación del IMAS proviene, 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, y su presupuesto para el ejercicio 2019 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 2019. La Intervención del Consejo es responsable de la formación de dichos 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 V.1. Excepto por las limitaciones citadas en los párrafos 2-4 siguientes, 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, puesto 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 2019 son o no razonables, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2019 y sobre el resultado de ejercicios anteriores.*

3. *Los decretos 57 y 58 del Consejo de gobierno de la CAIB de 2017 aprueban los acuerdos de la Comisión mixta Gobierno-Consejo Insular de ampliación de los medios personales, económicos, materiales y patrimoniales adscritos a las funciones ya traspasadas al Consejo de Mallorca mediante la Ley 14/2001, de 29 de octubre, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de servicios sociales y seguridad social, por los que se traspasan al Consejo los medios inherentes a la titularidad y a la gestión de la residencia de Sant Miquel*

(Palma), de los centros de estancias diurnas de Oms (Palma) y de Can Clar (Llucmajor) y de los servicios de promoción de la autonomía personal de Son Perxana (Vilafranca de Bonany), Son Bru (Puigpunyent) y Can Real (Petra). Si bien la titularidad de los centros es del CIMA (aunque no se ha formalizado hasta el año 2019), a partir del 1 de enero de 2018 el IMAS pasó a gestionar los centros con la incorporación de todo el personal y la subrogación en los contratos vigentes. En consecuencia, según el criterio de registro de los activos que figura en la INCL, el IMAS debería haber registrado el alta, puesto que se han traspasado todos los riesgos y las ventajas asociadas al activo. El IMAS no ha facilitado a la SCIB información adecuada para valorar las operaciones que, según la norma de valoración n.º 19. Adscripciones y otras cesiones gratuitas de bienes y derechos de la INCL, se deberían haber registrado a valor razonable. En consecuencia, no ha sido posible cuantificar su efecto sobre el activo y el pasivo del balance a 31 de diciembre de 2019.

4. *El convenio, de 27 de agosto de 2018, para que el Consejo de Mallorca asuma la titularidad y la gestión del centro y servicio Residencia Miquel Mir del Ayuntamiento de Inca, incluye la cesión de uso y el derecho de superficie de los bienes inmuebles que integran dicha residencia, por un periodo de 50 años, así como la ejecución de su reforma integral para adaptarla a la normativa vigente en materia de centros residenciales y de día para personas mayores dependientes, de acuerdo con el proyecto de obras elaborado por el IMAS. Según el criterio de registro de los activos que figura en la INCL, en 2018 el IMAS debería haber registrado el alta en el inmovilizado material, puesto que se traspasan todos los riesgos y las ventajas asociadas a los activos. El IMAS no ha facilitado a la SCIB la información adecuada para valorar las operaciones que, según la norma de valoración 19. Adscripciones y otras cesiones gratuitas de bienes y derechos de la INCL, se deberían haber registrado a valor razonable. Además, no consta que se haya formalizado la adscripción de dicha Residencia al IMAS, que es el organismo que ha asumido los medios personales y materiales objeto del convenio y quien ha iniciado el procedimiento de ejecución de las obras de reforma integral de la Residencia.*

Salvedades con efectos patrimoniales

5. *El IMAS no registra las bajas de los activos que han sido reemplazados por la entrada de nuevos activos y no ha facilitado a la SCIB un cálculo relativo a los elementos de activo reemplazados en los ejercicios 2019 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 2019 y ejercicios anteriores.*

6. *En el ejercicio 2020, se han registrado obligaciones reconocidas netas, por un importe de 2.649 miles de euros, que, según el objeto, corresponden a gastos de 2019 que no se han imputado a la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» a 31 de diciembre de 2019.*

7. *En los apartados «Otros cobros» y «Otros pagos» figuran cobros y pagos derivados del tratamiento extrapresupuestario de las siguientes operaciones, que no deberían constar en el estado de flujos de efectivo: descuentos de la nómina y seguridad social (26.493 miles de euros), embargos judiciales a empresas (66 miles de euros), liquidaciones de IVA (4 miles de euros) y pagos a justificar de anticipos de caja fija (169 miles de euros).*

Además, los «Pagos pendientes de aplicación» incluyen operaciones de pago de nómina, por un importe de 58.466 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 como pago en el estado de flujos de efectivo.

B. OPINIÓN CON SALVEDADES

Según la opinión de la SCIB, excepto por los posibles efectos de las limitaciones al alcance descritas en los párrafos **2-4** del apartado «FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES», y excepto las salvedades descritas en los párrafos **5-7** anteriores, las cuentas anuales del IMAS expresan, 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 2019, 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 que contiene.

C. CONCLUSIONES RESPECTO DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Como resultado del trabajo efectuado durante el 2019, 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 del Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales:

a) *Durante el ejercicio 2019, el IMAS ha reconocido obligaciones mediante reconocimiento extrajudicial de crédito, por un importe de 12.931 miles de euros. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, puesto que el acto sigue siendo nulo de pleno derecho, ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.*

b) *Hasta el mes de marzo de 2019, el personal funcionario y laboral del IMAS ha percibido 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 fecha 21 de enero de 2005), que está configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas y que 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).*

c) *El 11 de abril de 2019, el Pleno del CIMA ha aprobado la propuesta de dejar de abonar este complemento de productividad al personal del Consejo y de sus organismos autónomos, con efectos en la nómina del mes de abril, y que los importes correspondientes pasen a abonarse por el concepto «A cuenta del complemento específico» mientras se hace una valoración de la RPT. Con dicha valoración se ha de determinar si la totalidad o una parte de estos importes se pueden integrar en el complemento específico, que es propio de cada puesto de trabajo, de forma que, en la nómina de enero de 2020, se realice una compensación individual con respecto al periodo de los cuatro años anteriores a 31 de diciembre de 2019, en el caso del personal funcionario, y con respecto al periodo de un año, anterior a dicha fecha, con respecto al personal laboral. La aprobación de este nuevo concepto retributivo se ha realizado en contra del informe de la Intervención General, que considera que no es posible crear un concepto «A cuenta» de un acto administrativo futuro (que será la modificación de los complementos específicos) que no tiene validez jurídica y que, por lo tanto, no ha supuesto la creación de un derecho adquirido sobre el que poder hacer un pago a cuenta. Además, con este sistema, no se establecen garantías para poder recuperar las cuantías que se han abonado de más. Los importes abonados en concepto de «complemento de productividad» y en concepto de «a cuenta complemento*

específico» han sido de 252 y 776 miles de euros, respectivamente (en 2018, se abonaron 992 miles de euros en concepto de complemento de productividad).

***d)** El informe resumen anual sobre control interno 2019, elaborado por la Intervención General del Consejo y del que se informó al Pleno en la sesión de día 12 de noviembre de 2020, incluye, entre otras actuaciones efectuadas, las relativas al control permanente posterior de las variaciones de retribuciones que figuran en el expediente mensual de nóminas del personal, a fin de verificar la legalidad de las variaciones producidas respecto del mes anterior. Durante el ejercicio 2019, se han emitido 12 informes de control financiero, y las principales deficiencias detectadas constan reproducidas en el apartado IV.6.B.2 de este Informe.*[1]

***e)** El IMAS tiene registrado un expediente de gasto plurianual por el contrato de gestión del servicio público para el acogimiento de excluidos sociales y sin techo en régimen de concierto, que se inició en 2003 y que finalizará en 2028. A pesar de ello, solamente ha contabilizado las anualidades correspondientes a los tres ejercicios posteriores al corriente, es decir, hasta 2022. Por lo tanto, quedan 6 anualidades pendientes de registrar hasta 2028, por un importe total de 13.668 miles de euros. Además, considerando el criterio de registrar solamente las anualidades de los cuatro ejercicios siguientes al corriente, la SCIB no puede asegurar que, en otros expedientes que presentan un mayor número de anualidades, no queden por contabilizar anualidades futuras.*

***f)** La memoria del IMAS, rendida telemáticamente, no incluye toda la información exigida en la Orden HAP 1781/2013, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local. Además, el contenido de las notas de la memoria consolidada que se incluye en la Cuenta general, si bien, en general, está de acuerdo con dicha Instrucción, presenta algunas carencias, que 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 2019. BALANCE Y ANÁLISIS COMPARATIVO 2019 Y 2018 (EN MILES DE EUROS)					
ACTIVO	**2019**	**2018**	**Diferencia**	**% Diferencia**	**% s/ total**
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**27.747**	**25.782**	**1.965**	**7,6%**	**34,0%**
I. Inmovilizado intangible	**410**	**411**	**0**	**-0,1%**	**0,5%**
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	7	0	-7,2%	0,0%
5. Otro inmovilizado intangible	380	380	0	0,0%	0,5%
II. Inmovilizado material	**27.337**	**25.371**	**1.965**	**7,7%**	**33,5%**
2. Construcciones	14.566	14.280	287	2,0%	17,9%
5. Otro inmovilizado material	10.608	10.024	584	5,8%	13,0%
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	2.163	1.068	1.095	102,6%	2,7%
B) ACTIVO CORRIENTE	**53.834**	**65.274**	**-11.440**	**-17,5%**	**66,0%**
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	**50.305**	**46.565**	**3.740**	**8,0%**	**61,7%**
1. Deudores por operaciones de gestión	50.198	46.476	3.722	8,0%	61,5%
2. Otras cuentas a cobrar	107	89	18	20,4%	0,1%
3. Administraciones públicas	0	0	0	-17,0%	0,0%
V. Inversiones financieras a corto plazo	**71**	**60**	**11**	**18,4%**	**0,1%**
1. Inversiones financieras en patrimonio	-97	-16	-81	510,3%	-0,1%

[1] *La SCIB no ha entrado a valorar la alegación que ha formulado el IMAS, visto que las incidencias que figuran en este Informe son una transcripción de algunas de las más significativas que la Intervención General del Consejo ha puesto de manifiesto en su informe resumen anual sobre control interno 2019.*

IMAS 2019. BALANCE Y ANÁLISIS COMPARATIVO 2019 Y 2018 (EN MILES DE EUROS)					
2. Créditos y valores representativos de deuda	168	76	92	121,5%	0,2%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**3.458**	**18.649**	**-15.192**	**-81,5%**	**4,2%**
2. Tesorería	3.458	18.649	-15.192	-81,5%	4,2%
TOTAL ACTIVO (A + B)	**81.581**	**91.056**	**-9.475**	**-10,4%**	**100,0%**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2019	2018	Diferencia	% Diferencia	% s/ total
A) PATRIMONIO NETO	**52.939**	**56.688**	**-3.749**	**-6,6%**	**64,9%**
I. Patrimonio	**641**	**641**	**0**	**0,0%**	**0,8%**
II. Patrimonio generado	**52.298**	**56.047**	**-3.749**	**-6,7%**	**64,1%**
1. Resultados de ejercicios anteriores	56.128	45.830	10.298	22,5%	68,8%
2. Resultado del ejercicio	-3.830	10.217	-14.047	-137,5%	-4,7%
B) PASIVO NO CORRIENTE	**9**	**9**	**0**	**0,0%**	**0,0%**
I. Provisiones a largo plazo	**9**	**9**	**0**	**0,0%**	**0,0%**
C) PASIVO CORRIENTE	**28.633**	**34.359**	**-5.726**	**-16,7%**	**35,1%**
II. Deudas a corto plazo	**1.061**	**1.318**	**-257**	**-19,5%**	**1,3%**
4. Otras deudas	1.061	1.318	-257	-19,5%	1,3%
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	**27.572**	**33.041**	**-5.470**	**-16,6%**	**33,8%**
1. Acreedores por operaciones de gestión	24.269	29.093	-4.824	-16,6%	29,7%
2. Otras cuentas a pagar	2	4	-1	-37,9%	0,0%
3. Administraciones públicas	3.300	3.945	-645	-16,3%	4,0%
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	**81.581**	**91.056**	**-9.475**	**-10,4%**	**100,0%**

A. ACTIVO

1. Inmovilizado no financiero

Durante el ejercicio 2019, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

IMAS 2019. 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 ejerc.	Saldo final
II. Inmovilizado intangible	**411**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**410**
1. Inversión en investigación y desarrollo	20	0	0	0	0	0	0	20
2. Propiedad industrial e intelectual	4	0	0	0	0	0	0	4
3. Aplicaciones informáticas	7	0	0	0	0	0	0	6
5. Otro inmovilizado intangible	380	0	0	0	0	0	0	380
III. Inmovilizado material	**25.371**	**2.046**	**0**	**-81**	**0**	**0**	**0**	**27.337**
1. Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Construcciones	14.280	367	0	-81	0	0	0	14.566
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	10.024	584	0	0	0	0	0	10.608
6. Inmov. material en curso y anticipos	1.068	1.095	0	0	0	0	0	2.163
TOTAL INMOV. NO FINANC.	**25.782**	**2.046**	**0**	**-81**	**0**	**0**	**0**	**27.747**

Las inversiones más significativas realizadas durante el ejercicio 2019 se han ejecutado en el Área de Personas Mayores, por un importe de 1.776 miles de euros, y se han destinado, principalmente, a la mejora y la adecuación de las instalaciones de residencias y hogares de personas mayores (cabe destacar las inversiones realizadas en el Hogar de los Ancianos para la reforma del comedor y del pabellón C, por un importe de 335 miles de euros, y la reforma interior de la 9ª planta de la Residencia de la Bonanova, por un importe de 1.292 miles de euros).

Incidencias

Los decretos 57 y 58 del Consejo de Gobierno de la CAIB de 2017 aprueban los acuerdos de la Comisión mixta Gobierno-Consejo Insular de ampliación de los medios personales, económicos, materiales y patrimoniales adscritos a las funciones ya traspasadas al Consejo de Mallorca mediante la Ley 14/2001, de 29 de octubre, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de servicios sociales y seguridad social, por los que se traspasan al Consejo los medios inherentes a la titularidad y a la gestión de la residencia de Sant Miquel (Palma), de los centros de estancias diurnas de Oms (Palma) y de Can Clar (Llucmajor) y de los servicios de promoción de la autonomía personal de Son Perxana (Vilafranca de Bonany), Son Bru (Puigpunyent) y Can Real (Petra). Si bien la titularidad de los centros es del CIMA (aunque no se ha formalizado hasta el año 2019), a partir del 1 de enero de 2018 el IMAS pasó a gestionar los centros con la incorporación de todo el personal y la subrogación en los contratos vigentes. En consecuencia, según el criterio de registro de los activos que figura en la INCL, el IMAS debería haber registrado el alta, puesto que se han traspasado todos los riesgos y las ventajas asociadas al activo. El IMAS no ha facilitado a la SCIB información adecuada para valorar las operaciones que, según la norma de valoración n.º 19. Adscripciones y otras cesiones gratuitas de bienes y derechos de la INCL, se deberían haber registrado a valor razonable. En consecuencia, no ha sido posible cuantificar su efecto sobre el activo y el pasivo del balance de situación a 31 de diciembre de 2019.

El 27 de agosto de 2018, se firmó el convenio para que el Consejo de Mallorca asumiera la titularidad y la gestión del centro y servicio de la Residencia Miquel Mir del Ayuntamiento de Inca, que incluye la cesión de uso y derecho de superficie de los bienes inmuebles que integran la residencia por un periodo de 50 años y la ejecución de la reforma integral de la residencia para adaptar el centro a la normativa actual para centros residenciales y de día para personas mayores dependientes, de acuerdo con el proyecto elaborado por el IMAS. Según el criterio de registro de los activos que figura en la INCL, el IMAS debería haber registrado el alta de estos activos al haberse traspasado todos el riesgos y las ventajas asociadas al activo. El IMAS no ha facilitado a la SCIB la información adecuada para valorar las operaciones que, según la norma de valoración 19. Adscripciones y otras cesiones gratuitas de bienes y derechos de la INCL se deberían haber registrado a valor razonable, por lo que no es posible cuantificar su efecto sobre el activo y el pasivo del balance de situación a 31 de diciembre de 2019. Además, no consta que se haya formalizado la adscripción de dicha Residencia al IMAS, que ha sido quien ha asumido los medios personales y materiales objeto del convenio y quien ha iniciado el procedimiento de las obras de reforma integral de la Residencia.

De forma parecida a los ejercicios anteriores, no se ha contabilizado ningún importe en concepto de amortizaciones, tal como determina la norma de reconocimiento y valoración n.º 1 Inmovilizado material de la INCL.

La propia norma de reconocimiento y valoración n.º 1. Inmovilizado material indica que, al menos al cierre del ejercicio, el Instituto debe evaluar si existen indicios de que algún elemento pueda estar deteriorado. En caso afirmativo, se debe estimar el importe recuperable y efectuar las correcciones valorativas que procedan. 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 que se detallen de forma individualizada los diversos elementos del inmovilizado, sea cual sea su naturaleza o forma de adquisición, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 32.1 de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, de patrimonio de las Administraciones Públicas, y el artículo 17 del Real decreto 1372/1986, de 13 de junio, de bienes de las entidades locales.

El epígrafe «Inmovilizado material en curso y anticipos» incluye 2.162 miles de euros de obras y otros conceptos que, a 31 de diciembre de 2019, ya no están en curso y que, por lo tanto, se deberían reclasificar en las cuentas correspondientes en función de su naturaleza.

Se han seleccionado 15 expedientes de altas de inmovilizado no financiero en los que se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *De forma parecida 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 2019 y ejercicios anteriores. Considerando que no se dispone de un cálculo relativo a los elementos de activo reemplazados en los ejercicios 2019 y anteriores, y que no se 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 1.084 miles de euros.*
- *En los expedientes n.º 220190045867, 220190034452, 220190086868, 220190070175, 220190039361, 220190024781, 220190096898, 220190111332, 220190111269, 220190035210, 220190079286, 220190042047, el plazo de pago excede el límite máximo establecido en la normativa de morosidad.*
- *Los expedientes n.º 220190035210 y 220190042047 se han aprobado mediante un reconocimiento extrajudicial de crédito porque no se han seguido los procedimientos establecidos en la normativa de contratación.*

2. Deudores

La suma total de los deudores es de 50.305 miles de euros, con la siguiente composición:

IMAS 2019. COMPOSICIÓN DE LOS DEUDORES (EN MILES DE EUROS)		
Descripción	**Importe**	**%**
Deudores presupuesto corriente	50.310	100,0%
Deudores presupuestos cerrados	1.659	3,3%
Administraciones públicas	0	0,0%
Otros deudores	107	0,2%
Provisiones para insolvencias	-1.771	-3,5%
TOTAL	**50.305**	**100,0%**

El detalle de los deudores presupuestarios es el siguiente:

IMAS 2019. DETALLE DE LOS DEUDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS)		
Entidad	**Importe**	
	Ejercicio corriente	**Ejercicios cerrados**
CIMA	48.937	0
CAIB	0	66
Saldos precios públicos (capítulo 3)	1.309	1.088
Otros	64	505
TOTAL	**50.310**	**1.659**

Cabe destacar el aumento del saldo corriente con el Consejo de Mallorca (45.139 miles de euros en el año 2018) y la disminución del saldo corriente con la CAIB (536 miles de euros en el año 2018). A continuación, se presenta la conciliación de los saldos pendientes de cobro con cada una de estas entidades:

IMAS 2019. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DEUDORES CON EL CIMA Y CON 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	48.937	60,0%	48.937	0	0
CAIB	66	0,1%	0	0	66
TOTAL	**49.003**	**60,1%**	**48.937**	**0**	**66**

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 siguientes porcentajes:

- 20% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2018;
- 30% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2017;
- 50% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2016;
- 75% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2015, y
- 100% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2014 y anteriores.

Estos porcentajes son los que se establecen en la base n.º 66 de ejecución del presupuesto del ejercicio 2019, y son superiores a los mínimos dispuestos en el artículo 193 *bis* del texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales.

Incidencias

La norma de reconocimiento y valoración n.º 8.4. Créditos y partidas a cobrar de la INCL, indica que se han de efectuar las correcciones valorativas necesarias del valor de un crédito siempre que haya hechos ocurridos con posterioridad al reconocimiento inicial que produzcan una reducción o un retraso en los flujos de efectivo futuros. El IMAS estima la provisión para deterioro de los saldos a cobrar aplicando los mismos porcentajes que para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería fijado en las bases de ejecución del presupuesto. Es preciso 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 para 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 2019, de 71 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 2019. COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (EN MILES DE EUROS)	
Descripción	Importe
Anticipos y créditos a corto plazo	71
TOTAL	**71**

4. Tesorería

El saldo de tesorería a 31 de diciembre de 2019 es de 3.458 miles de euros, que supone el 4,2% del activo y corresponde a los saldos disponibles en cuentas corrientes. Cabe destacar la disminución del saldo de tesorería que en el año anterior era de 18.649 miles de euros.

IMAS 2019. COMPOSICIÓN DE LA TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)	
Concepto	**Importe**
Total en caja (efectivo)	0
Total depositado en cuentas corrientes	3.458
TOTAL TESORERÍA	**3.458**

B. PASIVO

1. Provisiones para riesgos y gastos

La suma total de las provisiones contabilizadas al cierre del ejercicio 2019 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.

Con respecto a 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 2019 presenta la siguiente composición:

IMAS 2019. COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS)		
CUENTA	**CONCEPTO**	**IMPORTE**
Deudas a corto plazo		
4003	Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Otras deudas	393
4133	Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Otras deudas	73
5600	Fianzas recibidas a corto plazo	572
	Otros acreedores no presupuestarios	23
	Subtotal	**1.061**
Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo		
4000	Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Operaciones de gestión	20.105
4001	Acreedores presupuestarios. Otras cuentas a pagar	0
4010	Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Operaciones de gestión	446
4130	Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Operaciones de gestión	3.717
4751	Hacienda pública, acreedora por retenciones practicadas	1.080
4760	Organismos de previsión social, acreedores	2.219
4770	Hacienda pública, IVA repercutido	0
	Otros acreedores no presupuestarios	4
	Subtotal	**27.572**
TOTAL		**28.633**

A continuación, se 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, 4001 y 4010 que figuran en el cuadro anterior:

IMAS 2019. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS)					
Capítulos de gastos	**Alce.**	**2018**	**2019**	**Total**	**%**
1. Gastos de personal	0	63	4	67	0,3%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	31	4	15.524	15.559	74,3%
3. Gastos financieros	0	0	0	0	0,0%
4. Transferencias corrientes	240	93	4.577	4.910	23,4%
6. Inversiones reales	0	0	393	393	1,9%
7. Transferencias de capital	13	2	0	15	0,1%

8. Activos financieros	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	**284**	**162**	**20.498**	**20.944**	**100,0%**

En cuanto a la composición del saldo de los **acreedores no presupuestarios**, es la que figura en el siguiente cuadro:

IMAS 2019. SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS ACREEDORES (EN MILES DE EUROS)					
DESCRIPCIÓN	**N.º cuenta**	**Saldo inicial**	**Cargos**	**Abonos**	**Deudores pend. cobro a 31 de diciembre**
Acreedores operaciones pendientes de aplicar al presupuesto	413	1.363	12.399	14.826	3.790
Devolución ingresos indebidos	418	1	65	65	1
Otros acreedores no presupuestarios	419	3	8	8	2
Hacienda pública. Acreedora por IVA	4750	1	4	4	1
Hacienda pública. Acreedora por IRPF	4751	1.030	8.530	8.579	1.080
Seguridad social. Acreedora	4760	2.914	18.454	17.759	2.219
Hacienda pública. IVA repercutido	477	0	0	0	0
Fianzas recibidas a corto plazo	560	581	113	104	572
Depósitos recibidos a corto plazo	561	25	156	154	23
TOTAL ACREEDORES		**5.917**	**39.729**	**41.500**	**7.689**

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 en la Seguridad Social correspondiente al periodo de recaudación de diciembre a noviembre.

Incidencias

Hay obligaciones reconocidas netas en el ejercicio 2020, por un importe de 2.649 miles de euros, que, según el objeto, corresponden a gastos de 2019 y que a 31 de diciembre de 2019 no están incluidas en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al 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 existen 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 para deterioro de los saldos a cobrar en función de la probabilidad de cobros futuros.

3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2019 es la siguiente:

IMAS 2019. CUENTAS DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS)				
	2019	**2018**	**Diferencia**	**% diferencia**
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	42	1	41	3.947,0%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	192.609	189.351	3.258	1,7%
3. Ventas y prestaciones de servicios	7.137	6.339	798	12,6%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	173	139	34	24,4%
7. Excesos de provisiones	0	0	0	0,0%
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**199.961**	**195.830**	**4.132**	**2,1%**
8. Gastos de personal	-70.399	-65.304	-5.095	7,8%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	-33.003	-37.633	4.631	-12,3%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-100.315	-82.542	-17.773	21,5%
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**-203.716**	**-185.479**	**-18.237**	**9,8%**
I. Resultado (ahorro o pérdidas) de la gestión ordinaria (A+B)	**-3.755**	**10.351**	**-14.106**	**-136,3%**
14. Otras partidas no ordinarias	88	424	-337	-79,3%
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	**-3.667**	**10.775**	**-14.442**	**-134,0%**
15. Ingresos financieros	42	27	15	56,6%
16. Gastos financieros	-5	-301	296	-98,5%
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-200	-284	84	-29,6%
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	**-163**	**-559**	**396**	**-70,8%**
IV. Resultado (ahorro o pérdidas) neto del ejercicio (II+III)	**-3.830**	**10.217**	**-14.047**	**-137,5%**

El resultado neto del ejercicio 2019 es negativo en 3.830 miles de euros. La diferencia con respecto a 2018 se debe al incremento de los gastos de gestión ordinaria originados por las tarifas de los conciertos de discapacidades de 2019 y la posterior revisión de precios.

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

IMAS 2019. CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO /PATRIMONIAL	
Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos – obligaciones reconocidas)	**-3.001**
- Derechos reconocidos capítulo 6	-81
- Derechos reconocidos capítulo 8	-159
- Derechos reconocidos capítulo 9	0
+ Obligaciones reconocidas capítulo 6	2.069
+ Obligaciones reconocidas capítulo 8	92
+ Obligaciones reconocidas capítulo 9	0
- Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado	0
+/- Variación de provisiones de tráfico	-200
+/- Dotaciones provisiones a largo plazo	0
- Devoluciones de ingresos pendientes de pago	-7
+/- Variación del saldo de la cuenta 413 Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto (excepto las imputaciones contables que afectan al inmovilizado)	-2.544
Resultado patrimonial del ejercicio (pérdidas)	**-3.830**

Incidencias

Hasta el mes de marzo de 2019, el personal funcionario y laboral del Consejo ha percibido 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 está configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen de las complementarias, periódicas, fijas y objetivas, y que 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). El 11 de abril de 2019, el Pleno del CIMA aprueba la propuesta de dejar de abonar este complemento al personal del Consejo y de sus organismos autónomos, con efectos en la nómina del mes de abril, y que los importes correspondientes pasen a abonarse por el concepto «A cuenta del complemento específico» mientras se hace una valoración de la RPT. Con dicha

valoración se ha de determinar si la totalidad o una parte de estos importes se pueden integrar en el complemento específico, que es propio de cada puesto de trabajo, de forma que, en la nómina de enero de 2020, se realice una compensación individual con respecto al periodo de los cuatro años anteriores a 31 de diciembre de 2019, en el caso de personal funcionario, y con respecto al periodo de un año, anterior a dicha fecha, con respecto al personal laboral. La aprobación de este nuevo concepto retributivo se ha efectuado en contra del informe de la Intervención General, que considera que no es posible crear un concepto «A cuenta» de un acto administrativo futuro (que será la modificación de los complementos específicos) que no tiene validez jurídica y que, por lo tanto, no ha supuesto la creación de un derecho adquirido sobre el que se pueda hacer un pago a cuenta. Además, con este sistema, no se establecen garantías para poder recuperar las cuantías que se hayan abonado de más. Los importes abonados en concepto de complemento de productividad y en concepto de «A cuenta del complemento específico» han sido de 252 y 776 miles de euros, respectivamente (en 2018, se abonaron 992 miles de euros en concepto de complemento de productividad).

El IMAS no registra una provisión para los gastos de personal devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 2019, correspondientes a pagas extras, por un importe aproximado de 417 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 2019. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (EN MILES DE EUROS)					
	I. Patrim.	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subv. recibidas	TOTAL
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018	**641**	**56.047**	**0**	**0**	**56.688**
AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	**0**	**83**	**0**	**0**	**83**
PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2019	**641**	**56.130**	**0**	**0**	**56.771**
VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2019	**0**	**-3.832**	**0**	**0**	**-3.832**
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	0	-3.830	0	0	-3.830
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias	0	0	0	0	0
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0	-2	0	0	-2
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019	**641**	**52.298**	**0**	**0**	**52.939**

IMAS 2019. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EN MILES DE EUROS)		
	2019	2018
I. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	**-3.830**	**10.217**
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)	**-3.830**	**10.217**

IMAS 2019. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA (EN MILES DE EUROS)		
	2019	**2018**
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	191.437	187.117
1.2. Gastos	-7.410	-10.681
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	**184.027**	**176.436**

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 236 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 2019 es el siguiente:

IMAS 2019. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS)		
	2019	**2018**
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN		
A. Cobros	**223.004**	**205.633**
2. Transferencias y subvenciones recibidas	189.295	173.399
3. Ventas y prestaciones de servicios	6.842	6.482
5. Intereses y dividendos cobrados	19	18
6. Otros cobros	26.848	25.734
B. Pagos	**236.017**	**196.275**
7. Gastos de personal	70.402	65.234
8. Transferencias y subvenciones concedidas	42.520	24.931

IMAS 2019. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS)		
	2019	2018
10. Otros gastos de gestión	95.524	81.421
12. Intereses pagados	49	256
13. Otros pagos	27.521	24.433
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	**-13.013**	**9.358**
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C. Cobros	**162**	**85**
1. Venta de inversiones reales	81	
2. Venta de activos financieros	81	85
D. Pagos	**2.341**	**4.067**
5. Compra de inversiones reales	2.248	4.000
6. Compra de activos financieros	93	67
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	**-2.179**	**-3.982**
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN		
I. Cobros pendientes de aplicación	**58.466**	**54.428**
J. Pagos pendientes de aplicación	**58.466**	**54.491**
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	**0**	**-63**
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	**-15.192**	**5.313**
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	**18.649**	**13.336**
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	**3.458**	**18.649**

Incidencias

En los apartados «Otros cobros» y «Otros pagos» figuran cobros y pagos derivados del tratamiento extrapresupuestario de las siguientes operaciones, que no deberían constar en el estado de flujos de efectivo: descuentos de la nómina y Seguridad Social (26.493 miles de euros), embargos judiciales a empresas (66 miles de euros), liquidaciones de IVA (4 miles de euros) y pagos a justificar de anticipos de caja fija (169 miles de euros).

Los «Pagos pendientes de aplicación» incluyen operaciones de pago de nómina, por un importe de 58.466 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 como 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 2019 presenta el siguiente detalle:

IMAS 2019. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES DE EUROS)						
INGRESOS	**2019**		**2018**		**Var. 19/18**	
	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	6.109	3,1%	6.075	3,1%	34	0,6%
4. Transferencias corrientes	193.129	96,5%	182.709	93,0%	10.420	5,7%
5. Ingresos patrimoniales	29	0,0%	29	0,0%	0	0,0%
Operaciones corrientes	**199.266**	**99,6%**	**188.813**	**96,1%**	**10.454**	**5,5%**
6. Enajenación inversiones reales	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
7. Transferencias de capital	769	0,4%	7.478	3,8%	-6.709	-89,7%

IMAS 2019. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES DE EUROS)						
INGRESOS	2019		2018		Var. 19/18	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
8. Activos financieros	120	0,1%	125	0,1%	-5	-4,0%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Operaciones de capital	**889**	**0,4%**	**7.603**	**3,9%**	**-6.714**	**-88,3%**
TOTAL INGRESOS	**200.155**	**100,0%**	**196.415**	**100,0%**	**3.740**	**1,9%**
GASTOS						
1. Gastos de personal	68.773	34,4%	64.260	32,7%	4.513	7,0%
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	106.309	53,1%	98.915	50,4%	7.394	7,5%
3. Gastos financieros	30	0,0%	43	0,0%	-13	-29,4%
4. Transferencias corrientes	24.155	12,1%	25.595	13,0%	-1.441	-5,6%
Operaciones corrientes	**199.266**	**99,6%**	**188.813**	**96,1%**	**10.454**	**5,5%**
6. Inversiones reales	344	0,2%	4.991	2,5%	-4.647	100,0%
7. Transferencias de capital	425	0,2%	2.487	1,3%	-2.062	-82,9%
8. Activos financieros	120	0,1%	125	0,1%	-5	-4,0%
9. Pasivos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Operaciones de capital	**889**	**0,4%**	**7.603**	**3,9%**	**-6.714**	**-88,3%**
TOTAL GASTOS	**200.155**	**100,0%**	**196.415**	**100,0%**	**3.740**	**1,9%**

El presupuesto inicial del IMAS presenta una previsión de ingresos y gastos, por un importe de 200 miles de euros, lo que supone un incremento de 3.740 euros con respecto al presupuesto inicial del año 2018. 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 en el área sanitaria y social.

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

IMAS 2019. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
CONCEPTO	Ingresos(1)	Gastos (2)	(1) - (2)
Operaciones corrientes (capítulos 1-5)	199.266	199.266	0
Operaciones de capital (capítulos 6 y 7)	769	769	0
Operaciones con activos financieros (capítulo 8)	120	120	0
Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9)	0	0	0
TOTAL PRESUPUESTO	**200.155**	**200.155**	**0**

Se han tramitado 16 expedientes de **modificación de crédito**, que han incrementado los créditos iniciales en 27.798 miles de euros (un 13,8%), lo que da un crédito definitivo de 227.953 miles de euros. En 2018, las modificaciones fueron de 24.730 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 12,6% y un crédito definitivo de 221.145 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

IMAS 2019. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS)				
	2019		2018	
Tipología	Importe	Número modif.	Importe	Número modif.
Créditos extraordinarios	13.837	4	10.361	2
Suplementos de crédito	3.661	2	20	1
Ampliaciones de crédito	-	-	-	-
Créditos generados por ingresos	-	-	608	1
Incorporación de remanente de créditos	15.125	2	14.153	2
Bajas por anulación	-4.825	2	-412	1
Transferencias de crédito	+/- 7.198	9	+/- 7.034	13
TOTAL	**27.798**	**19**	**24.730**	**20**

(*) El número de modificaciones no coincide con el número de expedientes, puesto que hay expedientes donde se ha tramitado más de un tipo de modificación.

Se han tramitado 4 expedientes de **crédito extraordinario** y 2 expedientes de **suplemento de crédito**, por un importe conjunto de 17.498 miles de euros. De este importe, 12.674 miles de

euros se han financiado con el remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio anterior, de los que 7.173 miles de euros se han destinado a transferencias al Consejo Insular de remanentes de tesorería y 5.500 miles de euros a ayudas por discapacidad. El resto de los créditos extraordinarios y suplementos de crédito ha sido financiado mediante bajas por anulación.

Se han tramitado 2 expedientes de **incorporación de remanentes de crédito**, por un importe de 15.125 miles de euros, que se han destinado, principalmente, a aumentar el capítulo «6. Inversiones reales» por un importe de 8.205 miles de euros, y el capítulo «7. Transferencias de capital», por un importe de 6.906 miles de euros. Este incremento de gasto se financia con el exceso de financiación afectada del remanente de tesorería de 2018.

Por otra parte, se han tramitado 9 expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 7.198 miles de euros, que afectan, principalmente al capítulo «1. Gastos de personal» (+4.645/-2.804 miles de euros), al capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» (+2.015/-3.865 miles de euros) y al capítulo «4. Transferencias corrientes» (+537/-528 miles de euros).

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

IMAS 2019. 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	0	0	0	0	0
Aportaciones privadas	0	0	0	0	0	0	0
Remanente de tesorería	9.044	3.630	0	15.125	0	0	27.798
Créditos transferidos	0	0	0	0	+/- 7.197	0	+/- 7.197
Créditos dados de baja	4.794	31	0	0	0	-4.825	0
TOTAL	**13.837**	**3.661**	**0**	**15.125**	**0**	**-4.825**	**27.798**

El remanente de tesorería resultante de la liquidación de 2018 para gastos generales fue positivo, por un importe de 17.174 miles de euros, y el afectado, positivo, por un importe de 15.125 miles de euros.

B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 227.953 miles de euros se reconocen derechos por un total de 200.337 miles de euros, lo que supone **un nivel de ejecución** del 87,9%, porcentaje ligeramente inferior al del ejercicio 2018, que fue del 88,8%.

IMAS 2019. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)								
	2019				2018		Derechos	
Capítulos	Definitivo	Derechos recon.	% total	% eje-cutado	Derechos recon.	% total	Var. 19/18	% var.
Operaciones corrientes								
3. Tasas y otros ingresos	6.109	7.470	3,7%	122,3%	6.906	3,4%	564	8,2%
4. Transferencias corrientes	193.129	191.773	95,7%	99,3%	183.265	91,5%	8.508	4,6%
5. Ingresos patrimoniales	29	18	0,0%	64,2%	22	0,0%	-4	-18,0%
Total operaciones corrientes	**199.266**	**199.262**	**99,5%**	**100,0%**	**190.194**	**94,9%**	**9.068**	**4,8%**
Operaciones de capital								
6. Enajenación de inversiones reales	0	81	0,0%	-	0	0,0%	81	-
7. Transferencias de capital	769	836	0,4%	108,8%	6.086	3,0%	-5.250	-86,3%
Total operaciones de capital	**769**	**917**	**0,5%**	**119,3%**	**6.086**	**3,0%**	**-5.250**	**-86,3%**
Operaciones financieras								

IMAS 2019. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)								
	2019				2018		Derechos	
Capítulos	Definitivo	Derechos recon.	% total	% eje-cutado	Derechos recon.	% total	Var. 19/18	% var.
8. Activos financieros	27.918	159	0,1%	0,6%	95	0,0%	64	67,5%
Total operaciones financieras	**27.918**	**159**	**0,1%**	**0,6%**	**95**	**0,0%**	**64**	**67,5%**
TOTAL	**227.953**	**200.337**	**100,0%**	**87,9%**	**196.375**	**98,0%**	**3.882**	**2,0%**

Los derechos reconocidos del ejercicio 2019 son superiores en un 2,0% a los reconocidos en el ejercicio anterior, como consecuencia del aumento de las transferencias corrientes, que compensan la disminución de transferencias de capital recibidas del Consejo Insular de Mallorca.

A 31 de diciembre de 2019, el importe total pendiente de cobro correspondiente al presupuesto corriente es de 50.388 miles de euros, y el porcentaje de cobro, de un 74,8%.

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

IMAS 2019. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS)			
	2019		2018
TIPO DE RECURSOS	Derechos recon. netos	%	Derechos recon. netos
I. RECURSOS PERCIBIDOS	**192.609**	**96,1%**	**189.351**
a) Procedentes del Estado	-25	0,0%	35
b) Procedentes de la CAIB	1.197	0,6%	1.591
c) Procedentes del CIMA	191.437	95,6%	187.117
d) Procedentes de otras entidades locales	0	0,0%	608
e) Procedentes de empresas privadas / familias	0	0,0%	0
f) Procedentes de la Unión Europea	0	-	0
II. RECURSOS PROPIOS	**7.728**	**3,9%**	**7.024**
a) Tributarios	43	-	1
b) Prestación de servicios	7.143	3,6%	6.338
c) Patrimoniales	18	-	22
d) Enajenaciones de activos	81		
e) Otros	443	0,2%	663
III. ENDEUDAMIENTO	**0**	**-**	**0**
TOTAL	**200.337**	**100,0%**	**196.375**

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

El importe negativo de 25 miles de euros de recursos percibidos procedentes del Estado corresponde a los derechos anulados por el reintegro parcial al Ministerio de Sanidad y Consumo de la subvención «Plan Nacional sobre drogas. Club de verano 2018».

En el siguiente cuadro se muestran las transferencias recibidas de la Administración general del CIMA:

IMAS 2019. TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA (EN MILES DE EUROS)				
	Capítulo	DR IMAS	OR CIMA	Diferencia
Consejo Insular de Mallorca	Capítulo 4	190.668	190.668	-
Consejo Insular de Mallorca	Capítulo 7	769	769	-
TOTAL		**191.437**	**191.437**	**-**

2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 227.953 miles de euros, se reconocen obligaciones por un total de 203.338 miles de euros. El **nivel de ejecución** es del 89,2%, porcentaje superior al de 2018, que fue del 85,5%.

IMAS 2019. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (EN MILES DE EUROS)						
Capítulos	2019				2018	
	Definitivo	Obligado	% total	% ejec.	Obligado	% total
Operaciones corrientes						
1. Gastos de personal	70.613	70.402	34,6%	99,7%	65.301	34,5%
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	108.090	97.768	48,1%	90,5%	81.601	43,1%
3. Gastos financieros	30	5	0,0%	15,2%	301	0,2%
4. Transferencias corrientes	33.214	32.268	15,9%	97,2%	26.769	14,2%
Total operaciones corrientes	**211.947**	**200.443**	**98,6%**	**94,6%**	**173.971**	**92,0%**
Operaciones de capital						
6. Inversiones reales	9.726	2.069	1,0%	21,3%	4.218	2,2%
7. Transferencias de capital	6.161	734	0,4%	11,9%	10.864	5,7%
Total operaciones de capital	**15.886**	**2.804**	**1,4%**	**17,6%**	**15.082**	**8,0%**
Operaciones financieras						
8. Activos financieros	120	92	0,0%	76,7%	68	0,0%
Total operaciones financieras	**120**	**92**	**0,0%**	**76,7%**	**68**	**0,0%**
TOTAL	**227.953**	**203.338**	**100,0%**	**89,2%**	**189.121**	**100,0%**

El capítulo «1. Gastos de personal» ha aumentado un 7,8% respecto del ejercicio anterior, lo que se explica, principalmente, por el incremento salarial del 2,5% establecido en el Real decreto-ley 24/2018, de 24 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público; por el incremento del número de personal, y porque se ha pasado de abonar el 50% de la carrera profesional en 2018 a un 100% en 2019 (3.612 y 2.271 miles de euros en 2019 y 2018, respectivamente).

El resto de variaciones más significativas corresponde al capítulo «2. Gastos corrientes en bienes y servicios», principalmente, por un incremento del gasto de plazas concertadas de los servicios de asistencia sanitaria y social; y a los capítulos «4. Transferencias corrientes» y «7. Transferencias de capital». Las variaciones en estos dos últimos capítulos 4 y 7 se deben, principalmente, a que la transferencia del superávit presupuestario al CIMA se ha registrado en el capítulo 4 en 2019 (7.173 miles de euros), mientras que en 2018 se registró en el capítulo 7 (9.969 miles de euros).

A 31 de diciembre de 2019, el total de acreedores pendientes de pago del presupuesto corriente es de 20.497 miles de euros (28.156 miles de euros en 2018) y el porcentaje de pago, del 89,9% (85,1% en 2018).

Incidencias

El IMAS ha reconocido obligaciones en el ejercicio 2019 mediante el reconocimiento extrajudicial de créditos, por un importe de 12.931 miles de euros. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone su validación o enmienda, puesto que el acto sigue siendo nulo de pleno derecho, ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.

El informe resumen anual sobre control interno 2019, elaborado por la Intervención General del Consejo de Mallorca y del que se informó al Pleno en la sesión de día 12 de noviembre de 2020, incluye, entre otras actuaciones efectuadas, las relativas al control permanente posterior de las variaciones de retribuciones que figuran en el expediente mensual de nóminas del personal, a fin de verificar la legalidad de las variaciones producidas respecto del mes anterior. Durante el

ejercicio 2019, se *han emitido 12 informes de control financiero y las principales deficiencias detectadas han sido las siguientes:*[2]

1) Nombramiento de personal funcionario:

- *Existe una falta de previsión presupuestaria de los nombramientos de personal funcionario en las diferentes modalidades: cobertura de vacantes, ejecución de programas temporales, acumulación de tareas y sustitución de funcionarios con derecho a reserva de plaza.*
- *Se ha utilizado, de forma abusiva, la concatenación de nombramientos para programas y acumulación de tareas.*
- *En la selección de personal interino, no siempre queda acreditado que se respetan los principios de igualdad, mérito, capacidad y publicidad. Además, esta selección se realiza mediante el currículum y no mediante la bolsa.*

2) Comisiones de servicio:

- *Existen puestos de trabajo configurados como de libre designación que se han adjudicado sin ningún tipo de convocatoria pública de carácter abierto.*
- *No queda acreditada la excepcionalidad de las prórrogas superiores a dos años.*

3) Concurso de traslados:

- *No se han incluido todos los puestos de trabajo no exceptuados en la convocatoria de la provisión definitiva de concurso de traslados.*
- *Se han adjudicado puestos de trabajo que no estaban íntegramente presupuestados, aunque existía crédito a nivel de vinculación jurídica.*

4) Contratación de personal laboral:

- *La selección de personal laboral que se debe contratar se efectúa mediante currículum y no mediante la bolsa.*
- *En los contratos de trabajo de personal laboral se ha detectado un periodo de pruebas superior al legalmente establecido, o se ha establecido un nuevo periodo cuando el personal ya había prestado los servicios en la misma categoría*.

5) Otras retribuciones, ayudas económicas e indemnizaciones:

- *Se han abonado complementos de productividad al personal de la corporación que, de acuerdo con la normativa, no tienen la consideración de productividad.*
- *En el cálculo del importe de hora extra no se tienen en consideración los conceptos «Indemnización por residencia» y «A cuenta complemento específico», de acuerdo con la Resolución de la consejera ejecutiva del Departamento de Hacienda y Función Pública.*
- *Se han concedido ayudas para la jubilación al personal sin cobertura legal*.

---

[2] La SCIB no ha entrado a valorar la alegación formulada por el IMAS, visto que las incidencias que figuran en este Informe son una transcripción de algunas de las más significativas que la Intervención General del Consejo ha puesto de manifiesto en su informe resumen anual sobre control interno 2019.

- *Desde el mes de enero de 2010 el colectivo de educadores del IMAS percibe un complemento de productividad fijo y mensual de 317,30 euros. Este complemento se abona por Resolución de la presidenta del IMAS, de 14 de abril de 2010, en el punto 2 de cuyos antecedentes se indicaba: «Durante el año 2010 se realizará un estudio para determinar el procedimiento reglamentario para la regularización de este colectivo». Se ha de dejar de abonar esta retribución como complemento de productividad, puesto que contraviene lo dispuesto en la normativa legal que regula este complemento de productividad.*

De la revisión de 22 expedientes de gasto seleccionados se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:

- *Los expedientes n.º 220190043010, 220190098516, 220190062670, 220190034981 y 220190088145 se han aprobado mediante un reconocimiento extrajudicial de crédito porque no se han seguido los procedimientos establecidos en la normativa de contratación.*
- *En los expedientes n.º 220190114517, 220190043010, 220190098516, 220190110862, 220190062670, 220190034981, 220190088145, 220190062787 y 220190112514, el pago se ha realizado excediendo el límite máximo fijado por 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 2019. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS)	
Saldo derechos pendientes de cobro a 01/01/2019	**48.125**
Modificación de saldos iniciales	0
Derechos anulados	12
Derechos cancelados	7
Recaudación	46.369
Derechos pendientes de cobro a 31/12/2019	**1.738**
Porcentaje cobro	**96,3%**

El porcentaje de cobro de presupuestos cerrados es superior al del ejercicio anterior (95,0% en 2018).

De los derechos pendientes de cobro, 1.080 miles de euros (un 62,2%) corresponden a precios públicos de residencias, entre las que destaca la residencia de la Bonanova, por un importe de 814 miles de euros. Del resto, 489 miles de euros (un 28,1%) corresponden a expedientes sancionadores en materia de servicios sociales.

Incidencias

A 31 de diciembre de 2019 hay derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios cerrados con una antigüedad superior a los cuatro años, por un importe de 1.114 miles de euros. El IMAS debería revisar dichos 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 2019. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE GASTOS (EN MILES DE EUROS)	
Total saldo pendiente de pagar a 01/01/2019	**28.442**
Modificaciones y anulaciones de saldos iniciales	0
Prescripciones	0
Pagos realizados durante el ejercicio	**27.996**
Saldo pendiente de pagar a 31/12/2019	**446**
Porcentaje pago	**98,4%**

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados es ligeramente superior al del ejercicio anterior, que fue del 96,8%.

Incidencias

A 31 de diciembre de 2019 hay obligaciones reconocidas pendientes de pago de ejercicios cerrados con una antigüedad superior a los cuatro años, por un importe de 273 miles de euros. El IMAS debería revisar dichas 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 35 miles de euros, cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

IMAS 2019. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (EN MILES DE EUROS)							
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**Post.**	**Total**	**% total**
45. Transferencias corrientes de comunidades autónomas	35	0	0	0	0	35	100,0%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	**35**	**0**	**0**	**0**	**0**	**35**	**100,0%**
TOTAL	**35**	**0**	**0**	**0**	**0**	**35**	**100,0%**

2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general figuran gastos plurianuales, por un importe de 76.536 miles de euros (30.826 miles de euros en 2018), cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

IMAS 2019. COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS)							
	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**Post.**	**Total**	**% total**
16. Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	10	0	0	0	0	10	0,0%
1. GASTOS DE PERSONAL	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**	**10**	**0,0%**
20. Arrendamientos	150	109	54	0	0	313	0,4%
21. Pensiones	45	0	0	0	0	45	0,1%
22. Material, suministros y otros	60.543	12.734	2.442	100	358	76.178	99,5%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	**60.739**	**12.843**	**2.496**	**100**	**358**	**76.536**	**100,0%**
TOTAL	**60.749**	**12.843**	**2.496**	**100**	**358**	**76.546**	**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 71.766 miles de euros, que representan el 93,8% del total del capítulo.

Incidencias

El IMAS tiene registrado un expediente de gasto plurianual por el contrato de gestión del servicio público para el acogimiento de excluidos sociales y sin techo en régimen de concierto, que se inició en 2003 y que finalizará en 2028. A pesar de ello, solamente ha contabilizado las anualidades correspondientes a los tres ejercicios posteriores al corriente, es decir, hasta 2022. Por lo tanto, quedan 6 anualidades pendientes de registrar hasta 2028, por un importe total de 13.668 miles de euros. Además, visto el criterio de registrar solamente las anualidades de los cuatro ejercicios siguientes al corriente, la SCIB no puede asegurar que, en otros expedientes que presentan un mayor número de anualidades, no queden por contabilizar anualidades futuras.

E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

A 31 de diciembre de 2019, 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 desviaciones de financiación positivas y negativas, anuales y acumuladas, siguientes:

IMAS 2019. DESVIACIONES ANUALES Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (EN MILES EUROS)		
	Anuales	**Acumuladas**
Desviaciones de financiación positivas	5.397	13.089
Desviaciones de financiación negativas	7.432	0

Las desviaciones de financiación positivas acumuladas más significativas corresponden a los proyectos de inversión en la Residencia de la Bonanova, la Residencia Miquel Mir y el Hogar del Menor, por unos importes de 1.820, 1.832 y 1.804 miles de euros, respectivamente, correspondientes al periodo 2014-2019; así como la aportación al Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears, por un importe de 4.036 miles de euros, correspondiente a los ejercicios 2017 y 2018.

F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la Cuenta general del ejercicio 2019 es negativo en 3.001 miles de euros, y está determinado por la siguiente ejecución de ingresos y gastos:

IMAS 2019. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		**GASTOS**	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		**OBLIGACIONES RECONOCIDAS**	
1 Impuestos directos	**0**	**1 Gastos de personal**	**70.402**
2 Impuestos indirectos	**0**	**2 Gastos corrientes en bienes y servicios**	**97.768**
3 Tasas y otros ingresos	**7.470**	Arrendamientos	464
Tasas	43	Reparaciones, mantenimiento y conservación	636
Precios públicos por prestación servicios	7.143	Material, suministros y otros	96.444
Reintegros	88	Otros	223
Otros ingresos	196	**3 Gastos financieros**	**5**
4 Transferencias corrientes	**191.773**	**4 Transferencias corrientes**	**32.268**
Del Consejo Insular de Mallorca	190.668	Al Consejo Insular de Mallorca	7.174
Del Estado	-25	A entidades locales	13.240
De la Comunidad Autónoma	1.130	A empresas privadas	11.855
5 Ingresos patrimoniales	**18**	**6 Inversiones reales**	**2.069**
Intereses depósitos entidades financieras	0	Inversión nueva	442
Productos de concesiones y aprovechamientos especiales	18	Inversión de reposición	1.627
6 Enajenación de inversiones reales	**81**	Inversiones de carácter inmaterial	0
7 Transferencias de capital	**836**	**7 Transferencias de capital**	**734**
Del Consejo Insular de Mallorca	769	Al Consejo Insular de Mallorca	0
De la Comunidad Autónoma	67	A entidades locales	142
Administraciones locales	0	A familias e instituciones SFL	593

IMAS 2019. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS)			
INGRESOS		GASTOS	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
8 Activos financieros	159	8 Activos financieros	92
9 Pasivos financieros	0	9 Pasivos financieros	0
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2019	200.337	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2019	203.338
RESULTADO NEGATIVO DEL EJERCICIO	3.001	RESULTADO POSITIVO DEL EJERCICIO	

El resultado presupuestario ajustado, por un importe positivo de 11.467 miles de euros, es el que proviene de los siguientes cálculos:

IMAS 2019. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (EN MILES DE EUROS)				
	Derechos recon. netos	Oblig. recon. netas	Ajustes	Result. pres.
a. Operaciones corrientes	199.262	200.443		-1.181
b. Otras operaciones no financieras	917	2.804		-1.887
1. Total operaciones no financieras (a+b)	200.178	203.246		-3.068
2. Activos financieros	159	92		67
3. Pasivos financieros	0	0		0
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	**200.337**	**203.338**		**-3.001**
Ajustes:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			12.433	
5. Desviaciones negativas de financiación (+)			7.432	
6. Desviaciones positivas de financiación (-)			5.397	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO				**11.467**

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado desde 2017 es la siguiente:

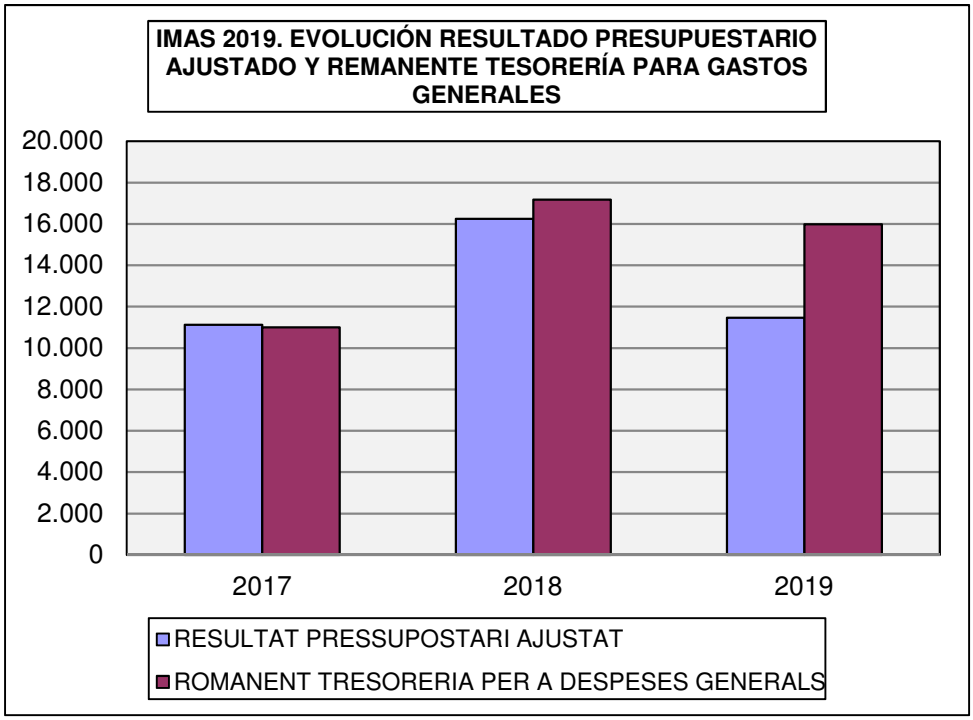
IMAS 2019. EVOLUCIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2017-2019 (EN MILES DE EUROS)			
RESULTADO PRESUPUESTARIO	2017	2018	2019
1. Derechos reconocidos	179.833	196.375	200.337
2. Obligaciones reconocidas	168.911	189.121	203.338
3. Resultado presupuestario (1-2)	**10.922**	**7.253**	**-3.001**
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales	8.230	9.969	12.433
5. Desviaciones negativas de financiación (+)	1.467	4.751	7.432
6. Desviaciones positivas de financiación (-)	9.491	5.723	5.397
7. Resultado presupuestario ajustado	**11.127**	**16.250**	**11.467**

G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2019 y el correspondiente a la liquidación de los años anteriores son los siguientes:

IMAS 2019. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS)			
REMANENTE DE TESORERÍA	2017	2018	2019
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA	**13.336**	**18.649**	**3.458**
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	**31.760**	**48.127**	**52.127**
Del presupuesto corriente	26.845	46.568	50.388
De presupuestos cerrados	4.914	1.557	1.738
De operaciones no presupuestarias	0	1	1
3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	**18.674**	**32.995**	**24.842**
Del presupuesto corriente	14.949	28.156	20.498
De presupuestos cerrados	486	286	446
De operaciones no presupuestarias	3.239	4.553	3.898
4. (+) PARTIDAS PENDIENTE DE APLICACIÓN	**13**	**88**	**106**
Cobros realizados pendiente de aplicación definitiva	0	0	0
Pagos realizados pendiente de aplicación definitiva	13	88	106
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	**26.435**	**33.869**	**30.850**
II. Saldos de dudoso cobro	**1.288**	**1.571**	**1.771**
III. Exceso de financiación afectada	**14.153**	**15.125**	**13.089**
IV. REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I -II - III)	**10.994**	**17.174**	**15.990**

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



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, conforme a la normativa vigente.

7. MEMORIA

El IMAS tiene personalidad jurídica propia, patrimonio independiente y presupuesto diferenciado, y ha de 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 2018. 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. Además, en el cuadro de la nota «Principales fuentes de financiación» el cálculo de la diferencia en los datos comparativos entre 2019 y 2018 no es correcto ya que se han comparado datos en formatos diferentes.

La nota 2, «Gestión indirecta de servicios públicos, convenios y otras formas de colaboración», informa de los datos del ejercicio 2018 en vez de informar de los de 2019.

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 conforme a la Instrucción normal de contabilidad local vigente.

Respecto de las notas 10 «Activos financieros» y 11 «Pasivos financieros», no se ha rellenado la información correspondiente.

En la rendición telemática no se ha rellenado la información correspondiente al cuadro de la nota 15.2 de la memoria de transferencias y subvenciones concedidas.

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 valorar 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 al presupuesto» y «418. Acreedores por devoluciones de ingresos y otras minoraciones».

El cuadro de la nota 24.1.A.2 «Remanentes de crédito» no incluye 412 miles de euros que sí figuran en la liquidación del presupuesto de gastos. La principal diferencia corresponde a la partida 00 23145 76281 «Transf. de capital a ayuntamientos RFA ejerc. anterior», que en el cuadro de remanentes de crédito tiene un importe negativo de 337 miles de euros, mientras que no consta en la liquidación del presupuesto de gastos.

El cuadro de la memoria de la nota 24.2.2.A «Derechos pendientes de cobro totales» es incompleto y no coincide con el cuadro de la rendición telemática, en el que los derechos pendientes de cobro, a 31 de diciembre de 2019, son por un importe de 1.738 miles de euros.

En la nota 25 «Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios» 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, puesto que la cifra de población, según el padrón municipal de 1 de enero de 2019, es de 896.038 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 31,97, de 226,93, de 3,13 y de 12.80 euros por habitante, respectivamente.*

- *El indicador presupuestario «autonomía» no incluye el importe de los derechos reconocidos por aportaciones recibidas del CIMA, por un total de 191.437 miles de euros. Si se hubiera tenido en cuenta este importe, la ratio de autonomía sería de 0,99 en vez de 0,04.*
- *No consta la información sobre el periodo medio de cobro.*

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

V. ANEXOS

1. MARCO NORMATIVO

CIMA 2019. MARCO NORMATIVO DEL EJERCICIO 2019
Normativa autonómica e insular:
Ley 8/2000, de 27 de octubre, de consejos insulares (BOIB n.º 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 n.º 196, de 31 de diciembre)
Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares (BOIB n.º 87, de 26 de junio)
Ley 14/2018, de 28 de diciembre, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para el año 2019 (BOIB n.º 24, de 28 de enero de 2019)
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 n.º 130, de 5 de septiembre)
Ley 20/2006, de 15 de diciembre, municipal y de régimen local en las Illes Balears (BOIB n.º 186 Ext., de 27 de diciembre)
Normativa estatal:
Ley orgánica 1/2007, de 28 de febrero, de reforma del Estatuto de autonomía de las Illes Balears (BOE n.º 52, de 1 de marzo, y BOIB n.º 32 ext., de 1 de marzo)
Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases de régimen local (BOE n.º 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 n.º 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 n.º 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 n.º 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 n.º 101, de 27 de abril)
Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones (BOE n.º 276, de 18 de noviembre)
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 n.º 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 n.º 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 n.º 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 n.º 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 n.º 297, de 10 de diciembre)
Real decreto 817/2009, de 8 de mayo, de desarrollo de la Ley de contratos del sector público (BOE n.º 118, de 15 de mayo)
Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (BOE n.º 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 n.º 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 n.º 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 n.º 237, de 3 de octubre)
Ley orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público (BOE n.º 305, de 21 de diciembre)
Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local (BOE n.º 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 n.º 315, de 30 de diciembre)
Real decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del sector público local (BOE n.º 113, de 12 de mayo)
Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de contratos del sector público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 (BOE n.º 272, de 9 de noviembre)
Ley 6/2018, de 3 de julio, de presupuestos generales del Estado para el año 2018 (BOE n.º 161, de 4 de julio)
Real decreto-ley 24/2018, de 21 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público (BOE n.º 312, de 27 de diciembre)
Real decreto-ley 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente a la COVID-19 (BOE n.º 91, de 1 de abril)

2. FICHAS INDIVIDUALIZADAS

Consejo Insular de Mallorca

Consell Insular de Mallorca	Illa: **Mallorca**	Codi: **7110**	Exercici: **2019**
		Tipus: **CI**	Població: **896.038**

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Actiu no corrent	1.074.890.020	1.027.513.415
I. Immobilitzat intangible	2.263.615	2.081.761
II. Immobilitzat material	1.070.103.702	1.024.809.047
III. Inversions immobiliàries	1.906.928	15.166
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc.	607.469	769.000
VI. Inversions financeres a llarg termini	295	-169.570
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini	8.011	8.011
B) Actiu corrent	220.805.273	186.767.607
II. Existències	13.546	13.546
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	61.543.928	35.634.144
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini	63.768	73.795
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	159.184.031	151.046.121
Total actiu	1.295.695.293	1.214.281.022

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior
A) Patrimoni net	1.068.886.378	959.872.653
I. Patrimoni	195.760.647	195.760.647
II. Patrimoni generat	872.309.571	763.295.845
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	816.160	816.160
B) Passiu no corrent	109.957.515	112.450.632
I. Provisions a llarg termini	5.200.000	5.200.000
II. Deutes a llarg termini	104.757.515	107.250.632
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	116.851.401	141.957.737
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	31.463.026	53.193.465
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	85.388.374	88.764.272
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	1.295.695.293	1.214.281.022

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	41.523.693	36.575.639
a) Imposts	35.932.411	34.355.717
b) Taxes	5.591.282	2.217.383
c) Contribucions especials		2.538
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	421.526.001	392.637.053
a) de l'exercici	421.526.001	392.637.053
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	892.814	838.491
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	892.814	838.491
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats		
4. Variació d'existències de prod. acabats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	214.136	11.657.221
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	464.156.644	441.708.404
8. Despeses de personal	-72.730.975	-67.613.996
9. Transferències i subvencions concedides	-243.708.137	-253.032.355
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-35.293.488	-34.827.310
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-351.732.599	-355.473.661
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	112.424.045	86.234.743
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	3.240.567	2.918.068
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	115.664.612	89.152.812
15. Ingressos financers	289.703	62.202
16. Despeses financeres	-7.327.858	-8.226.256
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	570.577	15.255.295
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-6.467.578	7.091.242
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	109.197.034	96.244.053

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	146.100.813	697.465.429	687.122.560	156.443.682
Bancs restringts recapt.	4.851.501	10.165.812	12.382.799	2.634.514
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	93.806	2.408.084	2.396.055	105.834
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	151.046.121	710.039.325	701.901.415	159.184.031

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	136	%
2. Solvència a curt termini	208	%
3. Endeutament per habitant	264	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	103.953.872	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	18	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	52	%
7. Cost financer	698	%
8. Despesa de personal sobre ingressos	16	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/19			Variacions			Pendent 31/12/19		
	a llarg termini	a curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a llarg termini	a curt termini	Total
Totals	1.050.000	2.919.504	3.969.504		2.919.504	-2.919.504		1.050.000	1.050.000

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	14.376.930			14.376.930	17.604.157	3,8	122,4	17.604.157	100,0	
2. Imposts indirectes	17.138.501			17.138.501	18.260.612	3,9	106,5	18.260.612	100,0	
3. Taxes i altres ingressos	15.673.292			15.673.292	7.311.136	1,6	46,6	7.057.267	96,5	253.869
4. Transferències corrents	354.281.930	14.346.040	4,0	368.627.970	367.664.185	78,9	99,7	317.552.644	86,4	50.111.541
5. Ingressos patrimonials	1.952.202			1.952.202	2.915.494	0,6	149,3	2.912.794	99,9	2.700
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	70.662.295	115.286.463	163,2	185.948.757	51.901.801	11,1	27,9	41.009.981	79,0	10.891.820
8. Variació actius financers	100.000	89.025.190	89.025,2	89.125.190	62.109	0,0	0,1	32.058	51,6	30.051
9. Variació passius financers										
Total ingressos	474.185.149	218.657.693	46,1	692.842.841	465.719.496	100,0	67,2	404.429.514	86,8	61.289.982
CAPÍTOLS DESPESES	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pend. pag.**
1. Remuneració personal	73.506.331	2.231.526	3,0	75.737.857	72.730.975	17,7	96,0	72.698.998	100,0	31.977
2. Compra béns i serveis	53.164.201	17.527.008	33,0	70.691.209	35.626.399	8,6	50,4	27.024.613	75,9	8.601.786
3. Interessos	732.162	2.241.359	306,1	2.973.520	2.044.585	0,5	68,8	89.635	4,4	1.954.950
4. Transferències corrents	217.135.733	-119.179	-0,1	217.016.554	213.297.581	51,8	98,3	161.045.899	75,5	52.251.682
5. Fons de contingència	2.000.000	-1.440.033	-72,0	559.967						
6. Inversions reals	92.366.549	181.238.662	196,2	273.605.211	54.925.968	13,3	20,1	45.295.425	82,5	9.630.543
7. Transferències capital	31.860.669	17.370.311	54,5	49.230.980	30.410.556	7,4	61,8	15.844.224	52,1	14.566.332
8. Variació actius financers	100.000	8.039	8,0	108.039	70.148	0,0	64,9	70.148	100,0	
9. Variació passius financers	3.319.504	-400.000	-12,0	2.919.504	2.919.504	0,7	100,0	2.919.504	100,0	
Total despeses	474.185.149	218.657.693	46,1	692.842.841	412.025.715	100,0	59,5	324.988.445	78,9	87.037.270
SITUACIÓ ECONÒMICA	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Mov. fons**	**(d)**	**Deut./credit.**
Total ingressos	474.185.149	218.657.693	46,1	692.842.841	465.719.496		67,2	404.429.514	86,8	61.289.982
Total despeses	474.185.149	218.657.693	46,1	692.842.841	412.025.715		59,5	324.988.445	78,9	87.037.270
Diferències					53.693.780			79.441.069		-25.747.289

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	36.111.644	15.187.198	42,1	51.298.842	39.869.648	9,7	77,7	33.066.558	82,9	6.803.090
2. Actua. protec. i prom. social	197.476.658	3.301.931	1,7	200.778.589	198.966.239	48,3	99,1	149.083.684	74,9	49.882.554
3. Prod.béns públics car.pref.	46.837.147	13.788.581	29,4	60.625.728	35.082.727	8,5	57,9	32.374.819	92,3	2.707.908
4. Actua. caire econòmic	140.218.552	157.801.046	112,5	298.019.597	86.488.979	21,0	29,0	73.517.856	85,0	12.971.122
9. Actua. caràcter general	50.142.483	28.978.936	57,8	79.121.420	48.619.458	11,8	61,4	33.946.862	69,8	14.672.596
0. Deute públic	3.398.665	-400.000	-11,8	2.998.665	2.998.665	0,7	100,0	2.998.665	100,0	
Total	474.185.149	218.657.693	46,1	692.842.841	412.025.715	100,0	59,5	324.988.445	78,9	87.037.270

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	**Oblig.rec.net.**	**Res. press.**
a. Operacions corrents	413.755.585	323.699.540	90.056.045
b. Operacions de capital	51.901.801	85.336.524	-33.434.722
1. Total operacions no financeres (a + b)	465.657.387	409.036.064	56.621.323
2. Actius financers	62.109	70.148	-8.039
3. Passius financers		2.919.504	-2.919.504
Resultat pressupostari de l'exercici	465.719.496	412.025.715	53.693.780
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
4. Desviacions negatives de l'exercici			54.790.623
5. Desviacions positives de l'exercici			38.432.425
Resultat pressupostari ajustat			70.051.978

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		159.184.031
2. Drets pendents de cobrament		83.327.102
- del pressupost corrent	61.289.982	
- de pressupostos tancats	22.010.353	
- d'operacions no pressupostàries	26.767	
3. Obligacions pendents de pagament		118.391.237
- del pressupost corrent	87.037.270	
- de pressupostos tancats	453.822	
- d'operacions no pressupostàries	30.900.144	
4. Partides pendents d'aplicació		80.766
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	842	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	81.608	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		124.200.662
II. Saldos de cobrament dubtós		21.852.753
III. Excés de finançament afectat		74.686.691
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		27.661.217

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i canc.**	**Saldo total**	**Cobraments**	**Pendent 31/12/19**
2018	45.341.950	-28.633	45.313.317	35.241.860	10.071.457
2017	240.410	-14.074	226.335	14.364	211.971
2016	308.684		308.684	4.866	303.817
2015	678.984		678.984	5.049	673.935
2014 i ant.	11.414.061	-207.900	11.206.161	456.988	10.749.173
Total	**57.984.089**	**-250.608**	**57.733.481**	**35.723.128**	**22.010.353**

OBLIGACIONS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i pres.**	**Saldo total**	**Pagaments**	**Pendent 31/12/19**
2018	109.931.547	-33	109.931.515	109.812.026	119.489
2017	1.169.092		1.169.092	1.159.913	9.179
2016	1.055.216		1.055.216	1.050.000	5.216
2015	6.479		6.479	2.785	3.695
2014 i ant.	1.490.327		1.490.327	1.174.084	316.243
Total	**113.652.662**	**-33**	**113.652.630**	**113.198.808**	**453.822**

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

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	59,00	%
2 Realització pagaments	79,0	%
3 Despeses per habitant	480,0	EUR/h.
4 Inversió per habitant	99,4	EUR/h.
5 Esforç inversor	21,0	%
6 Termini de pagament	28,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	67,0	%
8 Realització de cobraments	87,0	%
9 Autonomia	28,0	%
10 Autonomia fiscal	9,00	%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o déficit per habitant	81,6	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	100,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	62,0	%

Instituto del Deporte Hípico de Mallorca

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca	Illa: **Mallorca**	Codi: **07003**	Exercici: **2019**
		Tipus: **Organisme autònom**	Població: **896.038**

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	7.982.921	7.711.603
I. Immobilitzat intangible	80.830	80.830
II. Immobilitzat material	7.902.091	7.630.774
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a l/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	3.169.432	2.763.066
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	452.013	1.963.834
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass.		
V. Inversions financeres a curt termini	1.623	866
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.715.796	798.367
Total actiu	11.152.352	10.474.670

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	9.213.076	9.783.420
I. Patrimoni	3.763.515	3.763.515
II. Patrimoni generat	5.449.561	6.019.905
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	1.939.277	691.250
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	99.088	193.105
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	1.840.189	498.145
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	11.152.352	10.474.670

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	229.492	220.881
a) Imposts		
b) Taxes	229.492	220.881
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	3.003.000	3.550.044
a) de l'exercici	3.003.000	3.550.044
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis		
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis		
c) Imputació d'ingr. per actius construïts o adquirits per a altres ent.		
4. Variació d'existències de prod.acabats i en curs i deterior. valor		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	246.796	273.462
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	3.479.288	4.044.387
8. Despeses de personal	-998.546	-986.362
9. Transferències i subvencions concedides	-2.509.563	-1.027.159
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-809.802	-595.007
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) Total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-4.317.911	-2.608.529
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-838.623	1.435.859
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	240.652	99.442
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-597.971	1.535.300
15. Ingressos financers	1.916	840
16. Despeses financeres		-1.230
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	-16.049	-12.265
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-14.133	-12.654
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-612.104	1.522.647

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa	4.508			4.508
Bancs comptes operatius	673.546	5.410.048	3.391.253	2.692.340
Bancs restringts recapt.	109.649	177.449	283.466	3.632
Caixa restringida		100.000	100.000	
Bancs restringits pag.	10.665	16.321	11.670	15.316
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	798.367	5.703.818	3.786.389	2.715.796

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	140	%
2. Solvència a curt termini	175	%
3. Endeutament per habitant	175	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	1.230.155	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	17	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	29	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/19			Variacions			Pendent 31/12/19		
	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	272.500			272.500	275.366	7,4	101,1	242.451	88,0	32.915
4. Transferències corrents	2.553.000			2.553.000	2.556.000	68,6	100,1	2.343.250	91,7	212.750
5. Ingressos patrimonials	399.347			399.347	443.489	11,9	111,1	334.612	75,4	108.877
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	447.000			447.000	447.000	12,0	100,0	409.750	91,7	37.250
8. Variació actius financers	5.000	2.129.955	42.599,1	2.134.955	2.164	0,1	0,1	541	25,0	1.623
9. Variació passius financers										
Total ingressos	3.676.847	2.129.955	57,9	5.806.802	3.724.020	100,0	64,1	3.330.604	89,4	393.416
CAPÍTOLS DESPESES	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pend. pag.**
1. Remuneració personal	1.120.081	107	0,0	1.120.188	998.546	22,5	89,1	998.546	100,0	
2. Compra béns i serveis	1.052.766	-188.611	-17,9	864.155	632.645	14,3	73,2	596.891	94,3	35.754
3. Interessos	3.000			3.000						
4. Transferències corrents	1.049.000	1.612.519	153,7	2.661.519	2.509.563	56,7	94,3	1.064.104	42,4	1.445.459
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	447.000	705.940	157,9	1.152.940	286.326	6,5	24,8	257.874	90,1	28.452
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	5.000			5.000	2.164	0,0	43,3	2.164	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	**3.676.847**	**2.129.955**	**57,9**	**5.806.802**	**4.429.244**	**100,0**	**76,3**	**2.919.579**	**65,9**	**1.509.665**
SITUACIÓ ECONÒMICA	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Mov. fons**	**(d)**	**Deut./credit.**
Total ingressos	3.676.847	2.129.955	57,9	5.806.802	3.724.020		64,1	3.330.604	89,4	393.416
Total despeses	3.676.847	2.129.955	57,9	5.806.802	4.429.244		76,3	2.919.579	65,9	1.509.665
Diferències					-705.225			411.025		-1.116.250

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		107		107						
3. Prod.béns públics car.pref.	3.587.289	705.940		4.293.229	2.922.048	66,0	68,1	2.836.421		85.627
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	89.558	1.423.908		1.513.465	1.507.197	34,0	99,6	83.158		1.424.039
0. Deute públic										
Total	**3.676.847**	**2.129.955**	**57,9**	**5.806.802**	**4.429.244**	**100,0**	**76,3**	**2.919.579**	**65,9**	**1.509.665**

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	**Oblig.rec.net.**	**Res. press.**
a. Operacions corrents	3.274.856	4.140.754	-865.899
b. Operacions de capital	447.000	286.326	160.674
1. Total operacions no financeres (a + b)	3.721.856	4.427.080	-705.225
2. Actius financers	2.164	2.164	
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	3.724.020	4.429.244	**-705.225**
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			1.423.908
4. Desviacions negatives de l'exercici			240.724
5. Desviacions positives de l'exercici			401.398
Resultat pressupostari ajustat			**558.009**

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		2.715.796
2. Drets pendents de cobrament		686.585
- del pressupost corrent	393.416	
- de pressupostos tancats	234.750	
- d'operacions no pressupostàries	58.420	
3. Obligacions pendents de pagament		1.645.663
- del pressupost corrent	1.509.665	
- de pressupostos tancats	6.484	
- d'operacions no pressupostàries	129.514	
4. Partides pendents d'aplicació		2.584
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	100	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	2.684	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		1.759.302
II. Saldos de cobrament dubtós		235.633
III. Excés de finançament afectat		866.696
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		656.974

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i canc.**	**Saldo total**	**Cobraments**	**Pendent 31/12/19**
2018	1.916.767	-12	1.916.755	1.877.830	38.925
2017	29.553		29.553	29.033	520
2016	2.941		2.941	1.772	1.170
2015	1.283		1.283	153	1.131
2014 i ant.	194.599		194.599	1.595	193.005
Total	**2.145.144**	**-12**	**2.145.132**	**1.910.382**	**234.750**

OBLIGACIONS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i pres.**	**Saldo total**	**Pagaments**	**Pendent 31/12/19**
2018	258.059		258.059	258.059	0
2017	127.798		127.798	127.160	638
2016	1.800		1.800		1.800
2015	2.640		2.640		2.640
2014 i ant.	1.406		1.406		1.406
Total	**391.703**		**391.703**	**385.219**	**6.484**

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	76,0	%
2 Realització pagaments	66,0	%
3 Despeses per habitant	398,6	EUR/h.
4 Inversió per habitant	25,8	EUR/h.
5 Esforç inversor	6,00	%
6 Termini de pagament	46,6	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	64,0	%
8 Realització de cobraments	89,0	%
9 Autonomia	19,0	%
10 Autonomia fiscal	6,00	%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	50,2	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressupostos tancats	98,0	%
14 Realització de cobraments pressupostos tancats	89,0	%

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: **2019**
		Tipus: **Organisme autònom**	Població: **896.038**

BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	27.747.000	25.782.045
I. Immobilitzat intangible	410.181	410.655
II. Immobilitzat material	27.336.820	25.371.390
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	53.834.081	65.274.215
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	50.305.388	46.564.929
IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass.		
V. Inversions financeres a curt termini	70.860	59.838
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.457.834	18.649.448
Total actiu	81.581.082	91.056.260

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	52.938.689	56.687.521
I. Patrimoni	640.678	640.678
II. Patrimoni generat	52.298.012	56.046.844
III. Ajustos per canvi de valor		
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		
B) Passiu no corrent	9.469	9.469
I. Provisions a llarg termini	9.469	9.469
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	28.632.924	34.359.270
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	1.061.219	1.317.940
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	27.571.705	33.041.330
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	81.581.082	91.056.260

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	42.337	1.046
a) Imposts		
b) Taxes	42.337	1.046
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	192.609.275	189.351.163
a) de l'exercici	192.609.275	189.351.163
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	7.136.940	6.338.708
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	7.136.940	6.338.708
c) Imputació d'ingr. per actius construïts o adquirits per a altres ent.		
4. Variació d'existències de prod.acabats i en curs i deterior. valor		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	172.906	138.999
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	199.961.458	195.829.916
8. Despeses de personal	-70.398.690	-65.304.110
9. Transferències i subvencions concedides	-33.002.574	-37.633.277
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-100.314.860	-82.541.691
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) Total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-203.716.124	-185.479.078
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-3.754.666	10.350.838
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda		
14. Altres partides no ordinàries	87.684	424.409
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-3.666.982	10.775.247
15. Ingressos financers	41.670	26.607
16. Despeses financeres	-4.572	-301.036
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	-200.081	-284.214
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-162.984	-558.642
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-3.829.965	10.216.605

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	9.718.882	204.880.410	212.208.627	2.390.664
Bancs restringts recapt.	8.890.890	6.677.539	14.522.615	1.045.814
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	39.676	168.757	187.078	21.355
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	18.649.448	211.726.706	226.918.321	3.457.834

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	12	%
2. Solvència a curt termini	194	%
3. Endeutament per habitant	35	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	25.201.158	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) (*)	35	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) (*)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	35	%

(*) 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 01/01/19			Variacions			Pendent 31/12/19		
	a llarg termini	a curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a llarg termini	a curt termini	Total
Totals									

Institut Mallorquí d'Afers Social

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Cobrat**	**(d)**	**Pend. cobr.**
1. Impostos directes										
2. Impostos indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	6.109.443			6.109.443	7.470.052	3,7	122,3	6.097.856	81,6	1.372.196
4. Transferències corrents	193.128.515			193.128.515	191.773.358	95,7	99,3	143.604.116	74,9	48.169.242
5. Ingressos patrimonials	28.520			28.520	18.305	0,0	64,2	18.151	99,2	154
6. Alienació inversions reals					80.651	0,0		80.651	100,0	
7. Transferències capital	768.500			768.500	835.916	0,4	108,8	67.416	8,1	768.500
8. Variació actius financers	120.000	27.798.464	23.165,4	27.918.464	159.160	0,1	0,6	80.962	50,9	78.197
9. Variació passius financers										
Total ingressos	200.154.979	27.798.464	13,9	227.953.443	200.337.442	100,0	87,9	149.949.153	74,8	50.388.289
CAPÍTOLS DESPESES	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pend. pag.**
1. Remuneració personal	68.772.829	1.840.474	2,7	70.613.303	70.402.122	34,6	99,7	70.398.474	100,0	3.648
2. Compra béns i serveis	106.309.132	1.780.391	1,7	108.089.523	97.767.860	48,1	90,5	82.243.487	84,1	15.524.373
3. Interessos	30.000			30.000	4.572	0,0	15,2	4.572	100,0	
4. Transferències corrents	24.154.518	9.059.629	37,5	33.214.146	32.268.151	15,9	97,2	27.690.755	85,8	4.577.396
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	343.500	9.382.362	2.731,4	9.725.862	2.069.345	1,0	21,3	1.676.803	81,0	392.541
7. Transferències capital	425.000	5.735.610	1.349,6	6.160.610	734.423	0,4	11,9	734.423	100,0	
8. Variació actius financers	120.000			120.000	91.984	0,0	76,7	91.984	100,0	
9. Variació passius financers										
Total despeses	200.154.979	27.798.464	13,9	227.953.443	203.338.458	100,0	89,2	182.840.500	89,9	20.497.958
SITUACIÓ ECONÒMICA	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Mov. fons**	**(d)**	**Deut./credit.**
Total ingressos	200.154.979	27.798.464	13,9	227.953.443	200.337.442		87,9	149.949.153	74,8	50.388.289
Total despeses	200.154.979	27.798.464	13,9	227.953.443	203.338.458		89,2	182.840.500	89,9	20.497.958
Diferències					-3.001.016			-32.891.347		29.890.331

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	199.666.490	20.624.946	10,3	220.291.436	195.822.921	96,3	88,9	175.325.250,0	89,5	20.497.671
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	488.489	7.173.518	1.468,5	7.662.007	7.515.537	3,7	98,1	7.515.250	100,0	287
0. Deute públic										
Total	200.154.979	27.798.464	13,9	227.953.443	203.338.458	100,0	89,2	182.840.500	89,9	20.497.958

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	**Oblig.rec.net.**	**Res. press.**
a. Operacions corrents	199.261.715	200.442.706	-1.180.990
b. Operacions de capital	916.567	2.803.768	-1.887.201
1. Total operacions no financeres (a + b)	200.178.283	203.246.473	-3.068.191
2. Actius financers	159.160	91.984	67.175
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	200.337.442	203.338.458	**-3.001.016**
3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			12.433.235
4. Desviacions negatives de l'exercici			7.432.027
5. Desviacions positives de l'exercici			5.396.759
Resultat pressupostari ajustat			**11.467.488**

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		3.457.834
2. Drets pendents de cobrament		52.127.190
- del pressupost corrent	50.388.289	
- de pressupostos tancats	1.737.859	
- d'operacions no pressupostàries	1.042	
3. Obligacions pendents de pagament		24.841.680
- del pressupost corrent	20.497.958	
- de pressupostos tancats	446.038	
- d'operacions no pressupostàries	3.897.684	
4. Partides pendents d'aplicació		106.313
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	106.313	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		30.849.657
II. Saldos de cobrament dubtós		1.771.068
III. Excés de finançament afectat		13.089.084
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		15.989.506

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i canc.**	**Saldo total**	**Cobraments**	**Pendent 31/12/19**
2018	46.568.499	-17.871	46.550.628	46.324.324	226.304
2017	172.750	-908	171.842	24.370	147.472
2016	253.390		253.390	3.183	250.206
2015	102.744		102.744	7.551	95.193
2014 i ant.	1.028.102		1.028.102	9.417	1.018.684
Total	**48.125.484**	**-18.779**	**48.106.706**	**46.368.846**	**1.737.859**

OBLIGACIONS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i pres.**	**Saldo total**	**Pagaments**	**Pendent 31/12/19**
2018	28.155.889		28.155.889	27.994.042	161.847
2017	8.682		8.682	1.889	6.793
2016	3.705		3.705		3.705
2015	5.380		5.380		5.380
2014 i ant.	268.313		268.313		268.313
Total	**28.441.969**		**28.441.969**	**27.995.931**	**446.038**

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

INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1 Execució pressupost de despeses	89,2	%
2 Realització pagaments	89,9	%
3 Despeses per habitant	248,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant	3,4	EUR/h.
5 Esforç inversor	1,4	%
6 Termini de pagament	18,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	87,9	%
8 Realització de cobraments	74,8	%
9 Autonomia	4,1	%
10 Autonomia fiscal	0	%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o déficit per habitant	14,0	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	98,4	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	96,3	%

Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca

Agència de Defensa del Territori de Mallorca	Illa: **Mallorca**	Codi:	Exercici: **2019**
		Tipus: **org. autòn.**	Població: **896.038**

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	173.777	138.224
I. Immobilitzat intangible		
II. Immobilitzat material	173.777	138.224
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a llarg termini 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	1.867.915	1.690.968
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	1.357.758	1.342.234
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	510.157	348.734
Total actiu	**2.041.692**	**1.829.192**

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	727.273	659.425
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	727.273	659.425
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	1.314.419	1.169.766
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	23.896	10.215
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	1.290.524	1.159.552
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	**2.041.692**	**1.829.192**

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics		36
a) Imposts		
b) Taxes		36
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	965.000	515.000
a) de l'exercici	965.000	515.000
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a 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 a altres entitats		
4. Variació d'existències de prod. acabats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	6.207.088	5.423.511
7. Excés de provisions		
A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	7.172.088	5.938.547
8. Despeses de personal	-1.766.107	-1.638.357
9. Transferències i subvencions concedides		
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-30.641	-69.220
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) Total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-1.796.748	-1.707.577
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	5.375.339	4.230.970
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		26.967
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	5.375.339	4.257.937
15. Ingressos financers	155.362	105.795
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	-5.125.883	-4.140.728
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-4.970.521	-4.034.932
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	404.818	223.005

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	200.553	1.821.550	1.866.578	155.525
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	148.181	431.007	224.557	354.632
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	**348.734**	**2.252.558**	**2.091.135**	**510.157**

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	39	%
2. Solvència a curt termini	1.825	%
3. Endeutament per habitant	3	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	553.496	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	64	%
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 01/01/19			Variacions			Pendent 31/12/19		
	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	2.126.985			2.126.985	6.363.852	86,8	299,2	336.580	5,3	6.027.272
4. Transferències corrents	515.000			515.000	965.000	13,2	187,4	836.250	86,7	128.750
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	6.000			6.000						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	2.647.985			2.647.985	7.328.852	100,0	276,8	1.172.830	16,0	6.156.022
CAPÍTOLS DESPESES	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pend. pag.**
1. Remuneració personal	2.199.266			2.199.266	1.766.107	96,4	80,3	1.766.107	100,0	0
2. Compra béns i serveis	262.000			262.000	30.467	1,7	11,6	27.503	90,3	2.964
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	180.719			180.719	35.553	1,9	19,7	13.931	39,2	21.622
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	6.000			6.000						
9. Variació passius financers										
Total despeses	**2.647.985**			**2.647.985**	**1.832.127**	**100,0**	**69,2**	**1.807.540**	**98,7**	**24.587**
SITUACIÓ ECONÒMICA	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Mov. fons**	**(d)**	**Deut./credit.**
Total ingressos	2.647.985			2.647.985	7.328.852		276,8	1.172.830	16,0	6.156.022
Total despeses	2.647.985			2.647.985	1.832.127		69,2	1.807.540	98,7	24.587
Diferències					5.496.725			-634.711		6.131.435

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	2.640.985			2.640.985	1.831.587	100,0	69,4	1.807.000	98,7	24.587
2. Actua. protec. i prom. social	7.000			7.000	540	0,0	7,7	540	100,0	
3. Prod.béns públics car.pref.										
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	**2.647.985**			**2.647.985**	**1.832.127**	**100,0**	**69,2**	**1.807.540**	**98,7**	**24.587**

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	**Oblig.rec.net.**	**Res. press.**
a. Operacions corrents	7.328.852	1.796.574	5.532.278
b. Altres operacions no financeres		35.553	-35.553
1. Total operacions no financeres (a + b)	7.328.852	1.832.127	5.496.725
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	7.328.852	1.832.127	5.496.725
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			5.496.725

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		510.157
2. Drets pendents de cobrament		23.480.223
- del pressupost corrent	6.156.022	
- de pressupostos tancats	17.301.266	
- d'operacions no pressupostàries	22.936	
3. Obligacions pendents de pagament		1.314.245
- del pressupost corrent	24.587	
- de pressupostos tancats	712.184	
- d'operacions no pressupostàries	577.474	
4. Partides pendents d'aplicació		618
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	618	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		22.676.753
II. Saldos de cobrament dubtós		22.123.083
III. Excés de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		553.670

LIQUIDACIO DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i canc.**	**Saldo total**	**Cobraments**	**Pendent 31/12/19**
2018	5.593.122	-4.458	5.588.664	485.957	5.102.707
2017	4.896.616	-6.046	4.890.570	22.420	4.868.150
2016	1.689.378	-276.590	1.412.788	5.683	1.407.105
2015	1.059.018		1.059.018	9.488	1.049.530
2014 i ant.	5.070.868	-51.278	5.019.589	145.815	4.873.774
Total	**18.309.001**	**-338.372**	**17.970.629**	**669.363**	**17.301.266**

OBLIGACIONS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i pres.**	**Saldo total**	**Pagaments**	**Pendent 31/12/19**
2018	12.080		12.080	12.080	
2017	712.184		712.184		712.184
2016					
2015					
2014 i ant.					
Total	**724.264**		**724.264**	**12.080**	**712.184**

Font: elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	69,0	%
2 Realització pagaments	99,0	%
3 Despeses per habitant	4,6	EUR/h.
4 Inversió per habitant	9,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	2,0	%
6 Termini de pagament	95,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	277,0	%
8 Realització de cobraments	16,0	%
9 Autonomia	87,0	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	13,7	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	2,0	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	4,0	%

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: **2019**
		Tipus: **consorci**	Població: **896.038**

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	281.983	302.721
I. Immobilitzat intangible	84.141	105.257
II. Immobilitzat material	195.503	196.025
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc.	2.340	1.440
VI. Inversions financeres a llarg termini		
VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini		
B) Actiu corrent	2.939.520	2.536.018
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	328.080	1.529.234
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	2.611.440	1.006.783
Total actiu	3.221.503	2.838.739

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	1.303.399	2.598.741
I. Patrimoni	20.834	20.834
II. Patrimoni generat	1.282.565	2.577.907
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	1.918.104	239.998
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	3.019	24.338
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	1.915.085	215.660
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	3.221.503	2.838.739

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	2.097.182	2.168.337
a) de l'exercici	2.097.182	2.168.337
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
3. Vendes i prestacions de serveis	13.086	510.676
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	13.086	510.676
c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats		
4. Variació d'existències de prod. acabats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària	339	
7. Excés de provisions		
A) Total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7)	2.110.607	2.679.013
8. Despeses de personal	-1.334.149	-1.032.875
9. Transferències i subvencions concedides	-1.677.027	
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-214.229	-164.954
12. Amortització de l'immobilitzat	-68.781	-68.303
B) Total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-3.294.185	-1.266.131
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-1.183.578	1.412.882
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)	-1.183.578	1.412.882
15. Ingressos financers		
16. Despeses financeres		-42
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	-111.764	-115.786
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-111.764	-115.828
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-1.295.342	1.297.054

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	1.004.490	3.200.861	1.595.348	2.610.003
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	2.293	3.896	4.752	1.437
Totals	1.006.783	3.204.757	1.600.100	2.611.440

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	136	%
2. Solvència a curt termini	175	%
3. Endeutament per habitant	s.d.	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	1.021.416	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	60	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	63	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/19			Variacions			Pendent 31/12/19		
	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	424.500			424.500	13.425	0,6	3,2	13.425	100,0	
4. Transferències corrents	2.128.049			2.128.049	2.041.182	96,7	95,9	1.871.292	91,7	169.890
5. Ingressos patrimonials	200			200						
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	56.000			56.000	56.000	2,7	100,0	56.000	100,0	
8. Variació actius financers		2.352.731		2.352.731						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	2.608.749	2.352.731	90,2	4.961.480	2.110.607	100,0	42,5	1.940.717	92,0	169.890
CAPÍTOLS DESPESES	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pend. pag.**
1. Remuneració personal	1.683.324			1.683.324	1.334.149	41,1	79,3	1.334.149	100,0	
2. Compra béns i serveis	865.425	486.898	56,3	1.352.323	190.372	5,9	14,1	179.512	94,3	10.860
3. Interessos	1.000			1.000						
4. Transferències corrents		1.677.027		1.677.027	1.677.027	51,6	100,0			1.677.027
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	56.000	188.807	337,2	244.807	47.143	1,5	19,3	47.143	100,0	
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers	3.000			3.000						
9. Variació passius financers										
Total despeses	2.608.749	2.352.731	90,2	4.961.480	3.248.691	100,0	65,5	1.560.804	48,0	1.687.887
SITUACIÓ ECONÒMICA	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Mov. fons**	**(d)**	**Deut./credit.**
Total ingressos	2.608.749	2.352.731	90,2	4.961.480	2.110.607		42,5	1.940.717	92,0	169.890
Total despeses	2.608.749	2.352.731	90,2	4.961.480	3.248.691		65,5	1.560.804	48,0	1.687.887
Diferències					-1.138.084			379.913		-1.517.996

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	2.608.749	675.705	25,9	3.284.454	1.571.664	48,4	47,9	1.560.804	99,3	10.860
9. Actua. caràcter general		1.677.027		1.677.027	1.677.027	51,6	100,0			1.677.027
0. Deute públic										
Total	2.608.749	2.352.731	90,2	4.961.480	3.248.691	100,0	65,5	1.560.804	48,0	1.687.887

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	**Oblig.rec.net.**	**Res. press.**
a. Operacions corrents	2.054.607	3.201.548	-1.146.941
b. Altres operacions no financeres	56.000	47.143	8.857
1. Total operacions no financeres (a + b)	2.110.607	3.248.691	-1.138.084
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	2.110.607	3.248.691	-1.138.084
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			1.677.027
5. Desviacions negatives de l'exercici			32.216
6. Desviacions positives de l'exercici			20.261
Resultat pressupostari ajustat			550.898

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		2.611.440
2. Drets pendents de cobrament		737.123
- del pressupost corrent	169.890	
- de pressupostos tancats	564.287	
- d'operacions no pressupostàries	2.946	
3. Obligacions pendents de pagament		1.830.231
- del pressupost corrent	1.687.887	
- de pressupostos tancats	34.520	
- d'operacions no pressupostàries	107.825	
4. Partides pendents d'aplicació		-7.170
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	8.745	
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	1.575	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		1.511.162
II. Saldos de cobrament dubtós		408.278
III. Excés de finançament afectat		663.750
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		439.134

LIQUIDACIO DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i canc.**	**Saldo total**	**Cobraments**	**Pendent 31/12/19**
2018	1.364.345		1.364.345	1.244.868	119.477
2017	120.417		120.417	12.838	107.579
2016	106.951		106.951	2.438	104.514
2015	97.282		97.282		97.282
2014 i ant.	135.436		135.436		135.436
Total	1.824.431		1.824.431	1.260.144	564.287

OBLIGACIONS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i pres.**	**Saldo total**	**Pagaments**	**Pendent 31/12/19**
2018	56.134		56.134	56.134	
2017	30		30		30
2016	15		15		15
2015					
2014 i ant.	34.475		34.475		34.475
Total	90.654		90.654	56.134	34.520

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	65	%
2 Realització pagaments	48	%
3 Despeses per habitant	s.d.	EUR/h.
4 Inversió per habitant	s.d.	EUR/h.
5 Esforç inversor	1	%
6 Termini de pagament	32	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	43	%
8 Realització de cobraments	92	%
9 Autonomia	1	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	s.d.	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	62	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	69	%

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: **2019**
		Tipus: **consorci**	Població: **896.038**

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	179.151	242.573
I. Immobilitzat intangible	140.850	140.850
II. Immobilitzat material	38.301	101.723
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a llarg termini 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	4.276.626	3.838.992
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	2.037	3.525.630
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.274.588	313.363
Total actiu	4.455.777	4.081.565

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	2.563.672	3.899.369
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	2.563.672	3.899.369
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	1.892.105	182.196
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	5.192	23.706
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	1.886.913	158.490
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	4.455.777	4.081.565

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)

	Corrent	Anterior
1. Ingressos tributaris i urbanístics	144	36
a) Imposts		
b) Taxes	144	36
c) Contribucions especials		
d) Ingressos urbanístics		
2. Transferències i subvencions rebudes	1.350.000	1.350.000
a) de l'exercici	1.350.000	1.350.000
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
c) Imputació de subvencions per a 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 a altres entitats		
4. Variació d'existències de prod. acabats i en curs i deteriorament de valor		
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
6. Altres ingressos de gestió ordinària		
7. Excés de provisions		
A) Total ingressos de gestió ordinària (1+2+3+4+5+6+7)	1.350.144	1.350.036
8. Despeses de personal		
9. Transferències i subvencions concedides	-2.186.289	-535.729
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-417.476	-308.561
12. Amortització de l'immobilitzat	-24.599	
B) Total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12)	-2.628.364	-844.290
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-1.278.219	505.746
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)	-1.278.219	505.746
15. Ingressos financers		
16. Despeses financeres	-67	
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)	-67	
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III)	-1.278.286	505.746

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	310.992	4.877.675	915.094	4.273.573
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.				
Bancs comptes financers				
Altres	2.370	8.063	418	10.015
Totals	313.363	4.885.738	915.512	4.283.588

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	226	%
2. Solvència a curt termini	226	%
3. Endeutament per habitant	2	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	2.384.521	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	43	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos		%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/19			Variacions			Pendent 31/12/19		
	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. Impostos directes										
2. Impostos indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	1.000			1.000	144	0,0	14,4	144	100,0	
4. Transferències corrents	550.000			550.000	550.000	40,7	100,0	550.000	100,0	
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	800.000			800.000	800.000	59,3	100,0	800.000	100,0	
8. Variació actius financers		3.665.341		3.665.341						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	1.351.000	3.665.341	271,3	5.016.341	1.350.144	100,0	26,9	1.350.144	100,0	
CAPÍTOLS DESPESES	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pend. pag.**
1. Remuneració personal										
2. Compra béns i serveis	511.900	-56.036	-10,9	455.864	426.020	16,2	93,5	366.242	86,0	59.778
3. Interessos	100			100	67	0,0	66,6	67	100,0	
4. Transferències corrents	111.000	1.743.873	1.571,1	1.854.873	1.753.822	66,6	94,6	47.542	2,7	1.706.280
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	128.000	592.471	462,9	720.471	19.720	0,7	2,7	17.058	86,5	2.662
7. Transferències capital	600.000	1.385.033	230,8	1.985.033	432.467	16,4	21,8	325.995	75,4	106.472
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	1.351.000	3.665.341	271,3	5.016.341	2.632.096	100,0	52,5	756.903	28,8	1.875.193
SITUACIÓ ECONÒMICA	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Mov. fons**	**(d)**	**Deut./credit.**
Total ingressos	1.351.000	3.665.341	271,3	5.016.341	1.350.144		26,9	1.350.144	100,0	
Total despeses	1.351.000	3.665.341	271,3	5.016.341	2.632.096		52,5	756.903	28,8	1.875.193
Diferències					-1.281.951			593.241		-1.875.193

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.	1.340.000	1.977.504	147,6	3.317.504	940.516	35,7	28,4	754.447	80,2	186.069
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general	11.000	1.687.837	15344,0	1.698.837	1.691.580	64,3	99,6	2.456	0,1	1.689.124
0. Deute públic										
Total	1.351.000	3.665.341	271,3	5.016.341	2.632.096	100,0	52,5	756.903	28,8	1.875.193

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	**Oblig.rec.net.**	**Res. press.**
a. Operacions corrents	550.144	2.179.909	-1.629.764
b. Altres operacions no financeres	800.000	452.187	347.813
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.350.144	2.632.096	-1.281.951
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	1.350.144	2.632.096	-1.281.951
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			1.687.837
5. Desviacions negatives de l'exercici			435.103
6. Desviacions positives de l'exercici			710.942
Resultat pressupostari ajustat			130.047

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		4.274.588
2. Drets pendents de cobrament		
- del pressupost corrent		
- de pressuposts tancats		
- d'operacions no pressupostàries		
3. Obligacions pendents de pagament		1.892.105
- del pressupost corrent	1.875.193	
- de pressuposts tancats	12.344	
- d'operacions no pressupostàries	4.568	
4. Partides pendents d'aplicació		2.037
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	2.037	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		2.384.521
II. Saldos de cobrament dubtós		
III. Excés de finançament afectat		2.248.990
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		135.530

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i canc.**	**Saldo total**	**Cobraments**	**Pendent 31/12/19**
2018	1.350.000		1.350.000	1.350.000	
2017	1.125.000		1.125.000	1.125.000	
2016	1.050.000		1.050.000	1.050.000	
2015					
2014 i ant.					
Total	3.525.000		3.525.000	3.525.000	

OBLIGACIONS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i pres.**	**Saldo total**	**Pagaments**	**Pendent 31/12/19**
2018	166.675	-1.131	165.544	153.200	12.344
2017					
2016					
2015					
2014 i ant.					
Total	166.675	-1.131	165.544	153.200	12.344

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	52,00	%
2 Realització pagaments	29,00	%
3 Despeses per habitant	3,21	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0,50	EUR/h.
5 Esforç inversor	17,00	%
6 Termini de pagament	31,97	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	27,00	%
8 Realització de cobraments	100,00	%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,16	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressuposts tancats	93,00	%
14 Realització de cobraments pressuposts tancats	100,00	%

Font: elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Consell de Mallorca

Consorcio Museo Marítimo de Mallorca

Consorci Museu Marítim de Mallorca	Illa: **Mallorca**	Codi:	Exercici: **2019**
		Tipus: **consorci**	Població: **896.038**

BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Actiu no corrent	27.991	4.606
I. Immobilitzat intangible	4.081	
II. Immobilitzat material	23.910	4.606
III. Inversions immobiliàries		
IV. Patrimoni públic del sòl		
V. Inversions financeres a llarg termini 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	789.182	302.046
II. Existències		
III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini	252.606	176.452
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i assoc.		
V. Inversions financeres a curt termini		
VI. Ajustos per periodificació		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	536.577	125.594
Total actiu	817.173	306.651

PATRIMONI NET I PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior
A) Patrimoni net	783.333	293.978
I. Patrimoni		
II. Patrimoni generat	783.333	293.978
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	33.840	12.673
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	11.782	4.606
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		
IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini	22.058	8.068
V. Ajusts per periodificació		
Total passiu	817.173	306.651

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	652.570	326.087
a) de l'exercici	652.570	326.087
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)	652.570	326.087
8. Despeses de personal	-84.139	-27.302
9. Transferències i subvencions concedides		
10. Aprovisionaments		
11. Altres despeses de gestió ordinària	-79.574	-4.807
12. Amortització de l'immobilitzat		
B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12)	-163.713	-32.109
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	488.857	293.978
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)	488.857	293.978
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)	488.857	293.978

ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
Caixa operativa				
Bancs comptes operatius	122.259	577.947	165.433	534.773
Bancs restringts recapt.				
Caixa restringida				
Bancs restringits pag.	3.335	365	1.896	1.804
Bancs comptes financers				
Altres				
Totals	125.594	578.312	167.329	536.577

INDICADORS FINANCERS

1. Liquiditat immediata	1.586	%
2. Solvència a curt termini	2.326	%
3. Endeutament per habitant	0	EUR/h.
Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	755.342	EUR
5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	4	%
6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100	%
7. Cost financer		%
8. Despesa de personal sobre ingressos	13	%

ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

	Pendent 01/01/19			Variacions			Pendent 31/12/19		
	a Llarg termini	a Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	a Llarg termini	a Curt termini	Total
Totals									

Consorci Museu Marítim de Mallorca

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)

	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Cobrat**	**(d)**	**Pend. cobr.**
1. Impostos directes										
2. Impostos indirectes										
3. Taxes i altres ingressos	10.000			10.000						
4. Transferències corrents	552.570			552.570	552.570	84,7	100,0	301.860	54,6	250.710
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital	100.000			100.000	100.000	15,3	100,0	100.000	100,0	
8. Variació actius financers		54.394		54.394						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	662.570	54.394	8,2	716.964	652.570	100,0	91,0	401.860	61,6	250.710
CAPÍTOLS DESPESES	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Liquidació**	**(b)**	**(c)**	**Pagat**	**(d)**	**Pend. pag.**
1. Remuneració personal	109.365			109.365	84.139	44,5	76,9	82.854	98,5	1.284
2. Compra béns i serveis	453.205			453.205	81.994	43,4	18,1	67.899	82,8	14.095
3. Interessos										
4. Transferències corrents										
5. Fons de contingència										
6. Inversions reals	100.000	54.394	54,4	154.394	22.813	12,1	14,8	11.603	50,9	11.210
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	662.570	54.394	8,2	716.964	188.946	100,0	26,4	162.357	85,9	26.589
SITUACIÓ ECONÒMICA	**Inicial**	**Modificació**	**(a)**	**Definitiva**	**Final**		**(c)**	**Mov. fons**	**(d)**	**Deut./credit.**
Total ingressos	662.570	54.394	8,2	716.964	652.570		91,0	401.860	61,6	250.710
Total despeses	662.570	54.394	8,2	716.964	188.946		26,4	162.357	85,9	26.589
Diferències					463.624			239.503		224.120

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.	662.570	54.394	8,2	716.964	188.946	100,0	26,4	162.357	85,9	26.589
4. Actua. caire econòmic										
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	662.570	54.394	8,2	716.964	188.946	100,0	26,4	162.357	85,9	26.589

RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)

	Dret rec. nets	**Oblig.rec.net.**	**Res. press.**
a. Operacions corrents	552.570	166.133	386.437
b. Altres operacions no financeres	100.000	22.813	77.187
1. Total operacions no financeres (a + b)	652.570	188.946	463.624
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	652.570	188.946	463.624
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			4.754
6. Desviacions positives de l'exercici			81.941
Resultat pressupostari ajustat			386.437

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)

1. Fons líquids de tresoreria		536.577
2. Drets pendents de cobrament		250.710
- del pressupost corrent	250.710	
- de pressupostos tancats		
- d'operacions no pressupostàries		
3. Obligacions pendents de pagament		31.744
- del pressupost corrent	26.589	
- de pressupostos tancats		
- d'operacions no pressupostàries	5.155	
4. Partides pendents d'aplicació		1.896
-(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
(+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	1.896	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4)		757.438
II. Saldos de cobrament dubtós		
III. Excés de finançament afectat		131.581
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		625.857

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)

DRETS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i canc.**	**Saldo total**	**Cobraments**	**Pendent 31/12/19**
2018	176.087		176.087	176.087	
2017					
2016					
2015					
2014 i ant.					
Total	176.087		176.087	176.087	

OBLIGACIONS

Exercici	**Saldo inicial 01/01/19**	**Modific. Anul·l i pres.**	**Saldo total**	**Pagaments**	**Pendent 31/12/19**
2018	6.171		6.171	6.171	
2017					
2016					
2015					
2014 i ant.					
Total	6.171		6.171	6.171	

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)

1 Execució pressupost de despeses	26	%
2 Realització pagaments	86	%
3 Despeses per habitant	0	EUR/h.
4 Inversió per habitant	0	EUR/h.
5 Esforç inversor	12	%
6 Termini de pagament	43	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	91	%
8 Realització de cobraments	62	%
9 Autonomia	23	%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament	s.d.	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	1	EUR/h.
13 Realització de pagaments pressupostos tancats	100	%
14 Realització de cobraments pressupostos tancats	100	%

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: 2019
	Tipus: Societat mercantil	Població: 896.038

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent		192	-100,0%
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	-100,0%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent		3.033.883	-100,0%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar		43.929	-100,0%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		7.695	-100,0%
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors		36.234	-100,0%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini		2.822.809	-100,0%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		167.145	-100,0%
Total actiu (A + B)		**3.034.075**	**-100,0%**

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net		-10.415.987	-100,0%
A-1) Fons propis		-10.415.987	-100,0%
I. Capital		300.000	-100,0%
II. Prima d'emissió			
III. Reserves		15.494	-100,0%
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)			
V. Resultats d'exercicis anteriors		-10.499.928	-100,0%
VI. Altres aportacions de socis			
VII. Resultat de l'exercici		-231.553	-100,0%
VIII. (Dividend a compte)			
XIX. 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	-100,0%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini		8.017	-100,0%
1. Deutes amb entitats de crédit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini		8.017	-100,0%
III. 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		13.442.045	-100,0%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la ven			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini		921.353	-100,0%
1. Deutes amb entitats de crédit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini		921.353	-100,0%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar		12.520.691	-100,0%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)		**3.034.075**	**-100,0%**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
1. Import net de la xifra de negocis			
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació			
6. Despeses de personal		20.300	-100,0%
7. Altres despeses d'explotació		-33.777	-100,0%
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.			
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats		-177.708	-100,0%
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		-231.785	-100,0%
14. Ingressos financers		232	-100,0%
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi			
18. Deteriorament i resultat per alien. d'instrum. fin.			
19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin.			
B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)		232	-100,0%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)		-231.553	-100,0%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)		**-231.553**	**-100,0%**

	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		23	%
2. Termini de cobrament		69.000	dies
3. Termini de pagament		145.258	dies
4. Disponibilitat		1	%
5. Garantia		23	%
6. Exigibilitat		443	%
7. Autonomia		-77	%
8. Autofinançament		-8	%
9. Estabilitat			%
10. Acumulació		2	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra		-10.408.162	euros
2. Nombre de treballadors	0	1	FTE
3. Cost mitjà per treballador		20.300	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☐ Tipus d'opinió:

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria:

Fundación Mallorca Literaria

Fundació Mallorca Literària	Illa: Mallorca	Exercici: 2019
	Tipus: Fundació	Població: 896.038

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	3.097.635	2.990.413	3,6%
I. Immobilitzat intangible	43.562	137.296	-68,3%
II. Immobilitzat material	3.054.010	2.853.054	7,0%
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	316.974	194.995	62,6%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	5.982	4.963	20,5%
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	4.517	11.896	-62,0%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors	4.517	11.896	-62,0%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini			
VI. Periodificacions a curt termini	1.490	1.597	-6,7%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	304.985	176.539	72,8%
Total actiu (A + B)	**3.414.609**	**3.185.408**	**7,2%**

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	3.141.860	3.087.135	1,8%
A-1) Fons propis	368.353	261.154	41,0%
I. Dotació fundacional	330.475	166.860	98,1%
II. Reserves			
III. Excedents d'exercicis anteriors	77.234	108.165	-28,6%
IV. Excedent de l'exercici	-39.356	-13.871	183,7%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.773.507	2.825.981	-1,9%
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. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	272.750	98.273	177,5%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	174.114	32.846	430,1%
1. Deutes amb entitats de crèdit	407		
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	173.707	32.846	428,9%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	98.636	42.365	132,8%
VI. Periodificacions a curt termini		23.063	-100,0%
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	**3.414.609**	**3.185.408**	**7,2%**

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. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	574.904	490.295	17,3%
4. Aprovisionaments	-11.637	-1.427	715,3%
5. Altres ingressos d'explotació	13.012	12.164	7,0%
6. Despeses de personal	-316.253	-191.918	64,8%
7. Altres despeses d'explotació	-312.253	-319.235	-2,2%
8. Amortització de l'immobilitzat	-166.496	-156.664	6,3%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	179.657	152.904	17,5%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-206		
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)	-39.273	-13.881	182,9%
14. Ingressos financers	6	11	-46,6%
15. Despeses financeres	-89		
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)	-83	11	-879,6%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	-39.356	-13.871	183,7%
20. Impostos sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	**-39.356**	**-13.871**	**183,7%**

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	114	193	%
2. Termini de cobrament	127	357	dies
3. Termini de pagament	307	86	dies
4. Disponibilitat	112	180	%
5. Garantia	1.252	3.241	%
6. Exigibilitat	8	3	%
7. Autonomia	1.152	3.141	%
8. Autofinançament	5	5	%
9. Estabilitat	99	97	%
10. Acumulació	-1		%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	44.225	96.721	euros
2. Nombre de treballadors	6	7	FTE
3. Cost mitjà per treballador	52.709	27.417	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions
Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria: SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Fundación Mallorca Turismo

Fundació Mallorca Turisme	Illa: Mallorca	Exercici: 2019
	Tipus: Fundació	Població: 896.038

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	67.947	134.574	-49,5%
I. Immobilitzat intangible	24.275	34.354	-29,3%
II. Immobilitzat material	43.672	42.637	2,4%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.			
V. Inversions financeres a llarg termini		57.583	-100,0%
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	4.094.780	3.259.568	25,6%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències			
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	20.460	2.785.114	-99,3%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors. exigits			
3. Altres deutors	20.460	2.785.114	-99,3%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	135.413		
VI. Periodificacions a curt termini	58.738	207.441	-71,7%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.880.169	267.013	1353,2%
Total actiu (A + B)	**4.162.727**	**3.394.142**	**22,6%**

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Patrimoni net	2.007.059	307.142	553,5%
A-1) Fons propis	1.939.182	230.152	742,6%
I. Dotació fundacional	286.000	286.000	
II. Reserves	-70.849	-55.849	26,9%
III. Excedents d'exercicis anteriors	0		
IV. Excedent de l'exercici	1.724.030		
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	67.877	76.990	-11,8%
B) Passiu no corrent			
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini			
1. Deutes amb entitats de crédit			
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 difent			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI. Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	2.155.668	3.087.000	-30,2%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	861.846	2.569.733	-66,5%
1. Deutes amb entitats de crédit			
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	861.846	2.569.733	-66,5%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	1.289.823	517.267	149,4%
VI. Periodificacions a curt termini	4.000		
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	**4.162.727**	**3.394.142**	**22,6%**

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	1.900.408	1.122.361	69,3%
4. Aprovisionaments			
5. Altres ingressos d'explotació	130.300	248	52476,4%
6. Despeses de personal	-605.601	-317.088	91,0%
7. Altres despeses d'explotació	-3.364.113	-805.249	317,8%
8. Amortització de l'immobilitzat	-15.400	-13.172	16,9%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	3.678.626	14.538	25203,3%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.		-1.366	-100,0%
12. Diferència negativa de comb. de negoci			
13. Altres resultats			
A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.724.220	271	
14. Ingressos financers			
15. Despeses financeres			
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi	-190	-271	-29,9%
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)	-190	-271	-29,9%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	1.724.030		
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	**1.724.030**		

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	190	106	%
2. Termini de cobrament	57	4.101.871	dies
3. Termini de pagament	233	1.399	dies
4. Disponibilitat	180	9	%
5. Garantia	193	110	%
6. Exigibilitat	52	91	%
7. Autonomia	93	10	%
8. Autofinançament			%
9. Estabilitat	3	44	%
10. Acumulació	86		%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	1.939.112	172.568	euros
2. Nombre de treballadors	6	3	FTE
3. Cost mitjà per treballador	100.934	105.696	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: 2019
	Tipus: Fundació	Població: 896.038

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

ACTIU	Saldo Corrent	Saldo Anterior	% dif.
A) Actiu no corrent	21.712.088	23.427.066	-7,3%
I. Immobilitzat intangible	8.664	21.097	-58,9%
II. Immobilitzat material	12.141.803	12.752.813	-4,8%
III. Inversions immobiliàries			
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term.	9.550.936	10.642.472	-10,3%
V. Inversions financeres a llarg termini	10.684	10.684	
VI. Actius per impost diferit			
VII. Deutors comercials no corrents			
B) Actiu corrent	1.874.953	2.696.499	-30,5%
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
II. Existències	370	76.949	-99,5%
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	1.334.855	1.924.596	-30,6%
1. Clients per vendes i prestacions de serveis			
2. Accionistes per desembors aments exigits			
3. Altres deutors	1.334.855	1.924.596	-30,6%
IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term.			
V. Inversions financeres a curt termini	6.670	820	713,4%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	533.058	694.135	-23,2%
Total actiu (A + B)	**23.587.041**	**26.123.565**	**-9,7%**

PASSIU	Saldo Corrent	Saldo Corrent	% dif.
A) Patrimoni net	12.401.928	13.384.179	-7,3%
A-1) Fons propis	876.711	2.960.724	-70,4%
I. Dotació fundacional	7.153.306	7.153.306	
II Reserves	-2.316.070	-559.992	313,6%
III. Excedents d'exercicis anteriors	-3.632.590	-3.926.499	-7,5%
IV. Excedent de l'exercici	-327.936	293.909	-211,6%
A-2) Ajusts per canvis de valor			
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11.525.217	10.423.455	10,6%
B) Passiu no corrent	9.550.936	10.642.472	-10,3%
I. Provisions a llarg termini			
II. Deutes a llarg termini	9.550.936	10.642.472	-10,3%
1. Deutes amb entitats de crédit	9.550.936	10.642.472	-10,3%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a llarg termini			
II Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini			
IV. Passius per impost difent			
V. Periodificacions a llarg termini			
VI Creditors comercials no corrents			
VII. Deute amb caract. especials a llarg termini			
C) Passiu corrent	1.634.177	2.096.915	-22,1%
I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la venda			
II. Provisions a curt termini			
III. Deutes a curt termini	1.186.633	1.376.043	-13,8%
1. Deutes amb entitats de crédit	1.091.534	1.364.418	-20,0%
2. Creditors per arrendament financer			
3. Altres deutes a curt termini	95.099	11.626	718,0%
IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini			
V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	447.545	720.871	-37,9%
VI. Periodificacions a curt termini			
VII. Deute amb caract. especials a curt termini			
Total patrimoni net i passiu (A + B + C)	**23.587.041**	**26.123.565**	**-9,7%**

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Corrent	% dif.
1. Import net de la xifra de negocis	4.430.898	4.234.964	4,6%
2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric.			
3. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia			
4. Aprovisionaments	-24.549	-13.450	82,5%
5. Altres ingressos d'explotació	54.384	63.972	-15,0%
6. Despeses de personal	-1.408.926	-1.509.406	-6,7%
7. Altres despeses d'explotació	-3.351.010	-3.015.748	11,1%
8. Amortització de l'immobilitzat	-738.501	-699.006	5,7%
9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres	700.719	1.248.476	-43,9%
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob.	-7.246	-13.431	-46,1%
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)	-344.231	296.372	-216,1%
14. Ingressos financers	16.973	57	#######
15. Despeses financeres	-678	-7	9891,5%
16. Variació de valor raonable en instrum. financ.			
17. Diferències de canvi		-2.512	-100,0%
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)	16.295	-2.462	-761,8%
C) Resultat abans d'impostos (A + B)	-327.936	293.909	-211,6%
20. Imposts sobre beneficis			
D) Resultat de l'exercici (C + 20)	**-327.936**	**293.909**	**-211,6%**

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU NORMAL (RESUM) (imports en euros)

	Imports Corrent	Imports Anterior	% dif.
A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	102.839	109.102	
B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	970.627	929.561	
C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç.	-1.935.261	-2.114.263	
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi			
E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv	**-861.796**	**-1.075.600**	**-0,2**

INDICADORS I RÀTIOS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Solvència a curt termini	115	125	%
2. Termini de cobrament	108	163	dies
3. Termini de pagament	177	253	dies
4. Disponibilitat	33	33	%
5. Garantia	211	205	%
6. Exigibilitat	47	49	%
7. Autonomia	111	105	%
8. Autofinançament	3	3	%
9. Estabilitat	175	175	%
10. Acumulació	-3	2	%

DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

	Corrent	Anterior	
1. Fons de maniobra	240.776	599.585	euros
2. Nombre de treballadors	22	20	FTE
3. Cost mitjà per treballador	64.042	75.470	euros

INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Auditoria de legalitat ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Firma d'auditoria: C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS, SL

VI. TRÁMITE DE ALEGACIONES

El resultado de las actuaciones se comunicó a la Presidencia del Consejo y a la persona que ocupaba este cargo durante el periodo fiscalizado para que pudieran formular las alegaciones y presentar los documentos y los justificantes que consideraran adecuados (art. 30 del Reglamento de la Sindicatura). El 20 de septiembre de 2021 se presentaron las alegaciones del Consejo, que figuran como anexo a este Informe.

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

VII. 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 Balears, acordó aprobar el Informe 196/2021 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2019, en la sesión de 20 de diciembre de 2021.

VIII. ALEGACIONES

FIRMADO POR
FRANCISCA HORRACH ARROM
17/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**1**
	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 CONCLUSIONS 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 2019 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 10.400 milers d'euros, dels quals 1 milers d'euros s'han activat el 2019 i 10.399 milers d'euros, en exercicis anteriors.*

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 major cost per a l'Administració en concepte d'indemnització per l'expropiació del bé, ja que venen a compensar la demora administrativa en la determinació del preu just, actualitzant el valor del bé, i per tant és correcte la seva imputació al capítol 6.

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en https://cim.sedipualba.es/

FIRMADO POR
FRANCISCA HORRACH ARROM
17/09/2021

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, en l'exercici 2021, s'han fet les modificacions i adaptacions a les aplicacions informàtiques per poder tramitar els interessos de les expropiacions d'acord amb les distincions abans esmentades.i ja s'estan imputant al capítol 3.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

Datació: Palma, 17 de setembre de 2021

Càrrec: Interventora delegada de la Llar d'Infància

Nom i llinatges: Francisca Horrach Arrom

FIRMADO POR
FRANCISCA HORRACH ARROM
17/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**2**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019	**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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXPCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

6. *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 2019, 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 va entrar en vigor el 2017. El CIMA considera activable un percentatge fix de la despesa incorreguda en aquests contractes, que és del 12 % en el cas de les carreteres i del 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 97.317 milers d'euros, dels quals 95.524 milers d'euros es varen registrar en exercicis anteriors i 1.793 milers d'euros corresponen a l'exercici 2019.*

Text de l'al·legació:

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 pròrroga fins un màxim de 2 anys més, estan articulats amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservación a la xarxa viària (zones 1 a 8), a on es diu:

FIRMADO POR
FRANCISCA HORRACH ARROM
17/09/2021

AL·LEGACIONS

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària a la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres a les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 12% al capítol 6 a les zones 1, 2 i 3 i un 24% a les zones 4, 5, 6, 7 i 8. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària.

La distribució pressupostària proposada seria com a continuació es relaciona:

	CAPÍTOL 6	CAPÍTOL 2
ZONA 1, 2 i 3	12%	88%
ZONA 4, 5, 6, 7 i 8	24%	76%"

En quant a les noves contractacions de serveis per a la conservació i manteniment de les autopistas d'Inca i Llucmajor, aquestes varen ser adjudicades per decret del President de data 19 de juliol de 2017 i estan articulades amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària d'alta capacitat (zones 9 i 10), a on es diu:

" A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de la xarxa de carreteres d'alta capacitat a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 10% al capítol 6. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària"

Per tant en aquestes contractacions es va canviar la distribució entre capítol 6 i 2 en base a un criteri objectiu.

No obstant i davant del criteri reiterat de la Sindicatura de Comptes, el nou contracte de manteniment de la xarxa viària de Mallorca que està actualmente en procés de licitació, ja preveu la imputació del 100% de l'import del contracte al capítol 2.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**3**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXPCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

7. *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:

Dins l'exercici 2021 realitzaran els assentaments de reaplicació als comptes corresponents 2100 i 2120.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**4**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXPCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

8. *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 10.642 milers d'euros, dels quals 1.091 milers d'euros vencen al 2020.*

Text de l'al·legació:

Dins l'exercici 2021 s'ha realitzat la comptabilització d'aquesta despesa pluriennal.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**5**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXPCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

9. *Durant l'exercici 2019, el Consell manté diversos convenis amb la CAIB per a l'execució de prestacions de caràcter social, dels quals la CAIB ha d'abonar el finançament de la manera següent: un primer pagament, en concepte de bestreta, amb càrrec al pressupost del 2019, i un segon pagament, amb càrrec al pressupost del 2020, un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2020, el CIMA ha reconegut drets en aquest exercici meritats en 2019, pels imports i els conceptes següents: 3.609 milers d'euros del conveni per a la prestació de serveis socials comunitaris, 1.640 milers d'euros de la gestió de la renda mínima d'inserció i 125 milers d'euros dels programes d'inserció laboral de la renda mínima d'inserció. Així mateix, té un conveni pel manteniment del túnel de Sóller del qual, durant l'exercici 2020, ha reconegut drets, per un import de 500 milers d'euros, que corresponen a despeses incorregudes en 2019. Conforme a la norma de reconeixement i valoració núm. 18 del PGCP adaptada a les entitats locals, els ingressos rebuts per subvencions 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 hi havia aquesta informació en el moment de tancar el Compte general, aquests ingressos, per un import total de 5.874 milers d'euros, s'haurien d'haver registrat comptablement.*

Text de l'al·legació:

No es realitza el registre comptable, però es manté el mateix criteri al llarg dels exercicis per la qual cosa el resultat d'un exercici es compensa amb el següent.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
El Responsable de Serveis Generals - Patrimoni
Juan Viader Soler
10/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Serveis Generals - Patrimoni

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**6**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXPCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

10. *El conveni, de 27 d'agost de 2018, perquè el Consell assumeixi la titularitat i la gestió del centre i servei Residència Miquel Mir de l'Ajuntament d'Inca, inclou la cessió d'ús i el dret de superfície dels béns immobles que integren la dita residència, per un període de 50 anys, així com l'execució de la seva reforma integral per adaptar-la a la normativa vigent en matèria de centres residencials i de dia per a persones majors dependents, d'acord amb el projecte d'obres elaborat per l'IMAS. Segons el criteri de registre dels actius que figura en la INCL, l'any 2018 el CIMA n'hauria d'haver registrat l'alta en l'immobilitzat material i, simultàniament, adscriure aquests elements a l'IMAS, atès que es traspassen tots els riscs i els avantatges associats als actius. El CIMA no ha facilitat a l'SCIB la informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de valoració 19. Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets de la INCL, s'haurien d'haver registrat a valor raonable. A més, no consta que s'hagi formalitzat l'adscripció de la dita Residència a l'IMAS, que és l'organisme que ha assumit els mitjans personals i materials objecte del conveni i qui n'ha iniciat el procediment d'execució de les obres de reforma integral.*

Text de l'al·legació:

Arran d'aquesta al·legació, aquest Servei ha sol·licitat a l'IMAS còpia del Conveni de 27 d'agost de 2018, atès que va ser l'Administració que el va tramitar.

D'acord amb aquest Conveni, efectivament el Consell de Mallorca ha rebut la cessió de l'ús i del dret de superfície del béns immobles que integren la Residència Miquel Mir per 50 anys i s'ha de reflectir en l'Inventari de Béns i Drets del Consell de Mallorca dins l'epígraf 2 Drets Reals. En conseqüència, es procedeix a regularitzar aquesta situació.

El programa informàtic d'Inventari té moltes limitacions i mancances i no permet altra opció que consignar l'adscripció a l'IMAS en l'espai destinat a observacions dins la fitxa d'inventari que es genera per aquest programa informàtic. En tot cas, es procedirà a tramitar el corresponent expedient per acordar formalment l'adscripció d'aquest bé a l'IMAS

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1. BOIB núm. 129 de 21 d'octubre de 2017 de publicació de l'Acord del Ple del CIM
2. Còpia del Conveni de 27 d'agost de 2018
3. Fitxa d'inventari a l'epígraf 2. Dret Reals de dret sobre la Residència Miquel Mir

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**7**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXPCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

11. *El Consell no té registrat el deute a llarg i a curt termini per les anualitats pendents de cobrament derivades de la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars d'acord amb el Protocol d'intencions signat amb la CAIB el 29 de desembre de 2018, el qual difereix el pagament en 15 anualitats, fins a l'any 2033. Aquests deutes s'haurien de registrar a cost amortitzat i se n'hauria de reconèixer l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'actiu corrent haurien d'augmentar pel cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2019, per uns imports de 72.056 i de 8.976 milers d'euros, respectivament; el resultat de l'exercici hauria d'augmentar en 5.325 milers d'euros, per l'efecte financer de diferir el cobrament, i el patrimoni hauria d'augmentar en 75.707 milers d'euros.*

Text de l'al·legació:

Es pren nota pels propers exercicis

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en https://cim.sedipualba.es/

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**8**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT
A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXPCEPCIONS

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

Excepcions amb efectes patrimonials

12. *En els apartats «Altres cobraments» i «Altres pagaments» figuren cobraments i pagaments derivats del tractament extrapressupostari de les operacions següents, que no haurien de constar en l'estat de fluxos d'efectiu: embargaments (15 milers d'euros), descomptes de la nòmina i Seguretat Social (31.912 i 30.300 milers d'euros, en concepte d'altres pagaments i altres cobraments, respectivament), liquidacions d'IVA (108 i 144 milers d'euros en concepte d'altres pagaments i altres cobraments, respectivament) i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa (2.398 i 2.387 milers d'euros, en concepte d'altres pagaments i altres cobraments, respectivament).*

Text de l'al·legació:

Aquests cobraments i pagaments figuraven incorrectament a l'Estat de fluxes d'efectiu degut a la configuració de l'informe. A partir de l'exercici 2020 ja hi apareixen les dades correctes.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**9**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

a) *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:

Vegeu l'al·legació número 44.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**10**
	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 COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

b) *En la verificació del compliment de la regla de despesa, s'han detectat les incorreccions següents:*

- *En el càlcul de la despesa computable, el CIMA ha descomptat 34.024 milers d'euros, en concepte de despeses finançades amb fons finalistes mitjançant les aportacions de la CAIB conforme al que disposa la Llei 3/2014, de 17 de juny, de finançament definitiu dels consells insulars, i corresponen al Fons de Compensació Interinsular i al Fons Insular de Finançament de Serveis. D'acord amb la mateixa Llei 3/2014, aquests fons són de naturalesa incondicionada, per la qual cosa no es poden considerar fons finalistes i, per tant, les despeses finançades no es poden descomptar de les despeses computables a efectes del càlcul de la regla de despesa, ja que no són despeses d'execució obligada.*
- *En el càlcul de la despesa computable, el CIMA ha descomptat 20.367 milers d'euros, en concepte de despeses finançades amb fons finalistes, que corresponen a ingressos per subvencions rebudes de la CAIB. Atès que no existeixen projectes de despesa amb finançament afectat assignats a aquestes operacions, no és possible identificar si s'ha incorregut en despeses per un import igual als ingressos obtinguts, que són les que realment es poden tenir en compte en el càlcul de la despesa computable.*
- *En el càlcul de la despesa computable, el CIMA ha descomptat 3.847 milers d'euros en concepte de despeses de l'IMAS finançades amb fons finalistes. Aquest import correspon als ingressos obtinguts per l'Institut per subvencions rebudes de la CAIB i de l'Estat, així com per convenis signats amb la CAIB. Atès que no hi ha projectes de despesa amb finançament afectat assignats a aquestes operacions, no és possible identificar si s'ha incorregut en despeses per un import igual als ingressos obtinguts, que són les que realment es poden tenir en compte en el càlcul de la despesa computable. A més, l'import aplicat en el càlcul de la despesa computable no coincideix amb els drets reconeguts nets registrats a l'execució pressupostària per aquests conceptes, per la qual cosa no ha estat possible comprovar la correcció del dit import aplicat*

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Text de l'al·legació:

1. Les despeses finançades amb el Fons de Compensació Interinsular i el Fons de Finançament dels Serveis es consideren afectades aplicant un criteri de prudència i per major control, ja que a la liquidació, els romanents, formarien part del Romanent de Tresoreria per a despeses generals i, en conseqüència, es podria aplicar a l'increment de despeses corrents

2. No hi ha al·legacions

3. La quantitat descomptada per l'IMAS és de 3.847 milers d'euros, quantitat justificada en les subvencions corresponents.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**11**
	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 LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

F. PLA ECONÒMIC FINANCER

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

En la verificació del compliment de la regla de despesa, s'han detectat les incorreccions següents:

- *En el càlcul de la despesa computable, el CIMA ha descomptat 34.024 milers d'euros, en concepte de despeses finançades amb fons finalistes mitjançant les aportacions de la CAIB conforme al que disposa la Llei 3/2014, de 17 de juny, de finançament definitiu dels consells insulars, i corresponen al Fons de Compensació Interinsular i al Fons Insular de Finançament de Serveis. D'acord amb la mateixa Llei 3/2014, aquests fons són de naturalesa incondicionada, per la qual cosa no es poden considerar fons finalistes i, per tant, les despeses finançades no es poden descomptar de les despeses computables a efectes del càlcul de la regla de despesa, ja que no són despeses d'execució obligada.*
- *En el càlcul de la despesa computable, el CIMA ha descomptat 20.367 milers d'euros, en concepte de despeses finançades amb fons finalistes, que corresponen a ingressos per subvencions rebudes de la CAIB. Atès que no hi ha projectes de despesa amb finançament afectat assignats a aquestes operacions, no és possible identificar si s'ha incorregut en despeses per un import igual als ingressos obtinguts, que són les que realment es poden tenir en compte en el càlcul de la despesa computable.*
- *En el càlcul de la despesa computable, el CIMA ha descomptat 3.847 milers d'euros en concepte de despeses de l'IMAS finançades amb fons finalistes. Aquest import correspon als ingressos obtinguts per l'Institut per subvencions rebudes de la CAIB i de l'Estat, així com per convenis signats amb la CAIB. Atès que no hi ha projectes de despesa amb finançament afectat assignats a aquestes operacions, no és possible identificar si s'ha incorregut en despeses per un import igual als ingressos obtinguts, que són les que realment es poden tenir en compte en el càlcul de la despesa computable. A més, l'import aplicat en el càlcul de la despesa computable no coincideix amb els drets reconeguts nets registrats en l'execució pressupostària per aquests conceptes, per la qual cosa no ha estat possible comprovar la correcció del dit import aplicat*

Text de l'al·legació:

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Vegeu al·legació número 10.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**12**
	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:

En l'apartat 1.5.3 de la tercera part de la INCL s'estableix que «no han de figurar les partides del balanç que no inclouen cap import en l'exercici ni en el precedent». El balanç de situació que figura en el Compte general inclou tots els epígrafs i 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 que conté la memòria.

Text de l'al·legació:

Es tracta d'una incidència del programa comptable. Ha estat comunicat al proveïdor del programa per tal que esmenin la incidència per exercicis posteriors.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
FRANCISCA HORRACH ARROM
17/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**13**
	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 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 2019, 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 va entrar en vigor el 2017. El CIMA considera activable un percentatge fix de la despesa incorreguda en aquests contractes, que és del 12 % en el cas de les carreteres i del 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 97.317 milers d'euros, dels quals 95.524 milers d'euros es varen registrar en exercicis anteriors i 1.793 milers d'euros corresponen a l'exercici 2019.*
- *De forma semblant als exercicis anteriors, el 2019 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 10.400 milers d'euros, dels quals 1 miler d'euros s'ha activat el 2019 i 10.399 milers d'euros, en exercicis anteriors.*

Durant l'exercici 2017 el CIMA va reconèixer l'actiu de la concessió de la carretera Palma-Manacor segons la normativa comptable i va registrar el cost de la inversió, el passiu financer pendent i l'efecte sobre el patrimoni de l'entitat. Des d'aleshores, el CIMA ha activat part de l'import pagat a la concessionària en concepte de retribució variable, per un import de 5.874 milers d'euros, els quals s'haurien de reclassificar com a despeses de manteniment. Del dit import, 3.005 milers d'euros corresponen a l'exercici 2019 i 2.869 milers d'euros, a exercicis anteriors.

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en https://cim.sedipualba.es/

FIRMADO POR
FRANCISCA HORRACH ARROM
17/09/2021

AL·LEGACIONS

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 pròrroga fins un màxim de 2 anys més, estan articulats amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservación a la xarxa viària (zones 1 a 8), a on es diu:

"A fi d'adaptar la imputació pressupostària a la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de les carreteres a les diferents zones de Mallorca a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 12% al capítol 6 a les zones 1, 2 i 3 i un 24% a les zones 4, 5, 6, 7 i 8. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària.

La distribució pressupostària proposada seria com a continuació es relaciona:

	CAPÍTOL 6	CAPÍTOL 2
ZONA 1, 2 i 3	12%	88%
ZONA 4, 5, 6, 7 i 8	24%	76%"

En quant a les noves contractacions de serveis per a la conservació i manteniment de les autopistas d'Inca i Llucmajor, aquestes varen ser adjudicades per decret del President de data 19 de juliol de 2017 i estan articulades amb una distribució pressupostària diferent entre capítol 2 i capítol 6, en base a l'informe del cap del Servei de Planificació i Supervisió que consta dins l'expedient per a l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i els plecs de prescripcions tècniques i l'expedient de contractació dels servei d'execució d'operacions de conservació a la xarxa viària d'alta capacitat (zones 9 i 10), a on es diu:

" A fi d'adaptar la imputació pressupostària de la despesa derivada de les actuacions i operacions que es duen a terme en el marc dels contractes de serveis de manteniment i conservació de la xarxa de carreteres d'alta capacitat a la seva pròpia naturalesa com a despesa d'inversió o com a despeses corrents o de manteniment, consideram que s'hauria d'imputar un percentatge del 10% al capítol 6. Aquest percentatge s'ha calculat considerant que el 50% del capítol de ferms constituirà un allargament de la vida útil de la infraestructura viària"

Per tant en aquestes contractacions es va canviar la distribució entre capítol 6 i 2 en base a un criteri objectiu.

No obstant i davant del criteri reiterat de la Sindicatura de Comptes, el nou contracte de manteniment de la xarxa viària de Mallorca que està actualment en procés de licitació, ja preveu la imputació del 100% de l'import del contracte al capítol 2.

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).

AL·LEGACIONS

Els interessos del punt 1 els considerem part de la indemnització del preu just o major cost per a l'Administració en concepte d'indemnització per l'expropiació del bé, ja que venen a compensar la demora administrativa en la determinació del preu just, actualitzant el valor del bé, i per tant és correcte la seva imputació al capítol 6.

En canvi els interessos meritats en posterioritat a la fixació del preu just tenen un caràcter compensatori del retard en el pagament del preu just, una vegada determinat aquest, i per tant hauria d'anar imputat al capítol 3 com a interessos de demora com a conseqüència de l'incompliment del pagament d'obligacions en els terminis establerts.

El fet que aquests dos tipus d'interessos es presenten dins el mateix expedient expropiatori, i de manera successiva, fa que el càlcul es faci de manera conjunta sense distingir un de l'altre i s'imputi tot com a major cost de les expropiacions al capítol 6.

No obstant, en l'exercici 2021, s'han fet les modificacions i adaptacions a les aplicacions informàtiques per poder tramitar els interessos de les expropiacions d'acord amb les distincions abans esmentades.i ja s'estan imputant al capítol 3.

En quant a l'activació de l'import pagat a la concessionària de la carretera Palma-Manacor en concepte de retribució variable, per un import de 5.874 milers d'euros, des de 2017, exercici en el qual el CIMA va reconèixer l'actiu de la concessió de la carretera Palma-Manacor segons la normativa comptable i va registrar el cost de la inversió, el passiu financer pendent i l'efecte sobre el patrimoni de l'entitat, s'ha de dir que les retribucions variables s'imputen part al capítol 6 i part al capítol 2, en base al Pla Econòmic Financer de la Concessió i el percentatge de despesa de manteniment que s'hi preveu anualment. Per tant de l'anualitat de la retribució variable resultant, s'imputa a capítol 2 la quantia prevista en concepte de despeses de conservació i manteniment pel mateix any en el Pla Econòmic Financer i la resta de retribució variable s'imputa a capítol 6, i d'aquesta manera s'activa aquesta part.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
07/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	
	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:

– *En els expedients núm. 220190009228, 220190009793, 220190004000, 220190007192, 220190020764, 220190012133, 220190010005 i 220190004662, el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de* ***morositat****. Tot i així, el Consell de Mallorca i la seva administració institucional han complert el termini mitjà de pagament en l'exercici 2019.*

Text de l'al·legació:

En el cas d' aquests documents comptables hem elaborat el següent quadre, d'acord a les dades registrades al nostre programa de comptabilitat:

NUM OPERACIÓ OBLIGACIÓ (1)	NIF	IMPORT	DATA ENTRADA FACTURA (2)	FASE	DATA OBLIGACIÓ(3)	NUMERO DOCUMENT PAGAMENT	DATA DOCUMENT P (4)	DATA PAGAMENT R (5)	DIES ENTRE DOCUMENT P-I EL PAGAMENT R (6)	DIES PMP (7)	MOROSITAT (8)
220190009228	A57277709	3.529.021,53	29/03/2019	O	21/05/2019	220190009791	24/05/2019	31/05/2019	7	10	63
220190009793	B57465213	909.962,00	13/02/2019	ADO	27/05/2019	220190012103	31/05/2019	10/06/2019	10	14	117
220190004000	B57208878	149.237,88	22/02/2019	O	04/04/2019	220190004492	09/04/2019	24/04/2019	15	20	61
220190007192	A28171288	9.801,00	03/04/2019	O	10/05/2019	220190008448	16/05/2019	06/06/2019	21	27	64
220190020764	U40518847	809.682,05	12/07/2019	O	30/08/2019	220190021099	09/09/2019	20/09/2019	11	21	70
220190012133	A01003227	905.736,04	09/04/2019	O	27/05/2019	220190012134	31/05/2019	13/06/2019	13	17	65
220190010005	A28017895	85.479,58	31/01/2019	ADO	28/05/2019	220190001006	28/05/2019	06/06/2019	9	9	126
220190004662	B57618464	28.000,01	04/02/2019	O	10/04/2019	220190005325	23/04/2019	06/05/2019	13	26	91

Els documents esmentats estan a la primera columna(1), hem anotat la data d'entrada de la factura al registre del Consell (2), la data del reconeixement de la obligació comptable (3) , la data del document de pagament (4) i la data efectiva del pagament(5).

A les darreres columnes, hem calculat els dies passats entre la data del document de pagament i la data del pagament (6) i no superen els 30 dies, i a la columna (7) els dies que es compten pel càlcul del PMP, que son els dies entre el reconeixement de la obligació i el pagament efectiu, que en aquest cas tampoc superen els 30 dies .

FIRMADO POR
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
07/09/2021

AL·LEGACIONS

De conformitat a l'anàlisi que s'acompanya, no és un problema de liquiditat del Consell Insular, la causa del retard en el compliment és la necessària tramitació administrativa.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**15**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019	**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:

CIMA 2019. IMMOBILITZAT FINANCER (EN MILERS D'EUROS)						
Compte	Descripció	Saldo inicial	Altes	Baixes	Ajusts i reclas.	Saldo final
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades		769	8	0	-170	607
250	Inv. fin. permanents en capital	592	8	0	0	600
252	Valors de renda fixa	7	0	0	0	7
253	Crèdits a llarg termini	170	0	0	0	170
298	Deteriorament de valor de deutes a llarg termini d'entitats del grup	0	0	0	-170	-170
VI. Inversions financeres a llarg termini		-170	0	0	170	0
298	Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini.	-170	0	0	170	0
VIII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini		8	0	0	0	8
TOTAL		607	8	0	0	615

El Consell no ha tramès ni la composició ni l'antiguitat de les partides que figuren en el quadre anterior.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**16**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019	**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:

D'altra banda, el Consell participa en societats mercantils dependents i vinculades amb els percentatges següents:

CIMA 2019. PARTICIPACIONS EN SOCIETATS DEPENDENTS I VINCULADES (EN MILERS D'EUROS)				
Entitats	Total accions	Accions del CIMA	% part. CIMA	Part. CIMA (milers euros)
Ràdio i TV de Mallorca, SAU	30	30	100,0%	300
Gestión Urbanística de Baleares, S.A.	300	56	18,7%	168
TOTAL				468

No es pot saber si el valor d'adquisició de les accions de les societats està reflectit en el compte «250. Inversions financeres permanents en capital», a causa de la manca de documentació tramesa.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**17**
	Pàgina de l'informe:	**35**

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.

L'epígraf «4.1 Valors mobiliaris» dels «Béns de caràcter financer» de l'inventari de 2019 és de 2.535 milers d'euros i presenta una diferència neta amb els registres comptables de 1.928 milers d'euros, que s'explica, principalment, per la diferència de 1.419 milers d'euros entre la valoració pel nominal de la participació en la societat GESTUR, SA, i el seu cost comptable.

Text de l'al·legació:

Els dos punts anteriors es regularitzaran dins l'exercici 2021.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**18**
	Pàgina de l'informe:	**36**

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 a cobrar a curt termini

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El Consell no ha registrat el deute a llarg i a curt termini per les anualitats pendents de cobrament. Aquests deutes s'haurien de registrar a cost amortitzat.

En el quadre següent es mostra la conciliació dels drets reconeguts pendents de cobrament amb la CAIB segons el CIMA i les obligacions reconegudes pendents de pagament segons la CAIB:

CIMA 2019. CONCILIACIÓ SALDOS DEUTORS AMB LA CAIB (EN MILERS D'EUROS)		
SALDO 31/12/2019 CAIB PENDENT DE PAGAMENT		51.895
+ Partides en la comptabilitat del CIMA no reconegudes en la de la CAIB:		634
Exercici 2011:	10	
Exercici 2012: Cost efectiu per atribució de competències Llei 2/2002	210	
Exercici 2014: Recàrrec provincial impost activitats econòmiques	252	
Exercici 2017: Cost efectiu per atribució de competències Llei 2/2002	84	
Exercici 2019: Participació recaptació apostes «Quinigol»	79	
SALDO 31/12/19 CIMA PENDENT COBRAMENT		52.529

Text de l'al·legació:

Tant el recàrrec provincial impost d'activitats econòmiques com la participació d'apostes "Quinigol" son una despeses no pressupostaries per a la CAIB per tant no hi figuren com a obligacions reconegudes en la CAIB

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**19**
	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 a cobrar a curt termini

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El Consell no té registrat el deute a llarg i a curt termini per les anualitats pendents de cobrament derivades de la liquidació de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu dels consells insulars d'acord amb el Protocol d'intencions signat amb la CAIB el 29 de desembre de 2018, el qual difereix el pagament en 15 anualitats, fins a l'any 2033. Aquests deutes s'haurien de registrar a cost amortitzat, reconeixent l'efecte financer en cada exercici. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'actiu corrent haurien d'augmentar pel cost amortitzat dels drets de cobrament a llarg i curt termini a 31/12/2019, per un import de 72.056 i 8.976 milers d'euros, respectivament; el resultat de l'exercici hauria d'augmentar en 5.325 milers d'euros, per l'efecte financer de diferir el cobrament, i el patrimoni hauria d'augmentar en 75.707 milers d'euros.

Text de l'al·legació:

Es pren nota pels propers exercicis

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**20**
	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 a cobrar a curt termini

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El Consell no ha registrat la totalitat dels ingressos de l'exercici 2019 corresponents al cànon de la concessió de Son Reus, de la gestió de residus de demolició, del servei d'ITV i dels recàrrecs sobre l'IAE, per un import total de 1.986 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 1.986 milers d'euros, 1.004 milers d'euros i 982 milers d'euros, respectivament.

Text de l'al·legació:

No es realitza el registre comptable, però es manté el mateix criteri al llarg dels exercicis per la qual cosa el resultat d'un exercici es compensa amb el següent.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**22**
	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 149.339 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 de desembre de 2019.

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 2019 no s'informa sobre l'existència de cap d'aquests procediments.

Text de l'al·legació:

S'ha tengut en compte per l'exercici 2020.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**23**
	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

2. Endeutament

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

La liquidació en la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2017 ha resultat negativa, per un import de 2.338 milers d'euros. D'acord amb l'article 5 del Reial decret llei 13/2019, d'11 d'octubre, el CIMA ha compensat 2.028 milers d'euros amb càrrec als lliuraments a compte de l'exercici 2019, i resten 310 milers d'euros pendents de compensar amb els lliuraments a compte de 2020. El CIMA ha registrat l'import compensat 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, tal com havia fet amb els imports compensats de les liquidacions dels exercicis 2015 i 2016, per un import de 2.028, 614 i 48 milers d'euros, respectivament. En canvi, no ha registrat el deute pendent a 31 de desembre de 2019 per la part de la liquidació negativa pendent de compensar. En conseqüència, el passiu corrent s'hauria d'incrementar en 3.000 milers d'euros i el resultat net de l'exercici i el patrimoni net haurien de disminuir en 2.338 i 662 milers d'euros, respectivament.

Text de l'al·legació:

No hi al.legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**24**
	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

2. Endeutament

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

El Consell manté registrada, com a venciment a llarg termini de deutes, la part dels préstecs que han vençut en 2019 més el seu venciment a curt termini, per uns imports de 2.920 i 1.050 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, el passiu no corrent s'hauria de disminuir en aquests imports i el passiu corrent s'hi hauria d'incrementar.

Text de l'al·legació:

Regularitzat dins l'exercici 2020.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
02/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**25**
	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** **2. Endeutament**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *No s'ha rebut confirmació bancària de l'entitat financera Dexia Sabadell. Si bé s'han pogut verificar els saldos vius dels préstecs mitjançant procediments d'auditoria alternatius, la manca de resposta no permet que l'SCIB asseguri que no hi hagi altres operacions que puguin afectar el Compte general.*		
Text de l'al·legació: S'ha efectuat una segona petició a la entitat DEXIA SABADELL a fi de requerir la contestació de la sol·licitud d'informació.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**26**
	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** **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 10.642 milers d'euros, dels quals 1.091 milers d'euros vencen al 2020.*		
Text de l'al·legació: Vegeu al·legació número 4.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau): 1.		

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**27**
	Pàgina de l'informe:	**43**

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 2018, hi ha passius no registrats, per un import de 2.048 milers d'euros, corresponents a despeses meritades durant l'exercici 2019, i que el Consell ha registrat durant l'exercici 2020.

Durant l'exercici 2019, el Consell Insular ha aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit, per un import de 3.828 milers d'euros, dels quals almenys 724 milers d'euros corresponen a l'exercici 2018 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.

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 de desembre de 2019 i a 31 de desembre de 2018, aquestes despeses suposen uns imports aproximats de 468 i 465 milers d'euros, respectivament. En conseqüència, el saldo del compte «411. Creditors per despeses meritades» està infravalorat en 468 milers d'euros, i els saldos dels comptes «120. Resultats d'exercicis anteriors» i «640. Sous i salaris», infravalorats en 465 i en 3 milers d'euros, respectivament.

Text de l'al·legació:

No hi ha al·legacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**28**
	Pàgina de l'informe:	**46**

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 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.

Text de l'al·legació:

Vegeu l'al·legació número 12.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**29**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019	**Pàgina de l'informe:**	**46**

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 executar prestacions de caràcter social durant l'exercici 2019, en els quals es disposa que la CAIB ha d'abonar-ne el finançament de la manera següent: un primer pagament, en concepte de bestreta, amb càrrec al pressupost del 2019, i un segon pagament, amb càrrec al pressupost del 2020, un cop justificades les actuacions. D'acord amb l'execució pressupostària corresponent a l'exercici 2020, el CIMA ha reconegut drets en aquest exercici meritats en l'exercici 2019, pels imports i els conceptes següents: 3.609 milers d'euros del conveni per a la prestació de serveis socials comunitaris, 1.640 milers d'euros de la gestió de la renda mínima d'inserció i 125 milers d'euros dels programes d'inserció laboral de la renda mínima d'inserció. Així mateix, té un conveni pel manteniment del túnel de Sóller, del qual, durant l'exercici 2020, ha reconegut drets, per un import de 500 milers d'euros, que corresponen a despeses incorregudes en 2019. 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 hi havia aquesta informació en el moment de tancar el Compte general, aquests ingressos, per un import total de 5.874 milers d'euros, s'haurien d'haver registrat comptablement

Text de l'al·legació:

No es realitza el registre comptable, però es manté el mateix criteri al llarg dels exercicis per la qual cosa el resultat d'un exercici es compensa amb el següent.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
El Responsable de Recursos Humans - Gestió
Miquel Gaya Font
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**31**
	Pàgina de l'informe:	**46**

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:

Fins al mes de març de 2019, el personal funcionari i laboral del Consell ha percebut 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 està configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les complementaries, periòdiques, fixes i objectives, i que 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). L'11 d'abril de 2019, el Ple del CIMA aprova la proposta de deixar d'abonar aquest complement al personal del Consell i dels seus organismes autònoms, amb efectes en la nòmina del mes d'abril, i que els imports corresponents passin a abonar-se pel concepte «A compte del complement específic» mentre es fa una valoració de la RLT. Amb la dita valoració s'ha de determinar si la totalitat o una part d'aquests imports es pot integrar en el complement específic, que és propi de cada lloc de treball, de forma que, en la nòmina de gener de 2020, es realitzi una compensació individual respecte al període dels quatre anys anteriors a 31 de desembre de 2019, en el cas de personal funcionari, i respecte al període d'un any, anterior a la dita data, pel que fa al personal laboral. L'aprovació d'aquest nou concepte retributiu s'ha fet en contra de l'informe de la Intervenció General, que considera que no és possible crear un concepte «A compte» d'un acte administratiu futur (que serà la modificació dels complements específics) que no té validesa jurídica i que, per tant, no ha suposat la creació d'un dret adquirit sobre el qual es pugui fer un pagament a compte. A més, amb aquest sistema, no s'estableixen garanties per poder recuperar les quanties que s'hagin abonat de més. Els imports abonats en concepte de complement de productivitat i en concepte d'«A compte del complement específic» han estat de 216 i 662 milers d'euros, respectivament (en 2018, es varen abonar 851 milers d'euros en concepte de complement de productivitat).

Text de l'al·legació:

El 9 d'abril de 2019 l'interventor general del Consell de Mallorca 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".

FIRMADO POR
El Responsable de Recursos Humans - Gestió
Miquel Gaya Font
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Al dia següent, des del Servei Tècnic de Recursos Humans s'emeté informe proposta de plantejament de discrepància als aspectes que s'informen desfavorablement per l'interventor general, els arguments del qual que responen les qüestions plantejades ara aquí, es poden reproduir.

En la consideració Segona de l'informe, s'argumenta:

"*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. "

I en la consideració 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. "

Palma, a la data de la signatura electrònica

Miguel Gayá Font

Cap del Servei Tècnic de Rec. Humans

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe:	**Al·legació núm.:**	**32**
INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019	**Pàgina de l'informe:**	**48**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

5. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

CIMA 2019. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETARIES (EN MILERS D'EUROS)		
	2019	2018
b. Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries		
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		
1. Transferències i subvencions	-5.836	-5.712
1.1. Ingressos	12.081	9.969
1.2. Despeses	-17.917	-15.681
TOTAL	-5.836	-5.712

En el quadre «3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries» de l'estat total de canvis en el patrimoni net s'inclouen ingressos i despeses amb l'entitat propietària, per un import de 12.081 i de 17.917 milers d'euros, respectivament, que no hi haurien de figurar, atès que el Consell Insular no té cap entitat propietària que operi com a tal.

Text de l'al·legació:

S'ha detectat un error en les equivalències dels comptes del PGCP i s'ha realitzat la correcció dins l'exercici 2021.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**33**
	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

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 5.588 milers d'euros en concepte de taxes que s'haurien d'haver classificat com a «Ingressos tributaris i urbanístics».

Text de l'al·legació:

Es pren nota pels propers exercicis

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**34**
	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**		
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 3.320 milers d'euros en concepte de productes de concessions que s'haurien d'haver classificat com a «Altres cobraments».		
Text de l'al·legació: **Es pren nota pels propers exercicis.**		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**35**
	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

En els apartats «Altres cobraments» i «Altres pagaments» figuren cobraments i pagaments derivats del tractament extrapressupostari de les operacions següents, que no haurien de constar en l'estat de fluxos d'efectiu: embargaments (15 milers d'euros), descomptes de la nòmina i Seguretat Social (31.912 i 30.300 milers d'euros, en concepte d'altres pagaments i altres cobraments, respectivament), liquidacions d'IVA (108 i 144 milers d'euros en concepte d'altres pagaments i altres cobraments, respectivament) i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa (2.398 i 2.387 milers d'euros, en concepte d'altres pagaments i altres cobraments, respectivament).

Text de l'al·legació:

Vegeu l'al·legació número 8.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**36**
	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

A més, els pagaments pendents d'aplicació inclouen operacions de pagaments de nòmina, per un import de 58.071 milers d'euros, que ja figuren com a pagaments de despeses de personal 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:

Vegeu l'al·legació número 8.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
16/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**37**
	Pàgina de l'informe:	**52**

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

El CIMA ha finançat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit amb romanent de tresoreria afectat, per un import de 219 i 3.000 milers d'euros, respectivament. L'article 177 del TRLRHL disposa que els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit es poden finançar amb romanent líquid de tresoreria, que en el cas del romanent del 2018 era negatiu, i no estableix expressament la possibilitat de finançar-los amb romanent de tresoreria afectat. En conseqüència, el finançament d'aquestes modificacions de crèdit no és adequat.

Igual que en exercicis anteriors, la Intervenció General indica el següent 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».

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:

En relació a que no es procedent el finançament de crèdits extraordinaris, suplements de crèdits i (nostro) incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat si hi ha hagut romanent de tresoreria negatiu, cal assenyalar:

El romanent de tresoreria per a despeses generals es negatiu perquè es detreu d'ell mateix els romanents de tresoreria afectats, donat a que aquests són d'obligatòria incorporació de conformitat a l'article 47.5 del RD 500/1990. El romanent de tresoreria afectat no té com a finalitat sufragar el caràcter negatiu del romanent de tresoreria per a despeses generals.

No es considera adient cap comentari a l'exposat a la resta d'observacions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**38**
	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

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Els compromisos d'ingrés pendents de realitzar a 31 de desembre de 2019, en matèria d'actuacions per al desenvolupament de les inversions de l'Estat a les Illes Balears, inclouen 4.300 milers d'euros per les actuacions al Centre Internacional de Fotografia Toni Catany. El 9 de juny de 2017, es va adoptar l'acord pel qual la CAIB havia d'executar aquestes actuacions directament, per la qual cosa el CIMA hauria d'haver anul·lat aquests compromisos d'ingrés.

Text de l'al·legació:

L'anul·lació es realitza en l'exercici 2020

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
07/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**39**
	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

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució de despeses

En 14 dels 20 expedients seleccionats (expedients núm. 220190007651, 220190008234, 220190030211, 220190034513, 220190015870, 220190027786, 220190016108, 220190001857, 220190020383, 220190002558, 220190001410, 220190003796, 220190034414 i 220190009757), el termini de pagament excedeix el límit màxim establert en la normativa de morositat.

Text de l'al·legació:

En el cas d' aquests documents comptables hem elaborat el següent quadre, d'acord a les dades registrades al nostre programa de comptabilitat:

NUM OPERACIÓ (1)	NIF	IMPORT FACTURA	DATA ENTRADA FACTURA (2)	FASE COMPTABLE	DATA OBLIGACIÓ (3)	NUMERO DOCUMENT PAGAMENT	DATA DOCUMENT P (4)	DATA PAGAMENT R(5)	DIES ENTRE DOCUMENT P-I EL PAGAMENT R (6)	DIES PMP (7)	MOROSITAT (8)
220190007651	A60470127	52.997,49	11/03/2019	O	14/05/2019	220190008535	17/05/2019	31/05/2019	14	17	81
220190008234	B86826039	261.407,78	08/04/2019	O	10/05/2019	220190008239	15/05/2019	16/05/2019	1	6	38
220190030211	A78923125	14.479,31	01/10/2019	O	11/11/2019	220190002013	03/12/2019	20/12/2019	17	39	80
220190034513	A81948077	12.608,53	29/05/2019	ADO	23/12/2019	220190034628	27/12/2019	24/01/2020	28	32	240
220210015870	A82733262	12.705,00	15/03/2019	O	18/06/2019	220190016107	20/06/2019	04/07/2019	14	16	111
220190027786	B07714710	16.259,02	27/08/2019	O	25/10/2019	220190027789	13/11/2019	25/11/2019	12	31	90
220190016108	B07649825	42.970,45	16/04/2019	O	10/06/2019	220190016120	20/06/2019	28/06/2019	8	18	73
220190001857	B74024472	18.621,90	30/01/2019	O	13/03/2019	220190002083	13/03/2019	09/04/2019	27	27	69
220190020383	A47461066	36.200,78	23/05/2019	O	23/08/2019	220190020603	23/08/2019	06/09/2019	14	14	106
220190002558	B619062636	15.265,93	20/12/2018	O	12/03/2019	220190002559	22/03/2019	28/03/2019	6	16	98
220190001410	A78923125	14.479,31	17/12/2018	O	28/02/2019	220190001411	28/02/2019	08/03/2019	8	8	81
220190003796	A08431090	1.703,11	13/09/2018	ADO	03/04/2019	220190003821	03/04/2019	11/04/2019	8	8	210
220190034414	A61895371	24.216,02	02/08/2019	ADO	23/12/2019	220190036036	30/12/2019	28/01/2020	29	36	179
220190009757	G07071921	2.090,00	14/02/2018	ADO	24/05/2019	220190009758	24/05/2019	28/05/2019	4	4	468

Els documents esmentats estan a la primera columna(1), hem anotat la data d'entrada de la factura al registre del Consell (2), la data del reconeixement de la obligació comptable (3) , la data del document de pagament (4) i la data efectiva del pagament(5).

A les darreres columnes, hem calculat els dies passats entre la data del document de pagament i la data del pagament (6) i no superen els 30 dies, i a la columna (7) els dies que es compten pel càlcul del PMP, que son els dies entre el reconeixement de la obligació i el pagament efectiu, que en aquest cas tampoc superen els 30 dies , llevat de quatre casos.

De conformitat a l'anàlisi que s'acompanya, no és un problema de liquiditat del Consell Insular, la causa del retard en el compliment és la necessària tramitació administrativa.

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en https://cim.sedipualba.es/

FIRMADO POR
El Tesorero de Consell Insular DE Mallorca
Antonio Serra Puig
07/09/2021

AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA RAMON BONET
Cap de l'Oficina Jurídica
08/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**40**
	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

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució de despeses

– *L'expedient núm. 220190015870 inclou conceptes susceptibles de ser inventariats i, per tant, s'hauria de registrar en el capítol «6. Inversions reals».*

Text de l'al·legació:

L'expedient a què es fa esment està relacionat amb el contracte menor tramitat per fer un estudi previ per implementar un sistema de gestió de identitats al Consell de Mallorca. L'objecte del contracte fou, precisament, realitzar un estudi per a determinar les implicacions i efectes a nivell organitzatiu, tècnic i humà, de la implantació d'un sistema de gestió d'identitats al Consell de Mallorca.

Com a pas previ a la implementació del sistema de gestió de identitats es va considerar oportú la realització d'aquest estudi per determinar el mapa actual de la gestió d'identitats i control d'accessos al Consell de Mallorca, amb les polítiques, processos i fluxos existents a l'organització; determinar les necessitats que havia de satisfer el nou sistema i la millor forma d'implementar-les sense crear perjudicis al funcionament normal de l'organització; determinar les diferents fases del projecte, no només a nivell tècnic i d'integració dels diferents sistemes amb la eina de gestió de identitats, sinó més important, com encaixar el model operatiu i les polítiques de funcionament de l'organització amb el model operatiu del sistema de gestió elegit.

L'estudi es va lliurar però a dia d'avui no s'ha tramitat cap expedient de contractació per implantar la solució proposada i que, en el seu cas, hagués suposat l'adquisició d'alguna eina que efectivament hagués hagut de ser objecte de inventari.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

FIRMADO POR
CATALINA RAMON BONET
Cap de l'Oficina Jurídica
08/09/2021

AL·LEGACIONS

FIRMADO POR
Josep Mallol Vicens
Secretari tècnic de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística
06/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de la ST de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística - Àrea Econòmica

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**41**
	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

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució de despeses

– *L'expedient núm. 220190002558 correspon a un contracte menor que no s'ha inclòs en la relació de contractes menors que el Consell ha de retre a l'SCIB.*

Text de l'al·legació:

L'expedient núm. 220190002558 correspon al subministrament de material divers de conservació i restauració per a la Direcció Insular de Cultura, mitjançant contracte menor, l'adjudicació del qual es dugué a terme el 17 d'octubre de 2018.

No obstant això, encara que la facturació i lliurament dels productes es realitzà el 20 de desembre de 2018, la tramitació i pagament d'aquesta factura es produí dins l'exercici 2019, d'acord amb les instruccions emeses pel Servei de Pressuposts i Comptabilitat en relació al calendari de tancament i registre comptable de factures de l'exercici anterior, i amb l'establert a l'article 26.2.b del Reial decret 500/1900, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressuposts.

Des del Departament de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística es desconeixen les causes de perquè aquest contracte no fou inclòs en la relació que la corporació tramet a la Sindicatura de Comptes. Òbviament es tracta d'una errada, ja que la gestió de l'expedient es realitzà a través del Perfil de contractant (2018/130/SUB/MEN). Vegeu l'enllaç: https://seu.conselldemallorca.net/ca/perfil/fitxa-licitacio?numero=2018/130/SUB/MEN

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
13/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Control Financer i Auditoria

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**42**
	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

1. Pressuposts tancats d'ingressos

El Consell Insular hauria de revisar i, si escau, regularitzar els saldos pendents de cobrament anteriors a 2015, que sumen un import total d'11.423 milers d'euros (el 51,90 % del pendent total), aplicant el procediment establert en la BEP núm. 65.

Text de l'al·legació:

Es pren nota pels propers exercicis n'obstant , aquests saldos es consideren de dubtós cobrament al 100% atesa l'antiguitat i per tant no afecten al Romanent de tresoreria per despeses generals

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**43**
	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

C. PRESSUPOSTS TANCATS

1. Pressuposts tancats d'ingressos

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 536.926 milers d'euros, dels quals 136.225 milers d'euros corresponen al capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» i 400.701 milers d'euros, al capítol «6. Inversions reals».

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 de desembre de 2019, d'11.734 milers d'euros i amb venciment l'any 2029.

Text de l'al·legació:

El Consell no pot registrar la despesa pluriennal del cànon de la carretera Palma-Manacor perquè seguint les indicacions de la IGAE es va registrar a la comptabilitat patrimonial i es duplicarien les quantitats dels comptes 212 i 173 de dita comptabilitat. Aquestes quantitats són menors que les indicades perquè cada any es regularitza l'exercici en curs.

Vegeu al·legació numero 4.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**44**
	Pàgina de l'informe:	**65**

Nom de l'entitat: CONSELL INSULAR DE MALLORCA

Apartat de l'índex de l'informe:

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

8. MEMÒRIA

El contingut de la memòria presenta les incidències següents:

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 hi exerceix. 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 que hi té el Consell.*
- *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 que ha aportat el secretari general de l'entitat.*
- *La xifra d'habitants que figura en la nota 1 de la memòria (923.608 habitants) no és correcta d'acord amb el padró municipal a 1 de gener de 2019. D'acord amb les dades de l'Institut Balear d'Estadística, el nombre d'habitants és de 896.038 a l'inici de l'exercici fiscalitzat.*

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 2019, 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.

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 i es manté 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.

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Els quadres de les notes 5.1 «Immobilitzacions materials», 7.1 «Inversions immobiliàries» i 8.1 «Immobilitzat intangible» de la memòria en paper estan en blanc, malgrat que la informació figura en la memòria retuda telemàticament.

De les notes 10 «Actius financers» i 11 «Passius financers» no s'ha omplert la informació corresponent i tots els quadres figuren en blanc.

La nota 15.1 relativa a les transferències i les subvencions rebudes no informa sobre el compliment de les condicions imposades per percebre-les i gaudir-ne, així com dels criteris d'imputació a resultats. A més, la informació que figura en la memòria en paper difereix de la que figura en la memòria retuda telemàticament, i és la d'aquesta darrera la que coincideix amb la comptabilitat.

La nota 15.2 de transferències i subvencions concedides de la memòria retuda mitjançant la plataforma de rendició telemàtica està en blanc i la de la memòria retuda en paper no permet comprovar la coincidència de les dades amb comptabilitat. D'altra banda, no es fa referència a la normativa en virtut de la qual s'han concedit les subvencions.

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 valorar els imports i les incerteses que poguessin aparèixer en les estimacions.

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.

En la memòria no consta la informació de la nota 24.1.1.c «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».

En la memòria en paper no figura la nota 25 «Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris». Respecte de la informació que figura en la memòria retuda telemàticament, s'han posat de manifest les incidències següents:

- *El període mitjà de pagament a creditors (28,27 dies) no coincideix amb el període mitjà de pagament comunicat al Ministeri d'Hisenda, segons la metodologia de càlcul establerta en el Reial decret 1040/2017 (11,87 dies).*
- *Els indicadors financers i patrimonials que figuren en la memòria no inclouen el període mitjà de cobrament.*
- *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 240.304 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,79 en comptes de 0,28.*

La informació que figura en la nota 26 «Informació sobre el cost de les activitats» no inclou la requerida per la INCL ni ha estat elaborada d'acord amb la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, tal com disposa la mateixa INCL.

La memòria no conté la informació sobre els indicadors de gestió.

*La memòria no inclou una nota sobre la COVID-19, en la qual s'analitzin els aspectes més rellevants de la pandèmia en l'activitat de l'entitat, tal com determina l'*Estudi sobre el tractament dels efectes de la COVID-19 en la informació financera i en l'auditoria*, publicat per l'Oficina Nacional d'Auditoria de la IGAE.*

Text de l'al·legació:

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Quant a la Nota 1 de la memòria, s'ha inclòs en el Compte General 2020 la distinció en el nombre mitjà d'empleats entre personal funcionari i personal laboral, i entre categories i sexes.

Quant a la Nota 2 de la memòria, s'ha pres nota de les mancances i s'han tengut en compte per a la redacció de la mateixa nota en el Compte General 2020.

S'han fet les correccions necessàries per tal que els quadres de les notes 5.1, 7.1, 10 i 11 apareixin degudament emplenats en el Compte General 2020.

Quant al quadre que figura a la Nota 19, 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 perdudes 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.

FIRMADO POR
MARINA MERCEDES BESTARD SUMMERS
15/09/2021

AL·LEGACIONS

Informe Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**45 CONT FIN**
	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

No consten els comptes anuals ni l'informe d'auditoria de Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU, ni tampoc l'informe d'auditoria de la Fundació Mallorca Turisme corresponents a l'exercici 2019.

Text de l'al·legació:

L'ens Radio Televisió de Mallorca en 2019, es troba en procés de dissolució concursal i l'administrador no va formular els comptes anuals i per tant tampoc es va realitzar l'informe d'auditoria.

L'informe d'auditoria de la Fundació Mallorca Turisme encara no està finalitzat, es va adjudicar amb retard.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

FIRMADO POR
CATALINA CARBONELL TORRES
20/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**46**
	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

A. DRETS DE COBRAMENT DE LES ENTITATS DEPENDENTS RESPECTE DEL CONSELL INSULAR

El deute amb la Fundació Teatre Principal de Palma, per un import de 10.642 milers d'euros, no l'ha reconegut el CIMA. El dit import correspon al saldo pendent a 31/12/2019 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 l'import de cada anualitat a la despesa de l'exercici corrent.

Text de l'al·legació:

Vegeu l'al·legació número 4.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
El Responsable de Recursos Humans - Administració Econòmica
Pedro Ripoll Domenech
17/09/2021 8:09

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: ***INFORME PROVISIONAL DEL COMPTE GENERAL DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019***	**Al·legació núm.:**	**47**
	Pàgina de l'informe:	**74**

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

E. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES DE PERSONAL DE LES ENTITATS DEPENDENTS

L'informe resum anual sobre control intern 2019, elaborat per la Intervenció General del Consell i del qual es va informar el Ple en la sessió de dia 12 de novembre de 2020, inclou, entre altres actuacions efectuades, les relatives al control permanent posterior de les variacions de retribucions que figuren en l'expedient mensual de nòmines del personal, a fi de verificar la legalitat de les variacions produïdes respecte del mes anterior. Durant l'exercici 2019, s'han emès 12 informes de control financer, i la principal deficiència ha estat l'existència de nomenaments que incomplien la resolució del conseller executiu d'Economia i Hisenda de paralitzar la contractació de nou personal.

Text de l'al·legació:

L'apartat de l'índex de l'informe és refereix a Entitats dependents i vinculades i no al Consell de Mallorca per la qual cosa no procedeix emetre resposta per part de la DI de Funció Pública

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

1.

FIRMADO POR
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**1**
	Pàgina de l'informe:	**76-77 i 80-81**

Nom de l'entitat: Institut Mallorquí 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 decrets 57 i 58 de Consell de govern de la CAIB de 2017 aproven els acords de la Comissió mixta Govern-Consell Insular d'ampliació dels mitjans personals, econòmics, materials i patrimonials adscrits a les funcions ja traspassades al Consell de Mallorca mitjançant la Llei 14/2001, de 29 d'octubre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de serveis socials i seguretat social, pels quals es traspassen al Consell els mitjans inherents a la titularitat i a la gestió de la residència de Sant Miquel (Palma), dels centres d'estades diürnes d'Oms (Palma) i de Can Clar (Llucmajor) i dels serveis de promoció de l'autonomia personal de Son Perxana (Vilafranca de Bonany), Son Bru (Puigpunyent) i Can Real (Petra). Si bé la titularitat dels centres és del CIMA (encara que no s'ha formalitzat fins a l'any 2019), a partir de l'1 de gener de 2018 l'IMAS va passar a gestionar els centres amb la incorporació de tot el personal i la subrogació en els contractes vigents. En conseqüència, segons el criteri de registre dels actius que figura en la INCL, l'IMAS n'hauria d'haver registrat l'alta, atès que s'han traspassat tots els riscs i els avantatges associats a l'actiu. L'IMAS no ha facilitat a l'SCIB informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de valoració núm. 19. Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets de la INCL, s'haurien d'haver registrat a valor raonable. En conseqüència, no ha estat possible quantificar-ne l'efecte sobre l'actiu i el passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2019.»

Text de l'al·legació:

Ha estat durant els anys 2019 i 2020 quan el Consell de Mallorca ha procedit a fer totes les gestions i tràmits necessaris per posar a quests béns a nom del Consell de Mallorca amb adscripció a l'IMAS i properament es procedirà a l'actualització de les dades comptables per part de l'IMAS i tramitar els oportuns procediments.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La secretària delegada

Maria Elena Tur Figueruelo

FIRMADO POR
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**2**
	Pàgina de l'informe:	**77 i 81**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorquí 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:

" El 27 d'agost de 2018, es va firmar el conveni perquè el Consell de Mallorca assumís la titularitat i la gestió del centre i servei Residència Miquel Mir de l'Ajuntament d'Inca, el qual inclou la cessió d'ús i dret de superfície dels béns immobles que integren la residència per un període de 50 anys i l'execució de la reforma integral de la residència per adaptar el centre a la normativa actual per a centres residencials i de dia per a persones majors dependents, d'acord amb el projecte elaborat per l'IMAS. Segons el criteri de registre dels actius que figura en la INCL, l'IMAS hauria d'haver registrat l'alta d'aquests actius en haver-se traspassat tots el riscs i els avantatges associats a l'actiu. L'IMAS no ha facilitat a l'SCIB la informació adequada per valorar les operacions que, segons la norma de valoració 19. Adscripcions i altres cessions gratuïtes de béns i drets de la INCL s'haurien d'haver registrat a valor raonable, per la qual cosa no és possible quantificar l'efecte sobre l'actiu i el passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2019. A més, no consta que s'hagi formalitzat l'adscripció de la dita Residència a l'IMAS, que ha estat qui ha assumit els mitjans personals i materials objecte del conveni i qui ha iniciat el procediment de les obres de reforma integral de la Residència."

Text de l'al·legació:

Ens remetem a l'al·legació núm. 6 del Consell de Mallorca i tramitarem els procediments oportuns.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La secretària delegada

Maria Elena Tur Figueruelo

FIRMADO POR
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
13/09/2021

AL·LEGACIONS

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**3**
	Pàgina de l'informe:	**81**
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 núm. 1 Immobilitzat material de la INCL»*		
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. Es pren nota per millorar.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, a la data de la firma La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**4**
	Pàgina de l'informe:	**81**

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.

Es pren nota per millorar

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

FIRMADO POR
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**5**
	Pàgina de l'informe:	**76 i 81**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorquí 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 hem disposat de recursos humans i materials suficients per dur a terme l'actualització del mateix fins ara. Actualment s'està treballant en l'actualització d'aquest inventari.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, a la data de la firma La secretària delegada Maria Elena Tur Figueruelo		

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**6**
	Pàgina de l'informe:	**81**

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'epígraf «Immobilitzat material en curs i bestretes» inclou 2.162 milers d'euros d'obres i altres conceptes que, a 31 de desembre de 2019, ja no estan en curs i que, per tant, s'haurien de reclassificar als comptes corresponents en funció de la seva naturalesa.»

Text de l'al·legació:

Es procedirà des de el Consell Insular de Mallorca a fer una re aplicació

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**7**
	Pàgina de l'informe:	**77, 81 i 82**

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 2019 i exercicis anteriors. Atès que no es disposa d'un càlcul relatiu als elements d'actiu reemplaçats en els exercicis 2019 i anteriors, i que no s'amortitza l'immobilitzat no financer, aquestes reformes i substitucions s'haurien de considerar despeses i no inversions. L'import que ha detectat l'SCIB en la revisió d'expedients d'altes d'immobilitzat és de 1.084 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, a la data de la firma

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**8**
	Pàgina de l'informe:	**82**

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. 220190045867, 220190034452, 220190086868, 220190070175, 220190039361, 220190024781, 220190096898, 220190111332, 220190111269, 220190035210, 220190079286, 220190042047, 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 dades mensuals publicades pel MINHAP, durant l'exercici 2019 el PMP ha oscil·lat entre els 11,87 dies del mes de desembre i els 43,35 dies del mes de febrero, únic mes en el que no s'ha complert el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**9**
	Pàgina de l'informe:	**83**
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» de la INCL, 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 a 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, a la data de la firma La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**10**
	Pàgina de l'informe:	**77 i 85**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **2. BALANÇ DE SITUACIÓ** **B. PASSIU** **2.Passiu corrent**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *«Hi ha obligacions reconegudes netes en l'exercici 2020, per un import de 2.649 milers d'euros, que, segons l'objecte, corresponen a despeses de 2019 i que a 31 de desembre de 2019 no estan incloses en el compte «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al »*		
Text de l'al·legació: En relació a la imputació a la 413 es segueix el criteri d'enregistrament quan es coneix la factura i la seva conformitat abans del tancament de l'exercici, l'enregistrament de despeses del 2019 a l'exercici 2020 es deguda a que no s'ha tingut coneixement de la seva existència i conformitat de les mateixes fins a 2020.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, a la data de la firma La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

FIRMADO POR
ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN
Cap de Departament de RRHH
17/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**11**
	Pàgina de l'informe:	**78 I 86**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorquí d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

3. COMPTE DEL RESULTAT ECÒNOMIC PATRIMONIAL

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

« Fins al mes de març de 2019, el personal funcionari i laboral del Consell ha percebut 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 està configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les complementàries, periòdiques, fixes i objectives, i que 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). L'11 d'abril de 2019, el Ple del CIMA aprova la proposta de deixar d'abonar aquest complement al personal del Consell i dels seus organismes autònoms, amb efectes en la nòmina del mes d'abril, i que els imports corresponents passin a abonar-se pel concepte «A compte del complement específic» mentre es fa una valoració de la RLT. Amb la dita valoració s'ha de determinar si la totalitat o una part d'aquests imports es poden integrar en el complement específic, que és propi de cada lloc de treball, de forma que, en la nòmina de gener de 2020, es realitzi una compensació individual respecte al període dels quatre anys anteriors a 31 de desembre de 2019, en el cas de personal funcionari, i respecte al període d'un any, anterior a la dita data, pel que fa al personal laboral. L'aprovació d'aquest nou concepte retributiu s'ha fet en contra de l'informe de la Intervenció General, que considera que no és possible crear un concepte «A compte» d'un acte administratiu futur (que serà la modificació dels complements específics) que no té validesa jurídica i que, per tant, no ha suposat la creació d'un dret adquirit sobre el qual es pugui fer un pagament a compte. A més, amb aquest sistema, no s'estableixen garanties per poder recuperar les quanties que s'hagin abonat de més. Els imports abonats en concepte de complement de productivitat i en concepte d'«A compte del complement específic» han estat de 252 i 776 milers d'euros, respectivament (en 2018, es varen abonar 992 milers d'euros en concepte de complement de productivitat).».

Text de l'al·legació:

En aquest punt cal indicar que el complement "Com. Produc.D/R 21/01/2005" es va deixar d'abonar al personal de l'IMAS a la nòmina de març de 2019 i es va abonar a partir de la nòmina d'abril de 2019 el complement "a compte complement específic" fins desembre de 2020 com va establir els punts 2 i 4 de l'acord del Ple del Consell de Mallorca en data 11 d'abril de 2019.

FIRMADO POR
ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN
Cap de Departament de RRHH
17/09/2021

AL·LEGACIONS

Índex de la documentació que adjuntau (si escau): *Acord del Ple del Consell de Mallorca en data 11 d'abril de 2019. (document 1) i es pot descarregar completament al següent enllaç pàgines de l'Acta núm. 216 a 223.* file:///C:/Users/u25774/Downloads/Acta%20Ple%20del%20Consell%20de%2014%20d'abril%20de%202019%20-%20Tema%20complement%202006.pdf
Palma, a la data de la signatura Signatura

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**12**
	Pàgina de l'informe:	**86**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

3. 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 2019, corresponents a pagues extres, per un import aproximat de 417 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.

La reiteració d'aquest incompliment dona que cada any el resultat sigui similar al que resultaria de realitzar l'operació comptable

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**13**
	Pàgina de l'informe:	**88**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

4. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

« L'apartat d'operacions amb l'entitat propietària de l'estat de canvis en el patrimoni net inclou unes despeses per transferències i subvencions reconegudes directament en el compte del resultat econòmic patrimonial, superiors en 236 milers d'euros de les que resulten de les obligacions reconegudes netes durant l'exercici amb aquesta entitat.»

Text de l'al·legació:

S'ha detectat un error en les equivalències dels comptes del PGCP i s'ha realitzat la correcció dins l'exercici 2021

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

FIRMADO POR
Interventora
Elena Montejo Fuentes
15/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**14**
	Pàgina de l'informe:	**77 I 88**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *« En els apartats «Altres cobraments» i «Altres pagaments» figuren cobraments i pagaments derivats del tractament extrapressupostari de les operacions següents, que no haurien de constar en l'estat de fluxos d'efectiu: descomptes de la nòmina i Seguretat Social (26.493 milers d'euros), embargaments judicials a empreses (66 milers d'euros), liquidacions d'IVA (4 milers d'euros) i pagaments per justificar de bestretes de caixa fixa (169 milers d'euros)..»*		
Ens remetem a la contestació de l'al·legació realitzada pel Consell de Mallorca de la incidència de la pàg. 22 d'Excepcions amb efectes patrimonials i 49 del Estat de Fluxos d'Efectiu del Consell de Mallorca, (Al·legació núm. 8 i 35 del Consell Insular de Mallorca)		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, a la data de la firma La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

FIRMADO POR
Interventora
Elena Montejo Fuentes
15/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**15**
	Pàgina de l'informe:	**89**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *« Els «Pagaments pendents d'aplicació» inclouen operacions de pagament de nòmina, per un import de 58.466 milers d'euros, que ja figuren com a pagaments de despeses de personal 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 com a pagament en l'estat de fluxos d'efectiu.»*		
Text de l'al·legació: Ens remetem a la contestació de l'al·legació realitzada pel Consell de Mallorca de la incidència de la pàg. 49 del Estat de Fluxos d'Efectiu del Consell de Mallorca, (Al·legació núm.36 del Consell Insular de Mallorca)		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, a la data de la firma La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

FIRMADO POR
ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN
Cap de Departament de RRHH
17/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**17**
	Pàgina de l'informe:	**78 i 93**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorquí 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'informe resum anual sobre control intern 2019, elaborat per la Intervenció General del Consell de Mallorca i del qual es va informar el Ple en la sessió de dia 12 de novembre de 2020, inclou, entre altres actuacions efectuades, les relatives al control permanent posterior de les variacions de retribucions que figuren en l'expedient mensual de nòmines del personal, a fi de verificar la legalitat de les variacions produïdes respecte del mes anterior. Durant l'exercici 2019, s'han emès 12 informes de control financer i les principals deficiències detectades han estat les següents:

1) Nomenament de personal funcionari:

Hi ha una manca de previsió pressupostària dels nomenaments de personal funcionari en les diferents modalitats: cobertura de vacants, execució de programes temporals, acumulació de tasques i substitució de funcionaris amb dret a reserva de lloc.

S'ha utilitzat, de forma abusiva, la concatenació de nomenaments per a programes i acumulació de tasques.

En la selecció de personal interí, no sempre queda acreditat que es respecten els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat. A més, aquesta selecció es fa mitjançant el currículum i no mitjançant la borsa.

2) Comissions de servei:

Hi ha llocs de treball configurats com de lliure designació que s'han adjudicat sense cap tipus de convocatòria pública de caràcter obert.

No queda acreditada l'excepcionalitat de les pròrrogues superiors a dos anys

3) Concurs de trasllats:

No s'han inclòs tots els llocs de treball no exceptuats en la convocatòria de la provisió definitiva de concurs de trasllats.

S'han adjudicat llocs de treball que no estaven íntegrament pressupostats, malgrat que hi havia crèdit a nivell de vinculació jurídica

4) Contractació de personal laboral:

La selecció de personal laboral que s'ha de contractar es fa mitjançant currículum i no mitjançant la borsa.

AL·LEGACIONS

En el contractes de treball de personal laboral s'ha detectat un període de proves superior al legalment establert, o s'ha establert un nou període quan el personal ja havia prestat els serveis en la mateixa categoria.

5) Altres retribucions, ajuts econòmics i indemnitzacions:

S'han abonat complements de productivitat al personal de la corporació que, d'acord amb la normativa, no tenen la consideració de productivitat.

En el càlcul de l'import d'hora extra no es tenen en consideració els conceptes «Indemnització per residència» i «A compte complement específic», d'acord amb la Resolució de la consellera executiva del Departament d'Hisenda i Funció Pública.

S'han concedit ajudes per a la jubilació al personal sense cobertura legal.

Des del mes de gener de 2010 el col·lectiu d'educadors de l'IMAS percep un complement de productivitat fix i mensual de 317,30 euros. Aquest complement s'abona per Resolució de la presidenta de l'IMAS, de 14 d'abril de 2010, en el punt 2 dels antecedents de la qual s'indicava: «Durant l'any 2010 es realitzarà un estudi per a determinar el procediment reglamentari per a la regularització d'aquest col·lectiu». S'ha de deixar d'abonar aquesta retribució com a complement de productivitat, atès que contravé el que disposa la normativa legal que regula aquest complement de productivitat.»

Text de l'al·legació:

1.- En relació al punt 1) Nomenament de personal funcionari:

a) En relació a la previsió pressupostària, cal indicar, que el pressupost de l'IMAS en primer lloc es calcula tenint en compte tots els llocs de feina que consten a la plantilla, per tant, estan pressupostats tots els nomenaments per cobertura de vacants. També es pressuposta tots els programes temporals vigents i els previstos en el moment de preparar el pressupost. En darrer lloc, el pressupost també inclou una partida per substitucions de personal en funció dels llocs de feina susceptibles de ser substituïts i les substitucions de funcionaris amb dret a reserva de lloc està pressupostat en la vacant que deixa el funcionari amb reserva de lloc.

b) En relació a la concatenació de nomenament per a programes i acumulació de tasques, cal indicar, que aquests nomenaments s'han realitzat d'acord amb l'article 10 del text refós l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, que aquests dos tipus de nomenament tenen un termini màxim de duració que s'estableix a la normativa.

En el cas dels nomenament d'acumulació de tasques fins la recent modificació realitzada pel Reial decret llei 14/2021, de 6 de juliol de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat de l'ocupació pública, tenia un termini màxim de 6 mesos dins del període de 12 mesos. Per tant, per acumulació de tasques només poden estar aquest període (6 mesos en el període d'1 any), sense perjudici que posteriorment se'ls ofereixi la resta de tipus de nomenament (de substitució, de programa, de vacant), es a dir, un funcionari interí per acumulació de tasques una vegada assolit el màxim (6 mesos en 12 mesos) no pot concatenar un altre nomenament d'acumulació de tasques fins transcorregut el període de 12 mesos però si pot ser anomenat funcionari interí pels altres tipus de nomenaments.

Així mateix, cal puntualitzar que els 6 mesos en acumulació de tasques pot a ser amb un nomenament o en varis nomenaments concatenats o no, es a dir, que directament es nomeni per una acumulació de tasques de 6 mesos (i ja assoleixi el màxim d'aquest tipus de nomenament) o amb diferents nomenaments de diferents períodes fins assolir els 6 mesos

AL·LEGACIONS

(en aquest cas pot ser concatenats o no).

En relació al nomenament per programa no podrà ser superior a 3 anys ampliable a 1 any més, tot i que una vegada finalitzat aquest nomenament, res obsta legislativament perquè sigui nomenat per qualsevol altre tipus de nomenament, inclús per una altre nomenament per programa (diferent).

c) En relació a la selecció del personal interí, aquest es realitza mitjançant la utilització de borses ordinàries i/o extraordinàries, tot i que quan estan exhaurides i davant la necessitat de cobrir determinats llocs de treball assistencial a residències actualment es realitza un informe tècnic i un informe jurídic justificat la selecció mitjançant agrupació per currículum.

S'adjunt models d'informe tècnic i jurídic (doc.1)

2.- -En relació al punt 2) Comissions de serveis:

En quan a l'adjudicació dels llocs vacants mitjançant comissions de serveis a l'any 2019, s'ha realitzar la tramitació corresponent d'acord amb la Instrucció vigent a l'any 2019, que era la Instrucció 2/2008 del president de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials de 3 de juliol de 2008 pel qual s'estableixen els criteris generals per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS.

Davant la necessitat d'actualitzar aquest procediment i canvis formatius i per raons d'eficiència i organitzatives enguany s'ha aprovat la Instrucció 1/2021 d'establiment dels criteris general per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS per mitjà de comissions de serveis, que ha previst la duració màxima de les comissions de serveis, la pròrroga ordinària i l'extraordinària (punts 3 i 4), el proveïment dels llocs de feina de lliure designació (punt 12), i un règim transitori.

Per tant, si la cobertura dels llocs de feina que estan coberts per comissions de serveis que existien abans de l'entrada en vigor d'aquesta nova instrucció quan finalitzin la seva vigència seran objecte nova convocatòria per comissió de serveis.

A més, apartat cinquè Altres qüestions incidentals punt 15 preveu que el lloc de feina vacant ocupat en comissió de serveis haurà de ser inclòs en la convocatòria següent de proveïments de llocs de feina, i està previst realitzar un concurs de trasllats a finals de 2021 o principis de 2022, que inclogui les llocs vacants ocupats en comissió de serveis d'acord amb la normativa de funció pública.

S'adjunta la Instrucció 1/2021 d'establiment dels criteris general per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS per mitjà de comissions de serveis. (Doc.2)

3.- En relació al punt 3) Concurs de trasllats:

Està previst realitzar un concurs de trasllats a finals de 2021 o principis de 2022, que inclogui les llocs vacants d'acord amb la normativa de funció pública, evidentment inclourà les llocs vacants ocupats mitjançant comissions de servei i en adscripció provisional, tant si tenen forma de provisió de concurs com de lliure designació.

Cal indicar, que el darrer procediment de caràcter general per la provisió de llocs de feina del personal funcionari a l'IMAS fou al 2010 (Resolució del president de l'IMAS per la qual aprova la convocatòria, les bases, el barem de mèrits i a designació de les comissions tècniques de valoració – BOIB núm. 82 ext. De 2/06/2010), si bé s'ha realitzat qualque

AL·LEGACIONS

procediment puntual de provisió de llocs de lliure designació (com per exemple l'aprovat per Resolució de la presidenta de l'IMAS, per la qual s'aprova la convocatòria pública de provisió pel sistema de lliure designació BOIB núm. 147, de 24/11/2018).

Així mateix, cal puntualitzar que actualment a dades d'avui hi ha 1341 llocs a la relació de llocs de treball (1318 dotats i 23 sense dotar), hi ha 260 funcionaris de carrera a l'IMAS i 666 coberts per funcionaris interins en vacant, però està previst realitzar un procés selectiu d'estabilització de l'ocupació pública aprovat pel Reial decret llei 14/2021, de 6 de juliol, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública (BOE núm.161, 7 de juliol de 2021, convalidat per Resolució de 21 de juliol de 2021 pel Congres dels diputats, (BOE núm. 179, de 28/07/2021), que afecta de forma important al proper concurs de trasllats perquè molt dels llocs de treball existents i vacants a la relació de llocs de treball s'han d'oferir/reservar pel procés d'estabilització de l'ocupació.

4.- En relació al punt 4) contractació del personal laboral:

En relació a la contractació del personal laboral, cal indicar, que actualment els llocs de feina existents a la relació de llocs de treball són de caire funcionarial, tot i que qualcuns dels llocs estan ocupats per personal laboral indefinits no fixos o fixos, així mateix, també té un conjunt de personal laboral procedent de qualque execució de programa (ja acabats a data d'avui), i personal laboral procedent del traspàs de personal pel traspas de residències públiques (Fundació Miquel Mir- Inca BOIB núm. 107, de 30 d'agost de 2018 i Fundació Residència Sant Miquel-Oms Palma BOIB núm. 161, de 30/12/2017).

Finalment, la selecció del personal es realitza mitjançant la utilització de borses, tot i que quan estan exhaurides i davant la necessitat de cobrir determinats llocs de treball assistencial a residències actualment es realitza un informe tècnic i un informe jurídic justificat la selecció mitjançant currículum i un certificat d'exhauriment de la borsa

(veure model d'informe tècnic i jurídic (Doc,1)

5.- En relació al punt 5) Altres retribucions, ajuts econòmics i indemnitzacions:

a) En relació a l'abonament del complement de productivitat, per poder valorar la qüestió ens caldria més informació o concreció del supòsit que es planteja.

b) En relació a l'import de les hores extres no es té en compte el concepte d'indemnització per residència.

Cal indicar que en el càlcul de les hores extres del personal funcionarial i laboral de l'IMAS es computen tots els conceptes de la nòmina. Excepte en el personal laboral transferit de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears que el càlcul és en funció del seu propi conveni que estableix quins són els conceptes a tenir en compte i quins no.

Aquest personal laboral es va transferir amb el Conveni entre el CIM i la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears pel traspas de mitjans personal, material per a la gestió de Residències Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms (BOIB núm. 161, de 30 de desembre de 2017), i així mateix aquest conveni reveu a la clàusula segona que les relacions laborals dels treballadors traspassats s'ha de continuar regint pel Conveni col·lectiu per al personal de la Fundació d'atenció i

AL·LEGACIONS

suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears

Concretament, l'article 76 del Conveni Col·lectiu aplicable al personal laboral preveu (veure Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears del Conveni col·lectiu de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears i la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (codi de conveni 07100532012018) (BOIB núm. 61, de 17 de maig de 2018) el següent:

Article 76 Hores extraordinàries

La retribució pel concepte d'hores extraordinàries estarà subjecte a la normativa sectorial aplicable. Sempre que l'organització del treball ho permeti, les hores extraordinàries, en lloc de ser remunerades, s'han de compensar amb temps de descans, equivalent a dues hores per cada una que s'hagi fet.

La realització d'hores extraordinàries és de caràcter voluntari i ha de ser de comú acord entre la persona treballadora i la Fundació. Així mateix, se n'ha d'informar el Comitè d'Empresa i s'han de tenir en compte les excepcions que estableix la legislació vigent.

El valor de l'hora ordinària, només a l'efecte del càlcul del valor de les hores extraordinàries, en funció de l'antiguitat que tengui reconeguda cada persona treballadora, s'ha de calcular d'acord amb la fórmula següent:

Valor hora ordinària = (salari base anual + antiguitat anual) / Jornada màxima anual.

La percepció d'aquests percentatges és incompatible amb el complement per la realització de torns.

El valor de l'hora extraordinària és el resultat d'incrementar en un 100% el valor de l'hora ordinària calculat d'acord amb la fórmula anterior.

S'adjunta el Conveni entre el CIM i la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears pel traspas de mitjans personal, material per a la gestió de Residències Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms (clàusula segona) i també Conveni col·lectiu de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears art. 76 (doc. 3).

c) En relació a les ajudes per a la jubilació, indicar que:

1) Les ajudes per a la jubilació pel personal funcionari s'establien a l'article 34 de l'Acord del personal funcionari d'11 de novembre de 1991 (redacció Acord de 7 de juny de 1999) i l'article 34 de l'Acord del personal laboral d'11 de novembre de 1991 (redacció Acord de 7 de juny de 1999).

La normativa autonòmica preveia l'ajuda per jubilació o assimilades a l'article 9 del Decret 135/1995, de 12 de desembre, pel qual es regula l'acció social a favor dels funcionaris i del personal laboral de la CAIB.

I l'article 8 del Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques establia la suspensió de determinades prestacions d'acció socials

AL·LEGACIONS

(excepte la de fills menors de 18 anys i ajuts per la l'atenció a familiar amb discapacitat) i la disposició addicional vuitena Consell insulars i administracions locals establia que òrgans competents dels consells insulars i de les administracions locals de les Illes Balears han d'adoptar els acords necessaris per garantir, en l'àmbit de les competències respectives, l'aplicació efectiva de mesures equivalents a les que estableix aquest Decret llei. Per tant com que no es varen adoptar acord per aplicar la suspensió es mantenien.

2) El 30 de maig de 2019 a l'IMAS es va rebre Nota interna d'Intervenció General del Consell de Mallorca de 23 de maig de 2019, mitjançant la qual s'adjunta la Sentència del Tribunal Suprem 842/2019, de 14 de març de 2019 en relació a l'ajuda per jubilació, es donava trasllat perquè en prengueu coneixement i tingui els efectes oportuns.

3) Posteriorment, i arran de la fiscalització posterior realitzada a les nòmines de juliol de 2019, setembre de 2019, octubre de 2019 i maig 2020, s'han emès per part del Departament de Recursos Humans de l'IMAS els següents documents:

- *Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de juliol de 2019.*
- *Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de setembre de 2019.*
- *Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes d'octubre de 2019.*

Cal destacar, que als 3 documents de Informació de 13 d'octubre s'indica:

«Per tant vista les Sentències indicades el que s'entén és que s'havien de fer efectives per part dels Ajuntaments a que feien referència cada una d'elles. En cap cas, en les Sentències s'expressa de manera generalista la seva aplicació ni eximeix que per aplicar-les, si fora el cas, no s'hagin d'adoptar les mesures d'acord o resolució pertinents per part de l'Administració que les vulgui fer efectives...

...Si el que es pretén amb l'informe de fiscalització de les ajudes per jubilació atorgades per aquesta entitat, és que es deixen d'abonar amb base a les Sentències referenciades, cal indicar que no és aquesta Secció la que ha d'aplicar arbitràriament unes Sentències que no li afecten directament si no i, en tot cas, com indica la Intervenció General, en concordança amb el Decret Llei 5/5012, d'1 de juny, s'haurien d'efectuar per part de l'Administració d'origen, el Consell de Mallorca, els procediments que facin falta tramitar, mitjançant els acords o resolucions que corresponguin, per tal de deixar sense efectes l'articulat que atorga les ajudes per jubilació, a l'Acord i el Conveni Col·lectiu per al personal del Consell de Mallorca i dels òrgans autònoms als quals les són aplicables.»

3) Mitjançant Resolució del Conseller d'Hisenda i Funció Pública de 9 de març de 2020 s'inicia l'expedient per a l'adopció per part del Ple del Consell Insular de Mallorca d'un acord mitjançant es suspengui l'aplicació de l'articulat vigent que regulen les ajudes per jubilació o assimilades a la jubilació.

4) I arran del correu electrònic de 26 de maig de 2020 del Servei de Control Financer (Intervenció General del Consell de Mallorca) que indicava «Atès que dins la nòmina del mes de maig s'han abonat premis de jubilació al personal de l'IMAS, us informam que aquest

AL·LEGACIONS

actes 'inclouran dintre de l'àmbit de les actuacions del control financer, i es demanaran els reintegraments de les quantitats indegudament percebudes», es va emetre l'Informe de la Secció de Supervisió a la Intervenció General del Consell de Mallorca, relatiu a l'abonament de les ajudes econòmiques per jubilació, de 8 de juny de 2020.

«Si el que es pretén amb l'informe de fiscalització de les ajudes per jubilació atorgades per aquesta entitat, és que es deixen d'abonar amb base a les Sentències referenciades, cal indicar que no és aquesta Secció la que ha d'aplicar arbitràriament unes Sentències que no li afecten directament si no i, en tot cas, com indica la Intervenció General, en concordança amb el Decret Llei 5/5012, d'1 de juny, s'haurien d'efectuar per part de l'Administració d'origen, el Consell de Mallorca, els procediments que facin falta tramitar, mitjançant els acords o resolucions que corresponguin, per tal de deixar sense efectes l'articulat que atorga les ajudes per jubilació, a l'Acord i el Conveni Col·lectiu per al personal del Consell de Mallorca i dels òrgans autònoms als quals les són aplicables.

Per tant, i amb la mateixa línia d'argumentació , es clar que les Resolucions dels Conseller d'Hisenda i Funció Pública de 9 de març de 2020 estableix l'inici del procediment per a la suspensió de l'articular que estableix aquesta ajuda, però en cap cas indica la paralització de la tramitació de les sol·licituds que puguin presentar-se, ni la suspensió immediata de la seva concessió, per la qual cosa i mentres no s'hagi adoptat per part del Ple del Consell Insular de Mallorca aquesta mesura, i amb quins efectes, procedirà seguir tramitants les peticions que hagi al respecte.»

5) El 26 de juny de 2020, es sotmet a consideració de la Mesa General de Negociació Conjunta de personal funcionari i de personal laboral del Consell de Mallorca proposta de suspensió dels article 34 dels Acords del personal del Consell Insular de Mallorca que regules les ajudes de jubilació

6) El 29 de juny de 2020 es realitzen les Propostes d'Acord del Conseller d'Hisenda i Funció Pública per a l'adopció per part del Ple del Consell Insular de Mallorca d'un acord mitjançant el qual es suspengui l'aplicació de l'articulat vigent que regulen les ajudes per jubilació o assimilades a la jubilació, de 29 de juny de 2020, un per personal funcionari i altre per personal laboral.

7) Finalment, l'Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34 i del segon paràgraf de l'article 35 dels vigents Acords del personal funcionari del Consell Insular de Mallorca, que regulen les ajudes per jubilació o situacions assimilades a la jubilació, amb efectes a partir del dia següent a la publicació de l'acord en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, en aplicació de les previsions contingudes als article 1 i 16 del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, i la interpretació duta a terme per la Sala Social del Tribunal Suprem en la seva Sentència núm. 732/2019 de 23 d'octubre. Aquests acord es publicà al BOIB núm. 128, de 18/07/2020.

L'Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34, del segon paràgraf de l'article 35 i del darrer paràgraf de l'article 37 del vigent Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Insular de Mallorca, que regulen les ajudes per jubilació o situacions assimilades a la jubilació, amb efectes a partir del dia següent a la publicació de l'acord en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, en aplicació de les previsions contingudes als article 1 i 16 del Reial decret llei 20/2012, de 13

AL·LEGACIONS

de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, i la interpretació duta a terme per la Sala Social del Tribunal Suprem en la seva Sentència núm. 732/2019 de 23 d'octubre. La publicació d'aquest Acord, calia una Resolució d'inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, que es va realitzar mitjançant la Resolució del conseller de Model Econòmic Turisme i Treball de 1 de febrer de 2021, que es publicà al BOIB núm. 50, de 15 d'abril de 2021.

Per tant, s'han tramitat i abonat els ajuts per a la jubilació fins la seva suspensió efectiva mitjançant la corresponen entrada en vigor amb la publicació al BOIB.

S'adjunta com a Doc.4 els documents esmentats aquest punt.

d) En relació al complement de productivitat del col·lectiu d'educadors de l'IMAS, cal indicar que encara s'està abonament, està previst la revisió de les funcions, entre finals de 2020 i principis de 2021, d'aquest llocs de feina per establir les retribucions adients a les seves funcions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Doc. 1 informe tècnic i un informe jurídic justificat la selecció mitjançant currículum, i certificat de borses, personal funcionari i laboral

Doc. 2 Instrucció 1/2021 d'establiment dels criteris general per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS per mitjà de comissions de serveis.

Doc. 3. Documentació relativa al càlcul de les hores extres del personal laboral transferit de les fundacions:

- *Conveni entre el CIM i la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears pel traspas de mitjans personal, material per a la gestió de Residències Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms (BOIB núm. 161, de 30 de desembre de 2017), concretament la clàusula segona.*
- *Conveni Col·lectiu aplicable al personal laboral preveu (veure Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears del Conveni col·lectiu de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears i la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (codi de conveni 07100532012018) (BOIB núm. 61, de 17 de maig de 2018), l'article76.*

Doc. 4 Documentació relativa a l'ajuda per jubilació:

a) Nota Interna d'Intervenció General del Consell de Mallorca a l'IMAS, DE 23 DE MAIG DE 2019, MITJANÇANT LA QUAL S'ADJUNTA LA Sentencia del Tribunal Suprem 842/2019, de 14 de març de 2019.

b) Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de juliol de 2019.

FIRMADO POR
ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN
Cap de Departament de RRHH
17/09/2021

AL·LEGACIONS

c) Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de setembre de 2019.

d) Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes d'octubre de 2019.

e) Correu electrònic de 26 de maig de 2020

f) Informe de la secció de Supervisió a la Intervenció General del Consell de Mallorca, relatiu a l'abonament de les ajudes econòmiques per jubilació, de 8 de juny de 2020, signat pel cap de Secció de Supervisió i la cap de Departament de Recursos Humans.

g) Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34 i del segon paràgraf de l'article 35 dels vigents Acords del personal funcionari del Consell Insular de Mallorca. Publicat al BOIB núm. 128, de 18/07/2020.

j) Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34, del segon paràgraf de l'article 35 i del darrer paràgraf de l'article 37 del vigent Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Insular de Mallorca. I Resolució d'inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, que es va realitzar mitjançant la Resolució del conseller de Model Econòmic Turisme i Treball de 1 de febrer de 2021, que es publicà al BOIB núm. 50, de 15 d'abril de 2021.

Palma, a la data de la firma

FIRMADO POR
ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN
Cap de Departament de RRHH
17/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**17**
	Pàgina de l'informe:	**78 i 93**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorquí 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'informe resum anual sobre control intern 2019, elaborat per la Intervenció General del Consell de Mallorca i del qual es va informar el Ple en la sessió de dia 12 de novembre de 2020, inclou, entre altres actuacions efectuades, les relatives al control permanent posterior de les variacions de retribucions que figuren en l'expedient mensual de nòmines del personal, a fi de verificar la legalitat de les variacions produïdes respecte del mes anterior. Durant l'exercici 2019, s'han emès 12 informes de control financer i les principals deficiències detectades han estat les següents:

1) Nomenament de personal funcionari:

Hi ha una manca de previsió pressupostària dels nomenaments de personal funcionari en les diferents modalitats: cobertura de vacants, execució de programes temporals, acumulació de tasques i substitució de funcionaris amb dret a reserva de lloc.

S'ha utilitzat, de forma abusiva, la concatenació de nomenaments per a programes i acumulació de tasques.

En la selecció de personal interí, no sempre queda acreditat que es respecten els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat. A més, aquesta selecció es fa mitjançant el currículum i no mitjançant la borsa.

2) Comissions de servei:

Hi ha llocs de treball configurats com de lliure designació que s'han adjudicat sense cap tipus de convocatòria pública de caràcter obert.

No queda acreditada l'excepcionalitat de les pròrrogues superiors a dos anys

3) Concurs de trasllats:

No s'han inclòs tots els llocs de treball no exceptuats en la convocatòria de la provisió definitiva de concurs de trasllats.

S'han adjudicat llocs de treball que no estaven íntegrament pressupostats, malgrat que hi havia crèdit a nivell de vinculació jurídica

4) Contractació de personal laboral:

La selecció de personal laboral que s'ha de contractar es fa mitjançant currículum i no mitjançant la borsa.

AL·LEGACIONS

En el contractes de treball de personal laboral s'ha detectat un període de proves superior al legalment establert, o s'ha establert un nou període quan el personal ja havia prestat els serveis en la mateixa categoria.

5) Altres retribucions, ajuts econòmics i indemnitzacions:

S'han abonat complements de productivitat al personal de la corporació que, d'acord amb la normativa, no tenen la consideració de productivitat.

En el càlcul de l'import d'hora extra no es tenen en consideració els conceptes «Indemnització per residència» i «A compte complement específic», d'acord amb la Resolució de la consellera executiva del Departament d'Hisenda i Funció Pública.

S'han concedit ajudes per a la jubilació al personal sense cobertura legal.

Des del mes de gener de 2010 el col·lectiu d'educadors de l'IMAS percep un complement de productivitat fix i mensual de 317,30 euros. Aquest complement s'abona per Resolució de la presidenta de l'IMAS, de 14 d'abril de 2010, en el punt 2 dels antecedents de la qual s'indicava: «Durant l'any 2010 es realitzarà un estudi per a determinar el procediment reglamentari per a la regularització d'aquest col·lectiu». S'ha de deixar d'abonar aquesta retribució com a complement de productivitat, atès que contravé el que disposa la normativa legal que regula aquest complement de productivitat.»

Text de l'al·legació:

1.- En relació al punt 1) Nomenament de personal funcionari:

a) En relació a la previsió pressupostària, cal indicar, que el pressupost de l'IMAS en primer lloc es calcula tenint en compte tots els llocs de feina que consten a la plantilla, per tant, estan pressupostats tots els nomenaments per cobertura de vacants. També es pressuposta tots els programes temporals vigents i els previstos en el moment de preparar el pressupost. En darrer lloc, el pressupost també inclou una partida per substitucions de personal en funció dels llocs de feina susceptibles de ser substituïts i les substitucions de funcionaris amb dret a reserva de lloc està pressupostat en la vacant que deixa el funcionari amb reserva de lloc.

b) En relació a la concatenació de nomenament per a programes i acumulació de tasques, cal indicar, que aquests nomenaments s'han realitzat d'acord amb l'article 10 del text refós l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, que aquests dos tipus de nomenament tenen un termini màxim de duració que s'estableix a la normativa.

En el cas dels nomenament d'acumulació de tasques fins la recent modificació realitzada pel Reial decret llei 14/2021, de 6 de juliol de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat de l'ocupació pública, tenia un termini màxim de 6 mesos dins del període de 12 mesos. Per tant, per acumulació de tasques només poden estar aquest període (6 mesos en el període d'1 any), sense perjudici que posteriorment se'ls ofereixi la resta de tipus de nomenament (de substitució, de programa, de vacant), es a dir, un funcionari interí per acumulació de tasques una vegada assolit el màxim (6 mesos en 12 mesos) no pot concatenar un altre nomenament d'acumulació de tasques fins transcorregut el període de 12 mesos però si pot ser anomenat funcionari interí pels altres tipus de nomenaments.

Així mateix, cal puntualitzar que els 6 mesos en acumulació de tasques pot a ser amb un nomenament o en varis nomenaments concatenats o no, es a dir, que directament es nomeni per una acumulació de tasques de 6 mesos (i ja assoleixi el màxim d'aquest tipus de nomenament) o amb diferents nomenaments de diferents períodes fins assolir els 6 mesos

AL·LEGACIONS

(en aquest cas pot ser concatenats o no).

En relació al nomenament per programa no podrà ser superior a 3 anys ampliable a 1 any més, tot i que una vegada finalitzat aquest nomenament, res obsta legislativament perquè sigui nomenat per qualsevol altre tipus de nomenament, inclús per una altre nomenament per programa (diferent).

c) En relació a la selecció del personal interí, aquest es realitza mitjançant la utilització de borses ordinàries i/o extraordinàries, tot i que quan estan exhaurides i davant la necessitat de cobrir determinats llocs de treball assistencial a residències actualment es realitza un informe tècnic i un informe jurídic justificat la selecció mitjançant agrupació per currículum.

S'adjunt models d'informe tècnic i jurídic (doc.1)

2.- -En relació al punt 2) Comissions de serveis:

En quan a l'adjudicació dels llocs vacants mitjançant comissions de serveis a l'any 2019, s'ha realitzar la tramitació corresponent d'acord amb la Instrucció vigent a l'any 2019, que era la Instrucció 2/2008 del president de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials de 3 de juliol de 2008 pel qual s'estableixen els criteris generals per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS.

Davant la necessitat d'actualitzar aquest procediment i canvis formatius i per raons d'eficiència i organitzatives enguany s'ha aprovat la Instrucció 1/2021 d'establiment dels criteris general per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS per mitjà de comissions de serveis, que ha previst la duració màxima de les comissions de serveis, la pròrroga ordinària i l'extraordinària (punts 3 i 4), el proveïment dels llocs de feina de lliure designació (punt 12), i un règim transitori.

Per tant, si la cobertura dels llocs de feina que estan coberts per comissions de serveis que existien abans de l'entrada en vigor d'aquesta nova instrucció quan finalitzin la seva vigència seran objecte nova convocatòria per comissió de serveis.

A més, apartat cinquè Altres qüestions incidentals punt 15 preveu que el lloc de feina vacant ocupat en comissió de serveis haurà de ser inclòs en la convocatòria següent de proveïments de llocs de feina, i està previst realitzar un concurs de trasllats a finals de 2021 o principis de 2022, que inclogui les llocs vacants ocupats en comissió de serveis d'acord amb la normativa de funció pública.

S'adjunta la Instrucció 1/2021 d'establiment dels criteris general per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS per mitjà de comissions de serveis. (Doc.2)

3.- En relació al punt 3) Concurs de trasllats:

Està previst realitzar un concurs de trasllats a finals de 2021 o principis de 2022, que inclogui les llocs vacants d'acord amb la normativa de funció pública, evidentment inclourà les llocs vacants ocupats mitjançant comissions de servei i en adscripció provisional, tant si tenen forma de provisió de concurs com de lliure designació.

Cal indicar, que el darrer procediment de caràcter general per la provisió de llocs de feina del personal funcionari a l'IMAS fou al 2010 (Resolució del president de l'IMAS per la qual aprova la convocatòria, les bases, el barem de mèrits i a designació de les comissions tècniques de valoració – BOIB núm. 82 ext. De 2/06/2010), si bé s'ha realitzat qualque

AL·LEGACIONS

procediment puntual de provisió de llocs de lliure designació (com per exemple l'aprovat per Resolució de la presidenta de l'IMAS, per la qual s'aprova la convocatòria pública de provisió pel sistema de lliure designació BOIB núm. 147, de 24/11/2018).

Així mateix, cal puntualitzar que actualment a dades d'avui hi ha 1341 llocs a la relació de llocs de treball (1318 dotats i 23 sense dotar), hi ha 260 funcionaris de carrera a l'IMAS i 666 coberts per funcionaris interins en vacant, però està previst realitzar un procés selectiu d'estabilització de l'ocupació pública aprovat pel Reial decret llei 14/2021, de 6 de juliol, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública (BOE núm.161, 7 de juliol de 2021, convalidat per Resolució de 21 de juliol de 2021 pel Congres dels diputats, (BOE núm. 179, de 28/07/2021), que afecta de forma important al proper concurs de trasllats perquè molt dels llocs de treball existents i vacants a la relació de llocs de treball s'han d'oferir/reservar pel procés d'estabilització de l'ocupació.

4.- En relació al punt 4) contractació del personal laboral:

En relació a la contractació del personal laboral, cal indicar, que actualment els llocs de feina existents a la relació de llocs de treball són de caire funcionarial, tot i que qualcuns dels llocs estan ocupats per personal laboral indefinits no fixos o fixos, així mateix, també té un conjunt de personal laboral procedent de qualque execució de programa (ja acabats a data d'avui), i personal laboral procedent del traspàs de personal pel traspas de residències públiques (Fundació Miquel Mir- Inca BOIB núm. 107, de 30 d'agost de 2018 i Fundació Residència Sant Miquel-Oms Palma BOIB núm. 161, de 30/12/2017).

Finalment, la selecció del personal es realitza mitjançant la utilització de borses, tot i que quan estan exhaurides i davant la necessitat de cobrir determinats llocs de treball assistencial a residències actualment es realitza un informe tècnic i un informe jurídic justificat la selecció mitjançant currículum i un certificat d'exhauriment de la borsa

(veure model d'informe tècnic i jurídic (Doc,1)

5.- En relació al punt 5) Altres retribucions, ajuts econòmics i indemnitzacions:

a) En relació a l'abonament del complement de productivitat, per poder valorar la qüestió ens caldria més informació o concreció del supòsit que es planteja.

b) En relació a l'import de les hores extres no es té en compte el concepte d'indemnització per residència.

Cal indicar que en el càlcul de les hores extres del personal funcionarial i laboral de l'IMAS es computen tots els conceptes de la nòmina. Excepte en el personal laboral transferit de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears que el càlcul és en funció del seu propi conveni que estableix quins són els conceptes a tenir en compte i quins no.

Aquest personal laboral es va transferir amb el Conveni entre el CIM i la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears pel traspas de mitjans personal, material per a la gestió de Residències Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms (BOIB núm. 161, de 30 de desembre de 2017), i així mateix aquest conveni reveu a la clàusula segona que les relacions laborals dels treballadors traspassats s'ha de continuar regint pel Conveni col·lectiu per al personal de la Fundació d'atenció i

AL·LEGACIONS

suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears

Concretament, l'article 76 del Conveni Col·lectiu aplicable al personal laboral preveu (veure Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears del Conveni col·lectiu de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears i la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (codi de conveni 07100532012018) (BOIB núm. 61, de 17 de maig de 2018) el següent:

Article 76 Hores extraordinàries

La retribució pel concepte d'hores extraordinàries estarà subjecte a la normativa sectorial aplicable. Sempre que l'organització del treball ho permeti, les hores extraordinàries, en lloc de ser remunerades, s'han de compensar amb temps de descans, equivalent a dues hores per cada una que s'hagi fet.

La realització d'hores extraordinàries és de caràcter voluntari i ha de ser de comú acord entre la persona treballadora i la Fundació. Així mateix, se n'ha d'informar el Comitè d'Empresa i s'han de tenir en compte les excepcions que estableix la legislació vigent.

El valor de l'hora ordinària, només a l'efecte del càlcul del valor de les hores extraordinàries, en funció de l'antiguitat que tengui reconeguda cada persona treballadora, s'ha de calcular d'acord amb la fórmula següent:

Valor hora ordinària = (salari base anual + antiguitat anual) / Jornada màxima anual.

La percepció d'aquests percentatges és incompatible amb el complement per la realització de torns.

El valor de l'hora extraordinària és el resultat d'incrementar en un 100% el valor de l'hora ordinària calculat d'acord amb la fórmula anterior.

S'adjunta el Conveni entre el CIM i la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears pel traspas de mitjans personal, material per a la gestió de Residències Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms (clàusula segona) i també Conveni col·lectiu de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears art. 76 (doc. 3).

c) En relació a les ajudes per a la jubilació, indicar que:

1) Les ajudes per a la jubilació pel personal funcionari s'establien a l'article 34 de l'Acord del personal funcionari d'11 de novembre de 1991 (redacció Acord de 7 de juny de 1999) i l'article 34 de l'Acord del personal laboral d'11 de novembre de 1991 (redacció Acord de 7 de juny de 1999).

La normativa autonòmica preveia l'ajuda per jubilació o assimilades a l'article 9 del Decret 135/1995, de 12 de desembre, pel qual es regula l'acció social a favor dels funcionaris i del personal laboral de la CAIB.

I l'article 8 del Decret llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la CAIB i d'altres institucions autonòmiques establia la suspensió de determinades prestacions d'acció socials

AL·LEGACIONS

(excepte la de fills menors de 18 anys i ajuts per la l'atenció a familiar amb discapacitat) i la disposició addicional vuitena Consell insulars i administracions locals establia que òrgans competents dels consells insulars i de les administracions locals de les Illes Balears han d'adoptar els acords necessaris per garantir, en l'àmbit de les competències respectives, l'aplicació efectiva de mesures equivalents a les que estableix aquest Decret llei. Per tant com que no es varen adoptar acord per aplicar la suspensió es mantenien.

2) El 30 de maig de 2019 a l'IMAS es va rebre Nota interna d'Intervenció General del Consell de Mallorca de 23 de maig de 2019, mitjançant la qual s'adjunta la Sentència del Tribunal Suprem 842/2019, de 14 de març de 2019 en relació a l'ajuda per jubilació, es donava trasllat perquè en prengueu coneixement i tingui els efectes oportuns.

3) Posteriorment, i arran de la fiscalització posterior realitzada a les nòmines de juliol de 2019, setembre de 2019, octubre de 2019 i maig 2020, s'han emès per part del Departament de Recursos Humans de l'IMAS els següents documents:

- *Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de juliol de 2019.*
- *Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de setembre de 2019.*
- *Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes d'octubre de 2019.*

Cal destacar, que als 3 documents de Informació de 13 d'octubre s'indica:

«Per tant vista les Sentències indicades el que s'entén és que s'havien de fer efectives per part dels Ajuntaments a que feien referència cada una d'elles. En cap cas, en les Sentències s'expressa de manera generalista la seva aplicació ni eximeix que per aplicar-les, si fora el cas, no s'hagin d'adoptar les mesures d'acord o resolució pertinents per part de l'Administració que les vulgui fer efectives...

...Si el que es pretén amb l'informe de fiscalització de les ajudes per jubilació atorgades per aquesta entitat, és que es deixen d'abonar amb base a les Sentències referenciades, cal indicar que no és aquesta Secció la que ha d'aplicar arbitràriament unes Sentències que no li afecten directament si no i, en tot cas, com indica la Intervenció General, en concordança amb el Decret Llei 5/5012, d'1 de juny, s'haurien d'efectuar per part de l'Administració d'origen, el Consell de Mallorca, els procediments que facin falta tramitar, mitjançant els acords o resolucions que corresponguin, per tal de deixar sense efectes l'articulat que atorga les ajudes per jubilació, a l'Acord i el Conveni Col·lectiu per al personal del Consell de Mallorca i dels òrgans autònoms als quals les són aplicables.»

3) Mitjançant Resolució del Conseller d'Hisenda i Funció Pública de 9 de març de 2020 s'inicia l'expedient per a l'adopció per part del Ple del Consell Insular de Mallorca d'un acord mitjançant es suspengui l'aplicació de l'articulat vigent que regulen les ajudes per jubilació o assimilades a la jubilació.

4) I arran del correu electrònic de 26 de maig de 2020 del Servei de Control Financer (Intervenció General del Consell de Mallorca) que indicava «Atès que dins la nòmina del mes de maig s'han abonat premis de jubilació al personal de l'IMAS, us informam que aquest

AL·LEGACIONS

actes 'inclouran dintre de l'àmbit de les actuacions del control financer, i es demanaran els reintegraments de les quantitats indegudament percebudes», es va emetre l'Informe de la Secció de Supervisió a la Intervenció General del Consell de Mallorca, relatiu a l'abonament de les ajudes econòmiques per jubilació, de 8 de juny de 2020.

«Si el que es pretén amb l'informe de fiscalització de les ajudes per jubilació atorgades per aquesta entitat, és que es deixen d'abonar amb base a les Sentències referenciades, cal indicar que no és aquesta Secció la que ha d'aplicar arbitràriament unes Sentències que no li afecten directament si no i, en tot cas, com indica la Intervenció General, en concordança amb el Decret Llei 5/5012, d'1 de juny, s'haurien d'efectuar per part de l'Administració d'origen, el Consell de Mallorca, els procediments que facin falta tramitar, mitjançant els acords o resolucions que corresponguin, per tal de deixar sense efectes l'articulat que atorga les ajudes per jubilació, a l'Acord i el Conveni Col·lectiu per al personal del Consell de Mallorca i dels òrgans autònoms als quals les són aplicables.

Per tant, i amb la mateixa línia d'argumentació , es clar que les Resolucions dels Conseller d'Hisenda i Funció Pública de 9 de març de 2020 estableix l'inici del procediment per a la suspensió de l'articular que estableix aquesta ajuda, però en cap cas indica la paralització de la tramitació de les sol·licituds que puguin presentar-se, ni la suspensió immediata de la seva concessió, per la qual cosa i mentres no s'hagi adoptat per part del Ple del Consell Insular de Mallorca aquesta mesura, i amb quins efectes, procedirà seguir tramitants les peticions que hagi al respecte.»

5) El 26 de juny de 2020, es sotmet a consideració de la Mesa General de Negociació Conjunta de personal funcionari i de personal laboral del Consell de Mallorca proposta de suspensió dels article 34 dels Acords del personal del Consell Insular de Mallorca que regules les ajudes de jubilació

6) El 29 de juny de 2020 es realitzen les Propostes d'Acord del Conseller d'Hisenda i Funció Pública per a l'adopció per part del Ple del Consell Insular de Mallorca d'un acord mitjançant el qual es suspengui l'aplicació de l'articulat vigent que regulen les ajudes per jubilació o assimilades a la jubilació, de 29 de juny de 2020, un per personal funcionari i altre per personal laboral.

7) Finalment, l'Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34 i del segon paràgraf de l'article 35 dels vigents Acords del personal funcionari del Consell Insular de Mallorca, que regulen les ajudes per jubilació o situacions assimilades a la jubilació, amb efectes a partir del dia següent a la publicació de l'acord en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, en aplicació de les previsions contingudes als article 1 i 16 del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, i la interpretació duta a terme per la Sala Social del Tribunal Suprem en la seva Sentència núm. 732/2019 de 23 d'octubre. Aquests acord es publicà al BOIB núm. 128, de 18/07/2020.

L'Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34, del segon paràgraf de l'article 35 i del darrer paràgraf de l'article 37 del vigent Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Insular de Mallorca, que regulen les ajudes per jubilació o situacions assimilades a la jubilació, amb efectes a partir del dia següent a la publicació de l'acord en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, en aplicació de les previsions contingudes als article 1 i 16 del Reial decret llei 20/2012, de 13

AL·LEGACIONS

de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, i la interpretació duta a terme per la Sala Social del Tribunal Suprem en la seva Sentència núm. 732/2019 de 23 d'octubre. La publicació d'aquest Acord, calia una Resolució d'inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, que es va realitzar mitjançant la Resolució del conseller de Model Econòmic Turisme i Treball de 1 de febrer de 2021, que es publicà al BOIB núm. 50, de 15 d'abril de 2021.

Per tant, s'han tramitat i abonat els ajuts per a la jubilació fins la seva suspensió efectiva mitjançant la corresponen entrada en vigor amb la publicació al BOIB.

S'adjunta com a Doc.4 els documents esmentats aquest punt.

d) En relació al complement de productivitat del col·lectiu d'educadors de l'IMAS, cal indicar que encara s'està abonament, està previst la revisió de les funcions, entre finals de 2020 i principis de 2021, d'aquest llocs de feina per establir les retribucions adients a les seves funcions.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Doc. 1 informe tècnic i un informe jurídic justificat la selecció mitjançant currículum, i certificat de borses, personal funcionari i laboral

Doc. 2 Instrucció 1/2021 d'establiment dels criteris general per a l'ocupació temporal de llocs de feina de l'IMAS per mitjà de comissions de serveis.

Doc. 3. Documentació relativa al càlcul de les hores extres del personal laboral transferit de les fundacions:

- *Conveni entre el CIM i la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears pel traspas de mitjans personal, material per a la gestió de Residències Sant Miquel/Oms i Centre de Dia Oms (BOIB núm. 161, de 30 de desembre de 2017), concretament la clàusula segona.*
- *Conveni Col·lectiu aplicable al personal laboral preveu (veure Resolució del conseller de Treball, Comerç i Indústria per la qual es disposa la inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears del Conveni col·lectiu de la Fundació d'atenció i suport a la dependència i de promoció de l'autonomia personal de les Illes Balears i la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (codi de conveni 07100532012018) (BOIB núm. 61, de 17 de maig de 2018), l'article76.*

Doc. 4 Documentació relativa a l'ajuda per jubilació:

a) Nota Interna d'Intervenció General del Consell de Mallorca a l'IMAS, DE 23 DE MAIG DE 2019, MITJANÇANT LA QUAL S'ADJUNTA LA Sentencia del Tribunal Suprem 842/2019, de 14 de març de 2019.

b) Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de juliol de 2019.

FIRMADO POR
ANA CRISTINA GALLARDO NIELSEN
Cap de Departament de RRHH
17/09/2021

AL·LEGACIONS

c) Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes de setembre de 2019.

d) Informació de la Secció de Supervisió de 13 de gener de 2020 per al control financer efectuar a la nòmina del mes d'octubre de 2019.

e) Correu electrònic de 26 de maig de 2020

f) Informe de la secció de Supervisió a la Intervenció General del Consell de Mallorca, relatiu a l'abonament de les ajudes econòmiques per jubilació, de 8 de juny de 2020, signat pel cap de Secció de Supervisió i la cap de Departament de Recursos Humans.

g) Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34 i del segon paràgraf de l'article 35 dels vigents Acords del personal funcionari del Consell Insular de Mallorca. Publicat al BOIB núm. 128, de 18/07/2020.

j) Acord del Ple del Consell Insular de Mallorca, en sessió de 9 de juliol de 2020 pel qual es suspèn l'aplicació de l'article 34, del segon paràgraf de l'article 35 i del darrer paràgraf de l'article 37 del vigent Conveni col·lectiu del personal laboral del Consell Insular de Mallorca. I Resolució d'inscripció i dipòsit en el Registre de Convenis Col·lectius de les Illes Balears, que es va realitzar mitjançant la Resolució del conseller de Model Econòmic Turisme i Treball de 1 de febrer de 2021, que es publicà al BOIB núm. 50, de 15 d'abril de 2021.

Palma, a la data de la firma

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**18**
	Pàgina de l'informe:	**94**

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:

« De la revisió de 22 expedients de despesa seleccionats s'han posat de manifest les incidències següents:

Els expedients núm. 220190043010, 220190098516, 220190062670, 220190034981 i 220190088145 s'han aprovat mitjançant un reconeixement extrajudicial de crèdit perquè no s'han seguit els procediments establers en la normativa de contractació.

En els expedients núm. 220190114517, 220190043010, 220190098516, 220190110862, 220190062670, 220190034981, 220190088145, 220190062787 i 220190112514, el pagament s'ha fet excedint el límit màxim que fixa la normativa de morositat.»

Text de l'al·legació:

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 dades mensuals publicades pel MINHAP, durant l'exercici 2019 el PMP ha oscil·lat entre els 11,87 dies del mes de desembre i els 43,35 dies del mes de febrero, únic mes en el que no s'ha complert el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Palma, a la data de la firma
La interventora delegada

Francisca Martorell Pujadas

FIRMADO POR
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
13/09/2021

FIRMADO POR
Francisca Martorell Pujadas
Interventora Delegada
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**19**
	Pàgina de l'informe:	**94**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorquí d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **C. PRESSUPOSTS TANCATS** **1. Pressuposts tancats d'ingressos**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *«A 31 de desembre de 2019 hi ha drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 1.114 milers d'euros. L'IMAS hauria de revisar els esmentats drets a fi de determinar-ne, si escau, la regularització.»*		
Text de l'al·legació: Es pren nota i es treballarà per regularitzar els saldos pendents.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		

Palma, a la data de la firma

La interventora delegada	La secretària delegada
Francisca Martorell Pujadas	Maria Elena Tur Figueruelo

FIRMADO POR
MARIA ELENA TUR FIGUERUELO
13/09/2021

FIRMADO POR
Francisca Martorell Pujadas
Interventora Delegada
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compte General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2019	**Al·legació núm.:**	**20**
	Pàgina de l'informe:	**95**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorquí d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **C. PRESSUPOST TANCATS** **2. Pressuposts tancats de despeses**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: «*A 31 de desembre de 2019 hi ha obligacions reconegudes pendents de pagament d'exercicis tancats amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import de 273 milers d'euros. L'IMAS hauria de revisar les esmentades obligacions a fi de determinar-ne, si escau, la regularització*»		
Text de l'al·legació: Es pren nota i es treballarà per regularitzar els saldos pendents.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, a la data de la firma La interventora delegada — La secretària delegada Francisca Martorell Pujadas — Maria Elena Tur Figueruelo		

FIRMADO POR
Interventora
Francisca Martorell Pujadas
17/09/2021

Consell de Mallorca
NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expediente 793821E

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**21**
	Pàgina de l'informe:	**79 i 96**
Nom de l'entitat: **Institut Mallorqui d'Afers Socials**		
Apartat de l'índex de l'informe: **1. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST** **D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORS** **2. Despeses plurianuals**		
Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació: *« L'IMAS té registrat un expedient de despesa pluriennal pel contracte de gestió del servei públic per a l'acolliment d'exclosos socials i sense sostre en règim de concert, que es va iniciar l'any 2003 i que finalitzarà l'any 2028. Malgrat això, sols ha comptabilitzat les anualitats corresponents als tres exercicis posteriors al corrent, és a dir, fins a 2022. Per tant, resten 6 anualitats pendents de registrar fins a 2028, per un import total de 13.668 milers d'euros. A més, atès el criteri de registrar sols les anualitats dels quatre exercicis següents al corrent, l'SCIB no pot assegurar que, en altres expedients que presenten un major nombre d'anualitats, no restin per comptabilitzar anualitats futures.»*		
Text de l'al·legació: El programa de comptabilitat «SICALWIN» no permetia informar plurianuals més enllà dels quatre següents anys, pel que es duia un seguiment manual. A l'any 2020 es va procedit a regularitzar la comptabilitat dels anys futurs fins a l'any 2027. Aquest any 2021 quedarà tot regularitzat, ja que es comptabilitzarà l'anualitat 2028.		
Índex de la documentació que adjuntau (si escau):		
Palma, a la data de la firma La interventora delegada Francisca Martorell Pujadas		

FIRMADO POR
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
Cap del Servei de Gestió Econòmica
13/09/2021

AL·LEGACIONS

Nom de l'informe: Informe provisional del Compta General del Consell de Mallorca corresponent a l'exercici 2017	**Al·legació núm.:**	**22**
	Pàgina de l'informe:	**79 i 96**

Nom de l'entitat:

Institut Mallorqui d'Afers Socials

Apartat de l'índex de l'informe:

2. MEMORIA

Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:

« La nota 1, «Organització i activitat», no inclou el nombre mitjà d'empleats durant l'exercici, de forma separada entre el personal funcionari i laboral, distingint per categoria i sexe. A més, en al quadre de la nota «Principals fonts de finançament» el càlcul de la diferència en les dades comparatives entre 2019 i 2018 no és correcte donat que s'han comparat dades en formats diferents.

La nota 2, «Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració», informa de les dades de l'exercici 2018 en comptes d'informar de les de 2019.

En la nota 4, «Normes de reconeixement i valoració», no s'inclou la norma de reconeixement i valoració relativa a les àrees següents: Passius financers, Transferències i subvencions, i Provisions, actius i passius contingents. A més, la norma de reconeixement i valoració de les infraestructures i béns destinats a l'ús general no s'ha actualitzat conforme a la Instrucció normal de comptabilitat local vigent.

Respecte de les notes 10 «actius financers» i 11 «Passius financers», no s'ha omplert la informació corresponent.

En la rendició telemàtica no s'ha omplert la informació corresponent al quadre de la nota 15.2 de la memòria de transferències i subvencions concedides.

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 valorar els imports i les incerteses que poguessin aparèixer en les estimacions.

En el quadre de presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial que figura en la nota 19, les despeses no pressupostàries no estan distribuïdes entre els grups de programes.

El quadre de la nota 21.2 «Estat de creditors no pressupostaris» no inclou el saldo i el moviment dels comptes «413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost» i «418. Creditors per devolucions d'ingressos i altres minoracions».

El quadre de la nota 24.1.A.2 «Romanents de crèdit» no inclou 412 milers d'euros que sí figuren en la liquidació del pressupost de despeses. La principal diferència correspon a la partida 00 23145 76281 «Transf. de capital a ajuntaments RFA exerc. Anterior», que en el quadre de romanents de crèdit té un import negatiu de 337 milers d'euros, mentre que no consta en la liquidació del pressupost de despeses.

El quadre de la memòria de la nota 24.2.2.A «Drets pendents de cobrament totals» és incomplet i no coincideix amb el quadre de la rendició telemàtica, en el qual els drets pendents de cobrament, a 31 de desembre de 2019, són per un import de 1.738 milers d'euros.

FIRMADO POR
FRANCESCA RAMIS FERRIOL
Cap del Servei de Gestió Econòmica
13/09/2021

AL·LEGACIONS

En la nota 25 «Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» s'han posat de manifest les incidències següents:

La ràtio patrimonial d'endeutament per habitant i les ràtios pressupostàries de despesa per habitant, inversió per habitant i superàvit per habitant són incorrectes, atès que la xifra de població, segons el padró municipal d'1 de gener de 2019, és de 896.038 habitants, en comptes de 819.000 habitants, que és la xifra que ha utilitzat l'IMAS en el seu càlcul. El resultat d'aplicar la xifra d'habitants segons el padró municipal donaria unes ràtios de 31,97, de 226,93, de 3,13 i de 12.80 euros per habitant, respectivament.

L'indicador pressupostari «autonomia» no inclou l'import dels drets reconeguts per aportacions rebudes del CIMA, per un total de 191.437 milers d'euros. Si s'hagués tingut en compte aquest import, la ràtio d'autonomia seria de 0,99 en comptes de 0,04

No consta la informació sobre el període mitja de cobrament.

En la memòria no consta la informació sobre el cost de les activitats ni la informació sobre els indicadors de gestió.»

Text de l'al·legació:

Es pren nota i es dona trasllat al Departament de Comptabilitat per millorar en el futur.

Índex de la documentació que adjuntau (si escau):

Palma, a la data de la firma

La Cap de Serveis Econòmics de l'IMAS

Francesca Ramis Ferriol


Scribania
Comptorum