# Informe 156/2018 de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016

SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears

Catalina Crespí Socias, secretaria general de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears,

CERTIFICA:

Que el Consejo de la Sindicatura, reunido en Palma el día 21 de diciembre de 2018, con deliberación previa, acordó aprobar el Informe 156/2018 de la Cuenta General del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016, que presentó el síndico del Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad, Bernat Salvà Alloza.

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

Palma, a 28 de diciembre de 2018

Visto bueno
El síndico mayor

Joan Rosselló Villalonga

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

**II. ADMINISTRACIÓN GENERAL ..... 21**
1. OPINIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y CONCLUSIONES DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD ..... 21
A. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FINANCIERA CON SALVEDADES ..... 21
B. OPINIÓN CON SALVEDADES ..... 24
C. CONCLUSIONES RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD ..... 25
D. OTROS ASPECTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN NI A LAS CONCLUSIONES ..... 26
2. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA ..... 27
A. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA ..... 28
B. REGLA DE GASTO ..... 28
C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA ..... 29
D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO 2016 ..... 30
E. DEUDA COMERCIAL Y MEDIDAS DE LUCHA CONTRA LA MOROSIDAD ..... 31
RECOMENDACIONES ..... 32
3. BALANCE DE SITUACIÓN ..... 32
A. ACTIVO ..... 34
B. PASIVO ..... 44
RECOMENDACIONES ..... 52
4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL ..... 53
RECOMENDACIONES ..... 57
5. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO ..... 57
6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO ..... 58
7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO ..... 59
A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES ..... 59
B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ..... 62

C. PRESUPUESTOS CERRADOS ..... 68
D. PRESUPUESTO DE EJERCICIOS POSTERIORES ..... 70
E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA ..... 71
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO ..... 73
G. REMANENTE DE TESORERÍA ..... 74
RECOMENDACIONES ..... 76
8. MEMORIA ..... 77
RECOMENDACIONES ..... 80

**III. ENTIDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS ..... 81**
1. ENTIDADES DEPENDIENTES ..... 81
2. DATOS AGREGADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES ..... 84
A. DERECHOS DE COBRO DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES RESPECTO AL CONSEJO INSULAR ..... 84
B. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS Y DE LOS RESULTADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES ..... 85
C. PASIVOS EXIGIBLES DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES ..... 85
D. APORTACIONES RECIBIDAS POR LAS ENTIDADES DEPENDIENTES ..... 87
E. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES ..... 87
RECOMENDACIONES ..... 88
3. ENTIDADES VINCULADAS ..... 88

**IV. INSTITUTO MALLORQUÍN DE ASUNTOS SOCIALES ..... 91**
1. OPINIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y CONCLUSIONES DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD ..... 91
A. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN FINANCIERA CON SALVEDADES ..... 91
B. OPINIÓN CON SALVEDADES ..... 92
C. CONCLUSIONES RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD ..... 92
2. BALANCE DE SITUACIÓN ..... 93
A. ACTIVO ..... 93
B. PASIVO ..... 96
RECOMENDACIONES ..... 98
3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL ..... 98
RECOMENDACIONES ..... 100
4. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO ..... 100
5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO ..... 101
6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO ..... 102
A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES ..... 102
B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO ..... 104
C. PRESUPUESTOS CERRADOS ..... 111

D. PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES....112
E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA....113
F. RESULTADO PRESUPUESTARIO....113
G. REMANENTE DE TESORERÍA....114
RECOMENDACIONES....116
7. MEMORIA....117

**V. ESTADOS AGREGADOS....119**

**VI. ANEXOS....127**
1. CUADROS....127
2. FICHAS INDIVIDUALIZADAS....149

**VII. TRÁMITE DE ALEGACIONES....169**

## SIGLAS Y ABREVIATURAS

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

| | |
|---|---|
| **PN** | Patrimonio neto |
| **RD** | Real decreto |
| **RDL** | Real decreto-ley |
| **RMI** | Renta mínima de inserción |
| **SA** | Sociedad anónima |
| **SAL** | Sin ánimo de lucro |
| **SAU** | Sociedad anónima unipersonal |
| **SCC** | Sociedad corporativa de crédito |
| **SCIB** | Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears |
| **s.d.** | Sin datos |
| **SEC** | Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales |
| **SOIB** | Servicio de Empleo de las Illes Balears |
| **TRLRHL** | Texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales |
| **TV** | Televisión |
| **UNAC** | Unión de Asociaciones, Centros y Federaciones de Asistencia a Personas con Discapacidad de Baleares |
| **UNED** | Universidad Nacional de Educación a Distancia |

# I. INTRODUCCIÓN

## 1. PRESENTACIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 82 del Estatuto de autonomía de las Illes Balears y en los artículos 1 y 2.1.a de la Ley 4/2004, de 2 de abril, de la Sindicatura de Cuentas de las Illes Balears (SCIB), corresponde a esta institución la fiscalización externa de la actividad económica, financiera y contable del sector público de las Illes Balears, sin perjuicio de las competencias que corresponden al Tribunal de Cuentas, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 136 y 153.d de la Constitución española y la Ley orgánica que lo regula.

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

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

El Informe de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016 está previsto en el Programa de actuaciones de la Sindicatura para 2018, aprobado por el Consejo de esta institución en la sesión de 20 de diciembre de 2017.

Es un informe de carácter general y de periodicidad anual, y ha sido realizado por el Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad de acuerdo con las Directrices técnicas aprobadas por el Consejo de la SCIB el 20 de noviembre de 2017.

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 que han sido seleccionadas en cada caso.

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

Las tablas y los gráficos que aparecen en el Informe son elaboración propia de los auditores del Área de Auditoría de Consejos Insulares y Universidad, a no ser que se indique lo contrario.

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

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

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

# 2. OBJETIVOS, ALCANCE Y RENDICIÓN DE CUENTAS

## A. OBJETIVOS GENERALES

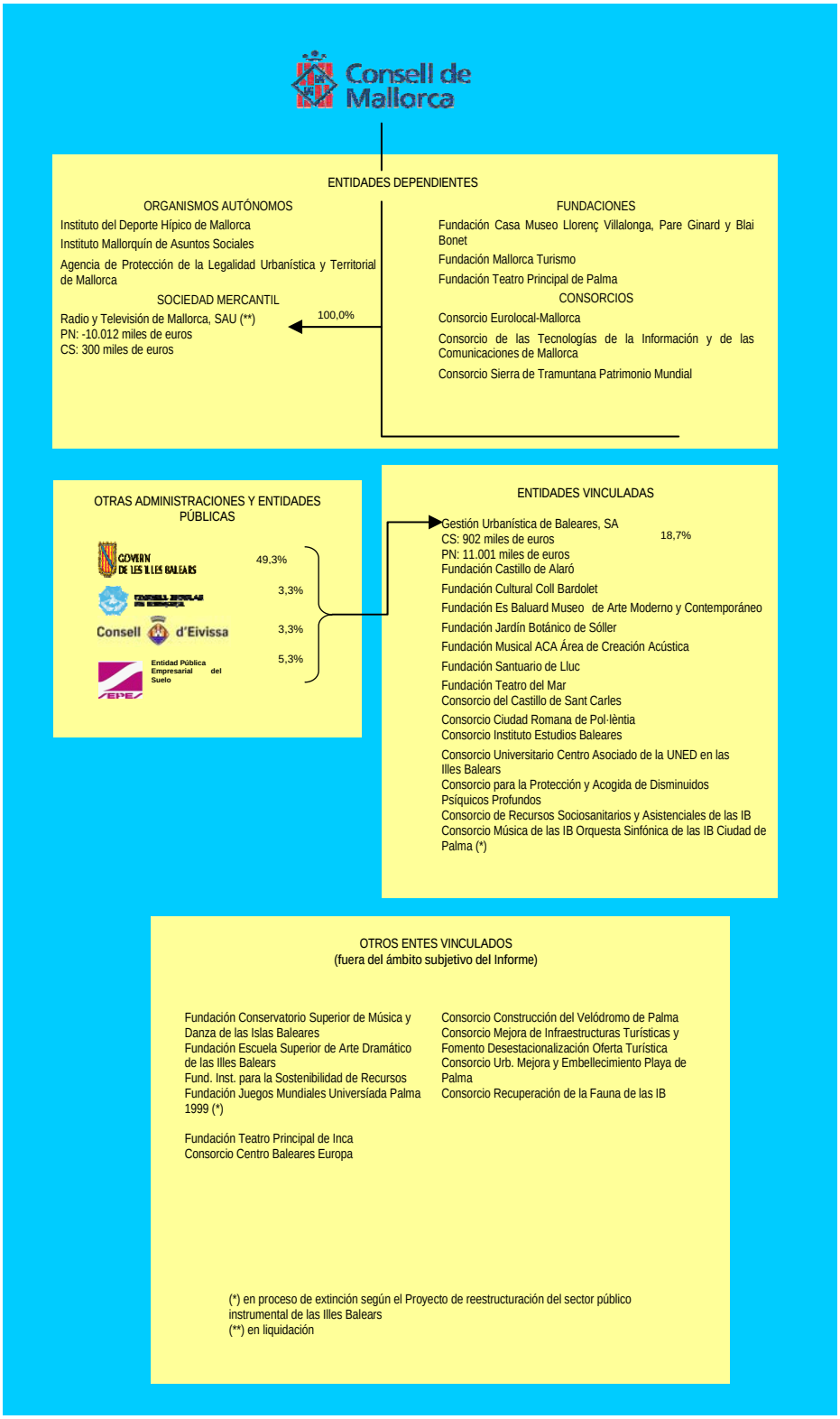
Para fiscalizar la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016, se fijan los siguientes objetivos:

1. Comprobar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que son aplicables a la gestión de los fondos públicos.
2. Determinar si la Cuenta general está integrada por las cuentas anuales exigidas en la normativa vigente, si se ajustan a los modelos establecidos y si contienen toda la documentación exigida.
3. Verificar que las cuentas del ejercicio 2016 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 2016.
5. Emitir una opinión sobre si las cuentas de la Administración general de cada uno de los consejos insulares 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 hayan descrito en el Informe.

## B. ÁMBITO SUBJETIVO, OBJETIVO Y TEMPORAL

### a. ÁMBITO SUBJETIVO

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


Consell de Mallorca
ENTIDADES DEPENDIENTES
ORGANISMOS AUTÓNOMOS
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales
Agencia de Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca
SOCIEDAD MERCANTIL
Radio y Televisión de Mallorca, SAU (**)
PN: -10.012 miles de euros
CS: 300 miles de euros
100,0%
FUNDACIONES
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet
Fundación Mallorca Turismo
Fundación Teatro Principal de Palma
CONSORCIOS
Consorcio Eurolocal-Mallorca
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial
OTRAS ADMINISTRACIONES Y ENTIDADES PÚBLICAS
GOVERN DE LES ILLES BALEARS
49,3%
3,3%
Consell d'Eivissa
3,3%
Entidad Pública Empresarial del Suelo
5,3%
ENTIDADES VINCULADAS
Gestión Urbanística de Baleares, SA
CS: 902 miles de euros
PN: 11.001 miles de euros
18,7%
Fundación Castillo de Alaró
Fundación Cultural Coll Bardolet
Fundación Es Baluard Museo de Arte Moderno y Contemporáneo
Fundación Jardín Botánico de Sóller
Fundación Musical ACA Área de Creación Acústica
Fundación Santuario de Lluc
Fundación Teatro del Mar
Consorcio del Castillo de Sant Carles
Consorcio Ciudad Romana de Pol·lèntia
Consorcio Instituto Estudios Baleares
Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED en las Illes Balears
Consorcio para la Protección y Acogida de Disminuidos Psíquicos Profundos
Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las IB
Consorcio Música de las IB Orquesta Sinfónica de las IB Ciudad de Palma (*)
OTROS ENTES VINCULADOS
(fuera del ámbito subjetivo del Informe)
Fundación Conservatorio Superior de Música y Danza de las Islas Baleares
Fundación Escuela Superior de Arte Dramático de las Illes Balears
Fund. Inst. para la Sostenibilidad de Recursos
Fundación Juegos Mundiales Universíada Palma 1999 (*)
Fundación Teatro Principal de Inca
Consorcio Centro Baleares Europa
Consorcio Construcción del Velódromo de Palma
Consorcio Mejora de Infraestructuras Turísticas y Fomento Desestacionalización Oferta Turística
Consorcio Urb. Mejora y Embellecimiento Playa de Palma
Consorcio Recuperación de la Fauna de las IB
(*) en proceso de extinción según el Proyecto de reestructuración del sector público instrumental de las Illes Balears
(**) en liquidación

Las entidades afectadas por esta fiscalización son las siguientes:

a) Administración general del Consejo Insular

b) Entidades dependientes:

- Organismos autónomos:
  - Instituto del Deporte Hípico de Mallorca
  - Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales
  - Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca
- Sociedades mercantiles:
  - Radio y Televisión de Mallorca, SAU (el 28/07/11 acordó iniciar diligencias para el cese de actividades)
- Fundaciones:
  - Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet (el 13/03/2017 ha cambiado la denominación a Fundación Mallorca Literaria)
  - Fundación Mallorca Turismo
  - Fundación Teatro Principal de Palma
- Consorcios:
  - Consorcio Eurolocal-Mallorca
  - Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca
  - Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

c) Entidades vinculadas:

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

- Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears
- Consorcio Música de las Illes Balears Orquesta Sinfónica de las Illes Balears Ciudad de Palma (por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 19 de diciembre de 2014 se autoriza su extinción y la creación de la Fundación Orquesta Sinfónica Illes Balears, y posteriormente al cierre, por acuerdo de la Junta de Fundadores de 8 de febrero de 2017, se aprueba la extinción y el traspaso de los activos y pasivos a la nueva Fundación)

Hay entidades del cuadro anterior que no se han incluido en el ámbito subjetivo del Informe, ya que, aunque el Consejo ejerce su presidencia o es miembro con representación en su Patronato o Junta Rectora, durante el ejercicio 2016 no les ha efectuado ninguna aportación ni ha mantenido ningún otro tipo de relación económica significativa con ellas.

Estas entidades son:

- Fundación Conservatorio Superior de Música y Danza de las Illes Balears
- Fundación para la Escuela Superior de Arte Dramático de las Illes Balears
- Fundación Instituto para la Sostenibilidad de Recursos
- Fundación Juegos Mundiales Universitarios - Universíada Palma 1999 (se prevé su extinción en la primera fase del Proyecto de reestructuración del sector público instrumental de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, aprobado por el Acuerdo del Consejo de Gobierno de 13 de abril de 2012)
- Fundación Teatro Principal de Inca
- Consorcio Centro Baleares Europa
- Consorcio para la Construcción del Velódromo de Palma
- Consorcio para la Mejora de las Infraestructuras Turísticas y para el Fomento de la Desestacionalización de la Oferta de la Isla de Mallorca
- Consorcio Urbanístico para la Mejora y el Embellecimiento de la Playa de Palma
- Consorcio de Recuperación de la Fauna de las Illes Balears

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

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

### b. ÁMBITO OBJETIVO Y TEMPORAL

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

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

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

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

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

De acuerdo con las Directrices técnicas de fiscalización aprobadas, se hace una fiscalización del organismo autónomo Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales (IMAS), análoga a la realizada por la Administración general, sobre el que también se expresa opinión, dado que tiene un presupuesto superior al 43,6% del importe total correspondiente al de la Administración del Consejo.

La fiscalización realizada no incluye ningún análisis de la actividad de fomento y de los contratos del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016, dado que será objeto de un informe específico, tal como prevé el Programa de actuaciones de la Sindicatura de Cuentas para el año 2018.

El ámbito temporal de la fiscalización abarca el ejercicio 2016.

## C. RENDICIÓN DE CUENTAS

La situación de la rendición de las cuentas de 2016 del Consejo Insular y de sus entidades dependientes es la siguiente:

Consejo Insular

De acuerdo con el Informe de la Intervención General de 28 de septiembre de 2017, la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016 está integrada por las siguientes cuentas: Consejo de Mallorca, Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales, Instituto del Deporte Hípico de Mallorca, Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca, Consorcio Sierra de Tramuntana, Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca, Consorcio Eurolocal-Mallorca y Sociedad Mercantil Radio y Televisión de Mallorca, SAU.

El Consejo aprobó la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca del ejercicio 2016 por Acuerdo del Pleno de 20 de noviembre de 2017, de conformidad con el artículo 212.4 del TRLRHL, después de su exposición pública, publicada en el BOIB núm. 123, de 7 de octubre de 2017.

Dicha Cuenta general se rindió telemáticamente el 7 de febrero de 2018.

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

De acuerdo con la normativa que regula el régimen jurídico, los consorcios se encuentran obligados a llevar a cabo una auditoría de sus cuentas anuales, con que es responsabilidad del órgano de control de la Administración a la que están adscritos; no se ha obtenido la auditoría de las cuentas anuales del Consorcio Eurolocal-Mallorca.

Radio y Televisión de Mallorca, SAU

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

Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet

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

Fundación Mallorca Turismo

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

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, se consideran entidades dependientes del Consejo Insular de Mallorca, en términos SEC 2010, por la Intervención General del Estado (IGAE), a los efectos del cumplimiento de la normativa en materia de estabilidad presupuestaria.

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

## *Incidencias*

*La formación de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca de 2016 y la emisión del informe de la Comisión Especial de Cuentas del Consejo se han realizado fuera del plazo legalmente establecido (artículo 212 del TRLRHL).*

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

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

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

*El informe de auditoría del Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca no tiene adjuntas las cuentas anuales auditadas y, con respecto al Consorcio Eurolocal-Mallorca, no se han obtenido las cuentas anuales auditadas.*

### *RECOMENDACIONES*

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

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

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

## 3. NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS

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

Asimismo, se han tenido en cuenta las Normas internacionales de auditoría 200 «Principios fundamentales de la fiscalización o auditoría financiera», 400 «Principios fundamentales de la fiscalización de cumplimiento», 1000 «Directrices de la auditoría financiera», 1700 «Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros» y 4000 «Norma para las auditorías de cumplimiento», asumidas por la SCIB mediante los Acuerdos del Consejo de 11 de julio y de 18 de diciembre de 2014, así como las guías prácticas de fiscalización de los organismos de control externo 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.1 de este Informe.

Aparte de las normas generales enunciadas en el párrafo anterior, y sin perjuicio de la normativa específica que se detalla en el anexo I.1, la formulación de la Cuenta general del

Consejo Insular se ha visto especialmente afectada por las disposiciones que se detallan a continuación:

- Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales (en adelante, TRLRHL)
- Real decreto 500/1990, de 20 de abril, por la que se desarrolla el capítulo I del título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las haciendas locales, en materia de presupuestos
- Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (en adelante, LOEPSF)
- Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (en adelante, INCL)
- Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico

Los efectos de estas normas sobre los estados económico-financieros y contables del Consejo Insular correspondientes al ejercicio 2016 y de las entidades que conforman su sector público instrumental se analizan y se describen en los diferentes apartados de este Informe.

*Anexo I:*

- *Cuadro núm. I.4. Marco normativo del ejercicio 2016*

# 5. METODOLOGÍA Y CRITERIOS IDENTIFICADOS

Las Directrices técnicas de fiscalización de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca correspondiente al ejercicio 2016 determinan que dicha fiscalización debe comprender, entre otras, las siguientes actuaciones:

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

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

  Por otra parte, en el Informe 146/2018 sobre los acuerdos y las resoluciones contrarios a los reparos que la Intervención local ha formulado de los ejercicios 2014 y 2015,

elaborado por la SCIB, se concluyó que el sistema de control interno del Consejo Insular de Mallorca presenta algunas debilidades.

- Un análisis de las áreas consideradas de riesgo, a partir del resultado de las fiscalizaciones llevadas a cabo por la SCIB en ejercicios anteriores, y la determinación de los procedimientos generales de auditoría que se deben utilizar para mitigar este riesgo.
- Prestar atención a 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, poner de manifiesto esta circunstancia en el Informe.

Cabe señalar que, de acuerdo con los objetivos generales, el alcance y las normas de auditoría aplicadas, la fiscalización llevada a cabo no abarca la revisión íntegra de todas las operaciones y las transacciones realizadas para el Consejo Insular durante el ejercicio 2016, sino que comprende las pruebas selectivas, la revisión de los procedimientos, de registros y de los antecedentes que se han considerado adecuados en función de la importancia relativa de las incidencias detectadas y de acuerdo con los medios personales y materiales de los que dispone el Área de Consejos Insulares y Universidad de esta Sindicatura de Cuentas.

En este sentido, no se ha llevado a cabo la revisión de los siguientes procedimientos:

- Procedimiento del gasto de personal de la Administración general del Consejo respecto al gasto liquidado del presupuesto del ejercicio 2016 y el registrado en la contabilidad patrimonial, especialmente en lo concerniente a su apoyo y aprobación. Aun así, se han revisado un total de 10 nóminas por un total de 10 trabajadores, seleccionados de forma aleatoria. Las incidencias detectadas constan en el apartado II.4 de este Informe.

  Con respecto al IMAS, se ha llevado a cabo una auditoría de sistemas a fin de verificar la integridad de la información contable asociada a los gastos de personal, de revisar los controles generales en el entorno de los sistemas de información y los controles automáticos de las aplicaciones y de los procesos que apoyan la gestión de la nómina durante el ejercicio 2016. Los resultados y las conclusiones de dicha auditoría constan en el apartado IV de este Informe.

- Por otra parte, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado I.2.b anterior, esta fiscalización no incluye el análisis de la actividad de fomento y de contratación del Consejo Insular de Mallorca y del IMAS correspondiente al ejercicio 2016, dado que será objeto de un informe específico, tal como prevé el Programa de actuaciones de la SCIB para el ejercicio 2018.
- El IMAS obtiene ingresos de la gestión de las residencias de personas mayores mediante la aplicación de precios públicos a los usuarios. Si bien, en términos relativos, estos ingresos son poco significativos, en términos absolutos representan 5.277 miles de euros en el ejercicio 2016, cuya composición está muy atomizada. La SCIB no ha efectuado una revisión de los procedimientos y de los controles establecidos por el IMAS para la gestión de estos ingresos que permita formar una opinión sobre su razonabilidad.

Finalmente, cabe mencionar que la SCIB ha llevado a cabo una auditoría operativa a fin de valorar si la gestión del servicio de inspección técnica de vehículos (ITV) de los consejos en el periodo 2014-2016 cumple los principios de eficiencia, eficacia y economía, de acuerdo con el alcance y las conclusiones que constan en el Informe 145/2018, aprobado por el Consejo de la Sindicatura en la sesión de 4 de abril de 2018; además de una auditoría de cumplimiento de las

subvenciones y de los contratos de los consejos insulares de Mallorca, de Menorca, de Ibiza y de Formentera correspondiente al ejercicio 2015, de acuerdo con el alcance y las conclusiones que constan en el Informe 148/2018, aprobado por el Consejo de la Sindicatura en la sesión de día 8 de agosto de 2018.

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

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

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

## 7. RESPONSABILIDAD DE LA SINDICATURA DE CUENTAS

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

Este Informe se ha elaborado de conformidad con los Principios fundamentales de fiscalización del sector público, los Principios fundamentales de fiscalización de las instituciones públicas de control externo (OCEX) y las instrucciones de fiscalización aprobadas por el Consejo de la SCIB. Dichos principios exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como que la finalidad de la planificación y ejecución de la fiscalización se dirija 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 2016 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, el ámbito 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 la 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 formular las cuentas anuales y para garantizar el cumplimiento de la normativa aplicable, con la finalidad de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en

función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. A efectos de este Informe, la valoración del riesgo presenta las limitaciones que se han puesto de manifiesto en el apartado I.5. METODOLOGÍA Y CRITERIOS IDENTIFICADOS.

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

La Sindicatura de Cuentas considera que la evidencia de la 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 2016, que comprende el balance de situación, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo, el estado de la liquidación del presupuesto y la memoria. La Intervención del Consejo es responsable de la formación de la Cuenta, de acuerdo con el marco normativo financiero aplicable y que se detalla en el anexo I.4. Excepto por las limitaciones mencionadas en los párrafos **2-9** 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****. Al cierre del ejercicio 2014, el saldo del epígrafe «Inversiones destinadas al uso general» ascendía a 573.468 miles de euros. Con efectos de 1 de enero de 2015, el Consejo Insular traspasó la totalidad del saldo al subgrupo «23. Inmovilizaciones materiales en curso» y durante el ejercicio 2015 un total de 44.144 miles de euros desde el inmovilizado material al inmovilizado en curso; este hecho supuso reclasificaciones por un total de 617.612 miles de euros, de los cuales 614.326 miles de euros correspondían a inversiones en terrenos e infraestructuras de carreteras. Puesto que el Consejo Insular de Mallorca no dispone de un detalle de las inversiones destinadas al uso general finalizadas y en curso al cierre del ejercicio 2014, no ha sido posible evaluar si los saldos iniciales y finales de los epígrafes de inmovilizado material en curso y de patrimonio neto del ejercicio 2016 son razonables o no.*

***4****. De forma similar a los ejercicios anteriores, el Consejo no ha contabilizado ningún importe en concepto de amortización del inmovilizado material e inmaterial. Además, no dispone de un detalle valorado por elemento, con las fechas de alta, ni del soporte documental para el 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 2016 son razonales o no, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2016 y sobre los resultados de ejercicios anteriores.*

***5.*** *No se ha recibido respuesta de 2 de las 12 entidades financieras circularizadas. Aunque se ha verificado la razonabilidad de los saldos con dichas entidades mediante procedimientos alternativos de auditoría, no se puede asegurar la existencia de otros aspectos que se deberían haber considerado si la SCIB hubiera recibido la confirmación solicitada.*

***6.*** *La información rendida por los asesores jurídicos sobre los litigios y las reclamaciones interpuestos contra el Consejo, por un importe cuantificado de 144.903 miles de euros, y otros con un importe indeterminado, así como la falta de respuesta a la petición de circularización efectuada a los otros asesores externos contratados por el CIMA, no permite tener evidencia de la auditoría suficiente y adecuada de las consecuencias que estos hechos puedan tener en la Cuenta general a 31 de diciembre de 2016.*

**7.** *Del estado de flujos de efectivo, no se ha obtenido evidencia de la auditoría de los flujos correspondientes a «6. Otros cobros» y «13. Otros pagos» que figuran bajo la agrupación «Flujos de efectivo de las actividades de gestión», por un importe de 81.447 y 53.773 miles de euros, respectivamente, por lo que la SCIB no se puede manifestar sobre su corrección e integridad.*

***8.*** *En el cálculo de la regla de gasto, el Consejo Insular ha minorado el gasto computable en 31.017 miles de euros, correspondientes a gastos con financiación afectada, que han sido financiados con ingresos procedentes del Estado y de la CAIB. El Consejo no ha facilitado el detalle del cálculo del ajuste efectuado, por lo que no se han podido comprobar los datos que figuran en el informe de la Intervención.*

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

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

Salvedades con efectos patrimoniales

***10.*** *El Consejo controla las infraestructuras derivadas del contrato de concesión de obra pública para la construcción, la conservación y la explotación de la carretera Palma-Manacor y, por lo tanto, el coste inicial de las infraestructuras (164.146 miles de euros) debería figurar en el activo del balance. Por eso, a 31/12/16, los epígrafes «Infraestructuras», «Resultados de ejercicios anteriores», «Otras deudas a largo plazo» y «Otras deudas a corto plazo» del balance y «Gastos financieros» y «Amortización del inmovilizado» de la cuenta de resultados se encuentran infravalorados por un importe de 143.904 miles de euros, 33.942 miles de euros, 105.944 miles de euros, 4.382 miles de euros, 7.027 miles de euros y 4.576 miles de euros, respectivamente. Además, el epígrafe «Inmovilizado en curso y anticipos» del inmovilizado material del balance y el epígrafe «Otros gastos de gestión ordinaria» de la cuenta de resultados se encuentran sobrevalorados por un importe de 76.348 miles de euros y de 2.774 miles de euros, respectivamente.*

***11.*** *De forma similar a los ejercicios anteriores, en 2016 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 10.304 miles de euros, de los cuales 252 miles de euros se han activado en 2016 y 10.052 miles de euros, en ejercicios anteriores.*

***12.*** *En el ejercicio 2016, como consecuencia de la adjudicación del nuevo contrato de conservación de las ocho zonas de la red de carreteras, se ha reducido el porcentaje de activación del 50% del importe de las certificaciones a unos porcentajes que oscilan entre un 12% y un 24%, según los lotes; por otra parte, el porcentaje que se activa de los certificados de los contratos de conservación y mantenimiento de las autopistas de Inca y de Llucmajor se mantiene en torno al 69% de media. No obstante, solo determinados costes de la autopista de Llucmajor son activables.*

*La parte activada en 2016 se ha registrado en el epígrafe «212. Infraestructuras» del inmovilizado material. Las activaciones de ejercicios anteriores están registradas en el epígrafe «II.6 Inmovilizado material en curso y anticipos». Por lo tanto, el inmovilizado material y el inmovilizado en curso del balance de situación están sobrevalorados, por un importe de 16.721 miles de euros (2015: 10.276 miles de euros; 2016: 6.445 miles de euros) y 72.898 miles de euros, respectivamente. Además, dichos gastos se imputan a rúbricas contables en las que no consta el coste del elemento patrimonial que los genera.*

***13.*** *El Consejo de Mallorca contabiliza y clasifica las deudas con las entidades dependientes y vinculadas en el epígrafe IV «Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo» del pasivo del balance de situación. De acuerdo con la normativa contable, se deben diferenciar las partidas que corresponden a entidades vinculadas de las que no lo son y presentarlas en el epígrafe «Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas» del pasivo del balance. El total de deudas del CIMA con entidades vinculadas supone 33.708 miles de euros al cierre de 2016.*

***14.*** *El balance de situación del ejercicio 2016 no refleja los efectos derivados de los ingresos excepcionales a raíz de la sentencia 68/13 de responsabilidad civil relativa a la finca de Can Domenge, por un importe de 15.750 miles de euros, dado que se registran a medida que se perciben. A 31 de diciembre de 2016, quedan pendientes de cobro 12.039 miles de euros, que el Consejo debería haber contabilizado como un saldo a cobrar en el activo del balance en contrapartida con la cuenta «120. Resultados de ejercicios anteriores». Por otra parte, se ha imputado, como resultados ordinarios, el importe cobrado durante 2016, por un total de 845 miles de euros. Ni la falta de reconocimiento del crédito a su favor ni la imputación a los resultados del ejercicio de los cobros realizados son conformes a la normativa contable que resulta aplicable.*

***15.*** *El Consejo no reconoce el pasivo derivado de la subvención plurianual concedida a la Fundación Teatro Principal de Palma para satisfacer la devolución del préstamo solicitado para la financiación de las obras de reforma y el equipamiento escénico que, a 31 de diciembre de 2016, tiene un capital pendiente de amortizar de 13.917 miles de euros, de los cuales 1.092 miles de euros tienen vencimiento en 2017.*

***16.*** *El Consejo mantiene varios convenios con la CAIB para ejecutar prestaciones de carácter social durante el ejercicio 2016, en los que se dispone que la CAIB debe abonar su financiación, de la siguiente manera: un primer pago, por un importe de 7.405 miles de euros, en concepto de anticipo, con cargo al presupuesto de 2016; y un segundo pago, por un importe de 5.484 miles de euros, con cargo al presupuesto de 2017, una vez justificadas las actuaciones. En la ejecución presupuestaria de 2017, consta que la CAIB ha ingresado los siguientes importes correspondientes al segundo pago: 1.661 miles de euros, de la gestión de la renta mínima de inserción; 3.696 miles de euros, del plan de prestaciones sociales básicas, y 121 miles de euros, de la gestión de los programas de inserción sociolaboral; es decir, 5 miles de euros menos respecto a la cantidad prevista. De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 «Transferencias y subvenciones», incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración local, el Consejo Insular*

*debería haber registrado contablemente estos ingresos al cierre del ejercicio, sin perjuicio de la imputación presupuestaria, por un importe total de 5.478 miles de euros, dado que cumplían las condiciones asociadas a su disfrute y no había dudas razonables sobre su percepción.*

***17.** Los importes que el Consejo registra en el estado de flujos de efectivo como cobros y pagos pendientes de aplicación corresponden a la suma de los acumulados del debe y del haber de las cuentas «5540. Cobros pendientes de aplicación» y «5550. Pagos pendientes de aplicación». El registro realizado por el Consejo no es correcto, dado que recoge la totalidad de los movimientos que han pasado por estas cuentas sin considerar que, una vez aplicados, ya figuran como cobros o pagos en el apartado correspondiente del estado de flujos de efectivo. Por lo tanto, los flujos de cobros y pagos están duplicados, por un importe de 45.919 miles de euros.*

***18**. Se han detectado pasivos no registrados por un importe de 5.724 miles de euros, correspondientes a los siguientes aspectos:*

- *Obligaciones reconocidas durante el ejercicio 2017, por un importe de 880 miles de euros en concepto de gastos de 2016, que al cierre del ejercicio fiscalizado no figuran en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto».*
- *De la circularización realizada se desprende que hay facturas, por un importe de al menos 1.762 miles de euros, que no han sido conciliadas ni registradas por el Consejo y que tampoco constan en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto».*
- *El Consejo no ha constituido ninguna provisión para los gastos de personal correspondientes a las pagas extras devengadas y no vencidos a 31 de diciembre de 2016 por un importe aproximado de 410 miles de euros.*
- *En los capítulos 4 y 7 del presupuesto de 2017 constan obligaciones reconocidas netas, por un importe de 2.672 miles de euros, que, en función de su objeto, corresponden a gastos de 2016 y que, a fecha de cierre del ejercicio fiscalizado, no figuran en la cuenta «411. Acreedores no presupuestarios. Acreedores por gastos devengados».*

Salvedades con efectos presupuestarios y patrimoniales

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

## B. OPINIÓN CON SALVEDADES

En opinión de la SCIB, excepto por los posibles efectos de las limitaciones al alcance descritas en los párrafos **2-9** del apartado «FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES», y excepto las salvedades descritas en los párrafos **10-19** 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 2016, 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 AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Como resultado del trabajo efectuado durante 2016, y de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en el apartado I.2 de este Informe y siguiendo las normas de auditoría, la metodología y los criterios identificados en los apartados I.3 y I.5 anteriores, se han puesto de manifiesto los siguientes incumplimientos significativos de la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos:

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

*b) Las memorias individualizadas del Consejo y de sus organismos autónomos, rendidas telemáticamente, no incluyen toda la información que se exige en la Orden HAP 1781/2013, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local. Además, el contenido de las notas de la memoria consolidada, incluidas en la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca, si bien, en general, está de acuerdo con la INCL, presenta determinadas carencias, las cuales se detallan en el apartado «8. Memoria» de este Informe de fiscalización.*

*c) El Consejo Insular considera que el importe de 19.220 miles de euros correspondientes a la evolución del Fondo de convergencia previsto para 2016 deriva de cambios normativos y, por eso, realiza un ajuste al gasto computable de 2015 por dicho importe. La SCIB considera que este ajuste no procede, ya que no se corresponde con incrementos de recaudación vinculados a cambios o reformas normativos de carácter permanente. Si no se minora este importe, el incremento total del gasto computable respecto al ejercicio anterior es del 7%, porcentaje superior al incremento máximo permitido (1,8%). Por lo tanto, el Consejo Insular incumpliría la regla de gasto en el año 2016 y estaría obligado a formular un plan económico-financiero (PEF), a fin de alcanzar el cumplimiento de este objetivo (arts. 21 y 23 de la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, y art. 9 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre).*

*d) El personal funcionario y laboral del Consejo percibe un complemento de productividad, fijado mediante el Decreto de Presidencia de 22 de febrero de 2006 (que modifica las cuantías establecidas en el Decreto de Presidencia de 21 de enero de 2005), que es objeto de prórroga anual mientras no se revise y se actualice, de acuerdo con los porcentajes que determinan las leyes de presupuestos generales del Estado para cada ejercicio. A su día, dicho complemento se fundamentó en el aumento de la carga de trabajo del personal propio, como consecuencia de la asunción del CIMA de nuevas competencias sin ir acompañada del incremento de los puestos de trabajo necesarios para atender a esta nueva realidad. Este complemento, que ha supuesto un gasto en 2016 de 746 miles de euros (707 miles de euros en 2015), se ha mantenido en el tiempo y se ha configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen que el de las retribuciones complementarias, periódicas, fijas y objetivas. El abono de dicha retribución complementaria, tal como la ha instrumentado el CIMA, contraviene lo dispuesto en la regulación legal de los complementos de productividad (Estatuto básico del empleado público, leyes de presupuestos generales del Estado y, especialmente, RD 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de la Administración local).*

*e) Durante el ejercicio 2016 se han tramitado y aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito, por un importe de 2.577 miles de euros. 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 puedan existir.*

Con independencia de lo que se indica en los apartados II.1.A y C anteriores, hay que resaltar las otras incidencias detalladas en los siguientes apartados del Informe, que los órganos responsables deben tener en cuenta y, si procede, corregir.

## D. OTROS ASPECTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN NI A LAS CONCLUSIONES

La Ley 13/2017, de 29 de diciembre, de presupuestos generales de la CAIB para el año 2018, en la disposición adicional duodécima «Anticipos a cuenta del nuevo sistema de financiación de los consejos insulares», recoge que «se tienen que regularizar por medio de una liquidación que tiene que dictar la consejera de Hacienda y Administraciones Públicas, y que tiene que determinar las cuantías que corresponden definitivamente a cada consejo insular». Si de esta liquidación «resultan saldos a favor de uno o varios consejos insulares, estos saldos no serán exigibles hasta que así se acuerde por medio de los convenios que, a tal efecto, suscriba la CAIB con los consejos insulares respectivos, según las disponibilidades presupuestarias de cada ejercicio». Si bien «se podrán suscribir protocolos de intenciones en los que se enmarquen las previsiones temporales que inicialmente se prevean para la exigibilidad y la imputación presupuestaria de los saldos correspondientes».

La Resolución de la consejera de Hacienda y Administraciones Públicas de 3 de mayo de 2018 aprueba la liquidación de los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares de Mallorca, Menorca e Ibiza, previstos en las leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para los años 2008, 2009, 2010, 2012 y 2013, y determina un saldo de liquidación positivo a favor del Consejo Insular de Mallorca de 98.899 miles de euros, que se produce de la manera dispuesta en el apartado 3 de la disposición adicional duodécima de la Ley 13/2017, de presupuestos generales de la CAIB para 2018, mediante la suscripción de un protocolo de intenciones que establezca una previsión temporal. Además, esta Resolución establece que la CAIB debe registrar de forma progresiva los importes pendientes de imputación presupuestaria por un total de 126.345 miles de euros, de los cuales 118.899 miles de euros corresponden al CIMA.

De la revisión de dicha Resolución, y dado que se trata de un hecho posterior a la fiscalización de la Cuenta general correspondiente al ejercicio 2016 relevante para los próximos ejercicios, la Sindicatura de Cuentas, aunque no entra a cuestionar el hecho de que se tengan que liquidar los anticipos, considera pertinente poner de manifiesto las siguientes consideraciones:

En primer lugar, la Resolución de la consejera de Hacienda y Administraciones Públicas de 3 de mayo de 2018 toma como referencia el modelo teórico para liquidar los anticipos elaborado por la Dirección General de Presupuestos y Financiación, sobre el cual surgen dudas en relación con la bondad de alguna de las hipótesis planteadas, especialmente en lo que concierne a la aplicación de determinados aspectos recogidos en la Ley 3/2014, sin que esta retroactividad estuviera recogida ni en dicha ley ni en la disposición adicional duodécima de la Ley 13/2017, de 29 de diciembre, de presupuestos generales de la CAIB para el año 2018.

En segundo lugar, tampoco parece darse cumplimiento a la liquidación de la garantía de mínimos que recoge la Ley 3/2014 en el artículo 5, dado que el año base se fija en 2012, y no solo esto, sino que dicha Ley 3/2014 eleva la garantía de mínimos hasta la cuantía que, para el año 2014, resulta del nuevo sistema de financiación para cada consejo insular, incluyendo

hasta el importe que les corresponda de la dotación extraordinaria al Fondo de convergencia para el año 2014, mencionada con anterioridad. No parece que se resuelva de forma satisfactoria la retroactividad de esta garantía al ejercicio 2008, ni su aplicación en ejercicios posteriores hasta 2013.

En tercer lugar, por el tratamiento de la garantía de mínimos, que recogen el artículo 138.1 y la disposición adicional quinta del Estatuto de autonomía de las Illes Balears, que establecen, respectivamente, que «mediante una ley del Parlamento se debe regular el régimen de financiación de los consejos insulares, fundamentado en los principios de suficiencia financiera, solidaridad y cooperación, que no puede suponer en ningún caso una disminución de los recursos ya obtenidos y que debe establecer los mecanismos de participación en las mejoras de financiación de la comunidad autónoma en proporción a las competencias propias, transferidas o delegadas» y que «la financiación de los consejos insulares y su revisión se rigen por lo establecido en la Ley 2/2000, de 3 de abril, de sistema de financiación definitiva, o por la norma que la sustituya, que, en todo caso, debe respetar los principios de autonomía financiera, de suficiencia financiera y de solidaridad; no puede suponer una disminución de los recursos ya obtenidos y debe participar en todo caso de las mejoras de financiación de la Comunidad». Así también queda recogido de forma reiterada en la exposición de motivos de la Ley 3/2014. La liquidación actual, por una parte, no parece dar cumplimiento a esta garantía de mínimos, si se considera que se debería cumplir en cada ejercicio, y, por otra, sí parece cumplirse si solo se tiene en cuenta el resultado para el año 2008, si este año se considera un año base. Además, hay que tener en cuenta la diferencia entre el resultado de la liquidación (en algunos ejercicios negativa incluso sin tener en cuenta los anticipos) y las cuantías que serían susceptibles de devolución.

Todo ello sin entrar a valorar otras cuestiones relacionadas con los cálculos detallados en la liquidación.

## 2. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

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

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

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

El artículo 11.4 de dicha Ley orgánica 2/2012 establece que las corporaciones locales deben mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario sin prever excepciones y, en aplicación del artículo 15 de esta misma Ley orgánica, el Consejo de Ministros de 10 de julio de 2015 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 2016-2018.

Para el ejercicio 2016, se establecen como objetivo de estabilidad presupuestaria para las corporaciones locales el equilibrio presupuestario (0,0% del PIB) y un objetivo de deuda pública del 3,4% del PIB. No obstante, en agosto de 2016, el Consejo de la Unión Europea modifica la senda de consolidación y amplía los objetivos intermedios de déficit global que permiten la corrección del déficit excesivo para el conjunto de las administraciones públicas. A raíz de esto, por Acuerdo del Consejo de Ministros de 2 de diciembre de 2016 se adecua el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda pública del conjunto de las administraciones públicas que, para las corporaciones locales, mantiene como objetivo de estabilidad el equilibrio presupuestario (0% del PIB) y fija el objetivo de deuda pública en el 3,0%.

Asimismo, se fija la tasa de referencia de crecimiento del producto interior bruto a medio plazo de la economía española en el 1,8% 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 2016 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 2016 ha sido la siguiente:

- El informe de la Intervención sobre el presupuesto inicial incluye un apartado en el que se ha evaluado la capacidad/necesidad de financiación del presupuesto consolidado del Consejo de Mallorca, sus organismos autónomos, consorcios y sociedad mercantil, sin incluir las fundaciones ni el Fondo Mallorquín de Solidaridad, y teniendo en cuenta determinados ajustes previstos en el SEC 2010. El cálculo efectuado determina el cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, dado que sitúa la capacidad de financiación en 42.908 miles de euros (los ingresos de los capítulos 1-7 son superiores a los gastos previstos en los capítulos 1-7 en un total de 19.228 miles de euros, y la diferencia es una consecuencia de los ajustes estimados, los cuales totalizan 23.680 miles de euros).

- El informe de la Intervención de 21 de marzo de 2017, 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 2016, a nivel consolidado con ajustes SEC 2010, indica que la corporación tiene, al cierre del ejercicio, una capacidad de financiación de 71.465 miles de euros.

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

## B. REGLA DE GASTO

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

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

El informe de la Intervención de evaluación del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto, del plazo de pago a proveedores y del límite de la deuda de la liquidación del presupuesto 2016, a nivel consolidado con ajustes SEC 2010, establece que el gasto computable del ejercicio 2016 se sitúa en un importe de 258.484 miles de euros, 6.625 miles de euros por debajo del límite permitido.

Para la determinación del gasto computable de 2016, el Consejo ha excluido del gasto sometido a la regla el correspondiente a la financiación afectada del Estado, por un importe de 3.455 miles de euros (2015, 16.391 miles de euros), y de la CAIB, por un importe de 27.562 miles de euros (2015, 47.935 miles de euros), además de otros ajustes de contabilidad nacional.

Por otra parte, el Consejo ha efectuado una corrección del gasto computable, por un importe de 19.220 miles de euros, en concepto de los mayores ingresos del ejercicio derivados de cambios normativos, que se corresponde con la evolución del Fondo de convergencia prevista para 2016 (Ley 3/2014, de 17 de junio). El informe de la Intervención del Consejo de 10 de noviembre de 2015, para la aprobación del presupuesto de 2016, expone que dicho incremento resulta de la participación del Consejo en el aumento de los ingresos de la CAIB, tanto por medidas legislativas de la misma CAIB como por el incremento de su participación en los ingresos del Estado.

## C. SOSTENIBILIDAD FINANCIERA: DEUDA PÚBLICA

El Consejo de Ministros de 2 de diciembre de 2016 fija, para el conjunto de las corporaciones locales, un objetivo de deuda pública del 3,0% del PIB, sin establecer un objetivo de deuda individualizado para cada una. Según el informe de 13 de octubre de 2017, 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 2016, las corporaciones locales han alcanzado, al final del ejercicio, una deuda conjunta del 2,9% 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 debe hacer por referencia a los límites que fija la legislación reguladora de las haciendas locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento y las leyes que aprueban los presupuestos generales del Estado.

El informe que elabora la Intervención indica que el nivel de deuda viva se calcula como un porcentaje sobre los ingresos corrientes liquidados, una vez deducidos los ingresos que, por su afectación legal o no recurrencia, no tienen la consideración de ingresos ordinarios. En este sentido, al cierre de 2016, el capital vivo del Consejo en términos consolidados y sin los saldos a reintegrar derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en los ingresos del Estado (PIE) es de 97.044 miles de euros, lo que representa el 32,1% de los ingresos consolidados corrientes liquidados.

Por lo tanto, la liquidación consolidada del ejercicio 2016 de la entidad local cumple el límite de deuda financiera.

## D. DESTINO DEL SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO 2016

El artículo 12.5 de la LOEPSF establece que los ingresos que se obtienen por encima de lo que está previsto se deben destinar a reducir el nivel de deuda pública. Por otra parte, el artículo 32 de la misma norma dice que, en el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se debe destinar a reducir el nivel de endeudamiento neto, aunque la disposición adicional sexta flexibiliza esta exigencia, siempre que se cumplan unos determinados requisitos, como son: en primer lugar, que se cumplan o no se superen los límites fijados por la legislación reguladora de haciendas locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento, y, en segundo lugar, que se esté en superávit, en términos de contabilidad nacional, y con remanente de tesorería para gastos generales positivo, una vez corregido de acuerdo con lo establecido en la disposición adicional primera de la LOEPSF.

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

Durante 2016, se ha aprobado destinar el superávit presupuestario consolidado de 2015, por un importe de 33.645 miles de euros, a inversiones financieramente sostenibles (20.000 miles de euros) y a la amortización anticipada de endeudamiento (13.645 miles de euros). Con respecto a la cancelación de las obligaciones pendientes de aplicar al presupuesto y de acuerdo con la disposición adicional sexta de la LOEPSF, el informe de la Intervención menciona que el importe registrado en la cuenta 413 ya se ha imputado al presupuesto de 2016, cuando al cierre del ejercicio un total 21 miles de euros, contabilizados antes de 2016, queda pendiente de imputar a presupuesto.

En lo concerniente a las inversiones financieramente sostenibles, en la sesión plenaria de 14 julio de 2016 se aprueba el Plan especial de inversiones financieramente sostenibles, por un total comprometido de 19.829 miles de euros, que están pendientes de ejecutar al cierre del ejercicio. De acuerdo con el informe de la Intervención General sobre las inversiones financieramente sostenibles, de 21 de marzo de 2017, dichas inversiones se pueden reconocer en el ejercicio siguiente y financiarse con el remanente de tesorería para gastos generales de la liquidación de 2016, siempre que esta incorporación no suponga un incumplimiento de la estabilidad presupuestaria del ejercicio 2017.

El informe de la Intervención de la liquidación del presupuesto de 2016 hace referencia al destino del superávit presupuestario de este ejercicio, y determina que la menor entre las magnitudes del remanente de tesorería para gastos generales o superávit presupuestario de la liquidación presupuestaria de cada una de las entidades consideradas por la Intervención General totaliza 56.188 miles de euros.

Para la determinación del destino del superávit presupuestario, el Consejo ha considerado solo las entidades con presupuesto limitativo del perímetro de consolidación (en 2015, se consideraron también las entidades con contabilidad mercantil, excepto la Fundación Mallorca Turismo). A pesar de que la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» presenta al cierre de 2016 un saldo de 1.100 miles de euros, la Intervención señala que los 56.188 miles de euros mencionados en el párrafo anterior, se deben destinar a amortizar endeudamiento.

## 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 existe 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 deben publicar el periodo medio de pago a acreedores comerciales y, además, deben disponer de un plan de tesorería con información relativa a la previsión de pagos a acreedores comerciales, para garantizar el cumplimiento del plazo máximo mencionado.

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 2016 el PMP ha oscilado entre los 9,8 días del mes de mayo y los 23,4 días del mes de septiembre, por lo que no se ha excedido el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.

### *Incidencias*

*El informe de la Intervención, de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de la deuda en la aprobación de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2016, presenta las siguientes incidencias:*

- *En el cálculo de la regla de gasto, el CIMA ha minorado el gasto computable en 31.017 miles de euros, relativos a gastos con financiación afectada que han sido financiados con ingresos procedentes del Estado y de la CAIB. El Consejo Insular no ha facilitado el detalle del cálculo del ajuste efectuado, por lo que no se han podido comprobar los datos que figuran en el informe de la Intervención.*
- *El Consejo Insular considera que el importe de 19.220 miles de euros correspondientes a la evolución del Fondo de convergencia previsto para 2016 deriva de cambios normativos y, por eso, realiza un ajuste al gasto computable de 2015 por dicho importe. La SCIB considera que este ajuste no procede, ya que no se corresponde con incrementos de recaudación vinculados a cambios o reformas normativos de carácter permanente. Si no se minora este importe, el incremento total del gasto computable respecto al ejercicio anterior es del 7%, porcentaje superior al incremento máximo permitido (1,8%). Por lo tanto, el Consejo Insular incumpliría la regla de gasto en el año 2016 y estaría obligado a formular un plan económico-financiero (PEF), a fin de alcanzar el cumplimiento de este objetivo (arts. 21 y 23 de la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, y art. 9 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre).*
- *El artículo 12.5 de la LOEPSF establece la obligación de destinar íntegramente los ingresos obtenidos por encima de lo previsto a reducir el nivel de deuda pública. Puesto que no consta que el Consejo Insular haya realizado los cálculos correspondientes en este sentido, la SCIB no dispone de información suficiente para determinar qué importe se debería haber aplicado a la reducción del endeudamiento, en caso de que hubiera resultado apropiado.*

*De acuerdo con el artículo 32 y la disposición adicional sexta de la Ley orgánica 2/2012, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, las corporaciones locales deben destinar el superávit presupuestario, entendido como la capacidad de financiación en términos SEC 2010, o si fuera menor el remanente de tesorería para gastos generales, en primer lugar, a cancelar la deuda comercial; en segundo lugar, si procede, a ejecutar inversiones financieramente sostenibles, y, en tercer lugar, a reducir el endeudamiento neto. La menor de ambas magnitudes, entidad por entidad, suma un total de 56.188 miles de euros. A pesar de que la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» presenta al cierre de 2016 un saldo de 1.100 miles de euros, la Intervención señala que dicho importe de 56.188 miles de euros se debe destinar a amortizar endeudamiento.*

*Las magnitudes que se han considerado a efectos de determinar el destino del superávit presupuestario de la liquidación del ejercicio 2016 no incluyen la totalidad de las entidades sectorizadas, dado que solo corresponden a datos de la Administración general, de los organismos autónomos y de los consorcios.*

### *RECOMENDACIONES*

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

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

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

***Asegurar que se ha efectuado la cancelación total de la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» y similares del ejercicio, en el momento de establecer y aplicar el superávit presupuestario correspondiente.***

## 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 2016. BALANCE DE SITUACIÓN 2016 (EN MILES DE EUROS) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ACTIVO | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Diferencia | % diferencia | % s/ total |
| A) Activo no corriente | 842.246 | 811.625 | 30.620 | 3,8% | 75,1% |
| I. Inmovilizado intangible | 1.651 | 1.367 | 284 | 20,8% | 0,1% |
| 1. Inversión en investigación y desarrollo | 2 | 0 | 2 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Propiedad industrial e intelectual | 45 | 35 | 10 | 27,3% | 0,0% |
| 3. Aplicaciones informáticas | 539 | 268 | 271 | 100,9% | 0,0% |
| 4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de alquiler financiero | 1 | 1 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 5. Otro inmovilizado intangible | 1.064 | 1.063 | 2 | 0,1% | 0,1% |
| II. Inmovilizado material | 839.971 | 809.651 | 30.321 | 3,7% | 74,9% |
| 1. Terrenos | 9.630 | 9.352 | 278 | 3,0% | 0,9% |
| 2. Construcciones | 65.259 | 64.758 | 500 | 0,8% | 5,8% |
| 3. Infraestructuras | 80.681 | 53.516 | 27.165 | 50,8% | 7,2% |

| CIMA 2016. BALANCE DE SITUACIÓN 2016 (EN MILES DE EUROS) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ACTIVO | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Diferencia | % diferencia | % s/ total |
| 4. Bienes del patrimonio histórico | 6 | 0 | 6 | 0,0% | 0,0% |
| 5. Otro inmovilizado material | 65.845 | 64.011 | 1.834 | 2,9% | 5,9% |
| 6. Inmovilizado material en curso y anticipos | 618.550 | 618.013 | 537 | 0,1% | 55,1% |
| III. Inversiones inmobiliarias | 16 | 0 | 16 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Construcciones | 16 | 0 | 16 | 0,0% | 0,0% |
| V. Inversiones fin. a largo plazo en ent. del grupo, multigrupo y asociadas | 769 | 769 | 0 | 0,0% | 0,1% |
| 1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público | 592 | 592 | 0 | 0,0% | 0,1% |
| 2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 4. Crédito y valores representativos de deuda | 177 | 177 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 5. Otras inversiones financieras | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VI. Inversiones financieras a largo plazo | -170 | -170 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 1. Inversiones financieras en patrimonio | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Créditos y valores representativos de deuda | -170 | -170 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 4. Otras inversiones financieras | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VIII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo | 8 | 8 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| B) Activo corriente | 279.932 | 269.505 | 10.427 | 3,9% | 24,9% |
| II. Existencias | 14 | 14 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades | 14 | 14 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo | 117.624 | 154.907 | -37.283 | -24,1% | 10,5% |
| 1. Deudores por operaciones de gestión | 117.484 | 154.827 | -37.343 | -24,1% | 10,5% |
| 2. Otras cuentas a cobrar | 37 | 12 | 25 | 212,3% | 0,0% |
| 3. Administraciones públicas | 102 | 68 | 35 | 51,1% | 0,0% |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 49.169 | 74.149 | -24.978 | -33,7% | 4,4% |
| 1. Inversiones financieras en patrimonio | -1 | 0 | -1 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Créditos y valores representativos de deuda | 50 | 28 | 22 | 78,8% | 0,0% |
| 4. Otras inversiones financieras | 49.121 | 74.121 | -25.000 | -33,7% | 4,4% |
| VI. Ajustes por periodificación | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 113.125 | 40.435 | 72.690 | 179,8% | 10,1% |
| 1. Otros activos líquidos equivalentes | 0 | | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Tesorería | 113.125 | 40.435 | 72.690 | 179,8% | 10,1% |
| TOTAL ACTIVO (A+B) | 1.122.178 | 1.081.130 | 41.408 | 3,8% | 100,0% |

| CIMA 2016. BALANCE DE SITUACIÓN 2016 (EN MILES DE EUROS) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| PASIVO | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Diferencia | % diferencia | % s/ total |
| A) Patrimonio neto | 963.917 | 881.599 | 82.318 | 9,3% | 85,9% |
| I. Patrimonio | 195.761 | 195.761 | 0 | 0,0% | 17,4% |
| 1. Patrimonio | 195.761 | 195.761 | 0 | 0,0% | 17,4% |
| II. Patrimonio generado | 767.340 | 685.022 | 82.318 | 12,0% | 68,4% |
| 1. Resultados de ejercicios anteriores | 684.958 | 607.817,9 | 77.141 | 12,7% | 61,0% |
| 2. Resultado del ejercicio | 82.382 | 77.204,1 | 5.178 | 6,7% | 7,3% |
| IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados | 816 | 816 | 0 | 0,0% | 0,1% |
| 1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados | 816 | 816 | 0 | 0,0% | 0,1% |
| B) Pasivo no corriente | 69.974 | 102.011 | -32.038 | -31,4% | 6,2% |
| I. Provisiones a largo plazo | 5.200 | 0 | 5.200 | 0,0% | 0,5% |
| 1. Provisiones a largo plazo | 5.200 | | 5.200 | 0,0% | 0,5% |
| II. Deudas a largo plazo | 64.774 | 102.011 | -37.238 | -36,5% | 5,8% |
| 1. Obligaciones y otros valores negociables | 1 | 1 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Deudas con entidades de crédito | 64.773 | 96.407 | -31.634 | -32,8% | 5,8% |
| 4. Otras deudas | 0 | 5.604 | -5.604 | -100,0% | 0,0% |
| C) Pasivo corriente | 88.287 | 97.520 | -9.233 | -9,5% | 7,9% |
| II. Deudas a corto plazo | 40.342 | 48.972 | -8.631 | -17,6% | 3,6% |
| 1. Obligaciones y otros valores negociables | 1 | 1 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Deudas con entidades de crédito | 18.011 | 20.325 | -2.314 | -11,4% | 1,6% |
| 4. Otras deudas | 22.330 | 28.646 | -6.316 | -22,0% | 2,0% |
| III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo | 47.945 | 48.547 | -602 | -1,2% | 4,3% |
| 1. Acreedores por operaciones de gestión | 44.073 | 45.394 | -1.320 | -2,9% | 3,9% |
| 2. Otras cuentas a pagar | 232 | 212 | 21 | 9,7% | 0,0% |
| 3. Administraciones públicas | 3.640 | 2.942 | 697 | 23,7% | 0,3% |

| CIMA 2016. BALANCE DE SITUACIÓN 2016 (EN MILES DE EUROS) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| PASIVO | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Diferencia | % diferencia | % s/ total |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C) | 1.122.178 | 1.081.130 | 41.048 | 3,8% | 100,0% |

### *Incidencias*

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

*Una parte significativa de los saldos de deudores clasificados como activos corrientes no se realizarán en el plazo de doce meses desde la fecha de cierre del ejercicio 2016, por lo que deberían formar parte de los activos no corrientes.*

*El epígrafe VI «Inversiones financieras a largo plazo» del activo presenta un saldo negativo, por un importe de 170 miles de euros, en concepto de correcciones valorativas por deterioro. Este saldo se debería haber registrado como una minoración en el epígrafe V «Inversiones financieras a largo plazo de entidades del grupo, multigrupo y asociadas,» en el que figura el elemento patrimonial correspondiente.*

*En el epígrafe III «Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo» del pasivo del balance, no constan las deudas con las entidades dependientes y vinculadas, sino que estos créditos están clasificados en el epígrafe IV «Acreedoras y otras cuentas a pagar a corto plazo».*

## A. ACTIVO

### 1. Inmovilizado no financiero

Durante el ejercicio 2016, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

| CIMA 2016. VARIACIÓN DEL INMOVILIZADO NO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONCEPTOS | Saldo cierre 31/12/2015 | Altas | | Saldo final 31/12/2016 |
| | | Oblig. recon. cap. 6 | Oblig. pend. presup. | |
| I. Inmovilizado intangible | 1.367 | 284 | 0 | 1.652 |
| II. Inmovilizado material | 809.651 | 30.321 | 0 | 839.971 |
| 1. Terrenos | 9.352 | 278 | 0 | 9.630 |
| 2. Construcciones | 64.758 | 504 | -3 | 65.259 |
| 3. Infraestructuras. | 53.516 | 27.165 | 0 | 80.681 |
| 5. Otro inmovilizado material | 64.011 | 1.837 | 3 | 65.851 |
| 6. Inmovilizado material en curso y anticipos | 618.013 | 537 | 0 | 618.550 |
| III. Inversiones inmobiliarias | 0 | 15 | 1 | 16 |
| TOTAL INMOVILIZADO NO FINANCIERO | 811.018 | 30.621 | 0 | 841.639 |

El inmovilizado material del Consejo incluye un total de 618.550 miles de euros, más del 73% del total, de inmovilizaciones en curso. En esta rúbrica contable se incluye, entre otros, el coste de las infraestructuras en carreteras, su mantenimiento y conservación y los costes de las expropiaciones de terrenos hasta el ejercicio 2014; dichas inversiones se encontraban en la práctica totalidad en funcionamiento o estaban finalizadas en dicha fecha. A partir de 2015 las adquisiciones de estos activos se contabilizan en las cuentas correspondientes del inmovilizado material.

El inmovilizado en curso incluye, también, los bienes del patrimonio histórico por un total de 3.622 miles de euros, y está formado, principalmente, por adquisiciones de libros, diferente material audiovisual y otros suministros para las bibliotecas de Mallorca.

El Consejo registra, íntegramente, las inversiones del capítulo 6 del presupuesto de gastos como altas del inmovilizado no financiero del ejercicio corriente. Las altas más significativas producidas durante 2016 son las que afectan infraestructuras de la red viaria. En concreto, hay que destacar: las altas por la conservación y el mantenimiento de la red y ejes de carreteras (12.896 miles de euros); por la retribución variable de la carretera Palma-Manacor (9.202 miles de euros); por los desdoblamientos de la Ma-30 (2.280 miles de euros), y por las obras del segundo cinturón (1.027 miles de euros). Asimismo, hay que mencionar las altas en terrenos, por un importe de 278 miles de euros, que incluyen, entre otros conceptos, los intereses de demora de las expropiaciones (252 miles de euros). Durante 2016, se han registrado, como inversiones en curso, las obras realizadas en el edificio del Jardín de Infancia, por un importe de 520 miles de euros.

Por otra parte, se ha adjudicado el nuevo contrato del servicio de ejecución de operaciones de conservación en la red viaria, con 8 lotes (uno por cada zona), con una duración de 2 años a partir del mes de marzo de 2016, y un precio de 15.330 miles de euros, con IVA. En cuanto a la asignación de las anualidades, en el año 2016 se imputa al capítulo 6 del presupuesto de gastos el 12% para los lotes 1-3, y el 24% en el caso de los lotes 4-8. El remanente de la anualidad se imputa a gasto. En el contrato anterior, el porcentaje que se consideraba activable como inmovilizado no financiero era el 50% del importe de los certificados, lo que supone un menor coste y un mayor gasto contable en 2016 respecto al ejercicio 2015, por un importe aproximado de 1.950 miles de euros.

El 7 de junio de 2016, se ha iniciado la segunda prórroga, por un año, de los contratos de conservación integral del eje central (expediente 33/10) y del eje poniente-levante (expediente 32/10), por un importe total de 2.630 miles de euros (anualidad 2016: 1.224 miles de euros y activación del 61% como inmovilizado) y de 4.682 miles de euros (anualidad 2016: 2.519 miles de euros e imputación a inmovilizado del 88,2%), respectivamente.

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

## *Incidencias*

*De acuerdo con la normativa contable anterior, el importe de las inversiones destinadas al uso general finalizadas se debían dar de baja del activo en el momento de entrar en funcionamiento y traspasar a la cuenta de patrimonio, con efectos en el ejercicio en que se recepcionaban. Según la normativa contable vigente, los activos que, a la fecha de cierre de 2014, estaban registrados como inversiones destinadas al uso general, por no estar todavía en funcionamiento, se deberían haber reclasificado, con efectos de 1 de enero de 2015, en las cuentas del inmovilizado material correspondientes.*

*En 2016, un importe de 617.612 miles de euros del saldo total del inmovilizado en curso procede del epígrafe «Inversiones destinadas al uso general» que, a la fecha de cierre de 2014, no estaban finalizadas o en funcionamiento. De este importe, 614.326 miles de euros corresponden a inversiones en terrenos e infraestructuras de carreteras. El Consejo Insular de Mallorca no dispone de un detalle de las inversiones destinadas al uso general finalizadas y en curso al cierre del ejercicio 2016, por lo que no ha sido posible evaluar si el importe de 614.326 miles de euros, que el Consejo mantiene registrado como activos en curso, es razonable o no.*

*A 31 de diciembre de 2016, en el inmovilizado en curso constan 3.622 miles de euros, en concepto de adquisiciones de libros, de diferente material audiovisual y de otros suministros para las bibliotecas de Mallorca, principalmente, que no se corresponden con la definición contable de activo en curso.*

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

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

*En el ejercicio 2011, el Consejo activó la compra de equipos de protección individual (EPI) por valor de 568 miles de euros como inmovilizaciones materiales sin dar de baja a los equipos sustituidos. Esto hace que el epígrafe de inmovilizaciones materiales esté sobrevalorado por esta cantidad, que debería ajustarse 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 inmovilizados inmaterial. El importe acumulado, correspondiente a los programas informáticos y las licencias incluidos en la cuenta «217. Equipos informáticos» y que se deberían reclasificar en la cuenta «205. Aplicaciones informáticas», es de 1.270 miles de euros.*

*Por otra parte, dado que en ejercicios anteriores no se contabilizaba ningún importe en concepto de amortizaciones, los activos que forman parte del saldo inicial no se encuentran adecuadamente valorados.*

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

- *La adjudicación del nuevo contrato del servicio de ejecución de operaciones de conservación en la red viaria ha supuesto la reducción del porcentaje de imputación al capítulo 6 del presupuesto de gastos, que pasa de ser del 50% para todos los lotes en el contrato anterior al 12% para los lotes 1-3 y al 24% para los lotes 4-8 en el contrato nuevo. Esta activación del inmovilizado durante 2016 supone un total de 1.432 miles de euros. Las facturas correspondientes al periodo entre la finalización del contrato anterior y el nuevo contrato, es decir, entre el 12 de enero y el 29 de febrero de 2016, por un total de 866 miles de euros, las ha aprobado el Pleno del Consejo mediante un reconocimiento extrajudicial de crédito. Dichas facturas se han contabilizado íntegramente como gasto, sin activar ningún porcentaje como inversión.*

  *Por otra parte, el porcentaje que se activa de los certificados de los contratos de conservación y mantenimiento de las autopistas de Inca y de Llucmajor se mantiene en*

*torno al 69% de media. No obstante, solo determinados costes, como son la adecuación de los sistemas de contención de obras de fábrica y las instalaciones de pantallas acústicas y de protección contra incendios de la autopista de Llucmajor, son activables. Se estima que, en 2016, dichos costes suman un total aproximado de 982 miles de euros, y el total contabilizado como inversión por estos conceptos es de 5.995 miles de euros.*

*La parte activada en 2016 se ha registrado en el epígrafe «212. Infraestructuras» del inmovilizado material. Las activaciones de ejercicios anteriores a 2015 se registraban en el epígrafe «II.6 Inmovilizado material en curso y anticipos». Por lo tanto, el inmovilizado material y el inmovilizado en curso del balance de situación están sobrevalorados, por un importe de 16.721 miles de euros (2015: 10.276 miles de euros, y 2016: 6.445 miles de euros) y 72.898 miles de euros, respectivamente. Además, dichos gastos se imputan a rúbricas contables en las que no consta el coste del elemento patrimonial que los genera.*

- *De forma similar a los ejercicios anteriores, en 2016 se ha seguido el criterio de activar los intereses de demora generados en el ejercicio fiscalizado y que derivan de las expropiaciones de terrenos, en el epígrafe «21. Inmovilizado material», y los procedentes de ejercicios anteriores a 2015 se mantienen en el epígrafe «23. Inmovilizado en curso», por un importe de 9.048 miles de euros. De acuerdo con la normativa contable, estos intereses no cumplen los requisitos para ser considerados inmovilizado, sino que se deberían registrar como un gasto. Por esta razón, el epígrafe «II. Inmovilizado material» del balance está sobrevalorado, por un importe de 10.304 miles de euros, de los cuales 252 miles de euros se han activado en 2016 de los cuales y 10.052, en ejercicios anteriores.*
- *En el ejercicio 2016 no se ha contabilizado ningún importe en concepto de amortización (normas de reconocimiento y valoración núm. 1 y núm. 5 de la nueva INCL).*
- *Además, la norma de reconocimiento y valoración núm. 1 «Inmovilizado material» incluida en la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración local, indica que, al menos al cierre del ejercicio, la entidad debe evaluar la existencia de indicios de deterioro por los elementos de inmovilizado material. En caso afirmativo, se debe estimar su importe recuperable, y efectuar las correcciones valorativas que sean procedentes. No consta que el Consejo Insular haya realizado dicha evaluación*.

*El detalle del inventario de 2016 no incluye la mayoría de los datos requeridos para cada uno de los epígrafes (arts. 20-26 del Reglamento de bienes de las entidades locales, aprobado por el RD 1372/1986). Los valores del inmovilizado no financiero del inventario no se pueden relacionar con los que constan en la contabilidad (diferencia de 373.779 miles de euros), ni tampoco las altas del ejercicio (diferencia 30.230 miles de euros). No consta que el Consejo haya realizado una conciliación entre los datos del inventario y los que se desprenden de la contabilidad.*

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

*cuenta de resultados. En consecuencia, a 31/12/16, los epígrafes del balance y de la cuenta de resultados se deberían ajustar por los siguientes conceptos e importes:*

| CIMA 2016: AJUSTE CONCESIÓN CARRETERA PALMA-MANACOR (EN MILES DE EUROS) | |
|---|---|
| ACTIVO | |
| A.II.3) Infraestructuras | 143.904 |
| A.II.6) Inmovilizado en curso y anticipos | -76.348 |
| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | |
| A.II.1 Resultado de ejercicios anteriores | 33.942 |
| B.II.4) Otras deudas a largo plazo | -105.944 |
| C.II.4) Otras deudas a corto plazo | -4.382 |
| CUENTA DE RESULTADOS ECONÓMICO-PATRIMONIAL | |
| 11) Otros gastos de gestión ordinaria | -2.774 |
| 12) Amortización del inmovilizado | 4.576 |
| 16) Gastos financieros | 7.027 |

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

- *Los expedientes identificados con los números de operación 220160 -05225, -09846, -22942, -14106, y -30701, por un importe total de 2.294 miles de euros, corresponden al refuerzo de firme de la red de carreteras de Mallorca. Puesto que el Consejo no amortiza el inmovilizado no financiero y no ha dado de baja el coste del firme anterior, estas actuaciones se deberían considerar gastos y no inversiones.*
- *Los expedientes 2201600 -09586, -19934, -30904 y -38201 corresponden al abono de la retribución variable trimestral de la concesión de la carretera Palma-Manacor, cuyo registro contable, tal como se ha mencionado antes, se debería realizar considerando el control que realiza el CIMA sobre dichas infraestructuras. Además, los expedientes de gasto 2201600 -02596, -03250, -22832, -26287 y -32312 corresponden a operaciones de conservación y mantenimiento de la red de carreteras, zonas y ejes, que, tal como se ha mencionado en incidencias anteriores, se activan como inversión en función de un porcentaje predeterminado, lo que no siempre se corresponde con conceptos activables.*
- *El expediente identificado con el número de operación 220160024913, por un importe de 11 miles de euros, corresponde al pago de intereses de demora derivados de expedientes de expropiación. Estos intereses no cumplen los requisitos para ser considerados inmovilizado, sino que se deberían registrar como un gasto.*
- *En los expedientes núm. 2201600 -30904, -38201, -32312 y -36809 no consta la fecha de conformidad de las facturas y, en cuanto a la operación -02596, la fecha de la aprobación del gasto es anterior a la de la conformidad de la factura.*
- *La fecha de la notificación al contratista del Decreto de aprobación de la certificación final de la operación 220160036809 es dos meses posterior a la de su pago; además, tanto en el caso de dicha certificación final como en el de la 220160033848, la aprobación excede el plazo de tres meses establecido en el artículo 235.1 de la LCSP.*
- *En los expedientes núm. 2201600 -02612, -09586, -19934, -30904, -38201, -12393, -12395, -28252, -37194 y -37884 el pago de las facturas se ha efectuado fuera del plazo máximo establecido en la normativa de morosidad. Aun así, el Consejo de Mallorca y su administración institucional han cumplido el plazo medio de pago en el ejercicio 2016.*

## 2. Inmovilizado financiero

El inmovilizado financiero tiene la siguiente composición:

| CIMA 2016. INMOVILIZADO FINANCIERO (EN MILES DE EUROS) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Descripción | Saldo inicial | Altas | Bajas | Ajustes y reclas. | Saldo final |
| V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas | | 769 | 0 | 0 | 0 | 769 |
| 250 | Inversiones financieras permanentes en capital | 592 | 0 | 0 | 0 | 592 |
| 252 | Valores de renta fija | 7 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| 253 | Créditos a largo plazo | 170 | 0 | 0 | 0 | 170 |
| VI. Inversiones financieras a largo plazo | | -170 | 0 | 0 | 0 | -170 |
| 298 | Deterioro de valor de créditos a largo plazo. | -170 | 0 | 0 | 0 | -170 |
| VIII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 8 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| TOTAL | | 607 | 0 | 0 | 0 | 607 |

No ha habido movimientos durante el ejercicio 2016.

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

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

| CIMA 2016. INVERSIONES FINANCIERAS EN ENTIDADES GRUPO, MULTIGRUPO Y ASOCIADAS (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Entidades | Total acciones | Acciones del CIMA | % part. CIMA | Importe |
| Radio y TV de Mallorca, SAU | 30 | 30 | 100,0% | 300 |
| Gestión Urbanística de Baleares, SA | 300 | 56 | 18,7% | 168 |
| TOTAL | | | | 468 |

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

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

| CIMA 2016. VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| Entidades | Valor adquis. partic. | Valor teórico acciones a 31/12/16 | Deprec. estimada |
| Radio y TV de Mallorca, SAU | 300 | 0 | 300 |
| Gestión Urbanística de Baleares, SA | 168 | 2.138 | 0 |
| Banco Popular Español | 0 | 2 | 0 |
| Otros | 124 | 0 | 124 |
| TOTAL | 592 | 2.140 | 424 |

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

### *Incidencias*

*La cuenta «253. Créditos a largo plazo» del epígrafe «V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas» tiene un saldo de 170 miles de euros, que no ha tenido movimiento en 2016 y que procede de ejercicios anteriores, cuya naturaleza y cobrabilidad se desconocen, ya que el Consejo no sabe a qué corresponde. Dadas estas circunstancias y su recuperabilidad improbable, en 2015 se corrigió su valor con la dotación de*

*una provisión en la cuenta «298. Deterioro de valor de créditos y otras inversiones financieras a largo plazo» del epígrafe «VI. Inversiones financieras a largo plazo», por el mismo importe de 170 miles de euros. De esta manera, el coste y la provisión están clasificados en diferentes epígrafes del balance, y el epígrafe VI presenta un saldo negativo por el importe de la provisión constituida.*

*La cuenta «250. Inversiones financieras permanentes en capital» tiene un saldo de 592 miles de euros, sin que se hayan llevado a cabo las correcciones necesarias para reducir el valor contable en la parte no recuperable de la inversión, que se estima, al menos, en 424 miles de euros al cierre del ejercicio. Así, se debería dotar una provisión en la cuenta «294. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas» de este epígrafe, por un importe de 300 miles de euros; dar de baja las acciones de IBABSA cedidas a la CAIB, por 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 presenta un valor de 2.115 miles de euros y una diferencia neta respecto de los registros contables de 1.523 miles de euros, que viene motivada, principalmente, por las valoraciones de las acciones de GESTURSA y los valores mobiliarios que aparecen duplicados en el inventario (890 miles de euros). Por otra parte, todavía se mantienen las aportaciones del año 1983 en Ferias y Congresos de Baleares, SA (disuelta en el año 1993) y las aportaciones al Instituto de Biología Animal, SA (IBABSA), que se cedieron gratuitamente a la CAIB en el año 2013. Además, no están actualizados los valores y el número de títulos del Banco Popular Español que tiene el Consejo Insular de Mallorca.*

### 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 117.624 miles de euros, con la siguiente composición:

| CIMA 2016. 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. | 4.273 | 3,6% |
| Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos de ingresos cerrados. Operaciones de gestión. | 138.355 | 117,6% |
| Otras cuentas a cobrar | 155 | 0,1% |
| Provisiones para insolvencias | -25.160 | -21,4% |
| TOTAL | 117.624 | 100,0% |

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

| CIMA 2016. DEUDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Modificaciones | | | | |
| Año | Saldo inicial | Aumentos | Disminuciones | Saldo neto | Cobros | Saldo final |
| 2004 y ant. | 1.744 | 0 | 0 | 1.744 | 6 | 1.739 |
| 2005 | 96 | 0 | 0 | 96 | 0 | 96 |
| 2006 | 1.311 | 0 | 0 | 1.311 | 48 | 1.262 |
| 2007 | 1.241 | 0 | 71 | 1.170 | 25 | 1.145 |
| 2008 | 1.571 | 0 | 0 | 1.571 | 500 | 1.071 |
| 2009 | 38.885 | 0 | 0 | 38.885 | 710 | 38.175 |
| 2010 | 39.097 | 0 | 0 | 39.097 | 290 | 38.807 |
| 2011 | 754 | 0 | 0 | 754 | 0 | 754 |
| 2012 | 27.339 | 0 | 84 | 27.255 | 1 | 27.255 |
| 2013 | 25.957 | 0 | 0 | 25.957 | 4 | 25.953 |
| 2014 | 1.420 | 0 | 18 | 1.402 | 189 | 1.213 |
| 2015 | 25.757 | 0 | 19 | 25.738 | 24.851 | 887 |
| 2016 | 0 | 350.939 | 12.941 | 337.999 | 333.726 | 4.273 |
| TOTAL | 165.172 | 350.939 | 13.133 | 502.979 | 360.351 | 142.628 |

Al cierre del ejercicio, el saldo de los deudores presupuestarios es de 142.628 miles de euros, de los cuales 4.273 miles de euros corresponden al ejercicio corriente y 138.355 miles de euros proceden de ejercicios cerrados.

La composición del saldo de los deudores presupuestarios, tomando en consideración la naturaleza económica de la deuda y el ejercicio de origen, se detalla en el cuadro II.3.2 del anexo, en el que se constata que los deudores por transferencias corrientes y de capital representan el 90,6% del total de los deudores presupuestarios (92,1% a 31/12/15). En dicho cuadro, los deudores presupuestarios suman 142.674 miles de euros, de los cuales 46 miles de euros son activos financieros a corto plazo y están clasificados en el epígrafe «V. Inversiones financieras a corto plazo» del balance.

El importe pendiente de cobro de deudores presupuestarios, 142.628 miles de euros, está formado por, principalmente, saldos con la CAIB, por un importe de 127.232 miles de euros (un 89,2%), saldos con la entidad gestora de los residuos, Mac Insular, SL, por un importe de 9.338 miles de euros (un 6,5%) y saldos con otros deudores, por un importe de 6.057 miles de euros (un 4,4%).

El saldo pendiente de cobro de la CAIB incluye cuatro anticipos a cuenta del nuevo sistema de financiación del Consejo de acuerdo con lo dispuesto en las leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma para los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013, por un importe conjunto de 125.000 miles de euros. Del resto, un importe de 1.648 miles de euros corresponde a 2016 y 584 miles de euros, a ejercicios cerrados.

Cabe decir que, a 31 de diciembre de 2016, la CAIB no ha realizado la imputación presupuestaria de ninguno de los anticipos mencionados y, por lo tanto, no ha reconocido la obligación de pago. En este sentido, el apartado 2 de la disposición adicional segunda de la Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares, determina que las sucesivas leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma pueden reconocer progresivamente la imputación presupuestaria de estos anticipos, en función de las disponibilidades de la hacienda autonómica y de los objetivos anuales de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

El Consejo ha dotado una provisión contable del 10% del total de los anticipos pendientes de cobro de la CAIB, por un importe de 12.500 miles de euros.

Por otra parte, el Consejo Insular de Mallorca figura como deudor no presupuestario en la Cuenta general de la CAIB del ejercicio 2016, por un importe de 25.000 miles de euros, en concepto del anticipo que se pagó correspondiente al año 2008. El Consejo no ha considerado, en ningún momento, devolver los importes cobrados anticipadamente.

Por lo que respecta a la entidad gestora de los residuos, el Consejo mantiene un saldo a cobrar (originado en el año 2004), por un importe de 9.336 miles de euros. Dicha entidad ha interpuesto varios recursos contencioso-administrativos contra el Consejo, ya que discrepa en la forma y el contenido de las liquidaciones y de las facturas exigidas, que solo ha abonado parcialmente mientras se resuelven dichos recursos, en los que se han dictado algunas sentencias firmes favorables a los intereses del deudor, y que para el Consejo supondrán tener que modificar parte de las facturas emitidas y de las liquidaciones hasta el año 2014, abonar intereses de demora e indemnizar por los costes incurridos. Por el importe pendiente de cobro y en función de la antigüedad de los saldos, la provisión constituida es de 7.678 miles de euros.

Con excepción de los saldos que son objeto de dotación por análisis individualizado, el Consejo calcula la provisión para deudores de dudoso cobro en función de la antigüedad de los saldos

registrados como deudores de presupuestos cerrados, teniendo en cuenta los porcentajes mínimos establecidos en el artículo 193 bis del TRLRHL, de acuerdo con la nueva redacción dada por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local. En la BEP núm. 66 constan los porcentajes a aplicar, que son superiores a los mínimos establecidos en el TRLRHL, así como las excepciones, y el importe resultante es de 25.160 miles de euros (10.326 miles de euros en 2015), que coincide con el que figura en el cálculo del remanente de tesorería.

La variación significativa del saldo de la cuenta «Provisión por deterioro de valores de deudores» registrado al cierre de 2016 respecto a 2015, por un importe de 14.834 miles de euros, se explica, principalmente, por la contabilización a partir de 2016 de la provisión de 12.500 miles de euros (correspondiente al 10% de los anticipos pendientes con la CAIB) y por la contabilización de 1.034 miles de euros de los saldos con Mac Insular. El resto, por un importe de 1.300 miles de euros, se explica, en gran parte, por la provisión de los saldos pendientes generados en 2016, dado que durante este ejercicio no se han producido regularizaciones significativas de saldos de deudores.

El Consejo de Mallorca no tiene contabilizados los créditos derivados de los ingresos devengados de la sentencia 68/13 de responsabilidad civil, que supuso una indemnización a favor del Consejo de un total de 15.750 miles de euros, más los correspondientes intereses de demora. Al cierre de 2016, un total de 12.039 miles de euros están pendientes de cobro constan como compromisos de ingreso en la contabilidad presupuestaria. Por otra parte, se han imputado como ordinarios 845 miles de euros cobrados durante 2016.

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

### *Incidencias*

*El Consejo ha incluido en los deudores presupuestarios los anticipos del sistema de financiación que disponían las leyes de presupuestos generales de la CAIB de los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013 por el importe total de 125.000 miles de euros. En aplicación del principio de prudencia, se debería haber pospuesto el reconocimiento del derecho al momento en que se recibieran las cantidades o la CAIB reconociera la obligación correspondiente.*

*El Consejo no ha registrado la totalidad de los ingresos del ejercicio 2016 correspondientes al canon de concesión de Son Reus, de la gestión de residuos de demolición y del servicio de ITV y otros ingresos tributarios, por un importe total de 1.781 miles de euros. En consecuencia, los epígrafes «Deudores no presupuestarios» del balance, «Ingresos tributarios» y «Otros ingresos de gestión ordinaria», de la cuenta de resultados, se deberían aumentar en 1.734 miles de euros, 604 miles de euros y 1.130 miles de euros, respectivamente.*

*El Consejo mantiene registrado un saldo a cobrar del Estado por 146 miles de euros, que corresponde a un importe no cobrado en la entrega a cuenta de la liquidación de tributos del mes de noviembre de 2012 y que, vista su naturaleza, se debería regularizar. También se deberían regularizar los saldos, por importe de 21 miles de euros, derivados de las conciliaciones con la Seguridad Social efectuadas en el ejercicio 2011 y otros saldos a cobrar con terceros, por un total aproximado de 1.250 miles de euros. Para estos saldos, el Consejo tiene dotada una provisión del 100%.*

*A 31 de diciembre de 2016, el Consejo mantiene un saldo a cobrar, originado en el año 2004, con la entidad gestora de los residuos, por un importe de 9.336 miles de euros. La entidad*

*gestora tiene interpuestos varios recursos contencioso-administrativos contra el Consejo, ya que discrepa en la forma y el contenido de las liquidaciones y las facturas exigidas, que solo ha abonado parcialmente mientras se resuelven dichos recursos, en los que se han dictado algunas sentencias firmes favorables a los intereses del deudor, y que para el Consejo supondrán tener que modificar parte de las facturas emitidas y de las liquidaciones hasta el año 2014, abonar intereses de demora e indemnizar por los costes incurridos. Puesto que el Consejo Insular no ha aportado la cuantificación del impacto económico que se podría derivar de dichas sentencias, la SCIB, con la información de que dispone, no puede realizar una evaluación razonable de este impacto, por lo que se desconoce el efecto que podrían tener en la valoración de los saldos a cobrar, del patrimonio neto y de los resultados del ejercicio.*

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

*El Consejo no ha reconocido los créditos derivados de los ingresos devengados y no exigidos de la sentencia 68/13, que, al cierre del ejercicio 2016, ascienden a 12.039 miles de euros. Por otra parte, se ha imputado, como resultados ordinarios, el importe cobrado durante 2016, por un total de 845 miles de euros. Ni la falta de reconocimiento del crédito a su favor ni la imputación a los resultados del ejercicio de los cobros realizados son conformes, de acuerdo con la normativa contable que resulta aplicable.*

## 4. Inversiones financieras temporales

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

| CIMA 2016. COMPOSICIÓN INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| CUENTA | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | |
| | | 2016 | 2015 |
| Inversiones financieras en patrimonio | | -1 | 0 |
| 4303 | Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto de ingresos corriente. Otras inversiones financieras | 46 | 36 |
| 4903 | Deterioro de valor de créditos. Otras inversiones financieras | 0 | -10 |
| 5410 | Valores representativos de deuda a corto plazo mantenidos a vencimiento | -1 | -1 |
| 5420 | Créditos a corto plazo por enajenación de inmovilizado | 1 | 1 |
| 5440 | Créditos a corto plazo al personal | 4 | 2 |
| Créditos y valores representativos de deuda | | 50 | 28 |
| 5480 | Imposiciones a corto plazo | 49.090 | 74.090 |
| 5481 | Intereses devengados no vencidos | 32 | 32 |
| 5600 | Fianzas y depósitos recibidos y constituidos a corto plazo. Depósitos constituidos a corto plazo | -1 | -1 |
| Otras inversiones financieras | | 49.121 | 74.121 |
| | TOTAL | 49.169 | 74.149 |

El saldo de las inversiones financieras temporales al cierre del ejercicio es de 49.169 miles de euros (el 4,4% del activo), y son el componente fundamental de este epígrafe las imposiciones a corto plazo, que corresponden a depósitos en entidades de crédito.

### 5. Tesorería

El saldo de tesorería en el balance al final del ejercicio es de 113.125 miles de euros (el 10,1% del activo), con una aumento del 179,8% respecto al año anterior.

Así, las existencias finales son las siguientes:

| CIMA 2016. COMPOSICIÓN DE LA TESORERÍA (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| CONCEPTO | Importe | |
| | 2016 | 2015 |
| Total en caja (efectivo) | 0 | 0 |
| Total depositado en cuentas corrientes | 111.193 | 38.683 |
| Total depositado en cuentas restringidas de recaudación | 1.843 | 1.617 |
| Total depositado en cuentas restringidas de pagos a justificar | 0 | 0 |
| Total depositado en cuentas restringidas de anticipos de caja fija y otras | 90 | 135 |
| TOTAL | 113.125 | 40.435 |

Tal como se indica en el apartado 3.B.3. «Pasivo corriente» de este Informe, al cierre del ejercicio quedan pendientes de pago 625 miles de euros, en concepto de cuotas de préstamos con vencimiento el 31/12/2016, cuya operación se efectúa el 2 de enero de 2017. Hay que tener en cuenta dicha circunstancia a la hora de considerar la disponibilidad de los fondos líquidos de la tesorería expresados en el balance de situación.

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

#### *Incidencias*

*No se han recibido las respuestas de las entidades Banco Mare Nostrum, SA, y Bankia. Aunque se ha verificado la razonabilidad de los saldos con dichas entidades mediante procedimientos alternativos de auditoría, no se puede asegurar la existencia de otros aspectos que se deberían haber considerado si la SCIB hubiera recibido la confirmación solicitada.*

*En el arqueo permanecen 11 cuentas bancarias sin movimientos durante el año y con un saldo de cero euros. De estas cuentas, las que figuran en el arqueo con los números 807, 809, 810, 812 y 814 no han sido confirmadas por la entidad bancaria.*

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

## B. PASIVO

### 1. Provisiones para riesgos y gastos

A 31 de diciembre de 2016, el Consejo Insular tiene constituida una provisión para riesgos y gastos, por un importe de 5.200 miles de euros, para satisfacer la resolución de la demanda

por responsabilidad patrimonial por el incumplimiento del convenio de 05/10/04, relativo al área de reconversión territorial 10.3 Sa Vinyola.

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

| CONCEPTO | NÚMERO DE LITIGIOS EN PROCESO | IMPORTE (EN MILES DE EUROS) |
|---|---|---|
| Reclamaciones por responsabilidad patrimonial | 5 | 14.003 |
| Reclamaciones por ordenación territorio | 10 | 153.719 |
| Reclamaciones por gestión residuos (*) | 9 | 93.099 |
| Reclamaciones por gestión carreteras (*) | 5 | 1.646 |
| TOTAL | 29 | 262.467 |

(*) Constan litigios con la cantidad reclamada indeterminada.

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

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

  En relación con otros procedimientos por responsabilidad patrimonial, se han dictado dos sentencias condenatorias para el Consejo, por un importe conjunto de 396 miles de euros, mientras que el resto está pendiente de resolución.

- Las reclamaciones por ordenación del territorio corresponden a desclasificaciones de suelo previstas en el Plan territorial y la normativa urbanística aprobada por el Consejo. La Asesoría Jurídica del Consejo informa de que se han dictado varias sentencias favorables al Consejo, o bien que estiman parcialmente la demanda y condenan al Consejo a pagar los costes de urbanización, pero no la pérdida de aprovechamiento reclamada, y que pueden marcar la tendencia de las próximas resoluciones de los litigios que están pendientes. Destacan las sentencias relativas a la demanda por el incumplimiento del convenio de 05/10/04, referido al área de reconversión territorial 10.3 de Sa Vinyola (85.805 miles de euros), y a la interpuesta por denegar la oferta complementaria de un campo de golf en Es Pujols, Santanyí (30.920 miles de euros). Ambas demandas se han resuelto durante 2016 y 2017, con consecuencias para el Consejo, y han supuesto una indemnización de 4.590 miles de euros (importe principal más intereses), en el primer caso, y de 844 miles de euros, en el segundo. Los pagos se han efectuado en 2017.

  Tal como se ha indicado al principio de este apartado, en el año 2016, el Consejo ha constituido una provisión de 5.200 miles de euros, para satisfacer los pagos derivados de la primera demanda.

- En lo concerniente a las reclamaciones por gestión de residuos, se deben destacar las correspondientes a la concesionaria Mac Insular, SL, por al menos un importe de 84.422 miles de euros, para el restablecimiento del equilibrio económico-financiero de la concesión, y que están pendientes de resolución. Por otra parte, continúa la controversia sobre la forma y el contenido de las liquidaciones anuales del canon de la concesión, motivo por el cual se han interpuesto las reclamaciones pertinentes, algunas de las cuales han estimado ya a favor de los intereses del deudor. Aun así, a la fecha de cierre de este Informe, no se dispone de una cuantificación económica de la repercusión de estas sentencias y de su impacto en los estados financieros del Consejo.
- Entre las reclamaciones por la gestión de carreteras, hay que destacar la de la concesionaria de la carretera Palma-Manacor (Ma-15) para el restablecimiento del equilibrio económico-financiero por una cantidad indeterminada, por lo que no forma parte del importe expresado en el cuadro anterior.

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

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

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

  Por lo tanto, según este informe complementario, la inversión final en la carretera es inferior a la de la oferta económica y, en consecuencia, serían nulos de pleno derecho todos los acuerdos y las medidas de contenido económico que se tomaron para restablecer el equilibrio económico-financiero. Además, se hace constar que las tarifas se deberían reducir un 24,8%, e incrementar un 37,8%, como solicita la sociedad concesionaria.

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

### *Incidencias*

*En cinco de los procedimientos incluidos en el cuadro anterior, con reclamaciones por un importe conjunto de 117.828 miles de euros, se han dictado sentencias indemnizatorias a cargo del Consejo, que han supuesto 589 miles de euros, en el año 2016, y 5.594 miles de euros, en*

*el año 2017. Para la cuantía imputable en 2017, consta una provisión a largo plazo por un importe de 5.200 miles de euros, que se debería haber constituido como pasivo corriente.*

*A excepción de los procedimientos mencionados en el párrafo anterior, con resolución e indemnización cuantificada, la información obtenida de los asesores jurídicos sobre los litigios y las reclamaciones interpuestos contra el Consejo, con un importe cuantificado de 144.903 miles de euros y otros con un importe indeterminado, no permite estimar las hipotéticas consecuencias económicas que puedan tener en la Cuenta general a 31/12/16. Por otra parte, hay que destacar lo siguiente:*

- *Al menos cinco litigios que figuraban en la información facilitada por la Asesoría Jurídica a los efectos de la fiscalización de ejercicios anteriores, con un importe reclamado de 29.326 miles de euros, y que no están incluidos en la información anterior, continúan vigentes a 31/12/16.*
- *Además, la norma 17.3, «Pasivos contingentes», de la segunda parte del nuevo Plan general de contabilidad pública adaptado a la Administración local establece que, aunque los pasivos contingentes no se deben reconocer en el balance, se debe informar de ellos 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 2016 no se informa sobre la existencia de ninguno de estos procedimientos.*

*No se ha recibido respuesta a la petición de circularización efectuada a los otros asesores externos contratados por el CIMA. En consecuencia, no se puede determinar si hay otros asuntos o reclamaciones que puedan afectar a la Cuenta general a 31 de diciembre de 2016.*

## 2. Endeudamiento

Al cierre del ejercicio 2016, **las deudas a largo plazo** presentan un saldo de 64.773 miles de euros, que corresponden íntegramente a deudas con entidades de crédito.

El **endeudamiento vivo** a 31/12/2016 es de 82.952 miles de euros (128.964 miles de euros, al cierre del ejercicio 2015), de los cuales 18.179 miles de euros son a corto plazo, e incluyen 191 miles de euros a reintegrar en el ejercicio 2017 de la liquidación definitiva de la participación del Consejo en los tributos del Estado del ejercicio 2013.

El detalle y el movimiento de las operaciones de endeudamiento durante el ejercicio 2016 han sido los siguientes:

| CIMA 2016. EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Entidad financiera | Núm. préstamo | Fecha formaliz. | Fecha vencimiento | Importe inicial | Deuda viva 31/12/15 | Recaudado 2016 | Amort. 2016 | Deuda viva 31/12/16 | Pendiente disponer |
| Banca March | 511 | 13/11/06 | 01/01/19 | 4.000 | 1.300 | | 400 | 900 | 0 |
| Dexia Sabadell | 3719 | 13/11/06 | 31/12/18 | 8.000 | 2.400 | | 800 | 1.600 | 0 |
| CaixaBank (antes la Caixa) | 483-14 | 13/11/06 | 31/12/18 | 8.000 | 2.600 | | 800 | 1.800 | 0 |
| BBVA (antes BCL) | 82905 | 22/11/07 | 22/11/19 | 15.000 | 6.000 | | 1500 | 4.500 | 0 |
| Banco Santander | 1380 | 22/11/07 | 31/12/19 | 10.000 | 4.000 | | 1000 | 3.000 | 0 |
| Banca March | 2051 | 22/11/07 | 01/01/20 | 2.000 | 850 | | 200 | 650 | 0 |
| Dexia Sabadell | 54605 | 16/10/08 | 31/12/20 | 15.000 | 7.500 | | 1500 | 6.000 | 0 |
| Dexia Sabadell | 54606 | 16/10/08 | 31/12/20 | 10.000 | 5.000 | | 1000 | 4.000 | 0 |
| Banco Santander | 1030041833 | 07/10/14 | 07/10/25 | 14.100 | 9.136 | | 9.136 | 0 | 0 |
| Caixabank | 695336-70 | 29/12/14 | 28/05/22 | 4.870 | 4.366 | | 672 | 3.695 | 0 |
| Bankia | s.d. | 29/12/14 | 28/05/22 | 8.000 | 6.933 | | 1.067 | 5.867 | 0 |
| Deutsche Bank | 9219119 | 14/10/15 | 30/07/22 | 41.408 | 39.929 | | 5.915 | 34.014 | 0 |
| BSCH (Ref. ICO RDL 4/2012) | 1030042142 | 16/12/15 | 29/05/22 | 5.073 | 5.073 | | 804 | 4.269 | 0 |

| CIMA 2016. EVOLUCIÓN Y SITUACIÓN DE LAS OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Entidad financiera | Núm. préstamo | Fecha formaliz. | Fecha vencimiento | Importe inicial | Deuda viva 31/12/15 | Recaudado 2016 | Amort. 2016 | Deuda viva 31/12/16 | Pendiente disponer |
| Sabadell (Ref. ICO RDL 4/2012) | 22932325 | 16/12/15 | 29/05/22 | 2.855 | 2.855 | | 439 | 2.416 | 0 |
| BBVA (Ref. ICO RDL 4/2012) | 62196 | 16/12/15 | 29/05/22 | 6.783 | 6.783 | | 6.783 | 0 | 0 |
| Caixabank (Ref. ICO RDL 4/2012) | 348549-44 | 16/12/15 | 15/03/22 | 11.966 | 11.966 | | 1.914 | 10.052 | 0 |
| TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS | | | | 167.055 | 116.692 | | 33.930 | 82.761 | 0 |
| Entidad pública | | | | | | | | | |
| Min. de Econ. y Hac. 2009 | n.e. | 26/07/11 | 31/12/16 | 30.229 | 6.046 | | 6.046 | 0 | 0 |
| Min. de Econ. y Hac. 2013 | n.e. | 17/07/15 | 31/12/25 | 6.227 | 6.227 | | 6.036 | 191 | 0 |
| TOTAL ENTIDADES PÚBLICAS | | | | 36.456 | 12.273 | | 12.082 | 191 | 0 |
| TOTAL | | | | 203.511 | 128.964 | | 46.012 | 82.952 | 0 |

Las cuotas de los préstamos «82905 BBVA», por 250 miles de euros, y «1380 Banco Santander», por 375 miles de euros, con vencimiento a 31/12/2016, se han contabilizado como gasto presupuestario en el año 2016, aunque quedan pendientes de pago al cierre del ejercicio. Dichas cuotas, por un importe total de 625 miles de euros, se abonan el 2 de enero de 2017, y constan en el pasivo corriente como «Otras deudas» cuando se deberían haber considerado «Deudas con entidades de crédito».

Durante 2016, no se han concertado nuevas operaciones de endeudamiento con entidades financieras. De hecho, en este ejercicio, el endeudamiento se ha reducido, dado que se han destinado 13.645 miles de euros del superávit presupuestario de 2015 a la amortización anticipada de deuda.

Por otra parte, el superávit presupuestario de 2016 se ha destinado a reducir el nivel de endeudamiento neto durante 2017, mediante la cancelación anticipada de deuda, por un importe de 56.184 miles de euros, clasificada como a largo plazo en el balance de situación al cierre de 2016.

Con las entregas a cuenta de 2016 de la **participación en los tributos del Estado**, el Consejo ha compensado la anualidad que quedaba pendiente de la liquidación negativa de 2009, por un importe de 6.046 miles de euros, así como una parte de la liquidación negativa de 2013, por un importe de 499 miles de euros. Además, con la liquidación de 2014 practicada por el Estado en julio de 2016, se han cancelado anticipadamente 5.534 miles de euros de la liquidación negativa de 2013.

En diciembre de 2016, el Estado ha presentado una nueva liquidación definitiva de 2014, con una diferencia positiva de 451 miles de euros respecto a la de julio, que el Consejo ha contabilizado en 2017.

Las liquidaciones de la participación del Consejo en los tributos del Estado correspondientes a los ejercicios 2015 y 2016 son a favor del Consejo, por un importe neto de 3.128 miles de euros y de 3.296 miles de euros, respectivamente.

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

De acuerdo con lo establecido en 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 2016 en 25.554 miles de euros (16.178 miles de euros en el año 2015). Su cálculo se expresa a continuación:

| CIMA 2016. AHORRO NETO DE ACUERDO CON EL ART. 53 DEL TRLRHL (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| | 31/12/16 | 31/12/15 |
| (+) Derechos reconocidos operaciones corrientes (caps. 1-5) | 280.256 | 252.181 |
| (-) Obligaciones reconocidas capítulos 1, 2 y 4 | 239.850 | 222.223 |
| (+) Obligaciones reconocidas derivadas de modificaciones de crédito financiadas con remanente líquido de tesorería | 3.617 | 7.179 |
| (-) Anualidad teórica (*) | 18.469 | 20.959 |
| AHORRO NETO (1-2+3-4) | 25.554 | 16.178 |

(*) No se han tenido en cuenta en el cálculo las amortizaciones de las liquidaciones negativas de las participaciones en los tributos del Estado de los ejercicios 2009 y 2013, de acuerdo con lo establecido en la disposición final trigésima primera de la Ley 17/2012, de presupuestos generales del Estado para el año 2013.

## *Incidencias*

*Las respectivas entidades financieras no han confirmado determinadas operaciones de préstamo, aunque la evidencia de la auditoría se ha obtenido mediante documentación bancaria alternativa. Son las siguientes:*

| *ENTIDAD* | *IMPORTE (EN MILES DE EUROS)* |
|---|---|
| *2014/1/03 PRÉSTAMO 2014 BANKIA. REFINANCIACIÓN* | *5.867* |
| *2015/1/04 PRÉSTAMO 2015 BBVA0182.5747.0895..... REFIN. P. ICO RDL 4/2012* | *0* |
| *TOTAL* | *5.867* |

*Un total de 56.184 miles de euros que, a 31/12/16, están clasificados como «Deudas a largo plazo con entidades de crédito» se han amortizado anticipadamente durante 2017 (antes de la formalización de la Cuenta general del ejercicio 2016), por lo que se deberían haber clasificado en el corto plazo del balance de situación.*[1]

*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 13.917 miles de euros, de los cuales 1.092 miles de euros vencen en 2017.*

### 3. Pasivo corriente

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

| CIMA 2016. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Concepto | 2016 | 2015 |
| 4003. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Otras deudas | 7.690 | 9.584 |
| 4013. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Otras deudas | 20 | 18 |
| 4133. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto. Otras deudas. | 22 | 22 |
| 4183. Acreedores no presupuestarios. Otras deudas. | 36 | 0 |
| 5020. Empréstitos y otras operaciones de Tesorería | 1 | 1 |
| 520. Deudas a corto plazo con entidades de crédito | 17.988 | 20.285 |
| 527. Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito | 22 | 40 |
| 529. Otras deudas | 191 | 6.668 |
| 560. Fianzas recibidas a corto plazo | 14.355 | 12.333 |
| 561. Depósitos recibidos a corto plazo | 16 | 20 |
| Total deudas a corto plazo | 40.342 | 48.972 |
| Total deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo | 0 | 0 |
| 4000. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Operaciones de gestión | 39.174 | 40.528 |
| 4001. Acreedores presupuestarios. Otras cuentas a pagar | 1 | 0 |

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

| CIMA 2016. COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Concepto | 2016 | 2015 |
| 4010. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Operaciones de gestión | 3.695 | 4.431 |
| 4100. Acreedores no presupuestarios. Acreedores por IVA soportado. | 28 | 97 |
| 4130. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto: Operaciones de gestión | 1.078 | 421 |
| 4180. Acreedores por devolución de ingresos | 127 | 15 |
| 419. Otros acreedores no presupuestarios | 202 | 114 |
| 47. Administraciones públicas | 3.640 | 2.942 |
| 554. Cobros pendientes de aplicación | 0 | 0 |
| Total Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo | 47.945 | 48.547 |
| TOTAL | 88.287 | 97.520 |

El cuadro anterior se resume de la manera siguiente:

| CIMA 2016. RESUMEN COMPOSICIÓN DEL PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Concepto | 2016 | 2015 |
| Acreedores presupuestarios (#40) | 50.580 | 54.560 |
| Acreedores no presupuestarios (#41, #47,#50, #55 y #56) | 19.506 | 15.966 |
| Pasivos financieros a corto plazo (#52) | 18.201 | 26.994 |
| TOTAL | 88.287 | 97.520 |

Los **acreedores presupuestarios** presentan, a 31 de diciembre, un saldo de 50.580 miles de euros y se corresponden con las siguientes rúbricas:

| CIMA 2016. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Concepto | 2016 | 2015 |
| 4003. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Otras deudas | 7.690 | 9.584 |
| 4013. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Otras deudas | 20 | 18 |
| 4000. Acreedores presupuestarios ejercicio corriente. Operaciones de gestión | 39.174 | 40.528 |
| 4001. Acreedores presupuestarios. Otras cuentas a pagar | 1 | 0 |
| 4010. Acreedores presupuestarios ejercicios cerrados. Operaciones de gestión | 3.695 | 4.431 |
| TOTAL | 50.580 | 54.560 |

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

| CIMA 2016. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS NO FINANCIEROS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Año | Saldo inicial | Aumentos | Disminuciones | Saldo neto | Prescripciones | Pagos | Saldo final |
| 2004 y ant. | 70 | 0 | 0 | 70 | 0 | 0 | 70 |
| 2005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2006 | 22 | 0 | 0 | 22 | 0 | 0 | 22 |
| 2007 | 21 | 0 | 0 | 21 | 0 | 0 | 21 |
| 2008 | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 2009 | 27 | 0 | 0 | 27 | 0 | 0 | 27 |
| 2010 | 1.219 | 0 | 0 | 1.219 | 0 | 6 | 1.214 |
| 2011 | 134 | 0 | 0 | 134 | 0 | 19 | 114 |
| 2012 | 348 | 0 | 0 | 348 | 0 | 287 | 61 |
| 2013 | 598 | 0 | 0 | 598 | 0 | 587 | 11 |
| 2014 | 2.007 | 0 | 0 | 2.007 | 0 | 1.400 | 607 |
| 2015 | 50.112 | 0 | 0 | 50.112 | 0 | 48.547 | 1.565 |
| 2016 | 0 | 311.355 | 0 | 311.355 | 0 | 264.490 | 46.865 |
| TOTAL | 54.560 | 311.355 | 0 | 365.916 | 0 | 315.336 | 50.580 |

El saldo de los acreedores presupuestarios incluye saldos con entidades financieras a corto plazo, por un total de 625 miles de euros, que corresponden a amortizaciones de operaciones de endeudamiento que quedan pendientes de pago a 31/12/16 (el pago se ha efectuado el 02/01/2017). También incluye un importe de 34.908 miles de euros, que corresponde a saldos con entidades dependientes y vinculadas al Consejo (36.971 miles de euros en el año 2015). Con respecto al resto del saldo (16.246 miles de euros), 45 acreedores han sido circularizados, por un total de 8.624 miles de euros.

Las operaciones pendientes de aplicar al presupuesto (#413) suman 1.100 miles de euros al cierre del ejercicio 2016 (443 miles de euros en 2015), de los cuales 688 miles de euros se han verificado mediante la circularización efectuada a los acreedores presupuestarios.

Durante 2016 se han reconocido procedimientos extrajudiciales de crédito, por un total de 2.577 miles de euros, de los cuales 516 miles de euros proceden de ejercicios anteriores. De este importe, solo se han registrado 380 miles de euros en la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto».

El cuadro II.3.5 del anexo de este Informe presenta la composición del saldo de acreedores presupuestarios, de acuerdo con la naturaleza económica de la deuda y los ejercicios de origen.

La composición y los movimientos del ejercicio de los **acreedores no presupuestarios** figuran en el cuadro II.3.6 del anexo.

## *Incidencias*

*La cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» tiene al final del ejercicio 2016 un saldo de 1.100 miles de euros, que recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o de bienes y servicios recibidos que no han sido aplicados al presupuesto, y corresponde esta aplicación. Este saldo se debe aumentar, como mínimo, en 880 miles de euros correspondientes a adquisiciones de bienes y servicios de 2016 y ejercicios anteriores, que se han registrado en el ejercicio 2017.*

*En los capítulos 4 y 7 del presupuesto de 2017 constan obligaciones reconocidas netas, por un importe de 2.672 miles de euros, que, en función de su objeto, corresponden a gastos de 2016 y que, a la fecha de cierre del ejercicio fiscalizado, no figuran en la cuenta «411. Acreedores no presupuestarios. Acreedores por gastos devengados». Entre los conceptos más significativos hay que destacar la aportación económica de 2016 al Fondo Mallorquín de Solidaridad, por un importe de 650 miles de euros, y las aportaciones en concepto de promoción y apoyo a asociaciones, por un importe de 667 miles de euros.*

*Durante el ejercicio 2016, el Consejo Insular ha aprobado reconocimientos extrajudiciales de crédito, por un importe de 2.577 miles de euros, de los cuales 516 miles de euros corresponden al ejercicio 2015 y anteriores. El reconocimiento extrajudicial de un crédito no supone la validación o la enmienda, ya que el acto sigue siendo nulo de pleno derecho ni implica dejar sin efecto las posibles responsabilidades que pueda haber.*

*De la circularización realizada en el área de acreedores a corto plazo, se han puesto de manifiesto las siguientes incidencias:*

- *De los 45 acreedores circularizados, se ha recibido respuesta de 35, que representan un 86% del volumen de obligaciones reconocidas con estos acreedores. De las respuestas recibidas, no se han podido conciliar las operaciones y los saldos confirmados por los siguientes acreedores:*

| *CIMA 2016. DETALLE DE ACREEDORES NO CONCILIADOS (EN MILES DE EUROS)* | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *NIF acreedor* | *Nombre acreedor* | *Saldo CIMA* | *Saldo acreedor* | *Diferencias* |
| *P0704000I* | *AYUNTAMIENTO PALMA* | *54* | *257* | *-203* |
| *P0705700C* | *AYUNTAMIENTO SANTANYÍ* | *109* | *122* | *-13* |
| *A81948077* | *ENDESA ENERGÍA, SA UNIPERSONAL* | *365* | *674* | *-309* |
| *A07045248* | *MELCHOR MASCARÓN, SA* | *68* | *75* | *-7* |
| *U62882642* | *FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS-LIMPIEZAS URB. UTE* | *81* | *1.310* | *-1.229* |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | *SUBTOTAL* | *677* | *2.439* | *1.762* |
| *A01003227* | *MERCEDES BENZ RETAIL, SAU* | *879* | *0* | *879* |
| | *TOTAL* | *1.556* | *2.439* | *-883* |

- *Para el resto de los acreedores sin respuesta, se han realizado procedimientos alternativos de obtención de evidencia de la auditoría con resultado satisfactorio.*

*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 31/12/16 y 31/12/15, estos gastos suponen unos importes aproximados de 410 y 366 miles de euros, respectivamente. En consecuencia, el saldo de la cuenta «411. Acreedores por gastos devengados» está infravalorado en 410 miles de euros; y los saldos de las cuentas «120. Resultados de ejercicios anteriores» y «640. Sueldos y salarios» están infravalorados en 366 y en 44 miles de euros, respectivamente.*

*Al cierre del ejercicio 2016, el saldo de los acreedores presupuestarios es de 50.580 miles de euros, de los cuales 34.908 miles de euros corresponden a saldos con entidades dependientes y vinculadas al Consejo, que no están identificados adecuadamente en las cuentas que recogen las deudas con las entidades del grupo, multigrupo y asociadas.*

## *RECOMENDACIONES*

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

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

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

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

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

***Evaluar los saldos a cobrar con una antigüedad superior a 5 años que, al cierre del ejercicio 2016, figuran registrados y totalmente aprovisionados en el balance, a fin de registrar su baja con cargo en la provisión y facilitar la gestión de cobro por parte del Consejo. Concretamente, respecto a los saldos a cobrar con el Estado y similares y otros deudores por aplazamiento, ya que son muy antiguos y su recuperabilidad es prácticamente nula.***

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

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

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

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

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

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

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

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

*Anexo II.3:*

- *Cuadro núm. II.3.1. Resumen general del inventario 2016*
- *Cuadro núm. II.3.2. Deudores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. II.3.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores*
- *Cuadro núm. II.3.4. Volumen de la deuda a 31/12/16*
- *Cuadro núm. II.3.5. Acreedores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. II.3.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores*

# 4. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2016 es la siguiente:

| CIMA 2016. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2016 | 2015 | Diferencia | % diferencia |
| 1. Ingresos tributarios y urbanísticos | 31.826 | 30.634 | 1.192 | 3,9% |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | 311.485 | 285.059 | 26.426 | 9,3% |
| 3. Ventas y prestaciones de servicios | 1.104 | 2.347 | -1.244 | -53,0% |

| CIMA 2016. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2016 | 2015 | Diferencia | % diferencia |
| 4. Var. existencias productos terminados y en curso de fabr. y deterioro de valor | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 6. Otros ingresos de gestión ordinaria | 1.470 | 1.798 | -327 | -18,2% |
| A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA | 345.885 | 319.838 | 26.047 | 8,1% |
| 8. Gastos de personal | -56.882 | -52.809 | -4.074 | 7,7% |
| 9. Transferencias y subvenciones concedidas | -163.063 | -164.441 | 1.378 | -0,8% |
| 10. Aprovisionamientos | | 0 | 0 | 0,0% |
| 11. Otros gastos de gestión ordinaria | -31.304 | -25.257 | -6.047 | 23,9% |
| 12. Amortización del inmovilizado | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA | -251.249 | -242.507 | -8.742 | 3,6% |
| I. Resultado (ahorro o pérdidas) de la gestión ordinaria (A+B) | 94.636 | 77.331 | 17.305 | 22,4% |
| 13. Deterioro valor y resultados enaj. del inmov. no fin. y activos estado venta | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 14. Otras partidas no ordinarias | 3.508 | -1.289 | 4.796 | -372,2% |
| II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14) | 98.143 | 76.043 | 22.101 | 29,1% |
| 15. Ingresos financieros | 396 | 340 | 56 | 16,3% |
| 16. Gastos financieros | -1.333 | -1.760 | 427 | -24,3% |
| 20. Deterioro. de valor, bajas y enaj. de activos y pasivos fin. | -14.824 | 2.581 | -17.405 | -674,3% |
| III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21) | -15.761 | 1.161 | -16.923 | -1457,0% |
| IV. Resultado (ahorro o pérdidas) neto del ejercicio (II+ III) | 82.382 | 77.204 | 5.178 | 6,7% |

Las principales variaciones registradas en la cuenta de resultado económico-patrimonial del ejercicio 2016 respecto al ejercicio 2015 se comentan a continuación:

Durante el ejercicio 2016, se ha producido un aumento de los ingresos de gestión ordinaria, por un importe de 26.047 miles de euros (8,1%), y un aumento de los gastos de gestión ordinaria en 8.742 miles de euros (3,6%), lo que origina un aumento significativo del resultado de gestión ordinaria (17.305 miles de euros).

El aumento de los ingresos se explica, básicamente, por el incremento de las transferencias de la CAIB, por un importe de 10.387 miles de euros, y por las aportaciones de las entidades dependientes (con cargo a su superávit) a fin de reducir la deuda del grupo, por un importe de 9.470 miles de euros. Además, hay que destacar el aumento neto de la financiación del Estado en 6.461 miles de euros, de los cuales 3.775 miles de euros se destinaron en 2015 a la devolución de las liquidaciones negativas de 2013.

La sentencia 68/13 de responsabilidad civil relativa a la finca de Can Domenge determina que la indemnización total que debe percibir el Consejo es de 15.750 miles de euros, más los intereses de demora. En el ejercicio 2013, el Consejo percibió y contabilizó un importe de 2.000 miles de euros y en 2015, un total de 866 miles de euros. En 2016, se han percibido 845 miles de euros en concepto de indemnización y 50 miles de euros de intereses de demora. El Consejo reconoce estos ingresos en el momento en que se recaudan. El importe pendiente de cobro por la indemnización, por un total de 12.039 miles de euros, figura como un compromiso de ingreso que ha sido objeto de contabilización independiente en virtud del artículo 46 del RD 500/1990.

En 2016, el aumento del gasto de personal respecto al ejercicio anterior (un 7,7%) se explica, principalmente, por el incremento del 1% de las retribuciones establecido en la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de presupuestos generales del Estado para el año 2016, así como por el aumento de la media de trabajadores del Consejo (que pasa de ser de 1.172 en 2015 a 1.247 en 2016) y de determinados conceptos retributivos variables. Además, cabe destacar que, a principios de 2016, el Consejo ha hecho efectivo el último pago correspondiente al 50% de la paga extra de diciembre de 2012 que quedaba pendiente, por un importe aproximado de 1.178 miles de euros.

Por otra parte, los gastos de gestión ordinaria aumentan la constitución de la provisión de 5.200 miles de euros para riesgos y gastos (véase el apartado «B.1. Provisiones para riesgos y

gastos» de este Informe), así como el aumento del gasto de conservación de la red viaria, en 1.950 miles de euros, como consecuencia de la modificación de los porcentajes de imputación a gasto y a inversión (véase el apartado «3.A.1. Inmovilizado no financiero» de este Informe).

El gasto en concepto de transferencias y subvenciones concedidas se ha reducido en 1.378 miles de euros, aunque aumenta en 4.044 miles de euros la financiación neta de las entidades dependientes del Consejo, especialmente del IMAS (4.178 miles de euros más respecto al año anterior), y disminuye por los ayuntamientos (6.885 miles de euros menos respecto a 2015).

El aumento de los ingresos no ordinarios, por un importe de 4.796 miles de euros, se justifica por las regularizaciones y las bajas efectuadas en 2015 de los saldos a cobrar, por un total aproximado de 3.875 miles de euros, y por la clasificación como ingresos ordinarios en 2015 los procedentes del canon de la concesión del servicio de ITV.

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

| CIMA 2016. CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO/PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS) | |
|---|---|
| Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos - obligaciones reconocidas) | 26.690 |
| + Obligaciones reconocidas capítulo 6 Inversiones reales | 30.621 |
| + Obligaciones reconocidas capítulo 8 Activos financieros | 83 |
| + Obligaciones reconocidas capítulo 9 Pasivos financieros | 33.930 |
| + Provisión insolvencias aplicadas | 10.335 |
| - Dotación a la provisión de insolvencias | -25.160 |
| - Dotación a la provisión para riesgos y gastos | -5.200 |
| - Derechos reconocidos capítulo 6 Enajenación de inversiones reales | 0 |
| - Derechos reconocidos capítulo 8 Activos financieros | -83 |
| - Derechos reconocidos capítulo 9 Pasivos financieros | 0 |
| + Diferencia obligaciones pendientes aplicar a presupuesto | -640 |
| + Diferencia derechos pendientes de aplicar al presupuesto | 0 |
| + Reconocimiento, a efectos presupuestarios, del reintegro de la participación en los tributos del Estado de 2009 y de 2013, efectuado en 2016 | 12.082 |
| - Pérdidas por modificaciones de obligaciones y derechos de presupuestos cerrados | -256 |
| + Beneficios por modificaciones de obligaciones y derechos de presupuestos cerrados | 0 |
| - Otros | -21 |
| Resultado patrimonial del ejercicio (ahorro) | 82.382 |

## *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 2016.*

*En 2016 se ha considerado ingreso tributario un total de 561 miles de euros de la recogida selectiva, que en 2015 se consideró correctamente como ventas y prestaciones de servicios por 1.183 miles de euros, cuyo contrato ha finalizado en el primer semestre de 2016.*

*El coste de la gestión del servicio de residuos urbanos de Mallorca, que Tirme, SA, presta al Consejo en régimen de gestión indirecta de servicios públicos, es subvencionado por la CAIB, que en 2016 ha reconocido obligaciones, por un importe de 1.908 miles de euros, que se han pagado directamente a la sociedad concesionaria. El Consejo no ha reconocido ningún ingreso ni gasto por este concepto. No obstante, de acuerdo con el principio contable de no compensación, el Consejo debería haber reconocido un ingreso y un gasto, por un importe de 1.908 miles de euros.*

*El Consejo mantiene varios convenios con la CAIB para ejecutar prestaciones de carácter social durante el ejercicio 2016, en los que se dispone que la CAIB debe abonar su financiación de la siguiente manera: un primer pago, por un importe de 7.405 miles de euros, en concepto de anticipo, con cargo al presupuesto de 2016, y un segundo pago, por un importe de 5.484 miles de euros, con cargo al presupuesto de 2017, una vez justificadas las actuaciones. En la ejecución presupuestaria de 2017 consta que la CAIB ha ingresado los siguientes importes correspondientes al segundo pago: 1.661 miles de euros, de la gestión de la renta mínima de inserción; 3.696 miles de euros, del plan de prestaciones sociales básicas, y 121 miles de euros, de la gestión de los programas de inserción sociolaboral, es decir, 5 miles de euros menos respecto a la cantidad prevista. De acuerdo con la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 «Transferencias y subvenciones», incluida en la segunda parte del nuevo Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local, el Consejo Insular debería haber registrado contablemente estos ingresos al cierre del ejercicio, sin perjuicio de la imputación presupuestaria, por un importe total de 5.478 miles de euros, dado que cumplían las condiciones asociadas a su disfrute y no había dudas razonables sobre su percepción.*

*En el ejercicio 2013, el Consejo no reconoció contablemente los saldos y los ingresos excepcionales derivados de la sentencia 68/13, por un importe total de 15.750 miles de euros, sino que se han contabilizado a medida que se han recaudado: 2.000 miles de euros, en 2013; 866 miles de euros, en 2015, y 844 miles de euros, en 2016. A 31/12/2016, tanto los cobros, por un importe de 844 miles de euros, como el saldo pendiente de cobrar, por un importe de 12.039 miles de euros, se deberían haber registrado como resultado de ejercicios anteriores con cargo a cuentas de deudores por lo que respecta a la parte pendiente de cobro.*

*El Consejo no ha constituido ninguna provisión para los gastos de personal devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 2016, correspondientes a pagas extras, por un importe aproximado de 44 miles de euros.*

*De los procedimientos de auditoría que se han llevado a cabo sobre 10 recibos de nómina del mes de octubre, seleccionados al azar, así como de la revisión de los conceptos que forman parte del resumen anual de la nómina, se ha observado la siguiente incidencia:*

- *El personal funcionario y laboral del Consejo percibe un complemento de productividad, fijado mediante el Decreto de Presidencia de 22 de febrero de 2006 (que modifica las cuantías establecidas en el Decreto de Presidencia de 21 de enero de 2005), que es objeto de prórroga anual mientras no se revise y se actualice, de acuerdo con los porcentajes que determinan las leyes de presupuestos generales del Estado para cada ejercicio. A su día, dicho complemento se fundamentó en el aumento de la carga de trabajo del personal propio, como consecuencia de la asunción del CIMA de nuevas competencias sin ir acompañada del incremento de los puestos de trabajo necesarios para atender a esta nueva realidad. Este complemento, que ha supuesto un gasto en 2016 de 746 miles de euros (707 miles de euros en 2015), se ha mantenido en el tiempo y se ha configurado como una retribución periódica sometida al mismo régimen que el de las retribuciones complementarias, periódicas, fijas y objetivas.*

  *El abono de dicha retribución complementaria, tal como la ha instrumentado el CIMA, contraviene lo dispuesto en la regulación legal de los complementos de productividad (Estatuto básico del empleado público, en las leyes de presupuestos generales del Estado y, especialmente, en 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).*

### *RECOMENDACIONES*

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

## 5. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

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

- Estado total de cambios en el patrimonio neto:

| CIMA 2016. 1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | I. Patrimonio | II. Patrimonio generado | IV. Subvenciones recibidas | TOTAL |
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 | 195.761 | 685.022 | 816 | 881.599 |
| AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIONES DE ERRORES | 0 | -63 | 0 | -63 |
| PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2016 | 195.761 | 684.959 | 816 | 881.535 |
| VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2016 | | | | |
| 1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | 0 | 82.382 | 0 | 82.382 |
| 2. Otras variaciones de patrimonio neto | 0 | 0 | 0 | 0 |
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016 | 195.761 | 767.340 | 816 | 963.917 |

- Estado de ingresos y gastos reconocidos:

| CIMA 2016. 2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| I. Resultado económico-patrimonial | 82.382 | 77.204 |
| II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto | | |
| 4. Subvenciones recibidas | 0 | 816 |
| III. Transferencias a la cuenta del resultado económico-patrimonial | | |
| 4. Subvenciones recibidas | 0 | |
| IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III) | 82.382 | 78.020 |

- Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias:

| CIMA 2016. 3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| I. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico-patrimonial | 0 | 0 |
| 1. Transferencias y subvenciones | 385 | 0 |
| 1.1. Ingresos | 9.470 | 0 |
| 1.2. Gastos | -9.085 | 0 |
| IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III) | 385 | 0 |

En relación con este último cuadro, los ingresos corresponden a la aportación realizada por las entidades dependientes, con cargo a su superávit presupuestario, para reducir la deuda del grupo, de acuerdo con el siguiente detalle:

| ENTIDAD | Importe | Saldo(*) |
|---|---|---|
| INSTITUTO MALLORQUÍN DE ASUNTOS SOCIALES | 8.382 | 0 |
| INSTITUTO DEL DEPORTE HÍPICO DE MALLORCA | 40 | 0 |
| CONSORCIO SIERRA DE TRAMUNTANA PATRIMONIO MUNDIAL | 465 | 0 |
| CONSORCIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y DE LAS COMUNICACIONES EN MALLORCA (TIC MALLORCA) | 400 | 400 |
| AGENCIA DE PROTECCIÓN DE LA LEGALIDAD TERRITORIAL Y URBANÍSTICA DE MALLORCA. | 147 | 0 |
| CONSORCIO EUROLOCAL MALLORCA | 36 | 36 |
| TOTAL | 9.470 | 436 |

(*) El saldo indica el importe pendiente de cobro por parte del CIMA al cierre de 2016

En lo relativo a los gastos, la SCIB no ha obtenido ni ha podido determinar el detalle de los 9.085 miles de euros de gastos que figuran en el cuadro 3 anterior.

### *Incidencias*

*El Consejo no tiene ninguna entidad propietaria que opere como tal, por lo que no deberían constar operaciones en el cuadro «3. Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias». En cambio, registra operaciones de ingreso y de gasto, por unos importes de 9.470 miles de euros y de 9.085 miles de euros, respectivamente, sin que la SCIB haya podido determinar a qué conceptos corresponden los gastos.*

*El cuadro «1. Estado total de cambios en el patrimonio neto» no informa de los importes que figuran en el cuadro «3. Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias».*

## 6. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio 2016 es el siguiente:

| CIMA 2016. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | 139.196 | 79.786 |
| A. Cobros | 441.726 | 702.659 |
| 1. Ingresos tributarios y urbanísticos | 24.672 | 28.699 |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | 326.669 | 330.111 |
| 3. Ventas y prestaciones de servicios | 5.695 | 4.729 |
| 5. Intereses y dividendos cobrados | 3.244 | 2.959 |
| 6. Otros cobros | 81.447 | 336.160 |
| B. Pagos | 302.530 | 622.873 |
| 7. Gastos de personal | 56.827 | 52.867 |
| 8. Transferencias y subvenciones concedidas | 164.445 | 150.933 |
| 10. Otros gastos de gestión | 26.189 | 25.450 |
| 12. Intereses pagados | 1.296 | 3.478 |
| 13. Otros pagos | 53.773 | 390.146 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B) | 139.196 | 79.786 |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | -33.201 | -65.542 |
| C. Cobros | 72 | 89 |
| 1. Venta de inversiones reales | 0 | 0 |
| 2. Venta de activos financieros | 72 | 89 |
| D. Pagos | 33.273 | 65.631 |
| 5. Compra de inversiones reales | 33.192 | 65.555 |
| 6. Compra de activos financieros | 81 | 77 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D) | -33.201 | -65.542 |
| III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | -33.305 | -20.212 |
| G. Cobros por emisión de pasivos financieros | 0 | 68.085 |
| 4. Préstamos recibidos | 0 | 68.085 |
| H. Pagos por reembolso de pasivos financieros: | 33.305 | 88.296 |
| 7. Préstamos recibidos | 33.305 | 88.296 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H) | -33.305 | -20.212 |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | 0 | -27 |
| I. Cobros pendientes de aplicación | 45.919 | 42.641 |
| J. Pagos pendientes de aplicación | 45.919 | 42.669 |
| Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J) | 0 | -27 |
| VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V) | 72.690 | -5.996 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio | 40.435 | 46.431 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio | 113.125 | 40.435 |

### *Incidencias*

*Las «Ventas y prestaciones de servicios» cobradas que figuran en el Estado de flujos de efectivo bajo la agrupación «Flujos de efectivo de las actividades de gestión» incluyen 1.776 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 128 miles de euros en concepto de alquileres y 2.919 miles de euros en concepto de productos de concesiones, que se deberían haber clasificado como «Otros cobros».*

*Los importes que el Consejo registra en la agrupación IV como cobros y pagos pendientes de aplicación corresponden a la suma de los acumulados del debe y del haber de las cuentas «5540. Cobros pendientes de aplicación» y «5550. Pagos pendientes de aplicación». El registro realizado por el Consejo no es correcto, dado que recoge la totalidad de los movimientos que han pasado por estas cuentas sin considerar que, una vez aplicados, ya figuran como cobros o pagos en el apartado correspondiente del estado de flujos de efectivo. Por lo tanto, los flujos de cobros y pagos están duplicados, por un importe de 45.919 miles de euros*.

*No se ha obtenido evidencia de la auditoría de los flujos correspondientes a otros cobros y pagos que figuran en el Estado de flujos de efectivo por las actividades de gestión, por unos importes de 81.447 y 53.773 miles de euros, respectivamente, por lo que la SCIB no puede opinar sobre su corrección e integridad.*

# 7. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

## A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES

El presupuesto general inicial para el ejercicio 2016 presenta el siguiente detalle:

| CIMA 2016. PRESUPUESTO GENERAL (EN MILES EUROS) | | |
|---|---|---|
| Descripción | Importe | |
| | Gastos | Ingresos |
| Administración general | 356.730 | 356.730 |
| Organismos autónomos | 159.794 | 159.794 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 155.419 | 155.419 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 2.986 | 2.986 |
| Agencia Protección Legalidad Urbanística y Territorial | 1.390 | 1.390 |
| Consorcios | 3.450 | 3.450 |
| Consorcio Sierra Tramuntana | 1.500 | 1.500 |
| TIC Mallorca | 1.685 | 1.685 |
| Consorcio Eurolocal | 265 | 265 |
| Empresa publica | 137 | 137 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 137 | 137 |
| Suma de los presupuestos | 520.111 | 520.111 |
| Ajustes consolidación | 143.392 | 143.392 |
| Presupuesto consolidado | 376.720 | 376.720 |

El Pleno del Consejo aprobó el presupuesto definitivo el 23 de diciembre de 2015, que se publicó en el BOIB el 26 de diciembre de 2015.

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

| CIMA 2016. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | 2016 | | 2015 |
| | IMPORTE | % | IMPORTE |
| 1. Impuestos directos | 12.535 | 3,5% | 12.197 |
| 2. Impuestos indirectos | 14.665 | 4,1% | 14.294 |
| 3. Tasas y otros ingresos | 3.006 | 0,8% | 2.430 |
| 4. Transferencias corrientes | 248.802 | 69,7% | 203.697 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 3.452 | 1,0% | 2.563 |
| Operaciones corrientes | 282.460 | 79,2% | 235.180 |
| 6. Enajenación inversiones reales | 0 | 0,0% | 0 |
| 7. Transferencias de capital | 74.170 | 20,8% | 93.502 |
| Operaciones de capital | 74.170 | 20,8% | 93.502 |
| 8. Activos financieros | 100 | 0,0% | 90 |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0,0% | 0 |
| Operaciones financieras | 100 | 0,0% | 90 |
| TOTAL INGRESOS | 356.730 | 100,0% | 328.773 |
| GASTOS | | | |
| 1. Gastos de personal | 59.647 | 16,7% | 53.303 |
| 2. Gastos bienes corrientes y servicios | 37.815 | 10,6% | 32.291 |
| 3. Gastos financieros | 1.636 | 0,5% | 3.002 |
| 4. Transferencias corrientes | 158.046 | 44,3% | 139.078 |
| 5. Fondo de contingencia | 300 | 0,1% | 300 |
| Operaciones corrientes | 257.444 | 72,2% | 227.974 |
| 6. Inversiones reales | 65.813 | 18,4% | 65.175 |
| 7. Transferencias de capital | 14.215 | 4,0% | 16.607 |
| Operaciones de capital | 80.028 | 22,4% | 81.783 |
| 8. Activos financieros | 100 | 0,0% | 90 |
| 9. Pasivos financieros | 19.159 | 5,4% | 18.926 |
| Operaciones financieras | 19.259 | 5,4% | 19.016 |
| TOTAL GASTOS | 356.730 | 100,0% | 328.773 |

El presupuesto del CIMA presenta una previsión de ingresos y gastos, por un importe de 356.730 miles de euros, lo que supone un aumento del 8,5% respecto al año 2015.

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, por un importe de 39.350 miles de euros, así como del Estado derivadas de la estimación de la participación del Consejo en los tributos del Estado, por un importe de 6.932 miles de euros. En cambio, disminuyen significativamente las transferencias de capital por la reducción del porcentaje de participación en el Fondo interinsular de financiación de servicios, por un importe de 22.889 miles de euros, aunque se compensan, en parte, por el aumento en 2.759 miles de euros de la cuantía a percibir del Fondo de compensación interinsular.

Con respecto al **presupuesto de gastos**, destaca el aumento del gasto de personal en un 12% respecto al año anterior. Este aumento obedece a la dotación presupuestaria total o parcial de las plazas de la Relación de puestos de trabajo, a la dotación por el abono de los 91 días de la paga extraordinaria que se dejó de percibir a raíz del RDL 20/2012, así como al incremento del 1% del gasto de personal previsto para el ejercicio 2016. Los gastos por transferencias corrientes aumentan, principalmente, por las aportaciones de carácter social sobre todo al IMAS, por un importe de 137.618 miles de euros (11.361 miles de euros más que en 2015).

El aumento del capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» viene motivado, en gran parte, por la imputación a este capítulo de los gastos derivados del contrato de conservación de carreteras, que hasta entonces figuraban en el capítulo «6. Inversiones reales».

Por otra parte, cabe señalar que los créditos iniciales de los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gastos coinciden con los importes que figuran en el anexo de inversiones.

| CIMA 2016. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| CONCEPTO | INGRESOS (1) | GASTOS (2) | (1) - (2) |
| Operaciones corrientes (capítulos 1-5) | 282.460 | 257.444 | 25.016 |
| Operaciones de capital (capítulos 6 y 7) | 74.170 | 80.028 | -5.857 |
| Operaciones con activos financieros (capítulo 8) | 100 | 100 | 0 |
| Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9) | 0 | 19.159 | -19.159 |
| Total presupuesto | 356.730 | 356.730 | 0 |

El saldo positivo que se genera en las operaciones corrientes (25.016 miles de euros) es suficiente para cubrir los gastos de pasivos financieros (19.159 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 (5.857 miles de euros).

Se han tramitado 25 expedientes de **modificación de créditos**, que han incrementado los créditos iniciales en 172.907 miles de euros (un 48,46%), lo que da un **crédito definitivo** de 529.538 miles de euros. En 2015, las modificaciones fueron de 172.907 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 71,8% y un crédito definitivo de 564.868 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

| CIMA 2016. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2016 | | 2015 | |
| Tipología | Importe | Número de exp. | Importe | Número de exp. |
| Créditos extraordinarios | 23.452 | 8 | 473 | 5 |
| Suplementos de crédito | 17.938 | 4 | 61.238 | 10 |
| Ampliaciones de crédito | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Créditos generados por ingresos | 2.856 | 4 | 850 | 1 |
| Incorporación de remanentes de crédito | 130.989 | 6 | 177.606 | 6 |
| Bajas por anulación | -2.328 | - | -4.072 | 8 |
| Transferencias de crédito | (+/-) 170 | 7 | (+/-) 1.226 | 6 |
| TOTAL | 172.907 | 25 | 236.095 | 36 |

Se han tramitado ocho expedientes de **crédito extraordinario**, por un importe conjunto de 23.452 miles de euros, financiados con remanente para gastos generales (21.130 miles de euros) y con bajas de crédito (2.322 miles de euros). La mayor parte de este importe se ha destinado a transferencias a las entidades locales, mediante un plan de inversiones financieras sostenibles, por un importe de 20.000 miles de euros, y ayudas para el fomento de vehículos eléctricos, por un importe de 1.590 miles de euros.

Del total de **suplementos de crédito**, por un importe de 17.938 miles de euros, el programa presupuestario que más aumenta es el «01100. Deuda pública», por un importe de 14.771 miles de euros. De esta cantidad, 13.645 miles de euros corresponden a la amortización anticipada del endeudamiento, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 12.5 y 32 y la DA sexta de la Ley orgánica 2/2012 (LOEPSF) en relación con la aplicación del superávit presupuestario del ejercicio anterior, y el resto, por un importe de 1.125 miles de euros, corresponde al reajuste de anualidades a raíz de la sustitución llevada a cabo en el ejercicio anterior de operaciones de crédito derivadas del mecanismo de pago a proveedores.

Se han tramitado cuatro expedientes de **generación de crédito**, por un importe de 2.856 miles de euros, derivados de aportaciones de la CAIB, destinados principalmente a financiar programas desarrollados por el IMAS (1.890 miles de euros).

En cuanto a los expedientes de **incorporación de remanentes de crédito**, se han tramitado seis, por un importe conjunto de 130.989 miles de euros, de los cuales 119.303 miles de euros

se financian con cargo al remanente de tesorería afectado, 10.797 miles de euros, con compromisos de ingreso, y 888 miles de euros, con remanente de tesorería para gastos generales. Se destinan, fundamentalmente, a incrementar el capítulo «6. Inversiones reales» por un importe de 113.448 miles de euros, y el capítulo «7. Transferencias de capital», por un importe de 16.318 miles de euros.

El Consejo ha tramitado siete expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 170 miles de euros, que no afectan a ningún capítulo de forma significativa.

Las **bajas por anulación** se han destinado a financiar expedientes de crédito extraordinario y suplementos de crédito.

### *Incidencias*

*En el informe de la Intervención del Consejo de 10 de noviembre de 2015, relativo a la aprobación del presupuesto, destacan las siguientes reservas:*

- *En relación con 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.*
- *Respecto al anexo sobre los planes y programas de inversión y financiación por un plazo de cuatro años que debe acompañar al presupuesto general, la Intervención hace constar que no se presentan dichos planes y programas, sino tan solo el Plan de inversiones y su financiación por un año.*

*En cuanto al anexo con 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 la letra f) del artículo 168 del RDL 2/2004, no consta que dicha información se haya incluido en el expediente presupuestario del Consejo.*

*El anexo de inversiones que consta en el expediente de presupuestos del Consejo Insular es la simple relación de las partidas de los capítulos 6 y 7 del presupuesto de gasto, indicando el origen de los recursos para su financiación. Si bien estos datos resultan suficientes para las partidas que, por su importe y descripción, identifican en términos concretos la actuación que se debe llevar a cabo, en el caso de las inversiones en materia de carreteras el anexo debería hacer constar el detalle de las inversiones concretas a desarrollar.*

*Respecto a los expedientes de modificación de crédito examinados, se debe señalar que los expedientes de modificación de crédito aprobados por resolución del consejero ejecutivo en materia de Hacienda no se han comunicado al Pleno en la sesión inmediatamente posterior a la fecha de aprobación, tal como establecen las bases de ejecución del presupuesto.*

## B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

### 1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 529.638 miles de euros se reconocen derechos por un total de 338.045 miles de euros, lo que supone un **nivel de ejecución** del 63,8%, porcentaje inferior al ejecutado en el ejercicio 2015, que fue del 68,8%.

| CIMA 2016. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2016 | | | | 2015 | |
| Capítulos | Inicial | Definitivo | Derechos recon. netos | % total | % ejecutado | Derechos recon. netos | % total |
| Operaciones corrientes | | | | | | | |
| 1. Impuestos directos | 12.535 | 12.535 | 13.927 | 4,1% | 111,1% | 12.805 | 3,3% |
| 2. Impuestos indirectos | 14.665 | 14.665 | 11.147 | 3,3% | 76,0% | 15.759 | 4,1% |
| 3. Tasas y otros ingresos | 3.006 | 3.006 | 5.503 | 1,6% | 183,1% | 5.054 | 1,3% |
| 4. Transferencias corrientes | 248.802 | 251.659 | 246.228 | 72,8% | 97,8% | 215.127 | 55,3% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 3.452 | 3.452 | 3.452 | 1,0% | 100,0% | 3.436 | 0,9% |
| Total operaciones corrientes | 282.460 | 285.316 | 280.256 | 82,9% | 98,2% | 252.181 | 64,9% |
| Operaciones de capital | 0 | | | | | | |
| 6. Enajenación inversiones reales | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 7. Transferencias de capital | 74.170 | 84.968 | 57.706 | 17,1% | 67,9% | 68.381 | 17,6% |
| Total operaciones de capital | 74.170 | 84.968 | 57.706 | 17,1% | 67,9% | 68.381 | 17,6% |
| 8. Activos financieros | 100 | 159.354 | 83 | 0,0% | 0,1% | 75 | 0,0% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 68.085 | 17,5% |
| Total operaciones financieras | 100 | 159.354 | 83 | 0,0% | 0,1% | 68.160 | 17,5% |
| TOTAL | 356.730 | 529.638 | 338.045 | 100,0% | 63,8% | 388.722 | 100,0% |

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 82,9% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 98,2%, mientras que en las operaciones de capital, con un peso del 17,1%, el nivel de ejecución se sitúa en el 67,9%.

En cuanto a las operaciones financieras, el crédito definitivo, por un importe de 159.354 miles de euros, se explica fundamentalmente por la incorporación de remanentes de tesorería, tanto de gastos generales como de financiación afectada, por unos importes de 39.950 y 119.303 miles de euros, respectivamente.

En relación con las operaciones de capital, hay que indicar que las previsiones definitivas de 2016 incluyen un total de 25.935 miles de euros, por la anualidad a percibir del Estado en materia de carreteras, derivada de la modificación del convenio de colaboración con el Ministerio de Fomento, de 13 de abril de 2015, así como 10.751 miles de euros, por los convenios de colaboración con la CAIB en materia de inversiones estatutarias. Dichas actuaciones no se han ejecutado durante 2016.

Respecto al Convenio de carreteras, por Acuerdo de la Comisión Bilateral Mixta de Programación, Seguimiento y Control de 20 de octubre de 2015 se propuso un reajuste de las anualidades posponiendo el inicio de las actuaciones a 2017, lo que se debía reflejar en una adenda al convenio. La SCIB no ha obtenido acceso a dicha adenda ni a actas de las reuniones posteriores de la Comisión Bilateral, en caso de que las haya habido.

Los derechos reconocidos en 2016 son inferiores en un 13,0% a los reconocidos en el año anterior, con una disminución de 50.677 miles de euros, en términos absolutos, como consecuencia de la falta de nuevas operaciones de endeudamiento durante el ejercicio fiscalizado. Los derechos reconocidos en el capítulo «9. Pasivos financieros» en 2015 fueron de 68.085 miles de euros. Aislando este efecto, los derechos reconocidos aumentan un 5,5% en 2016 respecto al año anterior.

Aparte de lo que se ha mencionado en los párrafos anteriores, los capítulos que presentan más variación son, de una parte, el capítulo «4. Transferencias corrientes», que presenta un incremento de 31.101 miles de euros, hecho que se explica básicamente por las mayores transferencias recibidas de la CAIB, y el capítulo «7. Transferencias de capital», que disminuye en 10.675 miles de euros por la minoración de las transferencias procedentes de la CAIB.

Al cierre del ejercicio, el total de deudores pendientes de cobro del presupuesto corriente es de 4.319 miles de euros. El porcentaje de recaudación ha sido de un 98,7% en 2016 respecto a un 93,7% en el año 2015, tal como se indica en el cuadro II.7.9 del anexo.

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

| CIMA 2016. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| TIPO DE RECURSOS | Derechos reconocidos netos | % |
| I. RECURSOS PERCIBIDOS | 294.464 | 87,1% |
| a) Procedentes del Estado | 68.631 | 20,3% |
| b) Procedentes de la Comunidad Autónoma | 224.713 | 66,5% |
| c) Procedentes de ayuntamientos | 0 | 0,0% |
| d) Procedentes de empresas privadas/familias/ISAL | 1.095 | 0,3% |
| e) Procedentes de la Unión Europea | 25 | 0,0% |
| II. RECURSOS PROPIOS | 43.581 | 12,9% |
| a) Tributarios | 26.846 | 7,9% |
| b) Prestación servicios | 1.664 | 0,5% |
| c) Patrimoniales | 3.452 | 1,0% |
| d) Enajenaciones de activos | 0 | 0,0% |
| d) Otros | 11.619 | 3,4% |
| III. ENDEUDAMIENTO | 0 | 0,0% |
| TOTAL | 338.045 | 100,0% |

Los **recursos percibidos** con más peso específico son las transferencias procedentes de la CAIB y del Estado, que suponen el 66,5% y el 20,3% de los recursos totales, respectivamente (un 54,9% y un 17,7%, respectivamente, en el año 2015).

Los recursos percibidos por la participación en los tributos del Estado, en concepto de Fondo complementario de financiación, se mantienen en un nivel similar al del año anterior, que fue de 68.917 miles de euros. En concepto de impuestos directos e indirectos se han percibido 25.074 miles de euros (en 2015, 24.376 miles de euros), que el Consejo ha registrado como ingresos tributarios en los capítulos 1 y 2 del presupuesto de ingresos y que están clasificados como **recursos propios** en el cuadro anterior.

Durante el ejercicio 2016, el Consejo ha reintegrado al Estado el importe de 6.046 miles de euros correspondiente a la última quinta parte de la liquidación definitiva negativa de la participación en los tributos del Estado correspondiente al año 2009.

Según la liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado correspondiente al ejercicio 2013, con efectos presupuestarios en el ejercicio 2015, el Consejo percibió un importe de 2.087 miles de euros y debía reintegrar la cantidad de 6.227 miles de euros en un plazo máximo de diez años, según lo dispuesto en la disposición adicional décima del Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico.

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

En 2016, se han producido dos **liquidaciones definitivas del ejercicio 2014**.

La primera, del mes de julio de 2016, presenta unos saldos de rendimientos de impuestos estatales a percibir, por un importe de 2.535 miles de euros, y a reintegrar, por un importe de 795 miles de euros, además de un saldo a favor del Consejo por el Fondo complementario de financiación, por un importe de 3.796 miles de euros. De acuerdo con el apartado sexto de la

disposición adicional décima del Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, los saldos netos a favor del Consejo de la liquidación de 2014 se han destinado a reducir la deuda pendiente de la liquidación definitiva negativa del año 2013. Al cierre del ejercicio 2016, el saldo pendiente de reintegrar al Estado derivado de la liquidación negativa de 2013 totaliza 191 miles de euros y se ha compensado en 7 mensualidades durante 2017.

La segunda liquidación definitiva de 2014 es de diciembre de 2016 y supone el aumento de los saldos a favor del Consejo, por un importe de 451 miles de euros, en concepto de rendimientos de impuestos estatales. Dicho importe se ha contabilizado durante 2017.

Según la **liquidación definitiva de la participación en los tributos del Estado del ejercicio 2015** de 24 de julio de 2017, el Consejo debe percibir 1.361 y 2.381 miles de euros de los rendimientos de impuestos estatales y del Fondo complementario de financiación, respectivamente, y debe reintegrar al Estado 613 miles de euros, por los rendimientos de impuestos estatales.

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

Por otra parte, el artículo 12.4 de la Ley 3/2014, de 17 de junio, de financiación definitiva de los consejos insulares, determina que las cuantías transferidas por la CAIB a los consejos insulares se deben fijar al inicio de cada ejercicio, de acuerdo con la variación de los ingresos de carácter no finalista computables en los capítulos 1, 2 y 3 que se contengan en el presupuesto anual de la CAIB y por el importe correspondiente al 95% de tales previsiones. Por lo tanto, hay que determinar el importe de la liquidación definitiva anual de las cantidades transferidas a efectos de la dotación, positiva o negativa, en función de la variación de los ingresos definitivos de la CAIB anteriormente mencionados, y por el 100% del importe correspondiente. En consecuencia, las cantidades anuales transferidas en aplicación de esta Ley se reciben en concepto de anticipos a cuenta de la liquidación definitiva.

En lo concerniente al sistema de financiación definitiva de la CAIB para los consejos insulares, el 24 de octubre de 2016, la Dirección General de Presupuestos y Financiación de la CAIB ha comunicado al Consejo Insular de Mallorca la liquidación definitiva correspondiente al ejercicio 2015, con un resultado a favor del Consejo Insular de 6.966 miles de euros, de los cuales 5.947 miles de euros se integran en el Fondo interinsular de financiación de servicios; 999 miles de euros, en el Fondo de compensación interinsular, y el resto, 20 miles de euros, en la financiación de las competencias no homogéneas atribuidas al Consejo Insular de Mallorca. El importe resultante de esta liquidación se incluye en el presupuesto general de la CAIB de 2017 y se transfiere al Consejo Insular durante este ejercicio.

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

Hay que destacar lo establecido en el artículo 5.2 de la Ley 3/2014, de 17 de junio, de financiación definitiva de los consejos insulares, relativo a la financiación mínima garantizada en relación con la liquidación definitiva anual de las cantidades transferidas.

El cuadro II.7.10 del anexo muestra la conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo a la CAIB durante el ejercicio 2016 y las obligaciones que esta reconoce al Consejo durante el mismo periodo.

El Consejo presenta unos **compromisos de ingreso en el ejercicio corriente**, por un importe de 31.502 miles de euros. De este importe, 13.859 miles de euros corresponden a compromisos con la CAIB para la financiación de las denominadas «inversiones estatutarias», con una inversión pendiente de ejecutar a 31/12/2016 de 10.568 miles de euros. El resto corresponde, en 12.039 miles de euros, al importe pendiente de cobro de las indemnizaciones de responsabilidad civil de la sentencia 68/13 y, en un total de 5.603 miles de euros, a las anualidades de los convenios con la CAIB que se liquidan en 2017.

## 2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 529.638 miles de euros, las obligaciones reconocidas, por un total de 311.355 miles de euros, suponen un **nivel de ejecución** del 58,8%, porcentaje inferior al de 2015, que fue del 69,1%.

CIMA 2016. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (en miles de euros)

| Capítulos | 2016 | | | | | 2015 | | Obligado | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Inicial | Definitivo | Oblig. recon. | % total | % ejec. | Oblig. recon. | % total | Var. 16/15 | % var. |
| Operaciones corrientes | | | | | | | | | |
| 1. Gastos de personal | 59.647 | 60.600 | 56.840 | 18,3% | 93,8% | 52.809 | 13,5% | 4.032 | 7,6% |
| 2. Gasto corriente en bienes y serv. | 37.815 | 39.152 | 25.425 | 8,2% | 64,9% | 25.566 | 6,5% | -141 | -0,6% |
| 3. Gastos financieros | 1.636 | 2.778 | 1.350 | 0,4% | 48,6% | 1.884 | 0,5% | -534 | -28,3% |
| 4. Transferencias corrientes | 158.046 | 162.944 | 157.586 | 50,6% | 96,7% | 143.848 | 36,8% | 13.738 | 9,6% |
| 5. Fondo de contingencia | 300 | 300 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Total operaciones corrientes | 257.444 | 265.775 | 241.201 | 77,5% | 90,8% | 224.107 | 57,4% | 17.094 | 7,6% |
| Operaciones de capital | | | | | | | | | |
| 6. Inversiones reales | 65.813 | 178.446 | 30.621 | 9,8% | 17,2% | 57.479 | 14,7% | -26.859 | -46,7% |
| 7. Transferencias de capital | 14.215 | 51.387 | 5.521 | 1,8% | 10,7% | 20.560 | 5,3% | -15.040 | -73,1% |
| Total operaciones de capital | 80.028 | 229.833 | 36.141 | 11,6% | 15,7% | 78.040 | 20,0% | -41.899 | -53,7% |
| Operaciones financieras | | | | | | | | | |
| 8. Activos financieros | 100 | 100 | 83 | 0,0% | 82,5% | 75 | 0,0% | 8 | 10,1% |
| 9. Pasivos financieros | 19.159 | 33.931 | 33.930 | 10,9% | 100,0% | 88.296 | 22,6% | -54.366 | -61,6% |
| Total operaciones financieras | 19.259 | 34.031 | 34.013 | 10,9% | 99,9% | 88.371 | 22,6% | -54.358 | -61,5% |
| TOTAL | 356.730 | 529.638 | 311.355 | 100,0% | 58,8% | 390.518 | 100,0% | -79.163 | -20,3% |

Las operaciones corrientes, que representan el 77,5% de las obligaciones reconocidas, se ejecutan en un 90,8%, porcentaje significativamente más elevado que el correspondiente a las de capital, con un grado de ejecución del 15,7% (22,5% en 2015).

El nivel de ejecución del capítulo 6 (un 17,6%) y del capítulo 7 (un 10,74%) está significativamente por debajo de los porcentajes del ejercicio anterior (un 28,8% y un 53,8%, respectivamente). Esta carencia afecta tanto al crédito inicial del ejercicio como a las modificaciones de crédito, principalmente, por incorporación de remanentes de ejercicios anteriores.

En cuanto a la ejecución presupuestaria del capítulo 6 de inversiones reales, hay que mencionar lo siguiente:

- La reprogramación de las anualidades previstas en el convenio de carreteras entre el Consejo y el Ministerio de Fomento, reajustando a cero las aportaciones de los

ejercicios 2015 y 2016, supone que, a efectos del nivel de ejecución, no se debe considerar el crédito inicial previsto por obras y expropiaciones en dicho convenio, por un importe de 25.900 miles de euros.

- El porcentaje de ejecución de los remanentes de crédito incorporados (113.000 miles de euros) es significativamente bajo, dado que no llega al 7% del total. Además, el 71% de los 113.000 miles de euros incorporados ni siquiera ha sido objeto de las fases iniciales del procedimiento de gestión presupuestaria (autorización o compromiso del gasto).

Respecto al capítulo 7 de gastos, el 58% del crédito definitivo (30.000 miles de euros) corresponde a dos planes de inversiones en ayuntamientos, por un importe respectivo de 10.000 y 20.000 miles de euros. El segundo de dichos planes tiene por objeto inversiones financieras sostenibles, financiadas con el remanente positivo de tesorería del ejercicio anterior. En ambos planes, la disposición del gasto no tiene lugar hasta el final del ejercicio, en el mes de diciembre y, en consecuencia, no se han generado obligaciones reconocidas.

Durante 2016, además de las amortizaciones de préstamos previstas en los respectivos cuadros de amortización, en el capítulo «9. Pasivos financieros» se han realizado cancelaciones anticipadas. Destaca la amortización de deuda, por un importe de 13.645 miles de euros, a raíz del superávit presupuestario del Consejo del ejercicio 2015 y en aplicación del artículo 32 de la LOEPSF.

A 31 de diciembre de 2016, el total de **acreedores pendientes de pago del presupuesto corriente** es de 46.865 miles de euros, mientras que en el ejercicio 2015 fue de 50.112 miles de euros.

## *Incidencias*

*La Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el sector público, modificada por la Ley orgánica 6/2015, de 12 de junio, para introducir un nuevo apartado 3 en el artículo 12, dispone que: «Las intervenciones generales u órganos equivalentes de cada administración deben realizar una auditoría de sistemas anual para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen las condiciones de funcionamiento previstas en esta Ley y su normativa de desarrollo y, en particular, que no quedan retenidas facturas presentadas en el punto general de entrada de facturas electrónicas que fueran dirigidas a órganos o entidades de la respectiva administración en ninguna de las fases del proceso. En este informe se debe incluir un análisis de los tiempos medios de inscripción de facturas en el registro contable de facturas y del número y las causas de facturas rechazadas en la fase de anotación en el registro contable». A efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 12.3 de la Ley 25/2013, no consta que la Intervención General del Consejo haya llevado a cabo la auditoría de sistemas anual para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen las condiciones de funcionamiento previstas en la normativa.*

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

- *En los expedientes núm. 2201600 -13068, -13073, -14748, -36972, y -40368, la fecha de los documentos contables derivados de las fases de la ejecución presupuestaria no coincide con la fecha de las respectivas resoluciones administrativas, si bien se hace constar la fecha de estas resoluciones en el campo de texto del documento contable.*

- *Los expedientes núm. 220160006941 y 220160009663 corresponden a facturas aprobadas mediante un reconocimiento extrajudicial de crédito por no haber seguido el procedimiento apropiado.*
- *El expediente núm. 22016001436 corresponde a una reclamación en concepto de responsabilidad patrimonial, derivada de hechos ocurridos en el periodo 2007-2011, que, de acuerdo con el Consejo Consultivo, se estima en parte. En el expediente no consta que, para su tramitación, se hayan enmendado las observaciones formuladas por la Intervención.*
- *En los expedientes núm. 220160041817 y 220160042362 no se indica la fecha de la conformidad de las facturas.*
- *Además, en los expedientes núm. 220100 -06941, -23797, -13073, -23287, -37225, -09663, -41187, -40368, -19543, -36972, -14748, -42362, y -13068, el pago de las facturas se ha efectuado fuera del plazo máximo legalmente establecido en la normativa de morosidad. Aun así, el Consejo de Mallorca y su administración institucional han cumplido el plazo medio de pago en el ejercicio 2016.*

## C. PRESUPUESTOS CERRADOS

### 1. Presupuestos cerrados de ingresos

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

| CIMA 2016. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. INGRESOS (EN MILES DE EUROS) | |
|---|---|
| Saldo derechos pendiente de cobro a 01/01/16 | 165.172 |
| Modificación, anulaciones, cancelaciones de saldos iniciales | -192 |
| Recaudación | 26.625 |
| Derechos pendientes de cobro a 31/12/16 | 138.355 |
| | |
| Porcentaje recaudación | 16,1 % |

El porcentaje de recaudación de derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados es del 16,1%, inferior al de 2015, que fue del 33,3%. Con la aplicación de los límites previstos en el art. 193 bis del TRLRHL, el Consejo ha dotado una provisión para insolvencias por un importe de 14.834 miles de euros.

En el cuadro II.7.15 del anexo se detalla la antigüedad de los saldos pendientes de cobro de ejercicios anteriores. El saldo pendiente de cobro correspondiente a los ejercicios 2009-2015, por un importe de 133.043 miles de euros, representa el 98,68% del total.

De acuerdo con la información contenida en el cuadro II.7.16 del anexo, los principales saldos deudores corresponden a la CAIB, por un importe de 125.584 miles de euros, que representa el 90,7% del total. Se debe tener en cuenta que, a 31/12/2016, quedan pendientes de cobro los anticipos a cuenta del sistema de financiación de los consejos reconocidos en los años 2009, 2010, 2012 y 2013, por un importe conjunto de 125.000 miles de euros.

En cuanto al grupo de entidades locales, el saldo deudor, por un importe de 507 miles de euros, corresponde a la prestación del servicio de extinción de incendios y salvamento del Ayuntamiento de Calvià. A pesar de lo que está establecido en las bases de ejecución del presupuesto, este importe no se dota de dudoso cobro, dado que, en la práctica, el Consejo compensa estas deudas con otros créditos del Consejo al Ayuntamiento.

En el grupo de otros deudores, que representa el 6,6% del saldo, destaca el de Mac Insular, SL, por un importe de 9.136 miles de euros, generado en el periodo 2004-2015, en concepto de

canon por la gestión de los residuos de demolición, y el importe pendiente de cobro en concepto de infracciones urbanísticas, sanciones y multas, que asciende a 2.094 miles de euros.

### *Incidencias*

*Del importe total pendiente de cobro de ejercicios cerrados a 31/12/2016, por un importe de 138.355 miles de euros, el Consejo Insular tiene pendiente de cobro un importe de 125.584 miles de euros respecto a la CAIB, que esta no ha reconocido (véase la conciliación de saldos a 31/12/16 en el anexo II.7.18). De estos saldos pendientes no reconocidos por la CAIB, un total de 125.000 miles de euros es anterior al 31 de diciembre de 2013 y corresponde a los anticipos a cuenta del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares de los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013.*

*Del resto de los saldos, por un importe de 12.919 miles de euros, un total de 9.136 miles de euros corresponde a Mac Insular y 507 miles de euros, al Ayuntamiento de Calvià. Del resto, un total de 2.508 miles de euros corresponde a saldos pendientes de los ejercicios 2000-2011, los cuales podrían haber prescrito. Por lo tanto, se deberían analizar y, si procede, regularizar aplicando el procedimiento establecido en la BEP núm. 61. Durante 2016, solo se han recaudado 91 miles de euros de este periodo (3,42% del saldo inicial).*

## 2. Presupuestos cerrados de gastos

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

| CIMA 2016. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS. GASTOS (EN MILES DE EUROS) | |
|---|---|
| Saldo obligaciones pendientes de pago a 01/01/16 | 54.560 |
| Rectificaciones / anulaciones / prescripciones | 0 |
| Pagos realizados durante el ejercicio | 50.846 |
| Saldo pendiente de pagar a 31/12/16 | 3.715 |
| Porcentaje pago | 93,2% |

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados (93,2%) ha aumentado respecto a 2015 (89,3%).

El importe pendiente de pago a 31/12/2016 se concentra en el capítulo 4 (3.536 miles de euros), que representa el 95,2% del total, del cual 3.230 miles de euros corresponden a entidades dependientes del mismo Consejo: la Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca, por importe de 1.200 miles de euros; el Consorcio Sierra de Tramuntana, 700 miles de euros; el Instituto del Deporte Hípico de Mallorca, 156 miles de euros, y la Fundación Mallorca Turismo, por un importe de 1.174 miles de euros.

La antigüedad de los saldos de obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de pago se detalla en el cuadro **II.7.17** del anexo. Se debe destacar que el pendiente de pago correspondiente a los ejercicios cerrados 2012-2015 representa el 60,4% del total, por un importe de 2.244 miles de euros. El 42,13%, por un importe de 1.564 miles de euros, procede del año 2015.

### *Incidencias*

*Al cierre del ejercicio 2016, quedaban pendientes de pago 1.531 miles de euros (un 41,2% del total del pendiente) del ejercicio 2012 y anteriores. Durante 2016, solo se han efectuado pagos por un importe de 312 miles de euros, por lo que la exigibilidad de estos saldos es dudosa. Por eso, haría falta su revisión y, si procede, instrumentar el expediente correspondiente de depuración de saldos.*

## D. PRESUPUESTO DE EJERCICIOS POSTERIORES

### 1. Ingresos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general de 2016 consta la cantidad de 237.000 miles de euros (240.292 miles de euros en el año 2015), en concepto de ingresos con cargo en ejercicios posteriores. La distribución por anualidades futuras de este importe es la siguiente:

| CIMA 2016. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Posteriores | TOTAL | % TOTAL |
| 45. Transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0,0% |
| 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 72. Transferencias de capital del Estado | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 97.000 | 237.000 | 100,0% |
| 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 97.000 | 237.000 | 100,0% |
| TOTAL | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 97.000 | 237.000 | 100,0% |

El compromiso de ingreso más significativo corresponde al convenio de carreteras con el Estado, por un importe de 237.000 miles de euros. En 2015, este convenio se modificó suprimiendo las anualidades de 2015 y 2016, y prolongando su duración un año más (hasta 2023).

### 2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca figuran los compromisos de gastos plurianuales, por un importe de 22.044 miles de euros, cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

| CIMA 2016. COMPROMISOS DE GASTOS EJERCICIOS FUTUROS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Posteriores | TOTAL | % TOTAL |
| 16. Gasto social | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 | 0,1% |
| 1. GASTOS DE PERSONAL | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 | 0,1% |
| 20. Arrendamientos y canon | 123 | 90 | 79 | 78 | 65 | 435 | 2,0% |
| 21. Reparación, mantenimiento y conservación | 8.431 | 797 | 26 | 26 | 22 | 9.302 | 42,2% |
| 22. Material, suministros y otros | 3.811 | 1.505 | 683 | 0 | 0 | 5.999 | 27,2% |
| 2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 12.365 | 2.392 | 788 | 104 | 87 | 15.736 | 71,4% |
| 60. Inversión nueva en infraestructuras | 1.902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.902 | 8,6% |
| 61. Inversión de reposición en infraestructuras | 4.020 | 45 | 0 | 0 | 0 | 4.065 | 18,4% |
| 62. Inversión nueva funcionamiento operativo servicios | 217 | 28 | 28 | 28 | 25 | 325 | 1,5% |
| 6. INVERSIONES REALES | 6.140 | 73 | 28 | 28 | 25 | 6.293 | 28,5% |
| TOTAL | 18.520 | 2.464 | 815 | 132 | 112 | 22.044 | 100,0% |

Durante el ejercicio corriente, se han tramitado 59 expedientes de gasto plurianual, por un importe conjunto de 20.550 miles de euros. De los expedientes iniciados, 12 expedientes por un total de 4.934 miles de euros corresponden a prórrogas de contratos.

### *Incidencias*

*El gasto plurianual relativo a la retribución variable de la concesión de la carretera Palma-Manacor correspondiente al periodo 2017-2042 (595 miles de euros) no está reflejado en el estado de gastos plurianuales.*

*En la relación de expedientes plurianuales que figura en la memoria de la Cuenta general no consta el expediente de gasto derivado de la subvención plurianual otorgada a la Fundación Teatro Principal de Palma para satisfacer la devolución del préstamo que financió las obras de reforma y del equipamiento escénico, con un importe pendiente de amortizar, a 31/12/16, de 13.917 miles de euros y con vencimiento en el año 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 2016. DESVIACIONES ANUALES Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (EN MILES EUROS) | | |
|---|---|---|
| | Anuales | Acumuladas |
| Desviaciones de financiación positivas | 51.159 | 132.360 |
| Desviaciones de financiación negativas | 37.336 | 11.560 |

Las desviaciones positivas de financiación más significativas son las correspondientes a los convenios de carreteras con el Estado (63.238 miles de euros) y con la CAIB (23.774 miles de euros). Otros proyectos de inversiones de 2016, sobre todo con ayuntamientos, presentan unas desviaciones positivas de 18.120 miles de euros, dado el bajo nivel de gasto ejecutado.

Durante el ejercicio fiscalizado, el Consejo Insular de Mallorca ha depurado 222 proyectos de financiación afectada correspondientes a los ejercicios 2002-2014, con un importe conjunto de 7.199 miles de euros, que permanecen en un proyecto de ingresos que tiene la consideración de remanente de tesorería afectado.

Al cierre de 2016, los ingresos pendientes de reconocer sobre el total de proyectos con financiación afectada suman 265.860 miles de euros, que se desglosan de la siguiente manera:

- Convenio de carreteras con el Estado (Proyecto «2010 FIN AFECTADA 90.45300.60»), por un importe total de 237.000 miles de euros. Este importe se refleja en la información de los ingresos plurianuales que ha presentado el Consejo.
- Compromisos de ingreso de las denominadas «Inversiones estatutarias», por un total de 13.860 miles de euros.
- Convenio de carreteras con la CAIB (Proyecto «2010 FIN AFECTADA 90.4.6»), por un importe total de 9.258 miles de euros. El Consejo no ha incluido esta financiación en ninguna de las relaciones de compromisos de ingreso mencionadas en los puntos anteriores.
- Aportaciones de gasto corriente al IMAS financiadas por la CAIB, por un importe de 5.484 miles de euros, de acuerdo con lo que se indica en el apartado II.4) de la cuenta del resultado económico-patrimonial.

Los proyectos de las denominadas «Inversiones estatutarias» presentan, al cierre de 2016, el siguiente detalle, en miles de euros:

| PROYECTOS | Inversión inicial | Gasto | | Desviación 2016 | Incorporación crédito 2016 | Financiación | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ejecutado | Pendiente | | | Reconocida | Pendiente |
| Adquisición y rehabilitación Can Weyler | 3.100 | 1.583 | 1.517 | 42 | 1.559 | 1.540 | 1.560 |

| PROYECTOS | Inversión inicial | Gasto | | Desviación 2016 | Incorporación crédito 2016 | Financiación | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ejecutado | Pendiente | | | Reconocida | Pendiente |
| Centro Internacional de Fotografía Toni Catany | 4.300 | 1 | 4.299 | 1 | 4.300 | | 4.300 |
| Inversiones en zonas turísticas | 8.000 | 3.247 | 4.753 | 140 | 4.893 | | 8.000 |
| TOTAL | 15.400 | 4.831 | 10.569 | 183 | 10.752 | 1.540 | 13.860 |

Aunque, el 29 de abril de 2016, se amplía el plazo de ejecución de los dos primeros proyectos hasta el 31 de diciembre de 2018, el 9 de junio de 2017 la CAIB acuerda alcanzar la ejecución total de la actuación del Centro Toni Catany y, el 12 de diciembre de 2017, la ejecución compartida con el Consejo de la actuación de Can Weyler, y corresponde a la CAIB un total de 1.297 miles de euros de inversión. Una vez ejecutadas dichas actuaciones, serán de titularidad del Consejo. Para las actuaciones previstas en zonas turísticas, la fecha máxima de finalización es el 31 de diciembre de 2019.

A pesar de que el convenio en materia de carreteras firmado con la CAIB se rescindió en 2014 (dado que esta financiación pasó a integrarse en el nuevo sistema de financiación definitiva de los consejos insulares con carácter incondicionado), el Consejo mantiene abierto este proyecto, que tiene asignado una financiación futura, por un total de 9.258 miles de euros. No se ha obtenido una justificación del Consejo en relación con este punto, que genera una desviación positiva acumulada de 23.774 miles de euros.

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

## *Incidencias*

*De los 579 proyectos del cuadro de gastos de financiación afectada rendido por el Consejo, hay que destacar lo siguiente:*

- *El importe total de obligaciones reconocidas netas de ejercicios anteriores, 958.049 miles de euros, difiere en 776 miles de euros del que está registrado en la contabilidad, 957.273 miles de euros, dado que el cuadro rendido no contiene algunas de las rectificaciones que se han efectuado en varios proyectos. Por otra parte, el importe de las obligaciones reconocidas en el ejercicio difiere en 6 miles de euros del registrado en la contabilidad, porque tampoco se tiene en cuenta la rectificación de obligaciones llevada a cabo para un proyecto de financiación afectada.*
- *En la información rendida, figuran 233 proyectos de gastos con financiación afectada sin movimiento durante el ejercicio 2016 y que están totalmente ejecutados. Dichos proyectos suponen un total de obligaciones y de derechos reconocidos neto de ejercicios anteriores, por un total de 403.780 y 187.004 miles de euros, respectivamente.*
- *En el periodo 2006-2014, no se ha iniciado la ejecución del gasto que se prevé en un total de 75 proyectos, que representan un importe conjunto de 9.225 miles de euros, aunque se ha imputado la totalidad de su financiación.*
- *No se han empezado a ejecutar 29 de los 37 proyectos correspondientes a 2016, por un importe de 42.700 miles de euros, aunque se ha imputado como ingreso la totalidad*

*de la financiación prevista, lo que supone una desviación acumulada positiva de 22.185 miles de euros.*

- *Los proyectos de financiación afectada incluyen derechos pendientes de reconocer, por un importe de 9.257 miles de euros, asignados en el convenio de carreteras con la CAIB que se rescindió en el año 2014. Este proyecto presenta una desviación positiva de financiación por un importe de 23.774 miles de euros. Por otra parte, esta financiación no forma parte de la información proporcionada por el Consejo sobre compromisos de ingreso.*
- *El Consejo no ha justificado la finalidad aplicada a desviaciones de financiación acumuladas positivas, por un importe de 412 miles de euros, correspondientes a los proyectos de financiación afectada 2003.2.S.1, 2004.2.51800.1 y 2006.2.51800.1, que han dejado de estar vigentes en el ejercicio 2016.*
- *El importe de los proyectos de financiación afectada depurados del Departamento de Cultura, Patrimonio y Deportes, por un importe de 2.508 miles de euros, no coincide con el que consta en la Resolución de dicho Departamento por la que se desiste de continuar gastos financiados con ingresos afectados (2.628 miles de euros).*
- *El proyecto de ingresos correspondiente al remanente de tesorería afectado derivado de los proyectos depurados es inferior en 12 miles de euros a la suma de los proyectos depurados.*

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

## F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la Cuenta general del ejercicio 2016 es positivo en 26.690 miles de euros (negativo en 1.796 miles de euros en 2015) y está determinado por la siguiente ejecución de ingresos y gastos:

| CIMA 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | | GASTOS | |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | |
| 1 Impuestos directos | 13.927 | 1 Gastos de personal | 56.840 |
| Impuestos sobre la renta | 11.084 | 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 25.425 |
| Recargo sobre impuestos directos | 2.843 | Arrendamientos | 352 |
| 2 Impuestos indirectos | 11.147 | Reparaciones, mantenimiento y conservación | 11.017 |
| Impuestos sobre el valor añadido | 6.676 | Material, suministros y otros | 13.843 |
| Impuestos sobre consumo específicos | 4.471 | Indemnizaciones por razón del servicio | 209 |
| 3 Tasas y otros ingresos | 5.503 | Trabajos realizados por otras entidades | 3 |
| Tasas | 1.772 | Otros | 0 |
| Precios públicos | 826 | 3 Gastos financieros | 1.350 |
| Otros ingresos | 2.905 | De préstamos del interior | 847 |
| 4 Transferencias corrientes | 246.228 | Intereses de demora y otros gastos financieros | 503 |
| Del Estado | 68.800 | 4 Transferencias corrientes | 157.586 |
| De comunidades autónomas | 176.308 | A organismos autónomos adm. de la entidad local | 144.183 |
| De entidades locales | 0 | Al Estado | 350 |
| De familias e instituciones sin ánimo de lucro | 1.095 | Otras transferencias | 0 |
| Del exterior | 25 | A comunidades autónomas | 0 |
| 5 Ingresos patrimoniales | 3.452 | A entidades locales | 4.897 |
| Intereses de depósitos | 197 | A empresas privadas | 490 |
| Rentas de bienes inmuebles | 128 | A familias e instituciones sin ánimo de lucro | 7.665 |
| Productos de concesiones y aprovechamientos esp. | 3.127 | Al exterior | 0 |
| | 0 | 6 Inversiones reales | 30.621 |
| 6 Enajenación de inversiones reales | 0 | Inversión material | 30.283 |
| 7 Transferencias de capital | 57.706 | Inversión de carácter inmaterial | 284 |

| CIMA 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | | GASTOS | |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | |
| De la Administración del Estado | 9.470 | Inversiones gestionadas por otros entes públicos | 53 |
| De comunidades autónomas | 48.236 | 7 Transferencias de capital | 5.521 |
| De familias e instituciones sin ánimo de lucro | 0 | A organismos autónomos adm. de la entidad local | 263 |
| Del exterior | 0 | A entidades locales | 3.249 |
| 8 Activos financieros | 83 | A familias e instituciones sin ánimo de lucro | 2.010 |
| Reintegro préstamos y anticipos concedidos sector público | 0 | Al exterior | 0 |
| Reintegro préstamos fuera sector público | 83 | Otras transferencias | 0 |
| Devolución de depósitos y fianzas constituidos | 0 | 8 Activos financieros | 83 |
| 9 Pasivos financieros | 0 | Concesión préstamos fuera sector público | 83 |
| | | Constitución de depósitos y fianzas | 0 |
| | | 9 Pasivos financieros | 33.930 |
| | | Amortización de préstamos del interior | 33.930 |
| TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2015 | 338.045 | TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2015 | 311.355 |
| RESULTADO NEGATIVO DEL EJERCICIO | | RESULTADO POSITIVO DEL EJERCICIO | 26.690 |

El resultado presupuestario ajustado, por un importe de 31.534 miles de euros (27.725 miles de euros en 2015), es el resultado de los siguientes cálculos:

| CIMA 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO (en miles de euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Conceptos | Derechos recon. netos | Oblig. recon. netas | Ajustes | Resultado pres. |
| a. Operaciones corrientes | 280.256 | 241.201 | | 39.056 |
| b. Otras operaciones no financieras | 57.706 | 36.141 | | 21.565 |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b) | 337.962 | 277.342 | | 60.620 |
| c. Activos financieros | 83 | 83 | | 0 |
| d. Pasivos financieros | 0 | 33.930 | | -33.930 |
| 2. Total operaciones no financieras (c+d) | 83 | 34.013 | | -33.930 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO | 338.045 | 311.355 | | 26.690 |
| Ajustes: | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales | | | 18.666 | |
| 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | | | 37.336 | |
| 6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | | | 51.159 | 4.844 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | | | | 31.534 |

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado correspondiente al periodo 2014-2016 es la siguiente:

| CIMA 2016. EVOLUCIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2014-2016 (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 2014 | 2015 | 2016 |
| a. Operaciones corrientes | 6.493 | 28.074 | 39.056 |
| b. Otras operaciones no financieras | -14.158 | -9.659 | 21.565 |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b) | -7.665 | 18.415 | 60.620 |
| 2. Activos financieros | 0 | 0 | 0 |
| 3. Pasivos financieros | -29.243 | -20.212 | -33.930 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO | -36.909 | -1.796 | 26.690 |
| 4. Gasto financiado con remanente de tesorería para gastos generales | 28.641 | 13.143 | 18.666 |
| 5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | 63.245 | 59.103 | 37.336 |
| 6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | 47.130 | 42.725 | 51.159 |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | 7.847 | 27.725 | 31.534 |

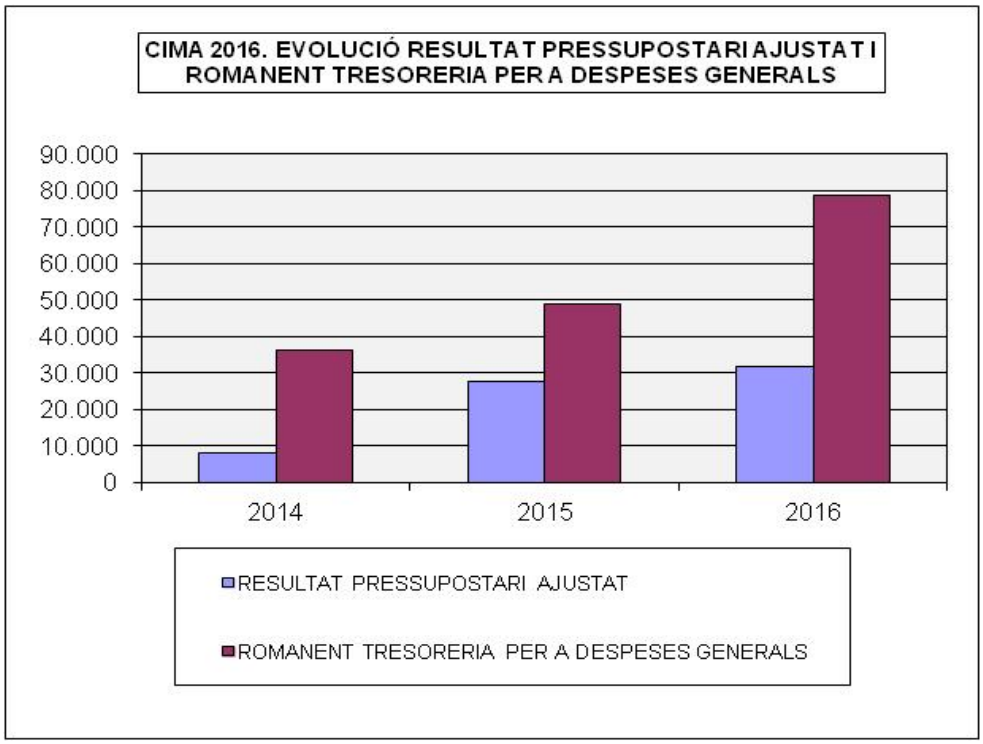
## G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2016 y los correspondientes a la liquidación de los dos años anteriores son los siguientes:

| CIMA 2016. EVOLUCIÓN REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. (+) FONDOS LÍQUIDOS | 64.521 | 114.525 | 162.215 |
| 2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 215.776 | 165.226 | 142.779 |
| - (+) del presupuesto corriente | 70.549 | 25.757 | 4.319 |

| CIMA 2016. EVOLUCIÓN REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| - (+) de presupuestos cerrados | 145.058 | 139.415 | 138.355 |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | 195 | 54 | 105 |
| - (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 27 | 0 | 0 |
| 3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | 65.390 | 70.045 | 68.789 |
| - (+) del presupuesto corriente | 47.722 | 50.112 | 46.865 |
| - (+) de presupuestos cerrados | 4.050 | 4.449 | 3.715 |
| - (+) de operaciones no presupuestarias | 13.618 | 15.508 | 18.242 |
| - (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 0 | 24 | 33 |
| I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3) | 214.907 | 209.707 | 236.205 |
| II. SALDOS DE DUDOSO COBRO | 13.579 | 10.325 | 25.160 |
| III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA | 165.067 | 150.455 | 132.360 |
| IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III) | 36.261 | 48.927 | 78.685 |

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




## *Incidencias*

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

*Con respecto al resultado presupuestario y al remanente de tesorería:*

- *El saldo de la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto», por un importe de 1.100 miles de euros, incluye reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados en 2016 y 2017 por un importe de al menos 740 miles de euros; además, se debería incrementar, como mínimo, en el importe de 880 miles de euros, correspondientes a adquisiciones de bienes y servicios de ejercicios anteriores que se han registrado en 2017.*

- *Un total de 4.005 miles de euros derivados de indemnizaciones patrimoniales liquidadas en 2017 de sentencias de 2016, en parte aprovisionadas en la cuenta «142. Provisiones a largo plazo para responsabilidades».*
- *Las diferencias detectadas, en la circularización realizada y no conciliada, en los saldos pendientes de pago a acreedores.*
- *Las desviaciones del ejercicio de la financiación afectada de los proyectos de gasto, de los que el Consejo no hace un seguimiento adecuado.*
- *Se han detectado compromisos de gasto que no han llegado a la fase «O» especialmente en los capítulos 4 y 7.*

*Con respecto al remanente de tesorería:*

- *El efecto de no haber cobrado de la CAIB los 125.000 miles de euros de los anticipos a cuenta del sistema definitivo de financiación de los consejos insulares correspondientes a los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013, y que, en aplicación de la excepción prevista en la BEP núm. 66, se consideran de dudoso cobro en un 10%.*

## *RECOMENDACIONES*

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

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

## *Anexo II.7:*

- *Cuadro núm. II.7.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2016/2015. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. II.7.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. II.7.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. II.7.4. Grado de dependencia financiera*
- *Cuadro núm. II.7.5. Modificaciones de crédito por capítulos*

- *Cuadro núm. II.7.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. II.7.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación por programas*
- *Cuadro núm. II.7.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. II.7.9. Ejecución del presupuesto de ingresos*
- *Cuadro núm. II.7.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB*
- *Cuadro núm. II.7.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. II.7.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo de 2016/2015*
- *Cuadro núm. II.7.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2016/2015*
- *Cuadro núm. II.7.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes*
- *Cuadro núm. II.7.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. II.7.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por ente*
- *Cuadro núm. II.7.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. II.7.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB*
- *Cuadro núm. II.7.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos*


# 8. MEMORIA

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

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

## *Incidencias*

*El contenido de la memoria presenta las siguientes incidencias:*

*La memoria incluye la información de la Administración general y de sus organismos autónomos, mientras que la de los consorcios figura en un anexo aparte. De acuerdo con la normativa vigente, los consorcios deben formar parte de la Cuenta general de la administración pública de adscripción (DF segunda de la Ley 27/2013 y art. 122 de la Ley 40/2015).*

*En la nota 1 «Organización y actividad»:*

- *Consta que la plantilla media de empleados del Consejo es de 1.130 trabajadores, cuando de la realización del trabajo de auditoría se ha evidenciado que es de 1.247 trabajadores. Además, no informa de los datos de funcionarios y personal laboral,*

*categorías y sexo. En lo que al IEHM se refiere, el presidente ha certificado que la media de trabajadores es de 26,85, cuando en la memoria se indica un número de 46 trabajadores.*

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

*La nota 2 «Gestión indirecta de servicios públicos, convenios y otras formas de colaboración» de la memoria describe algunas de las fórmulas de colaboración del Consejo referidas a 2015, 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 nueva INCL. Entre otras carencias, cabe mencionar que no se ha actualizado la tipología del inmovilizado, manteniendo la referencia a los criterios contables de las «Inversiones en infraestructuras y bienes destinados al uso general» de la anterior normativa contable; no se incluyen las normas de valoración de la mayoría de las partidas de descripción obligatoria, como son las «Transferencias y subvenciones», «Existencias», «Alquileres», «Provisiones y contingencias», criterios utilizados para la calificación y valoración de 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.*

*En la información de la memoria referida al inmovilizado, Nota 5, se han presentado los cuadros de detalle de los diferentes inmovilizados (material, inversiones inmobiliarias o intangible) según el modelo de valoración de coste. Aun así, no se ha incluido ninguna descripción ni la información adicional que se indica en el apartado «Contenido de la Memoria» de la INCL en relación con los bienes incluidos en el epígrafe del inmovilizado. Entre otros aspectos, no se informa de las características, la duración o los cambios producidos en los convenios y otros acuerdos que pueden afectar a los activos del inmovilizado material, como son los convenios de colaboración con la CAIB que afectan a las denominadas «Inversiones estatutarias» o el convenio de carreteras con el Estado.*

*La nota 10 «Activos financieros» no informa del resultado del ejercicio neto procedente de las imposiciones a corto plazo.*

*El cuadro que figura en la nota 11.1.c) de la memoria «Resumen de deudas por categorías» no desglosa entre el vencimiento a largo y a corto plazo en los importes de las deudas con entidades de crédito y otras deudas. Además, el importe que figura como deudas con entidades de crédito incluye los intereses devengados no vencidos y difiere en 3 miles de euros del que se deduce del balance de situación.*

*Aunque en la memoria se detallan las «Transferencias y subvenciones» recibidas y concedidas, hay que mencionar lo siguiente respecto a la nota 15 «Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos»:*

- *El importe que figura en el cuadro de transferencias y subvenciones recibidas de la memoria rendida en papel difiere en 1.488 miles de euros de menos del que consta en el cuadro rendido mediante la plataforma de rendición telemática y que es el correcto. Además, en la nota no se informa sobre el cumplimiento de las condiciones impuestas para su percepción y disfrute, así como de los criterios de imputación a resultados.*
- *El cuadro de transferencias y subvenciones concedidas de la memoria rendida en papel difiere del mismo cuadro rendido mediante la plataforma de rendición telemática, que sí refleja el importe realmente concedido. La información en papel es extensa pero incompleta y no consta, en algunos de los cuadros aportados, el total de los importes concedidos. Por otra parte, no se hace referencia a la normativa en virtud de la cual se han concedido las subvenciones.*

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

*La nota 17 «Información sobre el medio ambiente» de la memoria rendida en papel difiere de la remisión mediante la plataforma de rendición telemática. Por otra parte, en ningún caso, los datos presentados se han podido conciliar con la información que se desprende de la ejecución presupuestaria.*

*El «Cuadro por actividades de la cuenta del resultado económico-patrimonial» de la nota 19 de la memoria incluye unos gastos totales superiores en 4,9 miles de euros a los que se obtienen de la «Cuenta del resultado económico-patrimonial», por lo que el resultado que figura en dicho cuadro de la memoria es inferior por un importe de 4,9 miles de euros. Por otra parte, los gastos no presupuestarios no están distribuidos entre los grupos de programas, tal como establece la INCL. Además, no se han podido conciliar los diferentes importes asignados a los programas con la información contable y presupuestaria.*

*El cuadro de la nota 21 de la memoria «Deudores no presupuestarios» no coincide con el rendido telemáticamente, y este último es superior en 24 miles de euros al de la memoria en papel. Por otra parte, incluye como deudor la cuenta «5480. Imposiciones a corto plazo» por un importe de 49.090 miles de euros, que ya figura en el cuadro «Inversiones financieras» de la memoria.*

*El cuadro de «Acreedores no presupuestarios» no incluye las cuentas «413» y «418», las cuales presentan unos saldos de 1.100 y 163 miles de euros, respectivamente.*

*En la nota 22, la información relativa a la contratación que consta en la memoria no se corresponde con la información certificada, rendida telemáticamente por el Consejo, relativa a los contratos formalizados en 2016.*

*En relación con la información presupuestaria de la nota 24.1.c) «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto», no se informa si, a la fecha de elaboración de la Cuenta general, las partidas pendientes de imputar al presupuesto a 31/12/2016 ya se han imputado, tal como establece la INCL.*

*El apartado 29 del cuadro de la nota 24.3 «Ejercicios posteriores», relativo a los compromisos de ingreso futuros, solo se ha rendido por vía telemática, dado que no consta en la memoria en papel.*

*Respecto a los saldos de dudoso cobro del cuadro de la nota 24.6 «Remanentes de tesorería», no se incluye información sobre el método de estimación y los criterios establecidos por la entidad para determinar su cuantía.*

*En la nota 25 «Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios» y en el cálculo de los índices de liquidez general y a corto plazo, no se ha tenido en cuenta la incertidumbre en la recuperación de los anticipos de años anteriores con la CAIB, por un total de 125.000 miles de euros, menos su provisión, por un importe de 12.500 miles de euros, constituida en 2016.*

*En la memoria no se informa de determinados hechos que tienen, o pueden tener, una trascendencia económica significativa para el Consejo, como este tiene reconocida una deuda (125.000 miles de euros) por los anticipos de la CAIB a cuenta del sistema de financiación de los consejos insulares reconocidos en los ejercicios 2009, 2010, 2012 y 2013. Tampoco contiene información relativa a demandas judiciales contra el Consejo por responsabilidad patrimonial, expropiaciones y, en general, reclamaciones de cantidad, algunas de las cuales se han iniciado con posterioridad al cierre del ejercicio 2016. El resultado de la resolución de estas demandas y las cuantías que, en su caso, el CIMA deba sufragar son inciertos.*

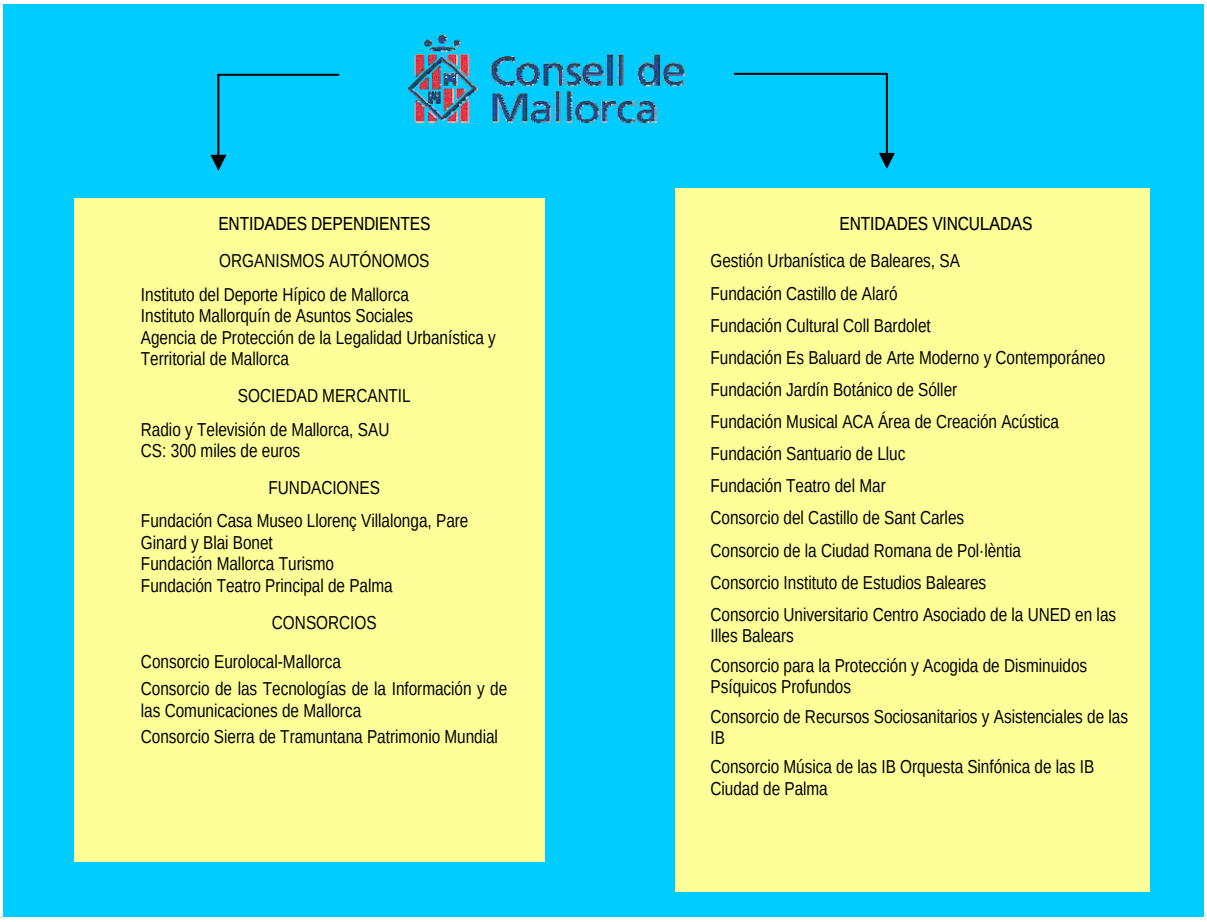
*La memoria no incluye la información obligatoria sobre el coste de las actividades, tal como exige el Plan general de contabilidad pública adaptado a las administraciones locales (notas 26 y 27 de la memoria del Plan general y artículo 211 del TRLRHL).*

## *RECOMENDACIONES*

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

# III. ENTIDADES DEPENDIENTES Y VINCULADAS

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




## 1. ENTIDADES DEPENDIENTES

El ámbito subjetivo de este apartado es el siguiente:

Organismos autónomos:

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

Sociedad mercantil:

- Radio y Televisión de Mallorca, SAU

Fundaciones:

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

Consorcios:

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

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

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

Radio y Televisión de Mallorca, SAU, ha aportado el informe de auditoría financiera de las cuentas anuales del ejercicio 2016 con opinión denegada, la cual se basa en la imposibilidad de obtener evidencia de la auditoría por los siguientes hechos: desconocer si la entidad dispone de asesores legales, la falta de obtención de las cartas de confirmación a entidades bancarias, clientes, deudores, proveedores, acreedores y asesores, y la falta de justificación de las inversiones financieras a corto plazo y de las inversiones financieras en empresas del grupo a largo plazo.

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

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

La Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet ha rendido el informe de auditoría financiera, el cual contiene una opinión con una limitación al alcance relativa a la falta de verificación de la valoración inicial del inmueble aportado por el Consejo en el momento de constituirse la Fundación, así como la de otros inmuebles aportados con posterioridad. Además, ha rendido el informe de cumplimiento de normativa con una conclusión favorable.

El 13 de marzo de 2017, esta Fundación ha cambiado la denominación por la de Fundación Mallorca Literaria.

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

Aunque el Patronato de dicha Fundación acordó, el 18 de septiembre de 2012, el inicio de los trámites legales para extinguir la Fundación, en mayo de 2015 se paró el proceso de liquidación, dado que se quiere volver a dar contenido y, por lo tanto, actividad a la Fundación. No obstante, la nota 1 de la memoria del ejercicio 2016 establece que no se ha adjudicado ningún contrato ni patrocinio para llevar a cabo dicha reactivación.

La Fundación Teatro Principal de Palma ha remitido el informe de auditoría financiera, que contiene tres limitaciones al alcance, cinco salvedades por incorrecciones contables y una por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales abreviadas de la Fundación. Los auditores llaman también la atención sobre el hecho de que los fondos propios de la Fundación están por debajo del 50% de los fondos sociales, como consecuencia de las pérdidas acumuladas, pero que la Fundación dispone del apoyo financiero del Consejo de Mallorca, y así tiene la capacidad de incrementar los fondos propios mediante la aportación de fondos por parte del Consejo. También comentan el hecho, sin afectar a la opinión, de que parte del coste de personal de la Fundación es asumida por el Consejo al mantener a dicho personal su vinculación jurídica, de acuerdo con la disposición transitoria 4.ª de los Estatutos fundacionales.

El Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial ha remitido el informe de auditoría financiera con opinión desfavorable, ya que se detalla toda una serie de salvedades relacionadas con la falta de documentación de parte del inmovilizado material del Consorcio, por un importe de 236 miles de euros; con la incorrecta clasificación, como inmovilizado en curso, de activaciones ya en funcionamiento, por un importe de 22 miles de euros; con la incorrecta imputación a resultados de subvenciones otorgadas, hecho que implica un menor gasto de 423 miles de euros, así como también relacionadas con no hacer constar la información mínima que establece la normativa aplicable a sus cuentas anuales. Por otra parte, se ha rendido un informe favorable de la Intervención General del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2016.

El Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca ha remitido el informe de auditoría financiera. Dicha opinión contiene dos limitaciones al alcance, cinco salvedades por incorrecciones contables y una por falta de inclusión de información obligatoria en la Memoria de las cuentas anuales del Consorcio. En el apartado «Otros requerimientos legales y reglamentarios», los auditores llaman también la atención sobre el hecho de que los estatutos no determinan la Administración Pública de adscripción y que las cuentas anuales de 2015 no se han rendido a través del portal web de rendición de cuentas. Por otra parte, se ha rendido un informe favorable de la Intervención General del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2016.

Finalmente, el Instituto Hípico de Mallorca, la Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca y el Consorcio Eurolocal-Mallorca han rendido un informe favorable de la Intervención General del Consejo sobre la liquidación del presupuesto de 2016.

## *Incidencias*

*El Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca no ha aportado las cuentas anuales aprobadas, únicamente el informe de auditoría.*

*El Consorcio Eurolocal-Mallorca no ha aportado las cuentas anuales auditadas.*

*La copia del informe de auditoría de la Fundación Teatro Principal de Palma aportada no contiene las cuentas anuales auditadas, las cuales se han aportado a la SCIB por separado.*

# 2. DATOS AGREGADOS DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

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

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

En el activo del balance de situación de las entidades dependientes figuran derechos de cobro cuyo deudor es el Consejo por diferentes conceptos: 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 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. DERECHOS DE COBRO RESPECTO AL CIMA
A 31/12/2016 (EN MILES DE EUROS)

| ENTIDAD | Derechos de cobro en el activo de las entidades | % sobre total de activo | Deuda recon. por el CIMA | Deuda no recon. por el CIMA | Derechos no recon. por las entidades |
|---|---|---|---|---|---|
| Agencia Protección Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 1.815 | 71,3% | 1.815 | 0 | 0 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 1.281 | 14,0% | 1.281 | 0 | 0 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 26.700 | 46,6% | 26.700 | 0 | 0 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 29.796 | 43,2% | 29.796 | 0 | 0 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 0 | 0,0% | 3 | 0 | 3 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 0 | 0,0% | 3 | 0 | 3 |
| Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet | 0 | 0,0% | 440 | 0 | 440 |
| Fundación Mallorca Turismo | 1.174 | 83,4% | 1.574 | 0 | 400 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 15.497 | 51,5% | 1.202 | 14.295 | 0 |
| TOTAL FUNDACIONES | 16.671 | 48,3% | 3.216 | 14.295 | 840 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 0 | 0,0% | 146 | 0 | 146 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 561 | 32,4% | 536 | 25 | 0 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 2.200 | 80,6% | 2.200 | 0 | 0 |
| TOTAL CONSORCIOS | 2.761 | 60,3% | 2.882 | 25 | 146 |
| TOTAL | 49.228 | 44,1% | 34.908 | 14.320 | 989 |

### *Incidencias*

*De las diferencias entre los derechos de cobro respecto al Consejo que constan en las cuentas de las entidades dependientes y las obligaciones registradas por el Consejo, hay que destacar lo siguiente:*

- *La deuda con la Fundación Teatro Principal de Palma, por un importe de 14.295 miles de euros, no la ha reconocido el CIMA. Dicho importe incluye el saldo pendiente a 31/12/2016, por un importe de 13.917 miles de euros, correspondiente a la subvención plurianual concedida a la Fundación para satisfacer la devolución del préstamo solicitado para llevar a cabo las obras de reforma y equipamiento escénico del Teatro, y que el Consejo registra con la imputación al gasto del ejercicio corriente del importe de cada anualidad. Además, la Fundación mantiene pendiente de cobro una subvención de capital de 60 miles de euros que el Consejo no ha reconocido en este ejercicio.*

## 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 2014 y 2016 es la siguiente:

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS FONDOS PROPIOS (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | 2014 | 2015 | 2016 |
| Agencia de Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 2.492 | 2.525 | 2.239 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 8.420 | 8.630 | 8.681 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 22.477 | 33.123 | 33.076 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 33.389 | 44.278 | 43.997 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | -7.936 | -10.011 | -10.124 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | -7.936 | -10.011 | -10.124 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 137 | 144 | 179 |
| Fundación Mallorca Turismo | 286 | 286 | 285 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 3.793 | 3.760 | 2.415 |
| TOTAL FUNDACIONES | 4.216 | 4.190 | 2.880 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 29 | 69 | 53 |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca | 367 | 820 | 1.099 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 1.773 | 2.390 | 2.636 |
| TOTAL CONSORCIOS | 2.169 | 3.279 | 3.789 |
| TOTAL | 31.838 | 41.736 | 40.541 |

La sociedad mercantil Radio y Televisión de Mallorca, SAU, que presenta unos fondos propios negativos de 10.124 miles de euros, se encuentra en proceso concursal y en fase de liquidación, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado anterior de este Informe. Los resultados del ejercicio 2016 han sido negativos en 114 miles de euros, y se han originado por el coste de los servicios mínimos mantenidos para atender a las necesidades del concurso.

La evolución de los resultados de las entidades dependientes, en el periodo 2014-2016, se detalla en el siguiente cuadro:

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS RESULTADOS (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | 2014 | 2015 | 2016 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 315 | 251 | -326 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 567 | 217 | 50 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | -1.939 | 10.657 | -36 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | -1.058 | 11.125 | -312 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | -905 | -2.075 | -114 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | -905 | -2.075 | -114 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 70 | 7 | 35 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | 0 | 0 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 154 | -22 | -214 |
| TOTAL FUNDACIONES | 224 | -15 | -179 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | -29 | 40 | -21 |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca | 254 | 453 | 280 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 1.721 | 618 | 245 |
| TOTAL CONSORCIOS | 1.946 | 1.110 | 505 |
| TOTAL | 207 | 10.145 | -100 |

## C. PASIVOS EXIGIBLES DE LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

A 31 de diciembre de 2016, el importe de los acreedores a corto y a largo plazo de las entidades dependientes se muestra en el siguiente cuadro:

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS) | |
|---|---|
| ENTIDAD | Acreedores a 31 de diciembre de 2016 |

| | No corrientes | Corrientes | TOTAL |
|---|---|---|---|
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 0 | 306 | 306 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 0 | 490 | 490 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 231 | 23.998 | 24.229 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 231 | 24.794 | 25.025 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 8 | 13.672 | 13.680 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 8 | 13.672 | 13.680 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 0 | 74 | 74 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | 1.101 | 1.101 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 12.826 | 1.808 | 14.633 |
| TOTAL FUNDACIONES | 12.826 | 2.982 | 15.808 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 0 | 66 | 66 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 0 | 633 | 633 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 0 | 94 | 94 |
| TOTAL CONSORCIOS | 0 | 793 | 793 |
| TOTAL | 13.064 | 42.241 | 55.305 |

La evolución del pasivo exigible de las entidades dependientes de 2014-2016 se muestra a continuación:

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS PASIVOS EXIGIBLES (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | 2014 | 2015 | 2016 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 522 | 138 | 306 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 323 | 594 | 490 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 23.340 | 26.371 | 24.229 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 24.186 | 27.104 | 25.025 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 13.398 | 13.680 | 13.680 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 13.398 | 13.680 | 13.680 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 82 | 60 | 74 |
| Fundación Mallorca Turismo | 977 | 939 | 1.101 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 17.495 | 15.754 | 14.633 |
| TOTAL FUNDACIONES | 18.553 | 16.753 | 15.808 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 45 | 37 | 66 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 524 | 215 | 633 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 116 | 199 | 94 |
| TOTAL CONSORCIOS | 685 | 450 | 793 |
| TOTAL | 56.822 | 57.987 | 55.305 |

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

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN E IMPORTANCIA DE LOS GASTOS FINANCIEROS (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ENTIDAD | Gastos financieros | | % var. | Gastos ordin. 16 | % int./g.o. |
| | 2015 | 2016 | | | |
| Agencia Protección de Legalidad Urb. y Territorial de Mallorca | 0 | 0 | - | 1.242 | 0,0% |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 0 | 1 | 176,9% | 2.919 | 0,0% |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 0 | 199 | 100,0% | 160.638 | 0,1% |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 0 | 199 | 100,0% | 164.799 | 0,1% |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 0 | 0 | - | 89 | 0,0% |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 0 | 0 | - | 89 | 0,0% |
| Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet | 0 | 0 | - | 484 | 0,0% |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | 0 | - | 260 | 0,0% |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 18 | 0 | -100,0% | 5.603 | 0,0% |
| TOTAL FUNDACIONES | 18 | 0 | -100,0% | 6.348 | 0,0% |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 0 | 0 | - | 238 | 0,0% |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 9 | 0 | -99,4% | 1.470 | 0,0% |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 0 | 0 | - | 1.255 | 0,0% |
| TOTAL CONSORCIOS | 9 | 0 | -99,4% | 2.962 | 0,0% |
| TOTAL | 27 | 199 | 636,5% | 174.198 | 0,1% |

El incremento de los gastos financieros tiene el origen en el Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales y obedece a los intereses de demora de sentencias judiciales.

## D. APORTACIONES RECIBIDAS POR LAS ENTIDADES DEPENDIENTES

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

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. APORTACIONES RECIBIDAS DEL CIMA EN EL EJERCICIO (en miles de euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ENTIDAD | Aportaciones recibidas del CIMA | | Aport. patrim. del CIMA | Aport. totales del CIMA | Aport. de otras entidades públ. | TOTAL |
| | Corrientes | Capital | | | | |
| Agencia Protección de Legalidad Urb. y Territorial de Mallorca | 615 | 0 | 0 | 615 | 0 | 615 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 2.250 | 0 | 0 | 2.250 | 0 | 2.250 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 141.318 | 263 | 0 | 141.581 | 13.484 | 155.064 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 144.183 | 263 | 0 | 144.446 | 13.484 | 157.929 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet | 350 | 90 | 0 | 440 | 11 | 451 |
| Fundación Mallorca Turismo | 400 | 0 | 0 | 400 | 0 | 400 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 3.300 | 1.152 | 0 | 4.452 | 30 | 4.482 |
| TOTAL FUNDACIONES | 4.050 | 1.242 | 0 | 5.292 | 41 | 5.333 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 146 | 0 | 0 | 146 | 40 | 185 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 1.011 | 0 | 0 | 1.011 | 146 | 1.157 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 1.500 | 0 | 0 | 1.500 | 0 | 1.500 |
| TOTAL CONSORCIOS | 2.657 | 0 | 0 | 2.657 | 185 | 2.842 |
| TOTAL | 150.890 | 1.504 | 0 | 152.394 | 13.711 | 166.105 |

De acuerdo con la liquidación presupuestaria del Consejo, la evolución de las aportaciones recibidas por las entidades dependientes es la siguiente:

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LAS APORTACIONES DEL CIMA (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | 2014 | 2015 | 2016 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 600 | 600 | 615 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 2.973 | 2.306 | 2.250 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 123.023 | 137.402 | 141.581 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 126.596 | 140.308 | 144.446 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 0 | 0 | 0 |
| Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet | 380 | 486 | 440 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | 0 | 400 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 1.710 | 4.964 | 4.394 |
| TOTAL FUNDACIONES | 2.090 | 5.451 | 5.234 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 85 | 85 | 146 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 629 | 929 | 1.011 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 2.000 | 1.500 | 1.500 |
| TOTAL CONSORCIOS | 2.714 | 2.514 | 2.657 |
| TOTAL | 131.401 | 148.273 | 152.336 |

## 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 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | 2014 | 2015 | 2016 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 612 | 672 | 1.055 |

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS DE PERSONAL (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | 2014 | 2015 | 2016 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 911 | 913 | 1.018 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 47.046 | 48.924 | 52.415 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 48.569 | 50.509 | 54.488 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 53 | 29 | 29 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 53 | 29 | 29 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 180 | 188 | 194 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | 0 | 59 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 1.745 | 1.742 | 1.811 |
| TOTAL FUNDACIONES | 1.926 | 1.930 | 2.064 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 99 | 99 | 91 |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca | 935 | 912 | 904 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 63 | 63 | 0 |
| TOTAL CONSORCIOS | 1.097 | 1.074 | 995 |
| TOTAL | 51.645 | 53.541 | 57.576 |

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

| CIMA 2016. ENTIDADES DEPENDIENTES. EVOLUCIÓN DE LA MEDIA ANUAL DE PERSONAL | | | |
|---|---|---|---|
| ENTIDAD | 2014 | 2015 | 2016 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 16 | 15 | 22 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 50 | 47 | 46 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 1.492 | 1.408 | 1.494 |
| TOTAL ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 1.558 | 1.470 | 1.562 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 1 | 1 | 1 |
| TOTAL SOCIEDADES MERCANTILES | 1 | 1 | 1 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 5 | 6 | 7 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | 0 | s.d. |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 18 | 16 | 20 |
| TOTAL FUNDACIONES | 23 | 22 | 26 |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 3 | s.d. | s.d. |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca | s.d. | 25 | 24 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 1 | 1 | 0 |
| TOTAL CONSORCIOS | 4 | 26 | 24 |
| TOTAL | 1.586 | 1.519 | 1.613 |

### *RECOMENDACIONES*

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

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

## 3. ENTIDADES VINCULADAS

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

| CIMA 2016. ENTIDADES VINCULADAS Y MIEMBROS QUE PARTICIPAN | |
|---|---|
| ENTIDAD | MIEMBROS PARTICIPANTES |
| Gestión Urbanística de Baleares, SA | Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza-Formentera, SEPES Entidad Pública Empresarial del Suelo, y particulares |
| Fundación Castillo de Alaró | Ayuntamiento de Alaró, Consejo Insular de Mallorca y Diócesis de Mallorca |
| Fundación Es Baluard de Arte Moderno y | Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Ayuntamiento de |

| CIMA 2016. ENTIDADES VINCULADAS Y MIEMBROS QUE PARTICIPAN | |
|---|---|
| ENTIDAD | MIEMBROS PARTICIPANTES |
| Contemporáneo | Palma y Fundación de Arte Serra |
| Fundación Jardín Botánico de Sóller | Gobierno de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Sóller, UIB, Sa Nostra, Asociación Iberomacaronésica de Jardines Botánicos y Asociación Museo Balear de Ciencias Naturales |
| Fundación Musical ACA, Área de Creación Acústica | Antoni Caimari i Alomar, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Ayuntamiento de Búger, Ayuntamiento de Sa Pobla, Ayuntamiento de Palma y 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, Cabildo de la Seo, Misioneros de los Sagrados Corazones, Ayuntamiento de Palma y Banco Mare Nostrum, SA |
| Fundación Teatro del Mar | Universidad de las Illes Balears, Asociación de Vecinos Vogar i Ciar de Es Molinar, Obra Cultural Balear, Iguana Teatro, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Palma |
| Fundación Cultural Coll Bardolet | Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Valldemossa |
| Consorcio del Castillo de Sant Carles | Ministerio de Defensa, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Palma |
| Consorcio Ciudad Romana de Pol·lèntia | Ministerio de Educación y Cultura, Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Alcúdia |
| Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED en las Illes Balears | Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza y Formentera y Universidad Nacional de Educación a Distancia |
| Consorcio Instituto de Estudios Baleares | Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Universidad de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza y Consejo Insular de Formentera |
| Consorcio para la Protección y Acogida de las Personas Disminuidas Profundas de IB | Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Ayuntamiento de Palma y Asociación Mallorquina Pro-Disminuidos (AMADIP) |
| Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears | Comunidad Autónoma de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca, Consejo Insular de Menorca, Consejo Insular de Ibiza, Consejo Insular de Formentera y Ayuntamiento de Palma |
| Consorcio Música de las IB Orquesta Sinfónica de las IB Ciudad de Palma | Gobierno de las Illes Balears, Consejo Insular de Mallorca y Ayuntamiento de Palma |

Durante el ejercicio 2016, las transferencias corrientes y de capital, así como las aportaciones patrimoniales realizadas por el Consejo a estas entidades, son las siguientes:

| CIMA 2016. ENTIDADES VINCULADAS. APORTACIONES EJERCICIO DE 2016 (en miles de euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ENTIDAD | Aportaciones | | Otras | TOTAL |
| | Corrientes | Capital | | |
| Aportaciones CIMA | | | | |
| Gestión Urbanística de Baleares, SA (*) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fundación Castillo de Alaró | 3 | 0 | 0 | 3 |
| Fundación Es Baluard Museo de Arte Moderno y Contemporáneo | 325 | 0 | 0 | 325 |
| Fundación Jardín Botánico de Sóller | 63 | 0 | 0 | 63 |
| Fundación Musical ACA | 90 | 0 | 0 | 90 |
| Fundación Santuario de Lluc | 25 | 0 | 0 | 25 |
| Fundación Teatro del Mar | 40 | 0 | 0 | 40 |
| Fundación Cultural Coll Bardolet | 3 | 0 | 0 | 3 |
| Consorcio del Castillo de Sant Carles | 42 | 0 | 0 | 42 |
| Consorcio Ciudad Romana de Pol·lèntia | 50 | 0 | 0 | 50 |
| Consorcio Universitario Centro Asociado de la UNED | 350 | 0 | 0 | 350 |
| Consorcio Instituto de Estudios Baleares | 34 | 0 | 0 | 34 |
| Consorcio Música de las IB Orquesta Sinf. de las IB Ciudad de Palma | 225 | 0 | 0 | 225 |
| Total aportaciones CIMA | 1.250 | 0 | 0 | 1.250 |
| Aportaciones IMAS | | | | |
| Consorcio para la Prot. y Acogida de Disminuidos Psíquicos Profundos | 186 | 0 | 0 | 186 |
| Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las IB | 0 | 40 | 0 | 40 |
| Total aportaciones IMAS | 186 | 40 | 0 | 226 |
| TOTAL CONSEJO Y ORGANISMOS AUTÓNOMOS | 1.435 | 40 | 0 | 1.475 |

(*) 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.

Se debe destacar la aportación realizada por el CIMA al Consorcio para la Música de las Illes Balears Orquesta Sinfónica de las Illes Balears, por un importe de 225 miles de euros. Desde ejercicios anteriores, esta entidad se encuentra en proceso de extinción. El 09/06/2016, el Pleno del Consejo ha aprobado dicha aportación para asumir el 20% del Fondo de maniobra negativo del Consorcio, establecido por el acuerdo de la Comisión Económica sobre la liquidación el 31/12/2013 y aprobado por la Junta Directiva del Consorcio el 04/12/2014. La extinción definitiva del Consorcio se ha producido por acuerdo de la Junta de Fundadores del Consorcio el 08/02/2017, para el traspaso de activos y pasivos a la Fundación Orquesta Sinfónica de las Illes Balears.

# 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, transferidos o delegados por el Consejo.

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

Está sometido al régimen de contabilidad pública, bajo el control de la Intervención General del Consejo. El presupuesto del IMAS para el ejercicio 2016 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 2016. La Intervención del Consejo es responsable de la formación de los citados estados financieros y de las notas de la memoria de acuerdo con el marco normativo financiero que le es aplicable y que se detalla en el anexo I.4. Excepto por las limitaciones mencionadas en los párrafos **2-3** 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, dado que no dispone de un detalle de la composición de su inmovilizado material e intangible con las fechas de alta, no se puede determinar el defecto de amortización del inmovilizado. En consecuencia, no ha sido posible evaluar si los saldos iniciales y finales del activo no corriente del balance a 31 de diciembre de 2016 son razonales o no, ni el efecto de la falta de dotación de amortización sobre el resultado del ejercicio 2016 y sobre el resultado de ejercicios anteriores.*

***3.*** *No se ha obtenido evidencia de la auditoría de los flujos correspondientes a «6. Otros cobros» y «13. Otros pagos» que figuran bajo la agrupación «Flujos de efectivo de las actividades de gestión» en el estado de flujos de efectivo, por un importe de 20.095 y 19.269 miles de euros, respectivamente, por lo que la SCIB no se puede manifestar sobre su corrección e integridad.*

Salvedades con efectos patrimoniales

***4.*** *A 31 de diciembre de 2016, existen ingresos no registrados correspondientes al convenio con la Consejería de Servicios Sociales y Cooperación de la CAIB para gestionar las plazas concertadas para personas mayores en situación de dependencia y la resolución de subvención del SOIB para los procesos de inserción para el empleo, por un importe de 3.330 y 137 miles de euros, respectivamente, que han sido reconocidos en 2017. Según la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 del PGCP adaptado a las entidades locales, los ingresos por subvenciones recibidas se registran cuando se han cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no existen dudas razonables sobre su percepción, sin perjuicio de la imputación presupuestaria. Puesto que esta información ya existía al cierre de la Cuenta general, estos ingresos, por un importe total de 3.467 miles de euros, se deberían haber registrado.*

***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 2016 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 2016 y ejercicios anteriores.*

***6.*** *El importe que registra el IMAS como cobros y como pagos pendientes de aplicar en el estado de flujos de efectivo, por un importe de 44.107 miles de euros, corresponde al acumulado del debe y del haber de la cuenta «5551. Nóminas pendientes de pago». Estos movimientos incluyen la aplicación del pago a la partida correspondiente, que ya aparece reflejada en el apartado que corresponde del estado de flujos de efectivo. Por lo tanto, los flujos de cobros y pagos son incorrectos y deberían estar en saldo cero.*

## B. OPINIÓN CON SALVEDADES

En opinión de la SCIB, excepto por los posibles efectos de las limitaciones al alcance descritas en los párrafos **2-3** del apartado «FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN CON SALVEDADES», y a excepción de las salvedades descritas en los párrafos **4-6** 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 2016, 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 AL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

Como resultado del trabajo efectuado durante 2016, y de acuerdo con los objetivos y el alcance que se mencionan en el apartado I.2 de este Informe y siguiendo las normas de auditoría, la metodología y los criterios identificados en los apartados I.3 y I.5 anteriores, se ha puesto de manifiesto el siguiente incumplimiento significativo de la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos del Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales:

*El IMAS ha reconocido obligaciones en el ejercicio 2016 mediante reconocimiento extrajudicial de créditos, por un importe de 9.446 miles de euros. 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 puedan existir.*

# 2. 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:

| IMAS 2016 BALANCE Y ANÁLISIS COMPARATIVO 2015 (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ACTIVO | 2016 | 2015 | Diferencia | % diferencia | % s/ total |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 19.261 | 18.319 | 942 | 5,1% | 33,6% |
| I. Inmovilizado intangible | 410 | 407 | 4 | 0,9% | 0,7% |
| 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 | 3 | 4 | 138,1% | 0,0% |
| 5. Otro inmovilizado intangible | 380 | 380 | 0 | 0,0% | 0,7% |
| II. Inmovilizado material | 18.851 | 17.913 | 938 | 5,2% | 32,9% |
| 2. Construcciones | 10.400 | 9.927 | 472 | 4,8% | 18,1% |
| 5. Otro inmovilizado material | 8.368 | 7.908 | 460 | 5,8% | 14,6% |
| 6. Inmovilizado material en curso y anticipos | 83 | 77 | 6 | 8,2% | 0,1% |
| B) ACTIVO CORRIENTE | 38.044 | 41.175 | -3.131 | -7,6% | 66,4% |
| III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo | 29.325 | 37.772 | -8.447 | -22,4% | 51,2% |
| 1. Deudores por operaciones de gestión | 29.303 | 37.745 | -8.442 | -22,4% | 51,1% |
| 2. Otras cuentas a cobrar | 22 | 27 | -6 | -20,7% | 0,0% |
| 3. Administraciones públicas | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| V. Inversiones financieras a corto plazo | 86 | 77 | 9 | 11,6% | 0,1% |
| 1. Inversiones financieras en patrimonio | 1 | 1 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| 2. Créditos y valores representativos de deuda | 85 | 76 | 9 | 11,7% | 0,1% |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 8.633 | 3.326 | 5.307 | 159,6% | 15,1% |
| 2. Tesorería | 8.633 | 3.326 | 5.307 | 159,6% | 15,1% |
| TOTAL ACTIVO (A + B) | 57.305 | 59.494 | -2.189 | -3,7% | 100,0% |

| PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 2016 | 2015 | Diferencia | % diferencia | % s/ total |
|---|---|---|---|---|---|
| A) PATRIMONIO NETO | 33.076 | 33.123 | -47 | -0,1% | 57,7% |
| I. Patrimonio | 641 | 641 | 0 | 0,0% | 1,1% |
| II. Patrimonio generado | 32.436 | 32.482 | -47 | -0,1% | 56,6% |
| 1. Resultados de ejercicios anteriores | 32.472 | 21.825 | 10.646 | 48,8% | 56,7% |
| 2. Resultado del ejercicio | -36 | 10.657 | -10.693 | -100,3% | -0,1% |
| B) PASIVO NO CORRIENTE | 231 | 390 | -159 | -40,9% | 0,4% |
| I. Provisiones a largo plazo | 231 | 390 | -159 | -40,9% | 0,4% |
| C) PASIVO CORRIENTE | 23.998 | 25.981 | -1.983 | -7,6% | 41,9% |
| II. Deudas a corto plazo | 888 | 930 | -43 | -4,6% | 1,5% |
| 4. Otras deudas | 888 | 930 | -43 | -4,6% | 1,5% |
| IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo | 23.110 | 25.051 | -1.940 | -7,7% | 40,3% |
| 1. Acreedores por operaciones de gestión | 20.575 | 23.256 | -2.681 | -11,5% | 35,9% |
| 2. Otras cuentas a pagar | 2 | 248 | -245 | -99,0% | 0,0% |
| 3. Administraciones públicas | 2.533 | 1.547 | 986 | 63,8% | 4,4% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C) | 57.305 | 59.494 | -2.189 | -3,7% | 100,0% |

## A. ACTIVO

### 1. Inmovilizado no financiero

Durante el ejercicio 2016, la variación del inmovilizado no financiero ha sido la siguiente:

| IMAS 2016. 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 | 407 | 4 | 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 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 |
| 5. Otro inmovilizado intangible | 380 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 380 |
| III. Inmovilizado material | 17.913 | 938 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18.851 |
| 1. Terrenos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Construcciones | 9.927 | 472 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10.400 |
| 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 | 7.908 | 460 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.368 |
| 6. Inmovilizado material en curso y anticipos | 77 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 83 |
| TOTAL INMOV. NO FINANC. | 18.319 | 942 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19.261 |

Las inversiones más significativas realizadas durante el ejercicio 2016 se han ejecutado en el Área de Personas Mayores, por un importe de 695 miles de euros, y se han destinado, principalmente, a la mejora y la adecuación de las instalaciones de residencias y hogares de personas mayores. Hay que destacar las inversiones realizadas en la Residencia de La Bonanova, en el Hogar de Ancianos y en la Residencia de Felanitx, por un importe de 353, 177 y 132 miles de euros, respectivamente.

## *Incidencias*

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

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

*Se han seleccionado 15 expedientes de altas de inmovilizado no financiero y, al igual que en ejercicios anteriores, se ha puesto de manifiesto que 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 aplicable, 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 2016 y ejercicios anteriores. Puesto que no se dispone de un cálculo relativo a los elementos de activo reemplazados en los ejercicios 2016 y anteriores ni 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 en el ejercicio 2016 y los ejercicios anteriores es de 102 y 1.796 miles de euros, respectivamente.*

*La norma de reconocimiento y valoración núm. 1 «Inmovilizado material», incluida en la segunda parte del nuevo Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración local, indica que, al menos al cierre del ejercicio, el Instituto debe evaluar si hay indicios de que algún elemento pueda estar deteriorado. En caso afirmativo, se debe estimar su 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.*

**2. Deudores**

La suma total de los deudores es de 29.325 miles de euros, con la siguiente composición:

| IMAS 2016. COMPOSICIÓN DE LOS DEUDORES (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Descripción | Importe | % |
| Deudores presupuesto corriente | 29.360 | 100,1% |
| Deudores presupuestos cerrados | 1.241 | 4,2% |
| Deudores no presupuestarios | 0 | 0,0% |
| Administraciones públicas | 0 | 0,0% |
| Otros deudores | 22 | 0,1% |
| Provisiones para insolvencias | -1.298 | -4,4% |
| Total | 29.325 | 100,0% |

El detalle de los deudores presupuestarios es el siguiente:

| IMAS 2016. DETALLE DE LOS DEUDORES PRESUPUESTARIOS (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| ENTIDAD | Importe | |
| | Ejercicio corriente | Ejercicios cerrados |
| CIMA | 26.700 | 0 |
| CAIB | 1.642 | 66 |
| Servicio de Salud | 239 | 0 |
| Saldos precios públicos (capítulo 3) | 588 | 770 |
| Otros | 191 | 404 |
| Total | 29.360 | 1.241 |

Hay que destacar la disminución de los deudores respecto al ejercicio anterior (38.768 miles de euros en el año 2015) y, en concreto, la disminución del saldo de la CAIB (7.498 miles de euros en el año anterior).

Al cierre del ejercicio, y en función de la antigüedad de los saldos registrados en los capítulos 1, 2 y 3, el Instituto calcula la provisión para deudores de dudoso cobro, teniendo en cuenta los porcentajes establecidos en la base núm. 66 de ejecución del presupuesto del ejercicio 2016. Estos porcentajes son los siguientes:

- 20% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2016;
- 30% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2015;
- 40% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2014;
- 60% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2013, y
- 100% de los saldos reconocidos en el ejercicio 2012 y anteriores.

## *Incidencias*

*La norma de reconocimiento y valoración núm. 8.4 «Créditos y partidas a cobrar», incluida en la segunda parte del nuevo Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración*

*local, indica que se deben efectuar las correcciones valorativas necesarias del valor de un crédito siempre que existan hechos ocurridos con posterioridad al reconocimiento inicial que produzcan una reducción o un retraso en los flujos de efectivo futuros. El IMAS estima la provisión por deterioro de los saldos a cobrar con la aplicación de los mismos porcentajes que los utilizados para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería fijado en las bases de ejecución del presupuesto. Cabe destacar que ambos criterios tienen finalidades diferentes y, por lo tanto, deberían diferir el uno del otro. Para determinar el deterioro de los créditos a cobrar a registrar en los estados financieros, se debería llevar a cabo un análisis sobre la probabilidad de cobrarlos, con independencia de los porcentajes fijados para determinar el saldo de dudoso cobro en el cálculo del remanente de tesorería.*

### 3. Inversiones financieras temporales

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

| IMAS 2016. COMPOSICIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES (en miles de euros) | |
|---|---|
| Descripción | Importe |
| Anticipos y créditos a corto plazo | 86 |
| TOTAL | 86 |

El importe total de anticipos y créditos concedidos a corto plazo corresponden a anticipos al personal del Instituto. Estos anticipos se imputan al presupuesto, tal como establece la Orden EHA/3565, de 3 de diciembre de 2008, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.

### 4. Tesorería

El saldo de tesorería al final del ejercicio 2016 es de 8.633 miles de euros, que supone el 15,1% del activo.

Las existencias finales detalladas en el estado de tesorería son:

| IMAS 2016. COMPOSICIÓN DE LA TESORERÍA (en miles de euros) | |
|---|---|
| Concepto | Importe |
| Total en caja (efectivo) | 0 |
| Total depositado en cuentas corrientes | 8.633 |
| Total tesorería | 8.633 |

## B. PASIVO

### 1. Provisiones para riesgos y gastos

La suma total de las provisiones contabilizadas al cierre del ejercicio 2016 para cubrir los riesgos procedentes de litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones asciende a 231 miles de euros.

El detalle de las provisiones registradas a 31 de diciembre de 2016, junto con la evaluación del riesgo de que los litigios prosperen contra el IMAS, se muestra en el siguiente cuadro:

| Concepto | Número de litigios en proceso | Importe reclamado | Evaluación del IMAS de que el riesgo prosperará contra la entidad |
|---|---|---|---|
| Reclamaciones patrimoniales | 1 | 180 | remoto |
| Reclamaciones intereses de demora | 4 | 51 | probable |
| | 5 | 231 | |

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

## 2. Pasivo corriente

El pasivo corriente a 31 de diciembre de 2016 presenta la siguiente composición:

| IMAS 2016. COMPOSICIÓN PASIVO CORRIENTE (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| CUENTA | CONCEPTO | IMPORTE |
| Deudas a corto plazo | | |
| 4003 | Acreedores presupuestarios. Otras deudas | 383 |
| 4133 | Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto | 21 |
| 5600 | Fianzas recibidas a corto plazo | 463 |
| | Otros acreedores no presupuestarios | 21 |
| | subtotal | 888 |
| Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo | | |
| 4000 | Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente | 19.802 |
| 4010 | Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuestos de gastos cerrados | 485 |
| 4130 | Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto | 288 |
| 4751 | Hacienda pública, acreedor por retenciones practicadas | 763 |
| 4760 | Organismos de previsión social, acreedores | 1.769 |
| 4770 | Hacienda pública, IVA repercutido | 0 |
| | Otros acreedores no presupuestarios | 4 |
| | Subtotal | 23.110 |
| TOTAL | | 23.998 |

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

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

Cabe mencionar que la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto» presenta al cierre del ejercicio un saldo de 309 miles de euros.

Por otra parte, el 25 de octubre de 2006, el IMAS y el Ayuntamiento de Manacor firmaron un convenio de colaboración para construir un edificio en la calle de Lepant (Manacor) para destinarlo al servicio público de asistencia social, por el que el Instituto se hacía cargo del importe de las obras de demolición y de construcción del edificio, por un importe total de 3.558 miles de euros, a cambio del uso de una parte de su superficie. Posteriormente, el 30 de noviembre de 2009, se modificó este convenio para que el edificio en construcción, además del uso de asistencia social, tuviera un uso educativo que permitiera la implantación del segundo ciclo de educación infantil. Asimismo, se redujo el importe de la financiación de las obras a cargo del IMAS hasta una aportación total de 1.441 miles de euros. Este convenio tiene vigencia hasta 31 de diciembre de 2018.

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

### *Incidencias*

*Hay obligaciones reconocidas netas en el ejercicio 2017, por un importe de 914 miles de euros, que, según el objeto, corresponden a gastos de 2016 y que a 31/12/16 no están incluidas en la cuenta 413.*

### *RECOMENDACIONES*

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

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

***Revisar detenidamente, al menos a la fecha de cierre del ejercicio, las adquisiciones de bienes o servicios producidas al final del ejercicio que no se han imputado al presupuesto por su imputación a la cuenta del resultado económico-patrimonial.***

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

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

### *Anexo IV.2:*

- *Cuadro núm. IV.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. IV.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores*
- *Cuadro núm. IV.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos*
- *Cuadro núm. IV.2.4. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores*

## 3. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

La **cuenta del resultado económico-patrimonial** del ejercicio 2016 es la siguiente**:**

| IMAS 2016. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2016 | 2015 | Diferencia | % diferencia |
| 1. Ingresos tributarios y urbanísticos | 1 | 6 | -5 | -89,3% |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | 155.064 | 148.172 | 6.892 | 4,7% |
| 3. Ventas y prestaciones de servicios | 5.277 | 5.111 | 166 | 3,3% |
| 6. Otros ingresos de gestión ordinaria | 369 | 156 | 213 | 136,6% |
| 7. Excesos de provisiones | 390 | 0 | 390 | 0,0% |
| A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA | 161.101 | 153.445 | 7.656 | 5,0% |
| 8. Gastos de personal | -52.415 | -48.924 | -3.491 | 7,1% |
| 9. Transferencias y subvenciones concedidas | -33.624 | -23.386 | -10.238 | 43,8% |
| 11. Otros gastos de gestión ordinaria | -74.599 | -70.426 | -4.173 | 5,9% |

| IMAS 2016. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2016 | 2015 | Diferencia | % diferencia |
| B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA | -160.638 | -142.736 | -17.902 | 12,5% |
| I. Resultado (ahorro o pérdidas) de la gestión ordinaria (A+B) | 464 | 10.709 | -10.245 | -95,7% |
| 14. Otras partidas no ordinarias | -41 | 17 | -58 | -338,6% |
| II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14) | 423 | 10.726 | -10.303 | -96,1% |
| 15. Ingresos financieros | 18 | 15 | 3 | 17,3% |
| 16. Gastos financieros | -199 | 0 | -199 | 0,0% |
| 20. Deterioro de valor, bajas y enaj. de activos y pasivos financieros | -278 | -85 | -193 | 227,1% |
| III. Resultado de las op. fin. (15+16+17+18+19+20+21) | -459 | -70 | -389 | 555,7% |
| IV. Resultado (ahorro o pérdidas) neto del ejercicio (II+ III) | -36 | 10.657 | -10.693 | -100,3% |

El resultado neto del ejercicio 2016 es negativo en 36 miles de euros. La diferencia respecto a 2015 se debe al incremento de los gastos, especialmente en concepto de transferencias y subvenciones concedidas, que han aumentado más que los ingresos.

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

| IMAS 2016. CONCILIACIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO / PATRIMONIAL | |
|---|---|
| Resultado presupuestario del ejercicio (derechos reconocidos–obligaciones reconocidas) | -716 |
| - Derechos reconocidos capítulo 8 | -106 |
| - Derechos reconocidos capítulo 9 | 0 |
| + Obligaciones reconocidas capítulo 6 | 921 |
| + Obligaciones reconocidas capítulo 8 | 101 |
| + Obligaciones reconocidas capítulo 9 | 0 |
| - Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado | 0 |
| +/- Variación de provisiones de tráfico | -278 |
| +/- Dotaciones provisiones a largo plazo | 159 |
| - Otros gastos y pérdidas de ejercicios anteriores | -2 |
| +/- Variación del saldo de la cuenta 413 Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto (excepto las imputaciones contables que afectan al inmovilizado) | -115 |
| Resultado patrimonial del ejercicio (pérdidas) | -36 |

## *Incidencias*

*A 31/12/16, hay ingresos no registrados correspondientes al convenio con la Consejería de Servicios Sociales y Cooperación de la CAIB para gestionar las plazas concertadas para personas mayores en situación de dependencia y a la resolución de subvención del SOIB para los procesos de inserción para el empleo, por un importe de 3.330 y 137 miles de euros, respectivamente, que han sido reconocidos en 2017. Según la norma de reconocimiento y valoración núm. 18 del PGCP adaptado a las entidades locales, los ingresos por subvenciones recibidas se registran cuando se han cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no hay dudas razonables sobre su percepción, sin perjuicio de la imputación presupuestaria. Puesto que esta información ya existía al cierre de la cuenta general, estos ingresos, por un importe total de 3.467 miles de euros, deberían haberse registrado.*

*El IMAS no registra una provisión para los gastos de personal devengados y no vencidos a 31 de diciembre de 2016 (correspondientes a pagas extras), por un importe aproximado de 328 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 2016. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | I. Patrimonio | II. Patrimonio generado | III. Ajustes por cambios de valor | IV. Subvenciones recibidas | TOTAL |
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2014 | 641 | 32.482 | 0 | 0 | 33.123 |
| AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015 | 641 | 32.487 | 0 | 0 | 33.128 |
| VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015 | 0 | - 52 | 0 | 0 | - 52 |
| 1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | 0 | - 36 | 0 | 0 | - 36 |
| 2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Otras variaciones del patrimonio neto | 0 | - 16 | 0 | 0 | - 16 |
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 | 641 | 32.436 | 0 | 0 | 33.076 |

| IMAS 2016. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| I. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL | -36 | 10.657 |
| 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) | -36 | 10.657 |

| IMAS 2016. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| 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 | 140.581 | 145.050 |
| 1.2. Gastos | -644 | 0 |
| 2. Prestación de servicios y venta de bienes | | |
| 2.1. Ingresos | 0 | 0 |
| 2.2. Gastos | 0 | 0 |

| IMAS 2016. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD PROPIETARIA (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| 3. Otros | 2016 | 2015 |
| 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 | 139.937 | 145.050 |

### *Incidencias*

*El apartado de operaciones con la entidad propietaria del estado de cambios en el patrimonio neto incluye unos ingresos por transferencias y subvenciones, reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico-patrimonial, inferiores en 1.000 miles de euros a los que resultan de los derechos reconocidos netos con esta entidad durante el ejercicio fiscalizado. Asimismo, constan unos gastos, por un importe de 644 miles de euros, por el mismo concepto que no constan como obligaciones reconocidas por el IMAS.*

## 5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo del ejercicio 2016 es el siguiente:

| IMAS 2016. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2015 |
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | | |
| A. Cobros | 188.932 | 166.433 |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | 163.776 | 137.122 |
| 3. Ventas y prestaciones de servicios | 5.031 | 5.100 |
| 5. Intereses y dividendos cobrados | 30 | 32 |
| 6. Otros cobros | 20.095 | 24.179 |
| B. Pagos | 182.387 | 163.773 |
| 7. Gastos de personal | 52.430 | 48.909 |
| 8. Transferencias y subvenciones concedidas | 35.183 | 25.089 |
| 10. Otros gastos de gestión | 75.471 | 66.319 |
| 12. Intereses pagados | 34 | 0 |
| 13. Otros pagos | 19.269 | 23.456 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B) | 6.545 | 2.660 |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| C. Cobros | 92 | 95 |
| 2. Venta de activos financieros | 92 | 95 |
| D. Pagos | 1.329 | 1.422 |
| 5. Compra de inversiones reales | 1.226 | 1.325 |
| 6. Compra de activos financieros | 103 | 96 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D) | -1.238 | -1.327 |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | | |
| I. Cobros pendientes de aplicación | 44.107 | 41.425 |
| J. Pagos pendientes de aplicación | 44.107 | 41.425 |
| Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J) | 0 | 0 |
| VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V) | 5.307 | 1.333 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio | 3.326 | 1.993 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio | 8.633 | 3.326 |

### *Incidencias*

*No se ha obtenido evidencia de la auditoría de los flujos correspondientes a «6. Otros cobros» y «13. Otros pagos» que figuran bajo la agrupación «Flujos de efectivo de las actividades de gestión», por un importe de 20.095 y 19.269 miles de euros, respectivamente, por lo que la SCIB no se puede manifestar sobre su corrección e integridad.*

*El importe que registra el IMAS como cobros y como pagos pendientes de aplicar en el estado de flujos de efectivo corresponde al acumulado del debe y del haber de la cuenta «5551. Nóminas pendientes de pago». Estos movimientos incluyen la aplicación del pago en la partida correspondiente que ya aparece reflejada en el apartado correspondiente del estado de flujos de efectivo. Por lo tanto, los flujos de cobros y pagos son incorrectos y deberían estar en cero.*

# 6. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

## A. PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES

El **presupuesto inicial** para el ejercicio 2016 presenta el siguiente detalle:

| IMAS 2016. PRESUPUESTO INICIAL (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| | 2016 | | 2015 |
| INGRESOS | Importe | % | Importe |
| 3. Tasas y otros ingresos | 5.046 | 3,2% | 5.507 |
| 4. Transferencias corrientes | 149.965 | 96,5% | 134.895 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 30 | 0,0% | 36 |
| Operaciones corrientes | 155.041 | 99,8% | 140.438 |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 0,2% | 3.561 |
| Operaciones de capital | 263 | 0,2% | 3.561 |
| 8. Activos financieros | 115 | 0,1% | 100 |
| Operaciones financieras | 115 | 0,1% | 100 |
| TOTAL INGRESOS | 155.419 | 100,0% | 144.099 |
| GASTOS | | | |
| 1. Gastos de personal | 54.389 | 35,0% | 48.037 |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 79.689 | 51,3% | 73.053 |
| 3. Gastos financieros | 3 | 0,0% | 3 |
| 4. Transferencias corrientes | 20.960 | 13,5% | 19.261 |
| Operaciones corrientes | 155.041 | 99,8% | 140.354 |
| 6. Inversiones reales | 0 | 0,0% | 2.402 |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 0,2% | 1.159 |
| Operaciones de capital | 263 | 0,2% | 3.561 |
| 8. Activos financieros | 115 | 0,1% | 185 |
| Operaciones financieras | 115 | 0,1% | 185 |
| TOTAL GASTOS | 155.419 | 100,0% | 144.099 |

El presupuesto inicial del IMAS presenta una previsión de ingresos y gastos por un importe de 155.419 miles de euros, lo que supone un incremento de 11.320 miles de euros respecto al presupuesto inicial del ejercicio 2015. Hay que destacar el incremento en las operaciones corrientes, principalmente por el aumento de las aportaciones recibidas del Consejo Insular de Mallorca y el aumento de la actividad del Instituto.

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

| IMAS 2016. ESCENARIO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| CONCEPTO | Ingresos (1) | Gastos (2) | (1) - (2) |
| Operaciones corrientes (capítulos 1-5) | 155.041 | 155.041 | 0 |
| Operaciones de capital (capítulos 6 y 7) | 263 | 263 | 0 |
| Operaciones con activos financieros (capítulo 8) | 115 | 115 | 0 |
| Variación neta de pasivos financieros (capítulo 9) | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL PRESUPUESTO | 155.419 | 155.419 | 0 |

Se han tramitado 24 expedientes de **modificación de crédito,** que han incrementado los créditos iniciales en 21.317 miles de euros (un 13,7%), lo que da un crédito definitivo de 176.735 miles de euros. En 2015, las modificaciones fueron de 12.244 miles de euros, lo que supuso un incremento del presupuesto inicial del 8,5% y un crédito definitivo de 156.342 miles de euros.

Por tipologías, las modificaciones de crédito son las siguientes:

| IMAS 2016. MODIFICACIONES DE CRÉDITO (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2016 | | 2015 | |
| Tipología | Importe | Número modif. | Importe | Número modif. |
| Créditos extraordinarios | 10.840 | 4 | 100 | 1 |
| Suplementos de crédito | 1.166 | 2 | - | - |
| Ampliaciones de crédito | - | - | - | - |
| Créditos generados por ingresos | 5.947 | 4 | 10.616 | 7 |
| Incorporación de remanentes de crédito | 6.988 | 3 | 1.628 | 3 |
| Bajas por anulación | -3.625 | 3 | -100 | 1 |
| Transferencias de crédito | +/- 2.889 | 14 | +/- 2.182 | 12 |
| TOTAL | 21.317 | 30 | 12.244 | 23 |

(*) El número de modificaciones no coincide con el número de expedientes, dado que en 4 expedientes 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 12.006 miles de euros. De este importe, 8.382 miles de euros han sido financiados mediante el remanente de tesorería para gastos generales del ejercicio anterior, y se ha destinado a transferir dicho remanente al Consejo Insular de Mallorca en aplicación de lo establecido en el artículo 32 y la DA 6 de la LOEPSF. El resto de los créditos extraordinarios y suplementos de crédito ha sido financiado mediante bajas por anulación.

Se han aprobado 4 expedientes de **generación de crédi**to, por un importe total de 5.947 miles de euros, principalmente con cargo a nuevas aportaciones del Consejo Insular de Mallorca y de la CAIB, que se destinan a incrementar el capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios», por un importe de 2.119 miles de euros, y el capítulo «4. Transferencias corrientes», por un importe de 3.827 miles de euros.

Se han tramitado 3 expedientes de **incorporación de remanentes de crédito**, por un importe de 6.988 miles de euros, que se han destinado, principalmente, a aumentar el capítulo «6. Inversiones reales», por un importe de 6.430 miles de euros. Este incremento de gasto se financia con el exceso de financiación afectado del remanente de tesorería de 2015.

Por otra parte, se han tramitado 14 expedientes de **transferencias de crédito**, por un importe conjunto de 2.889 miles de euros, que afectan, principalmente, al capítulo «1. Gastos de personal» (+697/-1.720 miles de euros), al capítulo «2. Gastos en bienes corrientes y servicios» (+1.373/-450 miles de euros) y al capítulo «4. Transferencias corrientes» (+512/-669 miles de euros).

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

| IMAS 2016. 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 | 5.947 | 0 | 0 | 0 | 5.947 |
| Aportaciones privadas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Remanente de tesorería | 8.382 | 0 | 0 | 6.988 | 0 | 0 | 15.370 |
| Créditos transferidos | 0 | 0 | 0 | 0 | +/- 2.889 | 0 | +/- 2.889 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Créditos dados de baja | 2.459 | 1.166 | 0 | 0 | 0 | -3.625 | 0 |
| TOTAL | 10.840 | 1.166 | 5.947 | 6.988 | 0 | -3.625 | 21.317 |

El remanente de tesorería resultante de la liquidación de 2015 para gastos generales fue positivo, por un importe de 8.382 miles de euros; y el afectado, positivo, por un importe de 6.988 miles de euros.

## B. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

### 1. Ejecución de ingresos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 176.735 miles de euros se reconocen derechos por un total de 160.796 miles de euros, lo que supone **un nivel de ejecución** del 91,0%, porcentaje inferior al del ejercicio 2015, que fue del 98,2%.

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 99,8% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 99,7%; mientras que en las operaciones de capital, con un peso del 0,2%, el nivel de ejecución se sitúa en el 100,0%.

| IMAS 2016 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (en miles de euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | 2016 | | | | 2015 | |
| | Definitivo | Derechos recon. | % total | % ejecutado | Derechos recon. | % total |
| Operaciones corrientes | | | | | | |
| 3. Tasas y otros ingresos | 5.046 | 5.596 | 3,5% | 110,9% | 5.285 | 3,4% |
| 4. Transferencias corrientes | 155.912 | 154.802 | 96,3% | 99,3% | 140.849 | 91,7% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 30 | 30 | 0,0% | 100,4% | 32 | 0,0% |
| Total operaciones corrientes | 160.988 | 160.428 | 99,8% | 99,7% | 146.166 | 95,2% |
| Operaciones de capital | | | | | | |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 263 | 0,2% | 100,0% | 7.323 | 4,8% |
| Total operaciones de capital | 263 | 263 | 0,2% | 100,0% | 7.323 | 4,8% |
| Operaciones financieras | | | | | | |
| 8. Activos financieros | 15.485 | 106 | 0,1% | 0,7% | 97 | 0,1% |
| Total operaciones financieras | 15.485 | 106 | 0,1% | 0,7% | 97 | 0,1% |
| TOTAL | 176.735 | 160.796 | 100,0% | 91,0% | 153.586 | 100,0% |

Los derechos reconocidos del ejercicio 2016 son superiores en un 4,7% a los reconocidos en el ejercicio anterior, como consecuencia del aumento de las transferencias recibidas del Consejo Insular de Mallorca.

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

A 31 de diciembre de 2016, el importe total pendiente de cobro correspondiente al presupuesto corriente es de 29.431 miles de euros, y el porcentaje de cobro, de un 81,7%.

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

| IMAS 2016. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| TIPO DE RECURSOS | Derechos recon. netos | % |
| I. RECURSOS PERCIBIDOS | 155.064 | 96,4% |
| a) Procedentes del Estado | 0 | 0,0% |
| b) Procedentes de la CAIB | 13.474 | 8,4% |
| c) Procedentes del CIMA | 141.581 | 88,0% |
| d) Procedentes de otras entidades locales | 10 | 0,0% |
| e) Procedentes de empresas privadas / familias | 0 | 0,0% |
| f) Procedentes de la Unión Europea | 0 | - |
| II. RECURSOS PROPIOS | 5.732 | 3,6% |

| IMAS 2016. FINANCIACIÓN (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| TIPO DE RECURSOS | Derechos recon. netos | % |
| a) Tributarios | 1 | - |
| b) Prestación de servicios | 5.277 | 3,3% |
| c) Patrimoniales | 30 | - |
| d) Otros | 424 | 0,3% |
| III. ENDEUDAMIENTO | 0 | - |
| TOTAL | 160.796 | 100,0% |

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

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

## 2. Ejecución de gastos

Sobre unas **previsiones definitivas** de 176.735 miles de euros, se reconocen obligaciones por un total de 161.512 miles de euros. El **nivel de ejecución** es del 91,4%, porcentaje similar al de 2015, que fue del 92,1%.

Hay que indicar que las operaciones corrientes, con un peso del 92,8% del total de derechos reconocidos, presentan un nivel de ejecución del 94,4%, mientras que, en las operaciones de capital, con un peso del 7,1%, el nivel de ejecución se sitúa en el 64,8%.

| IMAS 2016. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | 2016 | | | | 2015 | |
| | Definitivo | Obligaciones | % total | % ejec. | Obligaciones | % total |
| Operaciones corrientes | | | | | | |
| 1. Gastos de personal | 53.366 | 52.408 | 32,4% | 98,2% | 48.924 | 34,0% |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 80.942 | 74.260 | 46,0% | 91,7% | 70.375 | 48,9% |
| 3. Gastos financieros | 209 | 199 | 0,1% | 95,2% | | 0,0% |
| 4. Transferencias corrientes | 24.372 | 23.048 | 14,3% | 94,6% | 22.652 | 15,7% |
| Total operaciones corrientes | 158.889 | 149.914 | 92,8% | 94,4% | 141.951 | 98,5% |
| Operaciones de capital | | | | | | |
| 6. Inversiones reales | 6.785 | 921 | 0,6% | 13,6% | 1.265 | 0,9% |
| 7. Transferencias de capital | 10.946 | 10.576 | 6,5% | 96,6% | 734 | 0,5% |
| Total operaciones de capital | 17.731 | 11.497 | 7,1% | 64,8% | 1.999 | 1,4% |
| Operaciones financieras | | | | | | |
| 8. Activos financieros | 115 | 101 | 0,1% | 87,5% | 99 | 0,1% |
| Total operaciones financieras | 115 | 101 | 0,1% | 87,5% | 99 | 0,1% |
| TOTAL | 176.735 | 161.512 | 100,0% | 91,4% | 144.049 | 100,0% |

El importe de las operaciones corrientes registradas en el año 2016 ha aumentado en 7.963 miles de euros, un 5,6% respecto a 2015. Las variaciones más significativas corresponden: a) al capítulo «1. Gastos de personal», por un importe de 3.491 miles de euros, debido, principalmente, a un incremento de contrataciones de trabajadores en el ejercicio 2016 respecto al ejercicio 2015 como consecuencia de un aumento de programas temporales, acumulaciones de tareas y sustituciones; y b) 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.

Durante el ejercicio 2016, se han tramitado expedientes de modificaciones de crédito, por un importe de 10.684 miles de euros, que han afectado al capítulo «7. Transferencias de capital». De este importe, 8.382 miles de euros corresponden a la transferencia al Consejo Insular de

Mallorca del remanente de tesorería para gastos generales de 2015, y 2.000 miles de euros, a la aportación al Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears correspondiente a la anualidad de 2016, para la construcción de dos residencias.

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

A 31 de diciembre de 2016, el total de acreedores pendiente de pago del presupuesto corriente es de 20.185 miles de euros, y el porcentaje de pago, del 87,5%.

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

#### Resultados y conclusiones de la revisión del proceso de gestión de nóminas

Tal como se indica en el apartado I.5 del Informe, la gestión de la nómina del personal del IMAS ha sido objeto de una auditoría de sistemas, con la que se ha verificado la integridad de la información contable asociada a los gastos de personal, y se han llevado a cabo la revisión de los controles generales en el entorno de los sistemas de información y la revisión de controles automáticos y manuales de las aplicaciones y de los procesos de gestión de la nómina.

Respecto a la revisión efectuada del proceso de gestión de la nómina, hay que poner de manifiesto lo siguiente:

- En cuanto a la **verificación de la integridad contable,** no se han puesto de manifiesto incidencias significativas en la fiscalización del gasto de personal.
- En lo que atañe a la **revisión de los controles generales en el entorno de los sistemas de información y de controles automáticos y manuales** de las aplicaciones y de los procesos de gestión de la nómina, hay que destacar las siguientes **debilidades**:

    - Cumplimiento del procedimiento establecido en la normativa interna del IMAS en cuanto al orden que se debe seguir para la contratación de personal (Borsins-CV-SOIB)

Si bien se procede de forma ordenada en la búsqueda de personal, la aplicación informática permite seleccionar un orden de contratación diferente y evadir el sistema de selección preestablecido en la normativa interna del IMAS. Por lo tanto, sería recomendable incorporar un sistema de aviso y de aceptación del procedimiento de selección que se escoge, así como un campo de texto para motivar, si procede, el seguimiento de un orden de prelación alternativo.

- Revisión del documento de auditoría sobre si el sistema seguido para asignar las plazas del IMAS se corresponde con la normativa interna del Instituto (Borsins-CV-SOIB)

El sistema informático permite extraer un informe de auditoría con el histórico que se ha seguido para asignar las plazas, que permite validar si se ha seguido el orden adecuado de acuerdo con la normativa interna del IMAS. Aun así, no se suele extraer este informe ni tampoco se valida formalmente. Por lo tanto, sería recomendable realizar validaciones aleatorias de forma periódica y hacer constar que se ha llevado a cabo su revisión.

- Volcado automático de la aplicación de Recursos Humanos en la aplicación de Nóminas

A fin de analizar el comportamiento de los volcados automáticos de la aplicación de Recursos Humanos en la aplicación de Nóminas, se accede al «Buzón personas» y al «Buzón trabajadores» y se editan los diversos campos que forman parte del volcado de información. Una vez guardados los datos, el volcado se genera de forma automática desde la base de datos Oracle.

En la revisión efectuada, se ha observado que el sistema de *logging*, aunque muestra de forma intuitiva la información que se considera relevante (acciones, estado, fecha y usuario), está sesgado. Esto hace que, en caso de error, la capacidad de detección y recuperación se vea disminuida.

Por lo tanto, sería recomendable incorporar un sistema de *logging* más exhaustivo y, si fuera posible, un sistema de alarma en caso de anomalías (por ejemplo, mediante el correo electrónico).

- Validación de los ceses o prórrogas de los contratos de personal

Mensualmente, la responsable de la sección de gestión de recursos humanos del IMAS saca varios listados para validar los contratos que finalizan y confirmar si se debe prorrogar o cesar al personal, aunque no se guarda prueba ni de las validaciones ni de las acciones llevadas a cabo para justificar la prórroga o el cese, lo cual sería recomendable.

- Control de las prórrogas de contratos de más de seis meses

En el caso particular de una prórroga de contrato por acumulación de tareas, la aplicación permite prorrogar los contratos de más de seis meses, aunque presenta un aviso informativo del tipo anuncio emergente (*popup*). Por otra parte, no hay un campo específico que permita cumplimentar un justificante en relación con la prórroga.

Por lo tanto, sería recomendable incorporar un sistema de aviso y de aceptación de la prórroga de más de seis meses, así como un campo de texto para definir el motivo en caso de aceptación de la prórroga.

- Validación de los listados de contratación de personal que se vuelcan desde la aplicación de Recursos Humanos en Nóminas, y viceversa

Desde la aplicación de Recursos Humanos (Oracle), se puede generar una serie de listados de contratación (nombramientos, prórrogas y ceses) y validarlos con la información volcada en Nóminas. Aun así, dicha validación no se lleva a cabo de forma periódica ni se guarda prueba de la revisión efectuada, lo que sería recomendable.

- Revisión de las retribuciones oficiales que el proveedor de la aplicación «Grupo Castilla» introduce en el sistema

Con periodicidad anual, el proveedor de la aplicación Grupo Castilla introduce en el sistema las retribuciones oficiales, que no se revisan formalmente. Tampoco se guarda prueba de dicha revisión, lo que sería recomendable.

- Control de los trienios pendientes de asignar

Desde Recursos Humanos se lleva un control de todos los trienios que están pendientes de asignar a la nómina y se enmienda su motivo (falta de documentación, falta de aprobación, etc.), aunque no se guarda una prueba formal de que se ha llevado a cabo este control, lo que sería recomendable.

- Validación de que se aplica a la nómina el importe correcto de las horas extras

Sobre la base de las asignaciones remitidas desde Recursos Humanos, el Departamento de Nóminas complementa el importe de las retribuciones a percibir en concepto de horas extras, que queda reflejado en el recibo de salarios. No consta que se hayan adoptado medidas para detectar posibles errores por la incorporación manual del importe a percibir en concepto de horas extras, como pueden ser: incorporar umbrales máximos tanto de horarios como de precio/hora o detectores de definiciones duplicadas.

- Generación automática de los ficheros que se vuelcan de Nóminas al programa de contabilidad Sycalwin y a la Tesorería

Una vez calculada la nómina, se lleva a cabo la generación de ficheros dirigidos a Contabilidad y a Tesorería. Durante el proceso de revisión, se ha observado lo siguiente:

- Parece ser que los departamentos interesados en acceder al directorio «ficheros/[Año/[num mes] [Mes]/» lo hacen utilizando el mismo usuario.
- En el acceso se utiliza el protocolo «SSH v2», pero no un sistema de criptografía asimétrica: clave pública (en remoto) – clave privada (en local).

Se deberían diferenciar las diversas conexiones al directorio «ficheros/[Año/[num mes] [Mes]/» mediante un sistema de clave asimétrica.

- Volcado del fichero generado mediante la aplicación de Nómina Epsilon en la aplicación de contabilidad Sycalwin

Una vez calculada la nómina, se generan una serie de ficheros dirigidos a Contabilidad y a Tesorería. De la revisión efectuada se ha observado lo siguiente:

- Los ficheros más relevantes para la carga de información (los dos «.txt» dirigidos a la Seguridad Social y el «XML» dirigido a las entidades financieras, pasado por Tesorería) no están protegidos contra escritura, por lo que son fácilmente editables por los usuarios con acceso al directorio.
- Determinadas anomalías, como son la aplicación de una nómina por duplicado a un usuario o el error en el cálculo de su importe, son difíciles de detectar.

Por lo tanto, sería recomendable aplicar, o solicitar una aplicación al proveedor Grupo Castilla (*software* Epsilon), reglas para detectar dichas anomalías, como son, entre otras:

- Aviso de traspaso de umbrales en las retribuciones económicas
- Aviso de una nómina duplicada en el mismo mes
- Aviso de cambios sustanciales de una nómina respecto a la del mes anterior

- Política y normativa de seguridad

Durante el periodo de revisión, el IMAS ha proporcionado un borrador de política de seguridad (A.PLAN.03 2015-03 ESBORRANY Política de seguretat.pdf) que estaba pendiente de aprobar por el Pleno del Consejo Insular. En el momento de elaborar este Informe, se desconoce si dicho borrador se ha aprobado formalmente y se ha difundido.

Por otra parte, el Área de Tecnologías de la Información del IMAS ha puesto de manifiesto que, en los ejercicios 2015, 2016 y sucesivos, no se han llevado a cabo revisiones de adecuación a la Ley orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de protección de datos de carácter personal, a pesar de la obligación de hacerlo cada dos años.

Lo anterior supone un riesgo alto en relación con la seguridad de la información, así como un incumplimiento del Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril, relativo a la protección de las personas físicas respecto al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos, y del Real decreto 3/2010, de 8 de enero, por el que se regula el Esquema Nacional de Seguridad en el ámbito de la Administración electrónica. Por lo tanto, sería necesario que la Dirección aprobara el documento de política de seguridad y que divulgara e implementara dicha política, que se llevara a cabo un plan de adecuación al Esquema Nacional de Seguridad y, además, que se definieran unas normas de seguridad de la información para los usuarios de los sistemas de información, a fin de que conocieran la política, los procedimientos y las buenas prácticas en el uso de la información.

- Plan director de seguridad

Aunque que hay un presupuesto para tecnologías de la información, los recursos que destina el IMAS para mejorar la seguridad son insuficientes; el IMAS no lleva a cabo inversiones periódicas anuales sobre la base de un análisis de riesgo y un plan director de seguridad.

Por lo tanto, se recomienda elaborar un plan director de seguridad para determinar la inversión necesaria para cubrir los requerimientos de confidencialidad, disponibilidad e integridad que exige la entidad. A partir de dicho plan, se debería establecer una planificación de los recursos económicos y humanos necesarios sobre la base de dichos requerimientos.

- Plan anual de formación y concienciación en seguridad de la información

A pesar de disponer de un plan anual de formación, no se incluyen en él actividades formativas de formación y concienciación en materia de seguridad de la información, lo que sería recomendable. Además, este plan debería dar cobertura a las necesidades según el perfil del empleado y debería ser accesible para la mayoría de los usuarios de los sistemas de información.

- Formalización y mejora del procedimiento de cambios en programas

El proveedor Grupo Castilla es el encargado de desarrollar los cambios y actualizaciones del *software* Epsilon. Este *software* no se prueba en un entorno de preproducción, sino que se instala directamente en producción. En cuanto a los desarrollos internos, sí que son los propios programadores quienes los prueban en un entorno de preproducción, aunque no consta ninguna prueba del paso de preproducción a producción.

En este sentido, se recomienda formalizar y mejorar el procedimiento de cambios en programas, involucrando a los usuarios funcionales en las pruebas de cambios. Asimismo, se recomienda el uso de un servidor de preproducción para las pruebas de las aplicaciones propias y ajenas (Epsilon, en el caso del Grupo Castilla), a la vez que se recomienda aplicar un proceso de control del paso de preproducción a producción en los dos escenarios.

Por otra parte, cabe señalar que las funciones de desarrollar, probar e implementar los cambios no deberían recaer en la misma persona. Para dichas tareas, se debería establecer una segregación de funciones.

- Formalización del procedimiento de cambios en la aplicación de Recursos Humanos

En el caso de la aplicación de Recursos Humanos, no queda constancia formal de la asignación y autorización de desarrollos. Tampoco hay constancia de la aprobación de implantación en producción ni de la realización de pruebas por parte de los responsables

funcionales (usuarios finales) en el entorno de pruebas antes de la implantación en un entorno real. Por lo tanto, no se dispone de documentación que acredite el paso de preproducción a producción e informe sobre este.

Sería recomendable añadir un comentario en la herramienta GLPI que refleje la realización de pruebas y aplicar un proceso de control del paso de preproducción a producción que informe de manera detallada sobre los cambios aplicados, las razones, la fecha, etc.

- Principio de segregación de funciones en los cambios de código

Las funciones de desarrollar, probar e implementar los cambios de código de las aplicaciones del IMAS no deberían recaer en la misma persona. Para dichas tareas, se debería establecer una segregación de funciones.

- Test de intrusiones

Durante el periodo de revisión, se ha detectado que el IMAS no ha llevado a cabo un test de intrusión remota sobre sus recursos perimetrales accesibles públicamente ni tampoco un test de intrusión interna. Todos los recursos, tanto de acceso para el público como interno, que la entidad ponga a disposición mediante Internet y la red interna pueden ser susceptibles de ataques por personas malintencionadas.

Como consecuencia del alto riesgo asociado a las operaciones y a la imagen que la entidad puede sufrir a través de Internet, sería necesario realizar un test de intrusión remota sobre los recursos perimetrales accesibles públicamente, así como un test de intrusión interna.

- Configuración de equipos y servidores

El área de Tecnologías de la Información del IMAS informa de que la LAN que alberga los servidores está protegida por un doble línea de cortafuegos hacia Internet. Al mismo tiempo indica que, normalmente, para la configuración y la implantación de los servidores suelen utilizar las recomendaciones del fabricante y se cierran todos los puertos innecesarios. No obstante, no se dispone de un documento de política de seguridad o de normativa que así lo indique.

Por lo tanto, se deberían establecer procedimientos para el uso de las guías oficiales de seguridad o de las indicaciones del fabricante para la configuración de los sistemas. De igual manera, se recomienda realizar análisis de vulnerabilidad, a través de herramientas automatizadas, para identificar riesgos de seguridad.

- Política de seguridad de contraseñas

De acuerdo con la revisión efectuada, sería necesario adaptar ciertos aspectos de la política de contraseñas del IMAS a los valores generalmente recomendados, como son:

- la caducidad de la contraseña se debería reducir a un valor igual o inferior de noventa días, y
- el número de intentos de acceso fallidos antes del bloqueo se debería reducir a cinco intentos.

- Plan de continuidad de negocio

No consta documentación referida a un plan de continuidad de negocio.

Sería recomendable la asignación de recursos para la creación y publicación de un plan de contingencias, hecho que comportaría la realización de un plan de continuidad de negocio;

darlo a conocer al personal con acceso a los sistemas y a los encargados de la gestión de los sistemas de información, y actualizar el procedimiento.

- Procedimientos de tratamiento de la información

El Departamento de Sistemas lleva a cabo procedimientos de tratamiento de la información, que se deberían aprobar a alto nivel.

- Revisión de las tareas programadas sobre los sistemas

No se lleva a cabo una revisión de las tareas programadas más allá del momento posterior a su programación, excepto por las copias de seguridad periódicas. La búsqueda, la detección y la resolución de incidencias se llevan a cabo en caso de detectar un error. Por lo tanto, se recomienda revisar la ejecución de las tareas programadas sobre los sistemas de forma periódica, con la finalidad de detectar y resolver las incidencias lo antes posible.

A pesar de las vulnerabilidades detectadas, que afectan sobre todo a la confidencialidad y a la continuidad de los datos y que se deberían mitigar para mejorar el entorno de control de la organización, se ha constatado que, **en líneas generales, es posible confiar en el entorno con un nivel de seguridad razonable**, dado que los controles de aplicación validados durante la revisión han funcionado correctamente durante el periodo auditado.

### *Incidencias*

*El IMAS ha reconocido obligaciones en el ejercicio 2016 mediante reconocimiento extrajudicial de créditos, por un importe de 9.446 miles de euros. 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.*

## C. PRESUPUESTOS CERRADOS

### 1. Presupuestos cerrados de ingresos

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

| IMAS 2016. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS) | |
|---|---|
| Saldo derechos pendientes de cobro a 01/01/16 | 38.843 |
| Modificación de saldos iniciales | 0 |
| Derechos anulados | 16 |
| Derechos cancelados | 5 |
| Recaudación | 37.562 |
| Derechos pendientes de cobro a 31/12/16 | 1.259 |
| | |
| Porcentaje de cobro | 96,7% |

El porcentaje de cobro de presupuestos cerrados es ligeramente superior al del ejercicio anterior (95,0% en 2015).

Cabe mencionar que el importe pendiente de cobro por expedientes sancionadores en materia de servicios sociales representa el 31,5% del total de saldos pendientes de cobrar de presupuestos cerrados.

### *Incidencias*

*A 31/12/16 hay derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios cerrados con una antigüedad superior a los cuatro años por un importe de 917 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 2016. SITUACIÓN Y EVOLUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS CERRADOS DE GASTOS (en miles de euros) | |
|---|---|
| Total saldo pendiente de pagar a 01/01/16 | 23.604 |
| Modificaciones y anulaciones de saldos iniciales | - |
| Prescripciones | - |
| Pagos realizados durante el ejercicio | 23.119 |
| Saldo pendiente de pagar a 31/12/16 | 485 |
| | |
| Porcentaje de pago | 97,9% |

El porcentaje de pago de presupuestos cerrados es similar al del ejercicio anterior, que fue del 97,4%.

### *Incidencias*

*A 31/12/16 hay obligaciones reconocidas pendientes de pago de ejercicios cerrados con una antigüedad superior a los cuatro años por un importe de 452 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, en concepto de ingresos con cargo a ejercicios posteriores, figuran solamente las concesiones administrativas de algunos servicios de dos residencias. La distribución por anualidades futuras de dicho importe es la siguiente:

| IMAS 2016. COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Post. | Total | % total |
| 55. Productos de concesiones y aprovechamientos especiales | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 100,0% |
| 5. INGRESOS PATRIMONIALES | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 100,0% |
| TOTAL | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 100,0% |

### *Incidencias*

*El IMAS no ha incluido en la relación de ingresos futuros de la memoria los importes derivados del convenio con la Consejería de Servicios Sociales y Cooperación de la CAIB para gestionar las plazas concertadas para personas mayores ni la subvención recibida del SOIB para los procesos de inserción para el empleo, por unos importes de 4.665 y de 142 miles de euros, respectivamente.*

### 2. Gastos plurianuales

En la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca figuran gastos plurianuales, por un importe de 74.434 miles de euros, cuya composición, a nivel de artículo, se resume en el siguiente cuadro:

| IMAS 2016. COMPROMISOS DE GASTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Post. | Total | % total |
| 20. Arrendamientos | 293 | 257 | 253 | 91 | 128 | 1.022 | 1,4% |
| 21. Pensiones | 48 | 15 | 0 | 0 | 0 | 63 | 0,1% |
| 22. Material, suministros y otros | 55.748 | 10.717 | 238 | 72 | 574 | 67.349 | 90,5% |
| 2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS | 56.089 | 10.989 | 491 | 163 | 702 | 68.434 | 91,9% |
| 76. A entidades locales | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 0 | 0 | 6.000 | 8,1% |
| 7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 0 | 0 | 6.000 | 8,1% |
| TOTAL | 58.089 | 12.989 | 2.491 | 163 | 702 | 74.434 | 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 62.717 miles de euros, que representan el 91,6% del total del capítulo. En el capítulo «7. Transferencias de capital» figuran las aportaciones al Consorcio de Recursos Sociosanitarios y Asistenciales de las Illes Balears para la construcción de dos residencias.

## E. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

A 31/12/2016, los ingresos afectados que financian proyectos de gasto del IMAS y que constan en la memoria de la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca han generado las siguientes desviaciones de financiación positivas y negativas, anuales y acumuladas:

| IMAS 2016. DESVIACIONES ANUALES Y ACUMULADAS DE PROYECTOS DE GASTO CON FINANCIACIÓN AFECTADA (EN MILES EUROS) | | |
|---|---|---|
| | Anuales | Acumuladas |
| Desviaciones de financiación positivas | 1.101 | 6.129 |
| Desviaciones de financiación negativas | 1.960 | 0 |

Las desviaciones de financiación positivas acumuladas más significativas corresponden a los proyectos de inversión en el Hogar de los Ancianos y en el Hogar del Menor del ejercicio 2015, por unos importes de 2.777 y de 1.261 miles de euros, respectivamente.

## F. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario presentado en la Cuenta general del ejercicio 2016 es negativo en 716 miles de euros y está determinado por la siguiente ejecución de ingresos y gastos:

| IMAS 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | | GASTOS | |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | |
| 1 Impuestos directos | 0 | 1 Gastos de personal | 52.408 |
| 2 Impuestos indirectos | 0 | 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 74.260 |
| 3 Tasas y otros ingresos | 5.596 | Arrendamientos | 437 |
| Tasas | 1 | Reparaciones, mantenimiento y conservación | 677 |
| Precios públicos por prestación servicios | 5.277 | Material, suministros y otros | 73.032 |
| Reintegros | 34 | Otros | 114 |
| Otros ingresos | 284 | 3 Gastos financieros | 199 |
| 4 Transferencias corrientes | 154.802 | 4 Transferencias corrientes | 23.048 |
| Del Consejo Insular de Mallorca | 141.318 | A entidades locales | 10.516 |
| De la Comunidad Autónoma | 13.474 | A familias e instituciones SAL | 12.532 |
| Administraciones locales | 10 | 6 Inversiones reales | 921 |
| 5 Ingresos patrimoniales | 30 | Inversión nueva | 239 |
| Intereses depósitos entidades financieras | 6 | Inversión de reposición | 679 |
| Productos de concesiones y aprovechamientos especiales | 24 | Inversiones de carácter inmaterial | 4 |

| IMAS 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS | | GASTOS | |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | |
| 7 Transferencias de capital | 263 | 7 Transferencias de capital | 10.576 |
| Del Consejo Insular de Mallorca | 263 | A entidades locales | 10.422 |
| | | A familias e instituciones SAL | 154 |
| 8 Activos financieros | 106 | 8 Activos financieros | 101 |
| 9 Pasivos financieros | 0 | 9 Pasivos financieros | 0 |
| TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS 2015 | 160.796 | TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2015 | 161.512 |
| RESULTADO NEGATIVO DEL EJERCICIO | -716 | | |

El resultado presupuestario ajustado, por un importe positivo de 8.524 miles de euros, es el resultante de los siguientes cálculos:

| IMAS 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Derechos recon. netos | Oblig. recon. netas | Ajustes | Result. pres. |
| a. Operaciones corrientes | 160.428 | 149.914 | | 10.513 |
| b. Otras operaciones no financieras | 263 | 11.497 | | -11.235 |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b) | 160.690 | 161.412 | | -721 |
| 2. Activos financieros | 106 | 101 | | 5 |
| 3. Pasivos financieros | 0 | 0 | | 0 |
| RESULTADO PRES. DEL EJERC. | 160.796 | 161.512 | | -716 |
| Ajustes: | | | | |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales | | | 8.382 | |
| 5. Desviaciones negativas de financiación (+) | | | 1.960 | |
| 6. Desviaciones positivas de financiación (-) | | | 1.101 | |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | | | | 8.524 |

La evolución del resultado presupuestario y del resultado presupuestario ajustado desde 2014 es la siguiente:

| IMAS 2016. EVOLUCIÓN RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2014-2016 (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| RESULTADO PRESUPUESTARIO | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. Derechos reconocidos | 136.786 | 153.586 | 160.796 |
| 2. Obligaciones reconocidas | 140.077 | 144.048 | 161.512 |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | -3.292 | 9.538 | -716 |
| 4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales | 1.269 | - | 8.382 |
| 5. Desviaciones negativas de financiación (+) | 1.553 | 412 | 1.960 |
| 6. Desviaciones positivas de financiación (-) | 341 | 5.773 | 1.101 |
| 7. Resultado presupuestario ajustado | -810 | 4.177 | 8.524 |

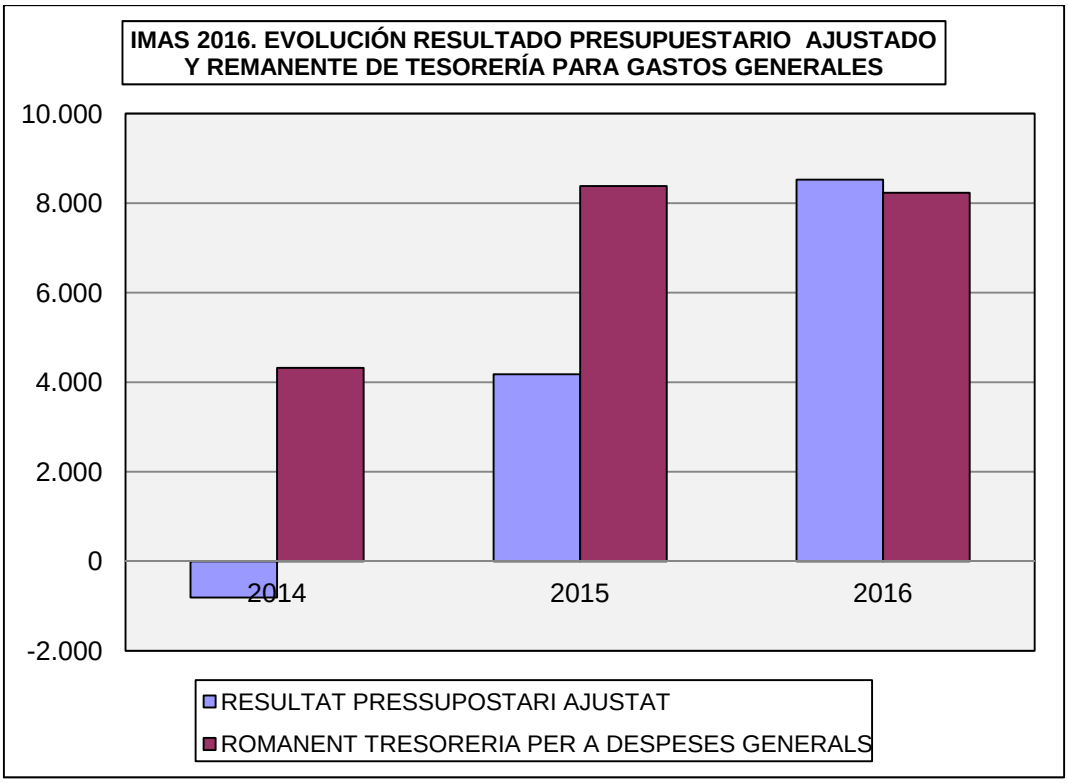
## G. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería del ejercicio 2016 y el correspondiente a la liquidación de los años anteriores son los siguientes:

| IMAS 2016. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| REMANENTE DE TESORERÍA | 2014 | 2015 | 2016 |
| 1. (+) FONDOS LÍQUIDOS DE TESORERÍA | 1.993 | 3.326 | 8.633 |
| 2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO | 27.648 | 38.843 | 30.690 |
| Del presupuesto corriente | 26.596 | 37.509 | 29.431 |
| De presupuestos cerrados | 1.052 | 1.334 | 1.259 |
| De operaciones no presupuestarias | 0 | 0 | 0 |
| 3. (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO | 22.756 | 25.803 | 23.689 |
| Del presupuesto corriente | 20.737 | 23.056 | 20.185 |
| De presupuestos cerrados | 557 | 548 | 485 |

| IMAS 2016. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA (EN MILES DE EUROS) | | | |
|---|---|---|---|
| REMANENTE DE TESORERÍA | 2014 | 2015 | 2016 |
| De operaciones no presupuestarias | 1.463 | 2.199 | 3.019 |
| 4. (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN | 0 | 27 | 21 |
| Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva | 0 | 0 | 0 |
| Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva | 0 | 27 | 21 |
| I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4) | 6.884 | 16.393 | 15.656 |
| II. Saldos de dudoso cobro | 938 | 1.023 | 1.298 |
| III. Exceso de financiación afectada | 1.628 | 6.988 | 6.129 |
| IV. REMANENTE TESORERÍA PARA GASTOS GRALS. (I -II - III) | 4.319 | 8.382 | 8.230 |

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




## *Incidencias*

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

- *los reconocimientos extrajudiciales de crédito de 2017 que corresponden a gastos de 2016, por un importe de 114 miles de euros, y*
- *el saldo de la cuenta «413. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto», por un importe de 309 miles de euros, al final del ejercicio 2016. Este saldo se debe aumentar, como mínimo, en 914 miles de euros, por las adquisiciones de bienes y servicios en 2016 para las que no se ha registrado ninguna provisión contable al cierre del ejercicio.*

## *RECOMENDACIONES*

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

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

## *Anexo IV.6:*


- *Cuadro núm. IV.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2016/2015. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. IV.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. IV.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. IV.6.4. Grado de dependencia financiera*
- *Cuadro núm. IV.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos*
- *Cuadro núm. IV.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. IV.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional*
- *Cuadro núm. IV.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica*
- *Cuadro núm. IV.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos*
- *Cuadro núm. IV.6.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB*
- *Cuadro núm. IV.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica*
- *Cuadro núm. IV.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo 2016/2015*
- *Cuadro núm. IV.6.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2016/2015*
- *Cuadro núm. IV.6.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA*
- *Cuadro núm. IV.6.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados*
- *Cuadro núm. IV.6.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por entes*
- *Cuadro núm. IV.6.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados*

# 7. MEMORIA

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

El IMAS no ha formulado las cuentas anuales individualizadas del ejercicio 2016. No obstante, la información de sus cuentas anuales se incluye en la Cuenta general del Consejo Insular de Mallorca.

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

## *Incidencias*

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

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

*En la nota 10, «Activos financieros», figura el cuadro de resumen de la conciliación entre la clasificación de activos financieros del balance y la categoría, según la norma de reconocimiento y valoración, que no incluye la información relativa a los deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Por otra parte, la información relativa a las inversiones financieras a corto plazo está mal clasificada, dado que corresponde a la categoría de créditos y partidas a cobrar. Finalmente, no consta el cuadro de correcciones por deterioro de valor de los activos financieros.*

*En la nota 11, «Pasivos financieros», no consta el cuadro de situación y movimiento de las deudas ni tampoco el cuadro de resumen de las deudas por categorías.*

*En la nota 15 «Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos», el cuadro de transferencias y subvenciones recibidas de la memoria rendida en papel difiere del mismo cuadro rendido mediante la plataforma de rendición telemática, el cual excede el importe correcto presentado en papel en 4.577 miles de euros. Además, no se informa sobre el cumplimiento de las condiciones impuestas para recibir las subvenciones, así como de los criterios de imputación a resultados.*

*En la nota 15 «Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos», el cuadro de transferencias y subvenciones concedidas de la memoria rendida en papel difiere del mismo cuadro rendido mediante la plataforma de rendición telemática, que sí refleja el importe realmente concedido. Por otra parte, no se informa de la normativa a partir de la cual 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 la valoración de los importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en las estimaciones.*

*La entidad no ha facilitado la información relativa a la distinción entre remanentes comprometidos y no comprometidos del remanente de crédito, incorporables y no incorporables, por lo que no se ha podido verificar que la información que figura en la nota 24.1.1.b) sea correcta.*

*En la nota 25.2, «Indicadores presupuestarios», el indicador presupuestario «Autonomía» no incluye el importe de los derechos reconocidos por transferencias recibidas.*

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

# V. ESTADOS AGREGADOS

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

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

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

| ESTADOS AGREGADOS: BALANCE DE SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (en euros) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Subsectores | ACTIVO | | Total activo | PASIVO | | | | | Total pasivo |
| | | | | Patrimonio neto | | | No corriente | Corriente | |
| | No corriente | Corriente | | Fondos propios | Ayudas cambios valor | Subv., donac. y legados | | | |
| CONSEJO INSULAR DE MALLORCA | | | | | | | | | |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA | 842.245.851 | 279.931.813 | 1.122.177.665 | 963.101.081 | 0 | 816.160 | 69.973.663 | 88.286.760 | 1.122.177.665 |
| Organismos autónomos del CIMA | | | | | | | | | |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 7.436.895 | 1.734.076 | 9.170.971 | 8.681.204 | 0 | 0 | 0 | 489.767 | 9.170.971 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 19.261.160 | 38.043.735 | 57.304.896 | 33.076.255 | 0 | 0 | 230.543 | 23.998.097 | 57.304.896 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 113.433 | 2.431.869 | 2.545.302 | 2.239.150 | 0 | 0 | 0 | 306.152 | 2.545.302 |
| Total organismos autónomos del CIMA | 26.811.488 | 42.209.681 | 69.021.168 | 43.996.608 | 0 | 0 | 230.543 | 24.794.016 | 69.021.168 |
| Sociedad mercantil dependiente del CIMA | | | | | | | | | |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 192 | 3.555.047 | 3.555.239 | -10.124.320 | 0 | 0 | 8.017 | 13.671.542 | 3.555.239 |
| Total sociedad mercantil dependiente del CIMA | 192 | 3.555.047 | 3.555.239 | -10.124.320 | 0 | 0 | 8.017 | 13.671.542 | 3.555.239 |
| Fundaciones públicas dependientes del CIMA | | | | | | | | | |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 2.887.775 | 95.417 | 2.983.192 | 179.312 | 0 | 2.730.182 | 0 | 73.699 | 2.983.192 |
| Fundación Mallorca Turismo | 22.305 | 1.386.152 | 1.408.457 | 285.177 | 0 | 22.305 | 0 | 1.100.975 | 1.408.457 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 26.636.802 | 3.465.911 | 30.102.714 | 2.415.352 | 0 | 13.054.021 | 12.825.543 | 1.807.797 | 30.102.714 |
| Total fundaciones dependientes del CIMA | 29.546.882 | 4.947.481 | 34.494.363 | 2.879.841 | 0 | 15.806.508 | 12.825.543 | 2.982.471 | 34.494.363 |
| Consorcios dependientes del CIMA | | | | | | | | | |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 9.452 | 109.812 | 119.264 | 53.434 | 0 | 0 | 0 | 65.830 | 119.264 |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca | 180.324 | 1.552.120 | 1.732.444 | 1.099.430 | 0 | 0 | 0 | 633.014 | 1.732.444 |
| Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 181.375 | 2.548.074 | 2.729.449 | 2.635.757 | 0 | 0 | 0 | 93.692 | 2.729.449 |
| Total consorcios dependientes del CIMA | 371.150 | 4.210.006 | 4.581.157 | 3.788.620 | 0 | 0 | 0 | 792.537 | 4.581.157 |
| TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES | 56.729.712 | 54.922.215 | 111.651.927 | 40.540.750 | 0 | 15.806.508 | 13.064.104 | 42.240.565 | 111.651.927 |
| TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES | 898.975.564 | 334.854.029 | 1.233.829.592 | 1.003.641.831 | 0 | 16.622.668 | 83.037.767 | 130.527.325 | 1.233.829.592 |

| ESTADOS AGREGADOS: CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO 2016 (en euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Subsectores | Operaciones continuadas | | | Resultado operaciones continuadas | Operaciones interrump. | Resultado del ejercicio |
| | Resultado de explotación | Resultado financiero | Impuesto s/ beneficios | | | |
| CONSEJO INSULAR DE MALLORCA<br>ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA | 98.143.387 | -15.761.378 | 0 | 82.382.009 | 0 | 82.382.009 |
| Organismos autónomos del CIMA | | | | | | |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 63.665 | -13.637 | 0 | 50.029 | 0 | 50.029 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 422.935 | -458.988 | 0 | -36.053 | 0 | -36.053 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 1.287.250 | -1.613.363 | 0 | -326.113 | 0 | -326.113 |
| Total organismos autónomos del CIMA | 1.773.850 | -2.085.988 | 0 | -312.137 | 0 | -312.137 |
| Sociedad mercantil dependiente del CIMA | | | | | | |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | -115.168 | 1.623 | 0 | -113.545 | | -113.545 |
| Total sociedad mercantil dependiente del CIMA | -115.168 | 1.623 | 0 | -113.545 | 0 | -113.545 |
| Fundaciones públicas dependientes del CIMA | | | | | | |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 35.358 | 7 | 0 | 35.365 | 0 | 35.365 |
| Fundación Mallorca Turismo | -2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | -241.210 | 0 | 0 | -241.210 | 0 | -241.210 |
| Total fundaciones dependientes del CIMA | -205.854 | 9 | 0 | -205.845 | 0 | -205.845 |
| Consorcios dependientes del CIMA | | | | | | |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | -20.545 | 0 | 0 | -20.545 | 0 | -20.545 |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca | 405.748 | -126.045 | 0 | 279.703 | 0 | 279.703 |
| Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 245.430 | 6 | 0 | 245.436 | 0 | 245.436 |
| Total consorcios dependientes del CIMA | 630.633 | -126.039 | 0 | 504.594 | 0 | 504.594 |
| TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES | 2.083.461 | -2.210.395 | 0 | -126.934 | 0 | -126.934 |
| TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES | 100.226.848 | -17.971.773 | 0 | 82.255.075 | 0 | 82.255.075 |

| ESTADOS AGREGADOS: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2016 (en euros) | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Subsectores | DERECHOS RECONOCIDOS | | | | | | | | | TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS |
| | 1. Imp. directos | 2. Imp. indirectos | 3. Tasas, precios públicos | 4. Transf. corrientes | 5. Ingr. patrim. | 6. Enaj. de inv. reales | 7. Transf. capital | 8. Activos financ. | 9. Pasivos financ. | |
| CONSEJO INSULAR DE MALLORCA | | | | | | | | | | |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA | 13.927.152 | 11.146.858 | 5.502.539 | 246.227.716 | 3.452.105 | 0 | 57.706.063 | 82.508 | 0 | 338.044.941 |
| Organismos autónomos del CIMA | | | | | | | | | | |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 0 | 0 | 279.532 | 2.250.000 | 455.311 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.984.842 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 0 | 0 | 5.595.892 | 154.801.797 | 30.074 | 0 | 262.500 | 106.105 | 0 | 160.796.368 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanístíca y Territorial de Mallorca | 0 | 0 | 2.125.951 | 615.000 | 44 | 0 | 0 | 2.993 | 0 | 2.743.989 |
| Total organismos autónomos del CIMA | 0 | 0 | 8.001.375 | 157.666.797 | 485.429 | 0 | 262.500 | 109.098 | 0 | 166.525.199 |
| Sociedad mercantil dependiente del CIMA | | | | | | | | | | |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU (*) | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.648 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.648 |
| Total sociedad mercantil dependiente del CIMA | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.648 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.648 |
| Fundaciones públicas dependientes del CIMA | | | | | | | | | | |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet (*) | 0 | 0 | 10.719 | 350.000 | 7 | 0 | 90.000 | 0 | 0 | 450.726 |
| Fundación Mallorca Turismo (*) | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 400.000 | 0 | 0 | 400.002 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 0 | 0 | 0 | 3.330.000 | 808.004 | 0 | 1.151.536 | 0 | 0 | 5.289.540 |
| Total fundaciones dependientes del CIMA | 0 | 0 | 10.719 | 3.680.000 | 808.013 | 0 | 1.641.536 | 0 | 0 | 6.140.268 |
| Consorcios dependientes del CIMA | | | | | | | | | | |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 0 | 0 | 0 | 217.223 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 217.223 |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Como. de Mallorca | 0 | 0 | 718.873 | 1.156.936 | 279 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.876.087 |
| Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 0 | 0 | 36 | 1.500.000 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.500.042 |
| Total consorcios dependientes del CIMA | 0 | 0 | 718.909 | 2.874.159 | 285 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.593.353 |
| TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES | 0 | 0 | 8.731.003 | 164.220.956 | 1.295.375 | 0 | 1.904.036 | 109.098 | 0 | 176.260.468 |
| TOTAL ADMÓN. GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES | 13.927.152 | 11.146.858 | 14.233.542 | 410.448.672 | 4.747.480 | 0 | 59.610.099 | 191.606 | 0 | 514.305.409 |

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

| ESTADOS AGREGADOS: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2016 (en euros) | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Subsectores | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | | | | | | | | TOTAL OBLIG. RECON. | RESULTADO PRES. |
| | 1. Gastos personal | 2. Gastos corrientes | 3. Gastos financ. | 4. Transf. corrientes | 6. Inv. reales | 7. Transf. capital | 8. Activos fin. | 9. Pasivos fin. | | |
| CONSEJO INSULAR DE MALLORCA | | | | | | | | | | |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA | 56.840.235 | 25.424.794 | 1.350.225 | 157.585.513 | 30.620.730 | 5.520.614 | 82.508 | 33.930.458 | 311.355.077 | 26.689.864 |
| Organismos autónomos del CIMA | | | | | | | | | | |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 1.018.142 | 721.334 | 538 | 1.108.821 | 98.031 | 40.042 | 0 | 0 | 2.986.909 | -2.066 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 52.407.825 | 74.259.932 | 198.548 | 23.048.151 | 921.251 | 10.576.001 | 100.677 | 0 | 161.512.384 | -716.016 |
| Agencia Protección de Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 1.054.948 | 40.064 | 0 | 0 | 21.516 | 147.332 | 2.993 | 0 | 1.266.853 | 1.477.136 |
| Total organismos autónomos del CIMA | 54.480.916 | 75.021.330 | 199.086 | 24.156.972 | 1.040.798 | 10.763.375 | 103.670 | 0 | 165.766.146 | 759.053 |
| Sociedad mercantil dependiente del CIMA | | | | | | | | | | |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU (*) | 29.046 | 59.657 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 88.729 | -87.080 |
| Total sociedad mercantil dependiente del CIMA | 29.046 | 59.657 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 88.729 | -87.080 |
| Fundaciones públicas dependientes del CIMA | | | | | | | | | | |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet (*) | 193.524 | 156.467 | 0 | 4.236 | 87.941 | 0 | 0 | 0 | 442.168 | 8.558 |
| Fundación Mallorca Turismo (*) | 59.420 | 157.237 | 0 | 43.605 | 0 | 0 | 0 | 0 | 260.262 | 139.740 |
| Fundación Teatro Principal de Palma (*) | 1.811.072 | 2.392.082 | 0 | 90.771 | 51.034 | 0 | 0 | 1.091.535 | 5.436.495 | -146.955 |
| Total fundaciones dependientes del CIMA | 2.064.016 | 2.705.786 | 0 | 138.612 | 138.975 | 0 | 0 | 1.091.535 | 6.138.924 | 1.344 |
| Consorcios dependientes del CIMA | | | | | | | | | | |
| Consorcio Eurolocal-Mallorca | 91.409 | 110.567 | 0 | 0 | 4.514 | 35.792 | 0 | 0 | 242.282 | -25.059 |
| Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca | 903.562 | 110.675 | 57 | 0 | 80.845 | 400.482 | 0 | 0 | 1.495.621 | 380.466 |
| Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 0 | 145.935 | 0 | 0 | 13.074 | 1.040.171 | 0 | 0 | 1.199.181 | 300.862 |
| Total consorcios dependientes del CIMA | 994.971 | 367.177 | 57 | 0 | 98.433 | 1.476.445 | 0 | 0 | 2.937.084 | 656.268 |
| TOTAL ENTIDADES DEPENDIENTES | 57.568.949 | 78.153.950 | 199.168 | 24.295.584 | 1.278.206 | 12.239.820 | 103.670 | 1.091.535 | 174.930.883 | 1.329.585 |
| TOTAL ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA Y ENTIDADES DEPENDIENTES | 114.409.184 | 103.578.744 | 1.549.393 | 181.881.097 | 31.898.936 | 17.760.434 | 186.178 | 35.021.994 | 486.285.959 | 28.019.449 |

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

| CIMA 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO CONJUNTO ADMINISTRACIÓN GENERAL, ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y ENTES DEPENDIENTES (sin transferencias internas) | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS (en miles de euros) | | GASTOS (en miles de euros) | |
| DERECHOS RECONOCIDOS | Importe | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | Importe |
| 1. Impuestos directos | 13.927 | 1. Gastos de personal | 114.409 |
| Administración general del Consejo | 13.927 | Administración general del Consejo | 56.840 |
| | | Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 1.018 |
| 2. Impuestos indirectos | 11.147 | Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 52.408 |
| Administración general del Consejo | 11.147 | Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 1.055 |
| | | Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 29 |
| 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos | 14.234 | Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 194 |
| Administración general del Consejo | 5.503 | Fundación Mallorca Turismo | 59 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 280 | Fundación Teatro Principal de Palma | 1.811 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 5.596 | Consorcio Eurolocal Mallorca | 91 |
| Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 2.126 | Consorcio de las TIC de Mallorca | 904 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 11 | 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 103.579 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | Administración general del Consejo | 25.425 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 0 | Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 721 |
| Consorcio Eurolocal Mallorca | 0 | Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 74.260 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 719 | Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 40 |
| Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 0 | Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 60 |
| 4. Transferencias corrientes | 259.959 | Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 156 |
| Administración general del Consejo | 246.228 | Fundación Mallorca Turismo | 157 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 13.484 | Fundación Teatro Principal de Palma | 2.392 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 0 | Consorcio Eurolocal Mallorca | 111 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 30 | Consorcio de las TIC de Mallorca | 111 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 146 |
| Consorcio Eurolocal Mallorca | 71 | 3. Gastos financieros | 1.549 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 146 | Administración general del Consejo | 1.350 |
| | | Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 1 |
| 5. Ingresos patrimoniales | 4.747 | Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 199 |
| Administración general del Consejo | 3.452 | Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 0 |
| Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 455 | Consorcio de las TIC de Mallorca | 0 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 30 | 4. Transferencias corrientes | 31.391 |
| Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 0 | Administración general del Consejo | 7.096 |
| Radio y Televisión de Mallorca, SAU | 2 | Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 1.109 |
| Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 0 | Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 23.048 |
| Fundación Mallorca Turismo | 0 | Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 4 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 808 | Fundación Mallorca Turismo | 44 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 0 | Fundación Teatro Principal de Palma | 91 |
| Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 0 | 6. Inversiones reales | 31.899 |
| | | Administración general del Consejo | 30.621 |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 0 | Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 98 |
| | | Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 921 |
| | | Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 22 |
| 7. Transferencias de capital | 48.236 | Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Pare Ginard y Blai Bonet | 88 |
| Administración general del Consejo | 48.236 | Fundación Teatro Principal de Palma | 51 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 0 | Consorcio Eurolocal Mallorca | 5 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 0 | Consorcio de las TIC de Mallorca | 81 |
| | | Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 13 |
| 8. Activos financieros | 192 | 7. Transferencias de capital | 6.386 |
| Administración general del Consejo | 83 | Administración general del Consejo | 3.617 |
| Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 106 | Instituto del Deporte Hípico de Mallorca | 0 |
| Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 3 | Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 2.194 |
| | | Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 0 |
| 9. Pasivos financieros | 0 | Consorcio Eurolocal-Mallorca | 0 |
| Administración general del Consejo | 0 | Consorcio de las TIC de Mallorca | 0 |
| | | Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 575 |
| | | 8. Activos financieros | 186 |
| | | Administración general del Consejo | 83 |
| | | Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales | 101 |
| | | Agencia Protección de Legalidad Urban. y Territorial de Mallorca | 3 |
| | | 9. Pasivos financieros | 35.022 |

| CIMA 2016. RESULTADO PRESUPUESTARIO CONJUNTO ADMINISTRACIÓN GENERAL, ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y ENTES DEPENDIENTES (sin transferencias internas) | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS (en miles de euros) | | GASTOS (en miles de euros) | |
| DERECHOS RECONOCIDOS | Importe | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | Importe |
| | | Administración general del Consejo | 33.930 |
| | | Fundación Teatro Principal de Palma | 1.092 |
| TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS | 352.441 | TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS | 324.422 |
| | | RESULTADO POSITIVO 2016 | 28.019 |

# VI. ANEXOS

## 1. CUADROS

Cuadro núm. I.4.1. Marco normativo del ejercicio 2016 ..... 129
Cuadro núm. II.3.1. Resumen general del inventario ..... 130
Cuadro núm. II.3.2. Deudores presupuestarios por capítulos ..... 130
Cuadro núm. II.3.3. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores ..... 130
Cuadro núm. II.3.4. Volumen de la deuda a 31/12/16 ..... 131
Cuadro núm. II.3.5. Acreedores presupuestarios por capítulos ..... 131
Cuadro núm. II.3.6. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores ..... 131
Cuadro núm. II.7.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2016/2015. Clasificación económica ..... 132
Cuadro núm. II.7.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación funcional ..... 132
Cuadro núm. II.7.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación orgánica ..... 133
Cuadro núm. II.7.4. Grado de dependencia financiera ..... 133
Cuadro núm. II.7.5. Modificaciones de crédito por capítulos ..... 134
Cuadro núm. II.7.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica ..... 134
Cuadro núm. II.7.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional ..... 135
Cuadro núm. II.7.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica ..... 135
Cuadro núm. II.7.9. Ejecución del presupuesto de ingresos ..... 135
Cuadro núm. II.7.10. Conciliación de los derechos reconocidos por el Consejo con las obligaciones reconocidas por la CAIB ..... 136
Cuadro núm. II.7.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica ..... 136
Cuadro núm. II.7.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo de 2016/2015 ..... 137
Cuadro núm. II.7.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo de 2016/2015 ..... 137
Cuadro núm. II.7.14. Conciliación de las transferencias de la Administración general del Consejo con sus entidades dependientes ..... 138
Cuadro núm. II.7.15. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados ..... 138
Cuadro núm. II.7.16. Saldo pendiente de cobro de presupuestos cerrados por entes ..... 138
Cuadro núm. II.7.17. Saldo pendiente de pago de presupuestos cerrados ..... 139
Cuadro núm. II.7.18. Conciliación de los saldos deudores con la CAIB ..... 139
Cuadro núm. II.7.19. Obligaciones reconocidas de presupuestos cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos ..... 140
Cuadro núm. IV.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos ..... 140
Cuadro núm. IV.2.2. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos deudores ..... 141
Cuadro núm. IV.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos ..... 141

Cuadro núm. IV.2.4. Situación y movimientos de operaciones no presupuestarias: saldos acreedores ..... 141
Cuadro núm. IV.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2016/2015. Clasificación económica ..... 142
Cuadro núm. IV.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación funcional ..... 142
Cuadro núm. IV.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación orgánica ..... 143
Cuadro núm. IV.6.4. Grado de dependencia financiera ..... 143
Cuadro núm. IV.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos. ..... 143
Cuadro núm. IV.6.6. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación económica ..... 144
Cuadro núm. IV.6.7. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación funcional ..... 144
Cuadro núm. IV.6.8. Tipos de modificaciones de crédito. Clasificación orgánica ..... 144
Cuadro núm. IV.6.9. Ejecución del presupuesto de ingresos ..... 145
Cuadro núm. IV.6.10. Conciliación de los saldos deudores con el CIMA y la CAIB ..... 145
Cuadro núm. IV.6.11. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación económica ..... 145
Cuadro núm. IV.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo 2016/2015 ..... 146
Cuadro núm. IV.6.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2016/2015 ..... 146
Cuadro núm. IV.6.14. Transferencias recibidas de la Administración general del CIMA ..... 146
Cuadro núm. IV.6.15. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados ..... 147
Cuadro núm. IV.6.16. Saldos pendientes de cobro de presupuestos cerrados por ente y concepto ..... 147
Cuadro núm. IV.6.17. Saldos pendientes de pago de presupuestos cerrados ..... 147
Cuadro núm. IV.6.18. Obligaciones reconocidas de ejercicios cerrados clasificadas por ejercicios y capítulos ..... 148

## Cuadro núm. I.4.1. Marco normativo del ejercicio 2016

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. I.4.1. MARCO NORMATIVO DEL EJERCICIO 2016 |
|---|
| Normativa autonómica e insular: |
| Ley 8/2000, de 27 de octubre, de consejos insulares (BOIB núm. 134, de 2 de noviembre) |
| Ley 2/2001, de 7 de marzo, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de ordenación del territorio (BOIB núm. 32, de 15 de marzo) |
| Ley 14/2001, de 29 de octubre, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de servicios sociales y seguridad social (BOIB núm. 135, de 10 de noviembre) |
| Ley 16/2001, de 14 de diciembre, de atribución de competencias a los consejos insulares en materia de carreteras y caminos (BOIB núm. 153, de 22 de diciembre) |
| Decreto legislativo 2/2005, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de subvenciones (BOIB núm. 196, de 31 de diciembre) |
| Ley 12/2015, de 29 de diciembre, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para el año 2016 |
| Ley 3/2014, de 17 de junio, del sistema de financiación definitiva de los consejos insulares (BOIB núm. 87, de 26 de junio) |
| Acuerdo del Consejo de la Sindicatura de Cuentas, de 29 de julio de 2009, por el que se aprueba la Instrucción que regula el formato de la cuenta general de las entidades locales en soporte informático y el procedimiento telemático para su rendición (BOIB núm. 130, de 5 de septiembre) |
| Ley 20/2006, de 15 de diciembre, municipal y de régimen local en las Illes Balears (BOIB núm. 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 núm. 52, de 1 de marzo, y BOIB núm. 32 ext., de 1 de marzo) |
| Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases de régimen local (BOE núm. 80, de 3 de abril) |
| Real decreto 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de bienes de las entidades locales (BOE núm. 161, de 7 de julio) |
| Orden EHA/3565, de 3 de diciembre de 2008, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales (BOE núm. 297, de 10 de diciembre) |
| Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales (BOE núm. 59, de 9 de marzo) |
| Real decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las haciendas locales, en materia de presupuestos (BOE núm. 101, de 27 de abril) |
| Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (BOE núm. 240, de 5 de octubre) |
| Orden EHA/1781, de 2 de septiembre de 2013, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (suplemento del BOE núm. 237, de 3 de octubre) |
| Ley orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera (BOE núm. 103, de 30 de abril) |
| Real decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales (BOE núm. 264, de 3 de noviembre) |
| Real decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a entidades locales con problemas financieros (BOE núm. 155, de 29 de junio) |
| Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración local (BOE núm. 312, de 30 de diciembre) |
| Ley 48/2015, de 29 de octubre, de presupuestos generales del Estado para el año 2016 |
| Real decreto-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico (BOE núm. 315, de 30 de diciembre) |
| Resolución de la IGAE, de 28 de julio de 2006, de desarrollo de un formato normalizado de la cuenta general de las entidades locales en soporte informático (BOE núm. 189, de 9 de agosto) |
| Resolución de 30 de marzo de 2007 de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se hace público el Acuerdo del Pleno de 29 de marzo de 2007, que aprueba la Instrucción que regula el formato de la cuenta general de las entidades locales en soporte informático y el procedimiento telemático para la rendición de cuentas (BOE núm. 90, de 14 de abril) |
| Real decreto-ley 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de contratos del sector público (BOE núm. 276, de 16 de noviembre) |
| Real decreto legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de régimen local (BOE núm. 96, de 22 de abril) |
| Real decreto 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de la Administración local (BOE núm. 106, de 3 de mayo) |
| Real decreto 817/2009, de 8 de mayo, de desarrollo de la Ley de contratos del sector público (BOE núm. 118, de 15 de mayo) |

## Cuadro núm. II.3.1. Resumen general del inventario

| CIMA 2016. CUADRO II.3.1. RESUMEN GENERAL DEL INVENTARIO A 31/12/2016 (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| CONCEPTOS | Valor | Fondo amortizado |
| 1. INMUEBLES | 421.507 | -784 |
| 1.1 Bienes inmuebles edificios | 71.568 | -784 |
| 1.2 Inmuebles terrenos | 8.258 | |
| 1.3 Inmuebles viales | 341.604 | |
| 1.4 Inmuebles infraestructuras | 78 | |
| 2. DERECHOS REALES | 443 | |
| 3. BIENES HISTÓRICO-ARTÍSTICOS | 2.121 | |
| 4. VALORES MOBILIARIOS, CRÉDITOS Y DERECHOS, DE CARÁCTER PERSONAL DE LA CORPORACIÓN (2) | 2.831 | |
| 4.1 Valores mobiliarios | 2.115 | |
| 4.2 Créditos y derechos personales | 715 | |
| 5. VEHÍCULOS | 4.717 | -41 |
| 6. SEMOVIENTES | 5 | |
| 7. MUEBLES | 13.717 | -180 |
| 8. BIENES Y DERECHOS REVERTIBLES | 25.363 | |
| TOTAL (1) | 470.704 | -1.004 |
| BIENES DE CARÁCTER NO FINANCIERO (1-2) | 467.873 | -784 |
| BIENES DE CARÁCTER FINANCIERO (2) | 2.831 | |
| TOTAL | 470.704 | -784 |

## Cuadro núm. II.3.2. Deudores presupuestarios por capítulos

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.3.2. DEUDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos de ingresos | Ant. | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Total | % |
| 1. Impuestos directos | 0 | 0 | 0 | 252 | 163 | 556 | 972 | 0,7% |
| 2. Impuestos indirectos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 3. Tasas, precios públicos y otros | 2.319 | 102 | 12 | 110 | 116 | 354 | 3.012 | 2,1% |
| 4. Transferencias corrientes | 75.697 | 25.323 | 25.092 | 0 | 0 | 2.718 | 128.830 | 90,3% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 5.031 | 1.797 | 850 | 851 | 608 | 208 | 9.345 | 6,5% |
| 6. Venta de inversiones reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 7. Transferencias de capital | 0 | 33 | 0 | 0 | 0 | 436 | 469 | 0,3% |
| 8. Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46 | 46 | 0,0% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| TOTAL | 83.047 | 27.255 | 25.953 | 1.213 | 887 | 4.319 | 142.674 | 100,0% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.3.3. SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS DEUDORES (EN MILES DE EUROS) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Descripción | Núm. cuenta | Saldo inicial | Cargos | Abonos | Saldo final |
| IVA deducible | 472 | 12 | 164 | 173 | 3 |
| Hacienda pública deudora por IVA | 470 | 0 | 99 | 0 | 99 |
| Deudores por IVA | 440 | 42 | 177 | 215 | 4 |
| Deudores a corto plazo por aplazamiento y fraccionamiento | 443 | 16 | 0 | 0 | 16 |
| Formalización ingresos no presupuestarios | 446 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros deudores no presupuestarios | 449 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| Anticipos de caja fija | 558 | 24 | 586 | 577 | 33 |
| TOTAL | | 96 | 1.026 | 967 | 155 |

## Cuadro núm. II.3.4. Volumen de la deuda a 31/12/16

- **Sin efectos PIE**

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.3.4. VOLUMEN DE LA DEUDA A 31/12/16 (EN MILES DE EUROS) SIN EFECTOS PIE** | | |
|---|---|---|
| | 2016* | 2015 |
| (+) Ingresos liquidados en los capítulos 1-5 del presupuesto | 303.164 | 252.181 |
| (-) Ingresos afectados a operaciones de capital y no ordinarios | -895 | -866 |
| (+) Ajuste por liquidación de la participación en los tributos del Estado | - | 2.042 |
| 1. Derechos liquidados de operaciones corrientes en términos consolidados | 302.269 | - |
| 2. Deuda a 31/12 | 97.044 | 116.692 |
| RATIO ENDEUDAMIENTO (2/1) | 32,1% | 46,4 % |

* En 2016, el CIMA ha efectuado los cálculos de volumen de endeudamiento en términos consolidados.
** El Informe de la IG de 21 de marzo de 2017 ha considerado el volumen de deuda viva sin considerar el efecto de la PIE.

- **Con efectos PIE**

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.3.4. VOLUMEN DE LA DEUDA A 31/12/16 (EN MILES DE EUROS) CON EFECTOS PIE** | | |
|---|---|---|
| | 2016* | 2015 |
| (+) Ingresos liquidados en los capítulos 1-5 del presupuesto | 303.164 | 252.181 |
| (-) Ingresos afectados a operaciones de capital y no ordinarios | -895 | -866 |
| (+) Ajuste por liquidación de la participación en los tributos del Estado | 12.082 | 2.042 |
| 1. Derechos liquidados de operaciones corrientes en términos consolidados | 314.351 | 253.356 |
| 2. Deuda a 31/12 | 97.235 | 128.964 |
| RATIO ENDEUDAMIENTO (2/1) | 30,9% | 50,9% |

* En 2016, el CIMA ha efectuado los cálculos de volumen de endeudamiento en términos consolidados.
** La IG realiza el cálculo del volumen de endeudamiento considerando el efecto de la PIE, pero no lo incluye en su informe de evaluación de cumplimiento de 21 de marzo de 2017.

## Cuadro núm. II.3.5. Acreedores presupuestarios por capítulos

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.3.5. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulo de gastos | Ant. | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Total | % |
| 1. Gastos de personal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 | 24 | 0,0% |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 24 | 1 | 5 | 7 | 6 | 5.083 | 5.127 | 10,1% |
| 3. Gastos financieros | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81 | 82 | 0,2% |
| 4. Transferencias corrientes | 1.312 | 59 | 7 | 600 | 1.558 | 33.123 | 36.659 | 72,5% |
| 6. Inversiones reales | 18 | 0 | 0 | 0 | 2 | 6.984 | 7.003 | 13,8% |
| 7. Transferencias de capital | 115 | 0 | 0 | 0 | 0 | 944 | 1.059 | 2,1% |
| 8. Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0,0% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 625 | 625 | 1,2% |
| TOTAL | 1.470 | 61 | 11 | 607 | 1.565 | 46.865 | 50.580 | 100,0% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.3.6. SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS ACREEDORES (EN MILES DE EUROS) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCIÓN | Cuenta | Saldo inicial | Cargos | Abonos | Saldo final |
| Acreedores por IVA | 410 | 97 | 164 | 233 | 28 |
| Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto | 413 | 443 | 1.445 | 788 | 1.100 |
| Acreedores no presupuestarios por operaciones de gestión | 418 | 15 | 13.089 | 12.941 | 163 |
| Otros acreedores no presupuestarios | 419 | 114 | 463 | 375 | 202 |
| HP acreedora por IVA | 4750 | 20 | 68 | 88 | 0 |
| IRPF personal | 475 | 1.101 | 8.367 | 8.250 | 1.217 |
| Retenciones Seguridad Social | 4760 | 1.813 | 14.082 | 13.473 | 2.422 |
| Retenciones MUFACE | 4761 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IVA repercutido (facturado) | 477 | 8 | 178 | 186 | 0 |
| Empréstitos y otras operaciones Tesorería | 502 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Cobros pendientes de aplicación | 554 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fianzas recibidas a corto plazo | 560 | 12.333 | 2.734 | 712 | 14.355 |
| Depósitos recibidos a corto plazo | 561 | 20 | 58 | 63 | 16 |
| TOTAL | | 15.966 | 40.649 | 37.109 | 19.505 |

## Cuadro núm. II.7.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2016/2015. Clasificación económica

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.1. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2016/2015. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | 2016 | | 2015 | | Var. 16/15 | |
| | Importe | % | Importe | % | Importe | % |
| 1. Impuestos directos | 12.535 | 3,5% | 12.197 | 3,7% | 338 | 2,8% |
| 2. Impuestos indirectos | 14.665 | 4,1% | 14.294 | 4,3% | 371 | 2,6% |
| 3. Tasas y otros ingresos | 3.006 | 0,8% | 2.430 | 0,7% | 576 | 23,7% |
| 4. Transferencias corrientes | 248.802 | 69,7% | 203.697 | 62,0% | 45.106 | 22,1% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 3.452 | 1,0% | 2.563 | 0,8% | 889 | 34,7% |
| Operaciones corrientes | 282.460 | 79,2% | 235.180 | 71,5% | 47.280 | 20,1% |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | - |
| 7. Transferencias de capital | 74.170 | 20,8% | 93.502 | 28,4% | -19.332 | -20,7% |
| 8. Activos financieros | 100 | 0,0% | 90 | 0,0% | 10 | 11,1% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | - |
| | | | | | | |
| Operaciones de capital | 74.270 | 20,8% | 93.592 | 28,5% | -19.322 | -20,6% |
| TOTAL INGRESOS | 356.730 | 100,0% | 328.773 | 100,0% | 27.958 | 8,5% |
| GASTOS | | | | | | |
| 1. Gastos de personal | 59.647 | 16,7% | 53.303 | 16,2% | 6.344 | 11,9% |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 37.815 | 10,6% | 32.291 | 9,8% | 5.524 | 17,1% |
| 3. Gastos financieros | 1.636 | 0,5% | 3.002 | 0,9% | -1.366 | -45,5% |
| 4. Transferencias corrientes | 158.046 | 44,3% | 139.078 | 42,3% | 18.967 | 13,6% |
| 5. Fondo de contingencia | 300 | 0,1% | 300 | 0,1% | 0 | 0,0% |
| Operaciones corrientes | 257.444 | 72,2% | 227.974 | 69,3% | 29.470 | 12,9% |
| 6. Inversiones reales | 65.813 | 18,4% | 65.175 | 19,8% | 637 | 1,0% |
| 7. Transferencias de capital | 14.215 | 4,0% | 16.607 | 5,1% | -2.393 | -14,4% |
| 8. Activos financieros | 100 | 0,0% | 90 | 0,0% | 10 | 11,1% |
| 9. Pasivos financieros | 19.159 | 5,4% | 18.926 | 5,8% | 233 | 1,2% |
| Operaciones de capital | 99.287 | 27,8% | 100.799 | 30,7% | -1.512 | -1,5% |
| TOTAL GASTOS | 356.730 | 100,0% | 328.773 | 100,0% | 27.958 | 8,5% |

## Cuadro núm. II.7.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación funcional

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2016/2015. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Grupo de función | 2016 | | 2015 | | Var. 16/15 | |
| | Importe | % | Importe | % | Importe | % |
| 0. Deuda pública | 20.257 | 5,7% | 20.873 | 6,3% | -616 | -3,0% |
| 1. Servicios públicos básicos | 33.104 | 9,3% | 28.441 | 8,7% | 4.663 | 16,4% |
| 2. Actuaciones de protección y promoción social | 142.446 | 39,9% | 129.988 | 39,5% | 12.459 | 9,6% |
| 3. Producción de bienes públicos de carácter preferente | 30.904 | 8,7% | 27.812 | 8,5% | 3.092 | 11,1% |
| 4. Actuaciones de carácter económico | 89.323 | 25,0% | 87.272 | 26,5% | 2.051 | 2,4% |
| 9. Actuaciones de carácter general | 40.696 | 11,4% | 34.387 | 10,5% | 6.309 | 18,3% |
| TOTAL | 356.730 | 100,0% | 328.773 | 100,0% | 27.958 | 8,5% |

## Cuadro núm. II.7.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación orgánica

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.3. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2016/2015. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (EN EUROS) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Departamento | 2016 | | 2015 | | Var. 16/15 | |
| | Importe | % | Importe | % | Importe | % |
| 00. Presidencia | 8.845 | 2,5% | 6.090 | 1,9% | 2.755 | 45,2% |
| 10. Hacienda y Función Pública | 72.747 | 20,4% | 81.755 | 24,9% | -9.007 | -11,0% |
| 20. Cultura, Patrimonio y Deportes | 15.852 | 4,4% | 16.715 | 5,1% | -863 | -5,2% |
| 40. Bienestar Social | 137.881 | 38,7% | 126.818 | 38,6% | 11.063 | 8,7% |
| 50. Medio Ambiente | 2.438 | 0,7% | 5.150 | 1,6% | -2.712 | -52,7% |
| 55. Urbanismo y Territorio | 80.927 | 22,7% | 78.870 | 24,0% | 2.057 | 2,6% |
| 65. Cooperación Local | 15.809 | 4,4% | 13.374 | 4,1% | 2.435 | 18,2% |
| 70. Economía y Hacienda | 22.230 | 6,2% | 0,00 | 0,0% | 22.230 | 100,0% |
| Total | 356.730 | 100,0% | 328.773 | 100,0% | 27.958 | 8,5% |

## Cuadro núm. II.7.4. Grado de dependencia financiera

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.4. GRADO DE DEPENDENCIA FINANCIERA | |
|---|---|
| Dependencia financiera general | 97,6% |
| Dependencia financiera del gasto de capital | 159,7% |
| Dependencia financiera de otras instituciones | 97,6% |
| Financiación inversiones con ahorro neto | 111,6% |

Definición de los indicadores:

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

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

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

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

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

## Cuadro núm. II.7.5. Modificaciones de crédito por capítulos

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.5. MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Previsiones iniciales | Modificaciones netas | Previsiones finales | % MC |
| INGRESOS | | | | |
| 1. Impuestos directos | 12.535 | 0 | 12.535 | 0,0% |
| 2. Impuestos indirectos | 14.665 | 0 | 14.665 | 0,0% |
| 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos | 3.006 | 0 | 3.006 | 0,0% |
| 4. Transferencias corrientes | 248.802 | 2.856 | 251.659 | 1,1% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 3.452 | 0 | 3.452 | 0,0% |
| Operaciones corrientes | 282.460 | 2.856 | 285.316 | 1,0% |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| 7. Transferencias de capital | 74.170 | 10.797 | 84.968 | 14,6% |
| Operaciones de capital | 74.170 | 10.797 | 84.968 | 14,6% |
| 8. Activos financieros | 100 | 159.254 | 159.354 | 159254,0% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 100,0% |
| Operaciones financieras | 100 | 159.254 | 159.354 | 159254,0% |
| TOTAL INGRESOS | 356.730 | 172.908 | 529.638 | 48,5% |
| GASTOS | | | | |
| 1. Gastos de personal | 59.647 | 953 | 60.600 | 1,6% |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 37.815 | 1.337 | 39.152 | 3,5% |
| 3. Gastos financieros | 1.636 | 1.141 | 2.778 | 69,7% |
| 4. Transferencias corrientes | 158.046 | 4.899 | 162.944 | 3,1% |
| 5. Fondo de contingencia | 300 | 0 | 300 | 0,0% |
| Operaciones corrientes | 257.444 | 8.331 | 265.775 | 3,2% |
| 6. Inversiones reales | 65.813 | 112.633 | 178.446 | 171,1% |
| 7. Transferencias de capital | 14.215 | 37.172 | 51.387 | 261,5% |
| Operaciones capital | 80.028 | 149.805 | 229.833 | 187,2% |
| 8. Activos financieros | 100 | 0 | 100 | 0,0% |
| 9. Pasivos financieros | 19.159 | 14.771 | 33.931 | 77,1% |
| Operaciones financieras | 19.259 | 14.771 | 34.031 | 76,7% |
| TOTAL GASTOS | 356.730 | 172.907 | 529.638 | 48,5% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.6. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Créditos extra-ordinarios | Suplementos crédito | Ampliaciones crédito | Transferencias de crédito | | Generaciones crédito | Incorp. remanentes crédito | Bajas | Total modificaciones |
| | | | | (+) | (-) | | | | |
| 1. Gastos de personal | 4 | 0 | 0 | 4 | -4 | 949 | 0 | 0 | 953 |
| 2. Gastos corrientes en bienes y servicios | 4 | 1.172 | 0 | 58 | -116 | 17 | 315 | -112 | 1.337 |
| 3. Gastos financieros | 1.142 | 0 | 0 | 0 | -1 | 0 | 0 | 0 | 1.141 |
| 4. Transferencias corrientes | 64 | 1.996 | 0 | 41 | 0 | 1.890 | 908 | 0 | 4.899 |
| 5. Fondo de contingencia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OPERACIONES CORRIENTES | 1.214 | 3.167 | 0 | 103 | -120 | 2.856 | 1.223 | -112 | 8.331 |
| 6. Inversiones reales | 34 | 0 | 0 | 67 | -50 | 0 | 113.448 | -866 | 112.633 |
| 7. Transferencias de capital | 22.203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16.318 | -1.349 | 37.172 |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 22.238 | 0 | 0 | 67 | -50 | 0 | 129.766 | -2.216 | 149.805 |
| 8. Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 14.771 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.771 |
| OPERACIONES FINANCIERAS | 0 | 14.771 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.771 |
| TOTAL | 23.452 | 17.938 | 0 | 170 | -170 | 2.856 | 130.989 | -2.328 | 172.907 |

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

| CIMA 2016. CUADRO II.7.7. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (MILES DE EUROS) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grupo de función | Créditos extra-ordinarios | Suplementos crédito | Ampliaciones crédito | Transferencias crédito | | Generaciones crédito | Incorp. remanentes crédito | Bajas | Total modi-ficaciones |
| | | | | (+) | (-) | | | | |
| 0. Deuda pública | 0 | 14.771 | 0 | 1 | -1 | 0 | 0 | 0 | 14.771 |
| 1. Servicios públicos básicos | 1.141 | 1.351 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.689 | -371 | 9.810 |
| 2. Actuaciones de protección y promoción social | 4 | 1.810 | 0 | 4 | -4 | 2.856 | 788 | -2 | 5.456 |
| 3. Producción de bienes públicos de carácter preferente | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13.729 | -51 | 13.731 |
| 4. Actuaciones de carácter económico | 500 | 6 | 0 | 81 | -81 | 0 | 93.357 | -506 | 93.357 |
| 9. Actuaciones de carácter general | 21.753 | 0 | 0 | 85 | -85 | 0 | 15.426 | -1.397 | 35.782 |
| TOTAL | 23.452 | 17.938 | 0 | 170 | -170 | 2.856 | 130.989 | -2.328 | 172.907 |

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

| CIMA 2016. CUADRO II.7.8. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Clasificación orgánica | Créditos extra-ordinarios | Suple-mentos crédito | Amplia-ciones crédito | Transferencias crédito | | Generaciones crédito | Incorp. remanentes crédito | Bajas | Total modificaciones |
| | | | | (+) | (-) | | | | |
| 00. Participación Ciudadana y Presidencia | 14 | 0 | 0 | 41 | -41 | 0 | 1.261 | -14 | 1.261 |
| 10. Modernización y Función Pública | 0 | 0 | 0 | 0 | -54 | 29 | 10.542 | -360 | 10.157 |
| 20. Cultura, Patrimonio y Deportes | 51 | 0 | 0 | 10 | -10 | 91 | 11.081 | -51 | 11.172 |
| 40. Bienestar y Derechos Sociales | 0 | 1.810 | 0 | 0 | 0 | 1.890 | 0 | 0 | 3.700 |
| 50. Medio Ambiente | 1.131 | 1.351 | 0 | 0 | 0 | 432 | 3.810 | -1 | 6.723 |
| 55. Territorio e Infraestructuras | 504 | 0 | 0 | 59 | -9 | 0 | 90.331 | -504 | 90.381 |
| 65. Desarrollo Local | 21.713 | 0 | 0 | 35 | -31 | 415 | 11.800 | -1.353 | 32.579 |
| 70. Economía y Hacienda | 38 | 14.777 | 0 | 26 | -26 | 0 | 2.165 | -44 | 16.935 |
| TOTAL | 23.452 | 17.938 | 0 | 170 | -170 | 2.856 | 130.989 | -2.328 | 172.907 |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.9. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Previsiones iniciales | Previsiones definitivas | Derechos reconocidos | Recaudación | Pendiente cobro | % ejecutado | % recaudado |
| 1. Impuestos directos | 12.535 | 12.535 | 13.927 | 13.371 | 556 | 111,11% | 96,00% |
| 2. Impuestos indirectos | 14.665 | 14.665 | 11.147 | 11.147 | 0 | 76,01% | 100,00% |
| 3. Tasas, precios públ. y otros ingr. | 3.006 | 3.006 | 5.503 | 5.148 | 354 | 183,06% | 93,56% |
| 4. Transferencias corrientes | 248.802 | 251.659 | 246.228 | 243.510 | 2.718 | 97,84% | 98,90% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 3.452 | 3.452 | 3.452 | 3.244 | 208 | 99,99% | 93,96% |
| OPERACIONES CORRIENTES | 282.460 | 285.316 | 280.256 | 276.420 | 3.837 | 98,23% | 98,63% |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 7. Transferencias de capital | 74.170 | 84.968 | 57.706 | 57.270 | 436 | 67,92% | 99,24% |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 74.170 | 84.968 | 57.706 | 57.270 | 436 | 67,92% | 99,24% |
| 8. Activos financieros | 100 | 159.354 | 83 | 36 | 46 | 0,05% | 44,04% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| OPERACIONES FINANCIERAS | 100 | 159.354 | 83 | 36 | 46 | 0,05% | 44,04% |
| TOTAL | 356.730 | 529.638 | 338.045 | 333.726 | 4.319 | 63,83% | 98,72% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.10. CONCILIACIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS POR EL CONSEJO CON LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR LA CAIB (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2016 S/ CAIB | | 226.767 |
| + Derechos reconocidos por el CIMA sin reconocimiento de la obligación en la CAIB: | | 294 |
| Participación recaudación apuestas "Quiniegol" | 169 | |
| Diferencia en la aportación renta mínima de inserción anualidad 2014 | 125 | |
| - Obligaciones reconocidas por la CAIB sin reconocimiento del derecho por el CIMA: | | 2.321 |
| Convenio residuos | 1.908 | |
| SOIB Jóvenes cualificados - Resolución Sa Tanca de Son Amer, reconocido por el CIMA en 2017 | 413 | |
| - Reintegros CIMA no CAIB | | 28 |
| DERECHOS RECONOCIDOS 2016 S/ CIMA | | 224.713 |

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

| CIMA 2016. CUADRO II.7.11. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GASTOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Créditos iniciales | Créditos definitivos | Obligaciones reconocidas | Pagos | Pendiente pago | % ejecución | % pago |
| 1. Gastos de personal | 59.647 | 60.600 | 56.840 | 56.817 | 24 | 93,80% | 99,96% |
| 2. Gastos bienes corrientes y serv. | 37.815 | 39.152 | 25.425 | 20.342 | 5.083 | 64,94% | 80,01% |
| 3. Gastos financieros | 1.636 | 2.778 | 1.350 | 1.269 | 81 | 48,61% | 93,99% |
| 4. Transferencias corrientes | 158.046 | 162.944 | 157.586 | 124.462 | 33.123 | 96,71% | 78,98% |
| 5. Fondo de contingencia | 300 | 300 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| OPERACIONES CORRIENTES | 257.444 | 265.775 | 241.201 | 202.890 | 38.311 | 90,75% | 84,12% |
| 6. Inversiones reales | 65.813 | 178.446 | 30.621 | 23.637 | 6.984 | 17,16% | 77,19% |
| 7. Transferencias capital | 14.215 | 51.387 | 5.521 | 4.577 | 944 | 10,74% | 82,90% |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 80.028 | 229.833 | 36.141 | 28.213 | 7.928 | 15,73% | 78,06% |
| 8. Activos financieros | 100 | 100 | 83 | 81 | 1 | 82,51% | 98,65% |
| 9. Pasivos financieros | 19.159 | 33.931 | 33.930 | 33.305 | 625 | 100,00% | 98,16% |
| OPERACIONES FINANCIERAS | 19.259 | 34.031 | 34.013 | 33.387 | 626 | 99,95% | 98,16% |
| TOTAL | 356.730 | 529.638 | 311.355 | 264.490 | 46.865 | 58,79% | 84,95% |

## Cuadro núm. II.7.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación por programas. Análisis comparativo de 2016/2015

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.12. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS. ANÁLISIS COMPARATIVO 2016/2015 (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Políticas de gasto | 2016 | | | | 2015 | | Obligado | |
| | Definitivo | Obligado | % tot. | % ejec. | Obligado | % tot. | Var. 16/15 | % var. |
| 11. Deuda: préstamo | 35.027 | 34.778 | 11,2% | 99,3% | 89.942 | 23,0% | -55.164 | -61,3% |
| 13. Seguridad y movilidad ciudadana | 22.402 | 16.283 | 5,2% | 72,7% | 14.162 | 3,6% | 2.121 | 15,0% |
| 15. Vivienda y urbanismo | 3.797 | 3.191 | 1,0% | 84,0% | 3.224 | 0,8% | -33 | -1,0% |
| 16. Bienestar comunitario | 5.077 | 2.083 | 0,7% | 41,0% | 1.681 | 0,4% | 402 | 23,9% |
| 17. Medio ambiente | 11.639 | 6.884 | 2,2% | 59,1% | 6.827 | 1,7% | 58 | 0,8% |
| 22. Otras prestaciones económicas a favor empleados | 406 | 226 | 0,1% | 55,5% | 273 | 0,1% | -47 | -17,2% |
| 23. Servicios sociales y promoción social | 146.126 | 143.515 | 46,1% | 98,2% | 138.812 | 35,5% | 4.703 | 3,4% |
| 24. Fomento del empleo | 1.370 | 847 | 0,3% | 61,8% | 193 | 0,0% | 654 | 0,0% |
| 31. Sanidad | 8 | 8 | 0,0% | 97,1% | 8 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 33. Cultura | 36.699 | 16.905 | 5,4% | 46,1% | 16.789 | 4,3% | 115 | 0,7% |
| 34. Deportes | 7.928 | 6.628 | 2,1% | 83,6% | 6.518 | 1,7% | 111 | 1,7% |
| 42. Industria y energía | 937 | 831 | 0,3% | 88,6% | 734 | 0,2% | 97 | 13,2% |
| 43. Comercio, turismo y pymes | 4.441 | 1.534 | 0,5% | 34,5% | 1.229 | 0,3% | 305 | 24,8% |
| 45. Infraestructuras | 176.418 | 50.477 | 16,2% | 28,6% | 77.556 | 19,9% | -27.080 | -34,9% |
| 49. Otras actuaciones de carácter económico | 885 | 536 | 0,2% | 60,6% | 454 | 0,1% | 82 | 18,0% |
| 91. Órganos de gobierno | 6.941 | 6.545 | 2,1% | 94,3% | 5.935 | 1,5% | 610 | 10,3% |
| 92. Servicios de carácter general | 20.768 | 10.890 | 3,5% | 52,4% | 10.224 | 2,6% | 666 | 6,5% |
| 93. Administración financiera y tributaria | 3.982 | 2.772 | 0,9% | 69,6% | 2.600 | 0,7% | 172 | 6,6% |
| 94. Transferencias a otras administraciones públicas | 44.789 | 6.422 | 2,1% | 14,3% | 13.358 | 3,4% | -6.935 | -51,9% |
| TOTAL | 529.638 | 311.355 | 100,0% | 58,8% | 390.518 | 100,0% | -79.163 | -20,3% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.13. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA. ANÁLISIS COMPARATIVA 2016/2015 (EN MILES DE EUROS) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Consejerías | 2016 | | | | 2015 | | Obligado | |
| | Definitivo | Obligado | % tot. | % ejec. | Obligado | % tot. | Var. 16/15 | % var. |
| 00. Participación Ciudadana y Presidencia | 10.106 | 5.063 | 1,6% | 50,1% | 6.522 | 1,7% | -1.459 | -22,4% |
| 10. Modernización y Función Pública | 82.904 | 61.676 | 19,8% | 74,4% | 56.695 | 14,5% | 4.981 | 8,8% |
| 20. Cultura, Patrimonio y Deportes | 27.024 | 11.263 | 3,6% | 41,7% | 11.084 | 2,8% | 179 | 1,6% |
| 40. Bienestar y Derechos Sociales | 141.581 | 141.581 | 45,5% | 100,0% | 137.402 | 35,2% | 4.179 | 3,0% |
| 50. Medio Ambiente | 9.161 | 2.709 | 0,9% | 29,6% | 2.325 | 0,6% | 384 | 16,5% |
| 55. Territorio e Infraestructuras | 171.308 | 45.710 | 14,7% | 26,7% | 73.153 | 18,7% | -27.444 | -37,5% |
| 65. Desarrollo Local | 48.388 | 7.722 | 2,5% | 16,0% | 13.203 | 3,4% | -5.480 | -41,5% |
| 70. Economía y Hacienda | 39.166 | 35.632 | 11,4% | 91,0% | 90.135 | 23,1% | -54.503 | -60,5% |
| TOTAL | 529.638 | 311.355 | 100,0% | 58,8% | 390.518 | 100,0% | -79.163 | -20,3% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.14. CONCILIACIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CONSEJO CON LAS ENTIDADES DEPENDIENTES (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Capítulo | Der. recon. ent. dep. | Oblig. recon. Admin. gral. | Diferencia |
| Agencia de la Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca | 4 | 615 | 615 | 0 |
| IEHM | 4 | 2.250 | 2.250 | 0 |
| IMAS | 4 | 141.318 | 141.318 | 0 |
| IMAS | 7 | 263 | 263 | 0 |
| Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet | 4 | 350 | 350 | 0 |
| Fundación Casa Museo Ll. Villalonga, Pare Ginard y B. Bonet | 7 | 90 | 90 | 0 |
| Fundación Mallorca Turismo | 4 | 400 | 400 | 0 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 4 | 3.300 | 3.300 | 0 |
| Fundación Teatro Principal de Palma | 7 | 1.152 | 1.094 | 58 |
| Consorcio Mallorca Eurolocal | 4 | 146 | 146 | 0 |
| Consorcio de las TIC de Mallorca | 4 | 1.011 | 1.011 | 0 |
| Consorcio de Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial | 4 | 1.500 | 1.500 | 0 |
| TOTAL | | 152.394 | 152.336 | 58 |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.15. SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADO POR EJERCICIO (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Año | Importe | % |
| 2000 | 125 | 0,09% |
| 2002 | 54 | 0,04% |
| 2003 | 235 | 0,17% |
| 2004 | 1.325 | 0,96% |
| 2005 | 96 | 0,07% |
| 2006 | 1.262 | 0,91% |
| 2007 | 1.145 | 0,83% |
| 2008 | 1.071 | 0,77% |
| 2009 | 38.175 | 27,59% |
| 2010 | 38.807 | 28,05% |
| 2011 | 754 | 0,54% |
| 2012 | 27.255 | 19,70% |
| 2013 | 25.953 | 18,76% |
| 2014 | 1.213 | 0,88% |
| 2015 | 887 | 0,64% |
| TOTAL | 138.355 | 100,0% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.16. SALDO PENDIENTE DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS POR ENTES (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Tipo de deudores | Importe | % |
| Estado | 147 | 0,1% |
| CAIB | 125.584 | 90,7% |
| Entes locales | 507 | 0,4% |
| Unión Europea | 18 | 0,0% |
| Otros deudores | 12.099 | 8,8% |
| TOTAL | 138.355 | 100,0% |

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

| CIME 2016. CUADRO NÚM. II.7.17. SALDO PENDIENTE DE PAGO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (EN MILES DE EUROS) | | |
|---|---|---|
| Año | Importe | % |
| 2000 | 1 | 0,0% |
| 2001 | 8 | 0,2% |
| 2002 | 2 | 0,0% |
| 2003 | 60 | 1,6% |
| 2006 | 22 | 0,6% |
| 2007 | 21 | 0,6% |
| 2008 | 2 | 0,1% |
| 2009 | 27 | 0,7% |
| 2010 | 1.214 | 32,7% |
| 2011 | 114 | 3,1% |
| 2012 | 61 | 1,6% |
| 2013 | 11 | 0,3% |
| 2014 | 607 | 16,3% |
| 2015 | 1.565 | 42,1% |
| TOTAL | 3.715 | 100,0% |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.18. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DEUDORES CON LA CAIB (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| SALDO 31/12/16 CAIB PENDIENTE PAGO | | 2.209 |
| + Partidas en contabilidad del CIMA no reconocidas en la de la CAIB: | | 125.584 |
| Ejercicios 2001-2011: | | |
| Anticipo 2009 a cuenta del nuevo sistema de financiación | 37.500 | |
| Anticipo 2010 a cuenta del nuevo sistema de financiación | 37.500 | |
| Resto | 10 | |
| Ejercicio 2012: | | |
| Anticipo 2012 a cuenta del nuevo sistema de financiación | 25.000 | |
| Coste efectivo por atribución de competencias Ley 2/2002 | 210 | |
| Ejercicio 2013: | | |
| Anticipo 2013 a cuenta del nuevo sistema de financiación | 25.000 | |
| Participación recaudación apuestas "Quiniegol" | 30 | |
| Convenio programas específicos formación colectivos vulnerables 2012 | 61 | |
| Ejercicio 2014 | | |
| Recargo provincial impuesto actividades económicas | 252 | |
| Recaudación cotos de caza | 20 | |
| Ejercicio 2016 | | |
| Participación recaudación apuestas "Quiniegol" | | |
| Resto | | |
| - Partidas en contabilidad de la CAIB no reconocidas en la del CIMA: | | -561 |
| Subvenciones proyectos (Sa Tanca de Son Amer y Jóvenes cualificados) | -413 | |
| Resto | -148 | |
| SALDO 31/12/16 CIMA PENDIENTE COBRO | | 127.233 |

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

| CIMA 2016. CUADRO NÚM. II.7.19. OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADAS POR EJERCICIOS Y CAPÍTULOS (EN MILES DE EUROS) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Año | Cap. | Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero | Pagos realizados | Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre |
| 2008 y ant. | 2 | 1 | 0 | 1 |
| 2008 y ant. | 4 | 27 | 0 | 27 |
| 2008 y ant. | 6 | 0 | 0 | 0 |
| 2008 y ant. | 7 | 87 | 0 | 87 |
| 2009 | 2 | 22 | 0 | 22 |
| 2009 | 3 | 1 | 0 | 1 |
| 2009 | 4 | 4 | 0 | 4 |
| 2010 | 4 | 1.197 | 1 | 1.196 |
| 2010 | 6 | 18 | 0 | 18 |
| 2010 | 7 | 4 | 4 | 0 |
| 2011 | 2 | 1 | 0 | 1 |
| 2011 | 4 | 97 | 12 | 85 |
| 2011 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| 2011 | 7 | 35 | 7 | 28 |
| 2012 | 2 | 1 | 0 | 1 |
| 2012 | 4 | 347 | 287 | 59 |
| 2013 | 2 | 5 | 0 | 5 |
| 2013 | 4 | 594 | 587 | 7 |
| 2014 | 2 | 7 | 0 | 7 |
| 2014 | 4 | 2.000 | 1.400 | 600 |
| 2015 | 1 | 10 | 10 | 0 |
| 2015 | 2 | 5.853 | 5.847 | 6 |
| 2015 | 3 | 27 | 27 | 0 |
| 2015 | 4 | 30.939 | 29.381 | 1.558 |
| 2015 | 6 | 9.557 | 9.555 | 2 |
| 2015 | 7 | 3.726 | 3.726 | 0 |
| Total general | | 54.560 | 50.846 | 3.715 |

## Cuadro núm. IV.2.1. Deudores presupuestarios por capítulos

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.2.1. DEUDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos de ingresos | Ant. | 2015 | 2016 | Total | % |
| 3. Tasas, precios públicos y otros | 1.027 | 143 | 1.018 | 2.189 | 7,1% |
| 4. Transferencias corrientes | 66 | 0 | 28.342 | 28.408 | 92,6% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 4 | 0 | 0 | 4 | 0,0% |
| 8. Activos financieros | 18 | 1 | 71 | 89 | 0,3% |
| TOTAL GENERAL | 1.115 | 144 | 29.431 | 30.690 | 100,0% |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.2.2. SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS DEUDORES (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCIÓN | Núm. cuenta | Saldo inicial | Cargos | Abonos | Deudores pendientes cobro a 31 de diciembre |
| Deudores por IVA | 440 | 0 | 5 | 5 | 0 |
| Otros deudores no presupuestarios | 449 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pagos pendientes de aplicación | 555 | 0 | 44.107 | 44.107 | 0 |
| Otros deudores | 558 | 27 | 258 | 263 | 21 |
| TOTAL DEUDORES | | 27 | 44.369 | 44.375 | 22 |

## Cuadro núm. IV.2.3. Acreedores presupuestarios por capítulos

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.2.3. ACREEDORES PRESUPUESTARIOS POR CAPÍTULOS (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos de gastos | Ant. | 2015 | 2016 | Total | % |
| 1. Gastos de personal | 0 | 0 | 1 | 1 | 0,0% |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 31 | 0 | 11.723 | 11.754 | 56,9% |
| 3. Gastos financieros | 0 | 0 | 165 | 165 | 0,8% |
| 4. Transferencias corrientes | 232 | 5 | 7.956 | 8.192 | 39,6% |
| 6. Inversiones reales | 0 | 0 | 218 | 218 | 1,1% |
| 7. Transferencias de capital | 215 | 2 | 123 | 340 | 1,6% |
| 8. Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| TOTAL | 477 | 8 | 20.185 | 20.669 | 100,0% |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.2.4. SITUACIÓN Y MOVIMIENTOS DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS: SALDOS ACREEDORES (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| DESCRIPCIÓN | Núm. cuenta | Saldo inicial | Cargos | Abonos | Deudores pend. cobro a 31 de diciembre |
| Acreedores op. pend. de aplicar al presupuesto | 413 | 177 | 9.445 | 9.576 | 309 |
| Devolución ingresos indebidos | 418 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Otros acreedores no presupuestarios | 419 | 245 | 390 | 148 | 2 |
| Hacienda pública. Acreedora por IVA | 4750 | 1 | 5 | 5 | 1 |
| Hacienda pública. Acreedora por IRPF | 4751 | 689 | 5.719 | 5.793 | 763 |
| Seguridad Social. Acreedora | 4760 | 857 | 12.812 | 13.724 | 1.769 |
| Hacienda pública. IVA repercutido | 477 | 0 | 5 | 5 | 0 |
| Fianzas recibidas a corto plazo | 560 | 386 | 66 | 143 | 463 |
| Depósitos recibidos a corto plazo | 561 | 21 | 140 | 140 | 21 |
| TOTAL ACREEDORES | | 2.377 | 28.583 | 29.535 | 3.329 |

## Cuadro núm. IV.6.1. Comparación del presupuesto inicial de los ejercicios 2016/2015. Clasificación económica

| IMAS 2016 CUADRO IV.6.1. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE LOS EJERCICIOS 2016/2015. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS | 2016 | | 2015 | | Var. 16/15 | |
| | Importe | % | Importe | % | Importe | % |
| 1. Impuestos directos | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 2. Impuestos indirectos | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 3. Tasas y otros ingresos | 5.046 | 3,2% | 5.507 | 3,8% | -461 | -8,4% |
| 4. Transferencias corrientes | 149.965 | 96,5% | 134.895 | 93,6% | 15.070 | 11,2% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 30 | 0,0% | 36 | 0,0% | -6 | -16,8% |
| Operaciones corrientes | 155.041 | 99,8% | 140.438 | 97,5% | 14.603 | 10,4% |
| 6. Enajenación de inversiones reales | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 0,2% | 3.561 | 2,5% | -3.299 | -92,6% |
| 8. Activos financieros | 115 | 0,1% | 100 | 0,1% | 15 | 15,0% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Operaciones de capital | 378 | 0,2% | 3.661 | 2,5% | -3.284 | -89,7% |
| TOTAL INGRESOS | 155.419 | 100,0% | 144.099 | 100,0% | 11.320 | 7,9% |
| GASTOS | | | | | | |
| 1. Gastos de personal | 54.389 | 35,0% | 48.037 | 33,3% | 6.352 | 13,2% |
| 2. Gastos bienes corrientes y servicios | 79.689 | 51,3% | 73.053 | 50,7% | 6.636 | 9,1% |
| 3. Gastos financieros | 3 | 0,0% | 3 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| 4. Transferencias corrientes | 20.960 | 13,5% | 19.261 | 13,4% | 1.699 | 8,8% |
| Operaciones corrientes | 155.041 | 99,8% | 140.354 | 97,4% | 14.688 | 10,5% |
| 6. Inversiones reales | 0 | 0,0% | 2.402 | 1,7% | -2.402 | 100,0% |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 0,2% | 1.159 | 0,8% | -896 | -77,4% |
| 8. Activos financieros | 115 | 0,1% | 185 | 0,1% | -70 | -37,8% |
| 9. Pasivos financieros | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Operaciones de capital | 378 | 0,2% | 3.746 | 2,6% | -3.368 | -89,9% |
| TOTAL GASTOS | 155.419 | 100,0% | 144.099 | 100,0% | 11.319 | 7,9% |

## Cuadro núm. IV.6.2. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación funcional

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.2. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS. EJERCICIOS 2016/2015. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS (en miles de euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Área de gasto | 2016 | | 2015 | | Var. 16/15 | |
| | Importe | % | Importe | % | Importe | % |
| 2. Actuaciones de protección y promoción social | 154.929 | 99,7% | 143.536 | 99,6% | 11.394 | 7,9% |
| 9. Actuaciones de carácter general | 489 | 0,3% | 563 | 0,4% | -74 | -13,1% |
| TOTAL | 155.419 | 100,0% | 144.099 | 100,0% | 11.320 | 7,9% |

## Cuadro núm. IV.6.3. Comparación del presupuesto inicial de gastos de los ejercicios 2016/2015. Clasificación orgánica

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.3. COMPARACIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS DE LOS EJERCICIOS 2016/2015. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (en miles de euros) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Unidad orgánica | 2016 | | 2015 | | Var. 16/15 | |
| | Importe | % | Importe | % | Importe | % |
| 00. Gerencia | 7.370 | 4,7% | 7.764 | 5,4% | -394 | -5,1% |
| 10. Personas mayores | 53.740 | 34,6% | 50.022 | 34,7% | 3.718 | 7,4% |
| 20. Menores | 29.636 | 19,1% | 28.336 | 19,7% | 1.299 | 4,6% |
| 30. Inclusión social | 24.828 | 16,0% | 23.124 | 16,0% | 1.704 | 7,4% |
| 40. Personas con discapacidad | 39.844 | 25,6% | 34.851 | 24,2% | 4.993 | 14,3% |
| TOTAL | 155.419 | 100,0% | 144.099 | 100,0% | 11.320 | 7,9% |

## Cuadro núm. IV.6.4. Grado de dependencia financiera

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.4. GRADO DE DEPENDENCIA FINANCIERA | |
|---|---|
| Dependencia financiera general | 96,7% |
| Dependencia financiera del gasto de capital | 100,0% |
| Dependencia financiera de otras instituciones | 96,7% |
| Financiación inversiones con ahorro neto | 1,0% |

Definición de los indicadores:
Dependencia financiera general: transferencias recibidas corrientes y de capital + endeudamiento / total gastos
Dependencia financiera de gasto de capital: transferencias recibidas de capital + endeudamiento / total gasto de capital
Dependencia financiera de otras instituciones: transferencias recibidas corrientes y de capital / total gastos
Nivel de financiación de los gastos de capital con ahorro neto: ahorro neto / total gasto de capital
Ahorro neto: ingresos corrientes - gastos corrientes - amortización endeudamiento (cap. 9 gastos)

## Cuadro núm. IV.6.5. Modificaciones de crédito por capítulos

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.5. MODIFICACIONES DE CRÉDITO POR CAPÍTULOS (en miles de euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Previsiones iniciales | Modifica-ciones netas | Previsiones finales | % MC |
| INGRESOS | | | | |
| 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos | 5.046 | 0 | 5.046 | 0,0% |
| 4. Transferencias corrientes | 149.965 | 5.947 | 155.912 | 4,0% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 30 | 0 | 30 | 0,0% |
| Operaciones corrientes | 155.041 | 5.947 | 160.988 | 3,8% |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 0 | 263 | 0,0% |
| Operaciones capital | 263 | 0 | 263 | 0,0% |
| 8. Activos financieros | 115 | 15.370 | 15.485 | 13.365,1% |
| Operaciones financieras | 115 | 15.370 | 15.485 | 13.365,1% |
| TOTAL INGRESOS | 155.419 | 21.317 | 176.735 | 13,7% |
| GASTOS | | | | |
| 1. Gastos de personal | 54.389 | -1.023 | 53.366 | -1,9% |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 79.689 | 1.253 | 80.942 | 1,6% |
| 3. Gastos financieros | 3 | 206 | 209 | 8.240,0% |
| 4. Transferencias corrientes | 20.960 | 3.412 | 24.372 | 16,3% |
| Operaciones corrientes | 155.041 | 3.848 | 158.889 | 2,5% |
| 6. Inversiones reales | 0 | 6.785 | 6.785 | - |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 10.684 | 10.946 | 4.070,1% |
| Operaciones de capital | 263 | 17.469 | 17.731 | 6.654,7% |
| 8. Activos financieros | 115 | 0 | 115 | 0,0% |
| Operaciones financieras | 115 | 0 | 115 | 0,0% |
| TOTAL GASTOS | 155.419 | 21.317 | 176.735 | 13,7% |

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

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.6. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Crédito extraord. | Supl. de crédito | Transferencias de crédito | | Genera-ciones crédito | Incorp. rem. crédito | Bajas por anulación (-) | Total modifica-ciones |
| | | | (+) | (-) | | | | |
| 1. Gastos de personal | 0 | 0 | 697 | -1.720 | 0 | 0 | 0 | -1.023 |
| 2. Gastos corrientes bienes y serv. | 3 | 0 | 1.373 | -500 | 0 | 2.119 | -1.743 | 1.253 |
| 3. Gastos financieros | 0 | 0 | 206 | 0 | 0 | 0 | 0 | 206 |
| 4. Transferencias corrientes | 0 | 0 | 513 | -669 | 21 | 3.827 | -280 | 3.412 |
| OPERACIONES CORRIENTES | 3 | 0 | 2.789 | -2.889 | 21 | 5.947 | -2.023 | 3.848 |
| 6. Inversiones reales | 436 | 1.166 | 100 | 0 | 6.430 | 0 | -1.347 | 6.785 |
| 7. Transferencias de capital | 10.402 | 0 | 0 | 0 | 537 | 0 | -255 | 10.684 |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 10.837 | 1.166 | 100 | 0 | 6.967 | 0 | -1.602 | 17.469 |
| 8. Activos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OPERACIONES FINANCIERAS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 10.840 | 1.166 | 2.889 | -2.889 | 6.988 | 5.947 | -3.625 | 21.317 |

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

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.7. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS (en miles de euros) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Área de gasto | Créditos extraord. | Supl. de crédito | Transf. crédito | | Gener. crédito | Incorp. rem. crédito | Bajas por anulación (-) | Total modif. |
| | | | (+) | (-) | | | | |
| 2. Actuaciones de protección y promoción social | 2.459 | 1.166 | 2.883 | -2.883 | 6.988 | 5.947 | -3.625 | 12.935 |
| 9. Actuaciones de carácter general | 8.382 | 0 | 6 | -6 | 0 | 0 | 0 | 8.382 |
| TOTAL | 10.840 | 1.166 | 2.889 | -2.889 | 6.988 | 5.947 | -3.625 | 21.317 |

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

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.8. TIPOS DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA (en miles de euros) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Unidad orgánica | Créditos extraord. | Supl. de crédito | Transf. crédito | | Gener. crédito | Incorp. rem. crédito | Bajas por anulación (-) | Total modif. |
| | | | (+) | (-) | | | | |
| 00. Gerencia | 8.382 | 54 | 331 | -6 | 545 | 0 | -83 | 9.224 |
| 10. Personas mayores | 2.180 | 1.082 | 596 | -1.520 | 5.146 | 2.119 | -2.152 | 7.451 |
| 20. Menores | 278 | 0 | 1.475 | -922 | 1.165 | 0 | -735 | 1.262 |
| 30. Inclusión social | 0 | 30 | 439 | -334 | 130 | 3.600 | -555 | 3.310 |
| 40. Personas con discapacidad | 0 | 0 | 47 | -106 | 1 | 227 | -100 | 70 |
| TOTAL | 10.840 | 1.166 | 2.889 | -2.889 | 6.988 | 5.947 | -3.625 | 21.317 |

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

| IMAS 2016. CUADRO IV.6.9. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (en miles de euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Prev. iniciales | Prev. def. | Derechos recon. | Recaudación | Pend. cobro | % ejec. | % recaud. |
| 3. Tasas, prec. públ. y otros ingr. | 5.046 | 5.046 | 5.596 | 4.578 | 1.018 | 110,9% | 81,8% |
| 4. Transferencias corrientes | 149.965 | 155.912 | 154.802 | 126.460 | 28.342 | 99,3% | 81,7% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 30 | 30 | 30 | 30 | 0 | 100,4% | 98,4% |
| OPERACIONES CORRIENTES | 155.041 | 160.988 | 160.428 | 131.068 | 29.360 | 99,7% | 81,7% |
| 7. Transferencias de capital | 263 | 263 | 263 | 263 | 0 | 100,0% | 100,0% |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 263 | 263 | 263 | 263 | 0 | 100,0% | 100,0% |
| 8. Activos financieros | 115 | 15.485 | 106 | 36 | 71 | 0,7% | 33,6% |
| OPERACIONES FINANCIERAS | 115 | 15.485 | 106 | 36 | 71 | 0,7% | 33,6% |
| TOTAL | 155.419 | 176.735 | 160.796 | 131.366 | 29.431 | 91,0% | 81,7% |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.10. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DEUDORES CON EL CIMA Y LA CAIB (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ENTIDAD | Derechos cobro activo IMAS | % sobre total de activo | Deuda recon. por entidades | Oblig. recon. entidades y no por IMAS | Derechos recon. IMAS y no por entidades |
| Consejo Insular de Mallorca | 26.700 | 46,6% | 26.700 | 0 | 0 |
| CAIB | 1.708 | 3,0% | 1.642 | 0 | 66 |
| TOTAL | 28.408 | 49,6% | 28.342 | 0 | 66 |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.11. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (en miles de euros) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Capítulos | Créditos iniciales | Créditos definitivos | Oblig. recon. | Pagos | Pendiente pago | % ejec. | % pagado |
| 1. Gastos de personal | 54.389 | 53.366 | 52.408 | 52.407 | 1 | 98,2% | 100,0% |
| 2. Gastos bienes corrientes y servicios | 79.689 | 80.942 | 74.260 | 62.537 | 11.723 | 91,7% | 84,2% |
| 3. Gastos financieros | 3 | 209 | 199 | 34 | 165 | 95,2% | 17,0% |
| 4. Transferencias corrientes | 20.960 | 24.372 | 23.048 | 15.093 | 7.956 | 94,6% | 65,5% |
| OPERACIONES CORRIENTES | 155.041 | 158.889 | 149.914 | 130.071 | 19.844 | 94,4% | 86,8% |
| 6. Inversiones reales | 0 | 6.785 | 921 | 703 | 218 | 13,6% | 76,3% |
| 7. Transferencias capital | 263 | 10.946 | 10.576 | 10.453 | 123 | 96,6% | 98,8% |
| OPERACIONES DE CAPITAL | 263 | 17.731 | 11.497 | 11.157 | 341 | 64,8% | 97,0% |
| 8. Activos financieros | 115 | 115 | 101 | 101 | 0 | 87,5% | 100,0% |
| OPERACIONES FINANCIERAS | 115 | 115 | 101 | 101 | 0 | 87,5% | 100,0% |
| TOTAL | 155.419 | 176.735 | 161.512 | 141.328 | 20.185 | 91,4% | 87,5% |

## Cuadro núm. IV.6.12. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación funcional. Análisis comparativo 2016/2015

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.12. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS. ANÁLISIS COMPARATIVO 2016/2015 (en miles de euros) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Programa | 2016 | | | | 2015 | | Obligado | |
| | Definitivo | Obligado | % tot. | % ejec. | Obligado | % tot. | Var. 16/15 | % var. |
| 23. Servicios sociales y promoción social | 165.573 | 150.459 | 93,2% | 90,9% | 141.554 | 98,3% | 8.906 | 6,3% |
| 24. Fomento del empleo | 2.292 | 2.278 | 1,4% | 99,4% | 2.091 | 1,5% | 188 | 9,0% |
| 91. Órganos de gobierno | 489 | 393 | 0,2% | 80,3% | 404 | 0,3% | -11 | -2,8% |
| 94. Transf. a otras administraciones públicas | 8.382 | 8.382 | 5,2% | 100,0% | 0 | 0,0% | 8.382 | 0,0% |
| TOTAL | 176.735,11 | 161.512,38 | 100,0% | 91,39% | 144.048,59 | 100,0% | 17.463,79 | 12,1% |

## Cuadro núm. IV.6.13. Ejecución del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica. Análisis comparativo 2016/2015

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.13. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. CLASIFICACIÓN ORGÁNICA. ANÁLISIS COMPARATIVO 2016/2015 (en miles de euros) | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Unidad orgánica | 2016 | | | | 2015 | | Obligado | |
| | Definitivo | Obligado | % tot. | % ejec. | Obligado | % tot. | Var. 16/15 | % var. |
| 00. Gerencia | 16.594 | 15.688 | 9,7% | 94,5% | 6.738 | 4,7% | 8.950 | 132,8% |
| 10. Personas mayores | 61.191 | 52.950 | 32,8% | 86,5% | 46.649 | 32,4% | 6.301 | 13,5% |
| 20. Menores | 30.898 | 28.760 | 17,8% | 93,1% | 28.261 | 19,6% | 498 | 1,8% |
| 30. Inclusión social | 28.138 | 26.385 | 16,3% | 93,8% | 25.361 | 17,6% | 1.024 | 4,0% |
| 40. Personas con discapacidad | 39.914 | 37.730 | 23,4% | 94,5% | 37.039 | 25,7% | 690 | 1,9% |
| TOTAL | 176.735,11 | 161.512,38 | 100,0% | 91,4% | 144.048,59 | 100,0% | 17.463,79 | 12,1% |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.14. TRANSFERENCIAS RECIBIDAS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CIMA (en miles de euros) | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Capítulo | DR IMAS | OR CIMA | Diferencia |
| Consejo Insular de Mallorca | Capítulo 4 | 141.318 | 141.318 | - |
| Consejo Insular de Mallorca | Capítulo 7 | 263 | 263 | - |
| TOTAL | | 137.402 | 137.402 | - |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.15. SALDOS PENDIENTES DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| Año | Importe | % |
| 2004 | 50 | 4,0% |
| 2005 | 55 | 4,4% |
| 2006 | 40 | 3,2% |
| 2007 | 98 | 7,8% |
| 2008 | 18 | 1,5% |
| 2009 | 251 | 19,9% |
| 2010 | 269 | 21,4% |
| 2011 | 98 | 7,8% |
| 2012 | 37 | 2,9% |
| 2013 | 113 | 9,0% |
| 2014 | 86 | 6,8% |
| 2015 | 144 | 11,5% |
| TOTAL | 1.259 | 100,0% |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.16. SALDOS PENDIENTES DE COBRO DE PRESUPUESTOS CERRADOS POR ENTE Y CONCEPTO (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| Entidad / Concepto | Importe | % |
| CAIB / Transferencias corrientes | 66 | 5,3% |
| Diversos / Multas y sanciones | 396 | 31,5% |
| Otros | 797 | 63,3% |
| TOTAL | 1.259 | 100,0% |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.17. SALDOS PENDIENTES DE PAGO DE PRESUPUESTOS CERRADOS (en miles de euros) | | |
|---|---|---|
| Año | Importe | % |
| 2003 | 0 | 0,1% |
| 2004 | 141 | 29,0% |
| 2005 | 47 | 9,6% |
| 2006 | 18 | 3,6% |
| 2007 | 6 | 1,2% |
| 2008 | 2 | 0,4% |
| 2009 | 2 | 0,4% |
| 2010 | 2 | 0,3% |
| 2011 | 103 | 21,3% |
| 2012 | 132 | 27,2% |
| 2013 | 22 | 4,4% |
| 2014 | 4 | 0,9% |
| 2015 | 8 | 1,5% |
| TOTAL | 485 | 100,0% |

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

| IMAS 2016. CUADRO NÚM. IV.6.18. OBLIGACIONES RECONOCIDAS DE PRESUPUESTOS CERRADOS CLASIFICADAS POR EJERCICIOS Y CAPÍTULOS (en miles de euros) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Año | Cap. | Obligaciones pendientes de pago a 1 de enero | Modificación / anulación / prescripción | Pagos realizados | Obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre |
| 2003 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2004 | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 2004 | 4 | 140 | 0 | 0 | 140 |
| 2005 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2005 | 4 | 46 | 0 | 0 | 46 |
| 2005 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2006 | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 2006 | 4 | 16 | 0 | 0 | 16 |
| 2007 | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 2007 | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 |
| 2008 | 2 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 2009 | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 2009 | 4 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 2010 | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 2010 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2011 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2011 | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 |
| 2011 | 7 | 99 | 0 | 0 | 99 |
| 2012 | 2 | 20 | 0 | 0 | 20 |
| 2012 | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 |
| 2012 | 7 | 107 | 0 | 0 | 107 |
| 2013 | 2 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 2013 | 4 | 13 | 0 | 0 | 13 |
| 2013 | 7 | 8 | 0 | 0 | 8 |
| 2014 | 2 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 2014 | 4 | 72 | 0 | 70 | 2 |
| 2014 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2015 | 1 | 23 | 0 | 23 | 0 |
| 2015 | 2 | 12.933 | 0 | 12.933 | 0 |
| 2015 | 4 | 8.968 | 0 | 8.963 | 5 |
| 2015 | 6 | 523 | 0 | 523 | 0 |
| 2015 | 7 | 607 | 0 | 604 | 2 |
| 2015 | 8 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| Total general | | 23.604 | 0 | 23.119 | 485 |

# 2. FICHAS INDIVIDUALIZADAS

Consejo Insular de Mallorca ..... 151
Instituto del Deporte Hípico de Mallorca ..... 153
Instituto Mallorquín de Asuntos Sociales ..... 155
Agencia de Protección de la Legalidad Urbanística y Territorial de Mallorca ..... 157
Consorcio Eurolocal-Mallorca ..... 159
Consorcio de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones de Mallorca ..... 161
Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial ..... 163
Radio y Televisión de Mallorca ..... 165
Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Padre Ginard y Blai Bonet ..... 166
Fundación Mallorca Turismo ..... 167
Fundación Teatro Principal de Palma ..... 168

# Consejo Insular de Mallorca

| Consell Insular de Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: 7110 | Exercici: 2016 |
|---|---|---|---|
| | | Tipus: CI | Població: 861.430 |

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | Saldo | |
|---|---|---|
| | Corrent | Anterior |
| A) Actiu no corrent | 842.245.851 | 811.625.467 |
| I. Immobilitzat intangible | 1.651.427 | 1.367.428 |
| II. Immobilitzat material | 839.971.375 | 809.650.598 |
| III. Inversions immobiliàries | 15.608 | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | 769.000 | 769.000 |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | -169.570 | -169.570 |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | 8.011 | 8.011 |
| B) Actiu corrent | 279.931.813 | 269.504.500 |
| II. Existències | 13.546 | 13.546 |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 117.623.680 | 154.906.692 |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 49.169.324 | 74.148.804 |
| VI. Ajustos per periodificació | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 113.125.263 | 40.435.458 |
| Total actiu | 1.122.177.665 | 1.081.129.968 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Saldo | |
|---|---|---|
| | Corrent | Anterior |
| A) Patrimoni net | 963.917.241 | 881.598.780 |
| I. Patrimoni | 195.760.647 | 195.760.647 |
| II. Patrimoni generat | 767.340.434 | 685.021.972 |
| III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | 816.160 | 816.160 |
| B) Passiu no corrent | 69.973.663 | 102.011.407 |
| I. Provisions a llarg termini | 5.200.000 | |
| II. Deutes a llarg termini | 64.773.663 | 102.011.407 |
| 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 | 88.286.760 | 97.519.782 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 40.341.507 | 48.972.377 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 47.945.253 | 48.547.405 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| Total passiu | 1.122.177.665 | 1.081.129.968 |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| | Corrent | Anterior |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 31.825.822 | 30.634.152 |
| a) Imposts | 29.492.439 | 29.059.561 |
| b) Taxes | 1.772.637 | 1.574.591 |
| c) Contribucions especials | 560.746 | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 311.485.245 | 285.059.118 |
| a) de l'exercici | 311.485.245 | 285.059.118 |
| b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 1.103.536 | 2.347.388 |
| a) Vendes | 277.995 | 1.652.526 |
| b) Prestacions de serveis | 825.541 | 694.862 |
| c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats | | |
| 4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 1.470.322 | 1.797.582 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7) | 345.884.925 | 319.838.240 |
| 8. Despeses de personal | -56.882.114 | -52.808.560 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -163.063.240 | -164.441.333 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -31.303.711 | -25.257.204 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12) | -251.249.065 | -242.507.097 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 94.635.860 | 77.331.143 |
| 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 | 3.507.527 | -1.288.541 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 98.143.387 | 76.042.602 |
| 15. Ingressos financers | 395.617 | 340.073 |
| 16. Despeses financeres | -1.332.655 | -1.759.755 |
| 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 | -14.824.341 | 2.581.142 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | -15.761.378 | 1.161.460 |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III) | 82.382.009 | 77.204.062 |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 38.682.556 | 541.714.137 | 469.204.088 | 111.192.606 |
| Bancs restringts recapt. | 1.617.487 | 9.497.344 | 9.272.287 | 1.842.544 |
| Caixa restringida | | | | |
| Bancs restringits pag. | 135.415 | 292.842 | 338.144 | 90.113 |
| Bancs comptes financers | | | | |
| Altres | | | | |
| Totals | 40.435.458 | 551.504.323 | 478.814.519 | 113.125.263 |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 184 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 345 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 184 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 191.645.053 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 14 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 56 | % |
| 7. Cost financer | 2 | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 16 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| | Pendent 01/01/16 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/16 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a Llarg termini | a Curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a Llarg termini | a Curt termini | Total |
| Totals | 102.010.840 | 26.953.474 | 128.964.314 | | 46.807.608 | -46.807.608 | 64.773.097 | 18.178.677 | 82.951.774 |

Consell Insular de Mallorca

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAPÍTOLS INGRESSOS | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Cobrat | (d) | Pend. cobr. |
| 1. Imposts directes | 12.534.527 | | | 12.534.527 | 13.927.152 | 4,1 | 111,1 | 13.370.719 | 96,0 | 556.432 |
| 2. Imposts indirectes | 14.664.921 | | | 14.664.921 | 11.146.858 | 3,3 | 76,0 | 11.146.858 | 100,0 | |
| 3. Taxes i altres ingressos | 3.005.940 | | | 3.005.940 | 5.502.539 | 1,6 | 183,1 | 5.148.402 | 93,6 | 354.137 |
| 4. Transferències corrents | 248.802.310 | 2.856.244 | 1,1 | 251.658.554 | 246.227.716 | 72,8 | 97,8 | 243.509.890 | 98,9 | 2.717.826 |
| 5. Ingressos patrimonials | 3.452.297 | | | 3.452.297 | 3.452.105 | 1,0 | 100,0 | 3.243.734 | 94,0 | 208.371 |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | 74.170.492 | 10.797.259 | 14,6 | 84.967.751 | 57.706.063 | 17,1 | 67,9 | 57.269.789 | 99,2 | 436.274 |
| 8. Variació actius financers | 100.000 | 159.253.756 | 159.253,8 | 159.353.756 | 82.508 | 0,0 | 0,1 | 36.336 | 44,0 | 46.172 |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 356.730.487 | 172.907.259 | 48,5 | 529.637.746 | 338.044.941 | 100,0 | 63,8 | 333.725.728 | 98,7 | 4.319.213 |
| CAPÍTOLS DESPESES | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Remuneració personal | 59.646.671 | 953.406 | 1,6 | 60.600.077 | 56.840.235 | 18,3 | 93,8 | 56.816.562 | 100,0 | 23.672 |
| 2. Compra béns i serveis | 37.815.143 | 1.337.343 | 3,5 | 39.152.485 | 25.424.794 | 8,2 | 64,9 | 20.341.572 | 80,0 | 5.083.222 |
| 3. Interessos | 1.636.417 | 1.141.400 | 69,7 | 2.777.817 | 1.350.225 | 0,4 | 48,6 | 1.269.015 | 94,0 | 81.210 |
| 4. Transferències corrents | 158.045.538 | 4.898.588 | 3,1 | 162.944.127 | 157.585.513 | 50,6 | 96,7 | 124.462.470 | 79,0 | 33.123.043 |
| 5. Fons de contingència | 300.000 | | | 300.000 | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 65.812.945 | 112.633.098 | 171,1 | 178.446.042 | 30.620.730 | 9,8 | 17,2 | 23.636.815 | 77,2 | 6.983.914 |
| 7. Transferències capital | 14.214.668 | 37.172.027 | 261,5 | 51.386.695 | 5.520.614 | 1,8 | 10,7 | 4.576.548 | 82,9 | 944.065 |
| 8. Variació actius financers | 100.000 | | | 100.000 | 82.508 | 0,0 | 82,5 | 81.392 | 98,6 | 1.116 |
| 9. Variació passius financers | 19.159.105 | 14.771.398 | 77,1 | 33.930.503 | 33.930.458 | 10,9 | 100,0 | 33.305.458 | 98,2 | 625.000 |
| Total despeses | 356.730.487 | 172.907.259 | 48,5 | 529.637.746 | 311.355.077 | 100,0 | 58,8 | 264.489.834 | 84,9 | 46.865.243 |
| SITUACIÓ ECONÒMICA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Final | | (c) | Mov. fons | (d) | Deut./credit. |
| Total ingressos | 356.730.487 | 172.907.259 | 48,5 | 529.637.746 | 338.044.941 | | 63,8 | 333.725.728 | 98,7 | 4.319.213 |
| Total despeses | 356.730.487 | 172.907.259 | 48,5 | 529.637.746 | 311.355.077 | | 58,8 | 264.489.834 | 84,9 | 46.865.243 |
| Diferències | | | | | 26.689.864 | | | 69.235.893 | | -42.546.029 |

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 | 33.104.128 | 9.810.089 | 29,6 | 42.914.217 | 28.441.923 | 9,1 | 66,3 | 25.905.096 | 91,1 | 2.536.827 |
| 2. Actua. protec. i prom. social | 142.446.088 | 5.456.091 | 3,8 | 147.902.179 | 144.587.723 | 46,4 | 97,8 | 117.733.767 | 81,4 | 26.853.957 |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | 30.903.958 | 13.731.494 | 44,4 | 44.635.451 | 23.540.966 | 7,6 | 52,7 | 17.686.348 | 75,1 | 5.854.618 |
| 4. Actua. caire econòmic | 89.323.348 | 93.356.507 | 104,5 | 182.679.855 | 53.377.617 | 17,1 | 29,2 | 44.781.793 | 83,9 | 8.595.824 |
| 9. Actua. caràcter general | 40.696.273 | 35.782.281 | 87,9 | 76.478.554 | 26.628.970 | 8,6 | 34,8 | 24.229.954 | 91,0 | 2.399.016 |
| 0. Deute públic | 20.256.692 | 14.770.798 | 72,9 | 35.027.490 | 34.777.877 | 11,2 | 99,3 | 34.152.877 | 98,2 | 625.000 |
| Total | 356.730.487 | 172.907.259 | 48,5 | 529.637.746 | 311.355.077 | 100,0 | 58,8 | 264.489.834 | 84,9 | 46.865.243 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 280.256.370 | 241.200.767 | 39.055.603 |
| b. Operacions de capital | 57.706.063 | 36.141.343 | 21.564.720 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 337.962.433 | 277.342.110 | 60.620.323 |
| 2. Actius financers | 82.508 | 82.508 | |
| 3. Passius financers | | 33.930.458 | -33.930.458 |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 338.044.941 | 311.355.077 | 26.689.864 |
| 3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 18.666.305 |
| 4. Desviacions negatives de l'exercici | | | 37.336.003 |
| 5. Desviacions positives de l'exercici | | | 51.158.644 |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 31.533.528 |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fons líquids de tresoreria | | 162.214.993 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 142.779.278 |
| - del pressupost corrent | 4.319.213 | |
| - de pressuposts tancats | 138.354.838 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 105.227 | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 68.822.204 |
| - del pressupost corrent | 46.865.243 | |
| - de pressuposts tancats | 3.714.527 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 18.242.434 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | 32.765 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | 389 | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 33.154 | |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4) | | 236.204.833 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | | 25.159.627 |
| III. Excés de finançament afectat | | 132.360.493 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) | | 78.684.713 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

DRETS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/16 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/16 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 25.757.281 | -18.955 | 25.738.326 | 24.851.395 | 886.931 |
| 2014 | 1.420.151 | -17.685 | 1.402.466 | 189.214 | 1.213.252 |
| 2013 | 25.957.053 | | 25.957.053 | 4.203 | 25.952.850 |
| 2012 | 27.339.417 | -84.124 | 27.255.293 | 525 | 27.254.768 |
| 2011 i ant. | 84.698.248 | -71.341 | 84.626.907 | 1.579.870 | 83.047.037 |
| Total | 165.172.150 | -192.105 | 164.980.045 | 26.625.207 | 138.354.838 |

OBLIGACIONS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/16 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/16 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 50.111.529 | | 50.111.529 | 48.546.644 | 1.564.885 |
| 2014 | 2.007.150 | | 2.007.150 | 1.400.000 | 607.150 |
| 2013 | 598.412 | | 598.412 | 586.929 | 11.483 |
| 2012 | 347.904 | | 347.904 | 287.252 | 60.652 |
| 2011 i ant. | 1.495.442 | | 1.495.442 | 25.085 | 1.470.357 |
| Total | 54.560.437 | | 54.560.437 | 50.845.910 | 3.714.527 |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 59,00 | % |
| 2 Realització pagaments | 85,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 361,4 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 42,0 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 12,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 36,0 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 64,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 99,0 | % |
| 9 Autonomia | 30,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | 8,00 | % |
| 11 Termini de cobrament | 15,9 | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 36,6 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 93,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 16,0 | % |

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

# Instituto del Deporte Hípico de Mallorca

| Institut de l'Esport Hípic de Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: 07003 | Exercici: 2016 |
|---|---|---|---|
| | | Tipus: Organisme Autònom | Població: 861.430 |

**BALANÇ DE SITUACIO (imports en euros)**

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 7.436.895 | 7.338.864 |
| I. Immobilitzat intangible | 80.677 | 68.402 |
| II. Immobilitzat material | 7.356.217 | 7.270.462 |
| III. Inversions immobiliàries | - | - |
| IV. Patrimoni públic del sòl | - | - |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i ass. | - | - |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | - | - |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | - | - |
| B) Actiu corrent | 1.734.076 | 1.885.570 |
| II. Existències | - | - |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 1.353.147 | 1.376.878 |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass. | - | - |
| V. Inversions financeres a curt termini | - | 2.074 |
| VI. Ajustos per periodificació | - | - |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 380.929 | 506.618 |
| Total actiu | 9.170.971 | 9.224.434 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 8.681.204 | 8.630.016 |
| I. Patrimoni | 3.763.515 | 3.763.515 |
| II. Patrimoni generat | 4.917.689 | 4.866.501 |
| 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 | 489.767 | 594.418 |
| I. Provisions a curt termini | - | - |
| II. Deutes a curt termini | 33.862 | 35.031 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini | - | - |
| IV. Creditors i altres comptes pera pagar a curt termini | 455.905 | 559.387 |
| V. Ajusts per periodificació | - | - |
| Total passiu | 9.170.971 | 9.224.434 |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| | Corrent | Anterior |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 229.175 | 252.155 |
| a) Imposts | - | - |
| b) Taxes | 229.175 | 252.155 |
| c) Contribucions especials | - | - |
| d) Ingressos urbanístics | - | - |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 2.250.000 | 2.306.000 |
| a) de l'exercici | 2.250.000 | 2.306.000 |
| b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | - | - |
| c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres | - | - |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | - | - |
| a) Vendes | - | - |
| b) Prestacions de serveis | - | - |
| c) Imputació d'ingr. per actius construits o adquirits per altres ent. | - | - |
| 4. Variació d'existències de prod.acabats i en curs i deterior. valor | - | - |
| 5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat | - | - |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 423.268 | 500.583 |
| 7. Excés de provisions | - | - |
| A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7) | 2.902.443 | 3.058.738 |
| 8. Despeses de personal | -1.018.142 | -912.797 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -1.148.863 | -1.013.857 |
| 10. Aprovisionaments | - | - |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -752.147 | -980.823 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | - | - |
| B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12) | -2.919.153 | -2.907.477 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | -16.710 | 151.261 |
| 13. Deterioament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda | - | - |
| 14. Altres partides no ordinàries | 80.375 | 79.932 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 63.665 | 231.193 |
| 15. Ingressos financers | 2.024 | 3.425 |
| 16. Despeses financeres | -538 | - |
| 17. Despeses financeres imputades a l'actiu | - | - |
| 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers | - | - |
| 19. Diferències de canvi | - | - |
| 20. Deterioament de valor, baixes i alienació d'actius i passius financers | -15.123 | -17.683 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | - | - |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | -13.637 | -14.258 |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III) | 50.029 | 216.935 |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | 4.508 | | | 4.508 |
| Bancs comptes operatius | 262.414 | 3.614.622 | 3.528.640 | 348.395 |
| Bancs restringts recapt. | 223.326 | 270.463 | 480.380 | 13.410 |
| Caixa restringida | - | 207.000 | 207.000 | |
| Bancs restringits pag. | 16.371 | 17.680 | 19.434 | 14.617 |
| Bancs comptes financers | - | | | |
| Altres | - | | | |
| Totals | 506.618 | 4.109.765 | 4.235.454 | 380.929 |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 78,0 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 407,0 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 0,6 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 1.244.309 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 5,3 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100,0 | % |
| 7. Cost financer | - | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 35,1 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| | Pendent 01/01/16 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/16 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a Llarg termini | a Curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a Llarg termini | a Curt termini | Total |
| Totals | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Institut de l'Esport Hípic de Mallorca

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAPÍTOLS INGRESSOS | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Cobrat | (d) | Pend. cobr. |
| 1. Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Taxes i altres ingressos | 324.220 | - | - | 324.220 | 279.532 | 9,4 | 86,2 | 232.296 | 83,1 | 47.235 |
| 4. Transferències corrents | 2.250.000 | - | - | 2.250.000 | 2.250.000 | 75,4 | 100,0 | 1.125.000 | 50,0 | 1.125.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 402.167 | - | - | 402.167 | 455.311 | 15,3 | 113,2 | 450.788 | 99,0 | 4.523 |
| 6. Alienació inversions reals | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Transferències capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Variació actius financers | 10.000 | 1.330.134 | 13.301,3 | 1.340.134 | | | | - | - | |
| 9. Variació passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total ingressos | 2.986.387 | 1.330.134 | 44,5 | 4.316.520 | 2.984.842 | 100,0 | 69,1 | 1.808.085 | 60,6 | 1.176.758 |
| CAPÍTOLS DESPESES | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Remuneració personal | 954.376 | 143.012 | 15,0 | 1.097.388 | 1.018.142 | 34,1 | 92,8 | 1.018.142 | 100,0 | - |
| 2. Compra béns i serveis | 782.010 | 419.988 | 53,7 | 1.201.998 | 721.334 | 24,1 | 60,0 | 627.258 | 87,0 | 94.076 |
| 3. Interessos | 3.000 | 10.000 | - | 13.000 | 538 | - | - | 538 | - | - |
| 4. Transferències corrents | 1.127.000 | 156.000 | 13,8 | 1.283.000 | 1.108.821 | 37,1 | 86,4 | 914.486 | 82,5 | 194.335 |
| 5. Fons de contingència | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. Inversions reals | 110.000 | 561.091 | 510,1 | 671.091 | 98.031 | 3,3 | 14,6 | 74.718 | 76,2 | 23.312 |
| 7. Transferències capital | - | 40.042 | | 40.042 | 40.042 | - | - | 40.042 | - | - |
| 8. Variació actius financers | 10.000 | - | | 10.000 | - | - | - | - | - | - |
| 9. Variació passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total despeses | 2.986.387 | 1.330.134 | 44,5 | 4.316.520 | 2.986.909 | 100,0 | 69,2 | 2.675.185 | 89,6 | 311.723 |
| SITUACIÓ ECONÒMICA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Final | | (c) | Mov. fons | (d) | Deut./credit. |
| Total ingressos | 2.986.387 | 1.330.134 | 44,5 | 4.316.520 | 2.984.842 | | 69,1 | 1.808.085 | 60,6 | 1.176.758 |
| Total despeses | 2.986.387 | 1.330.134 | 44,5 | 4.316.520 | 2.986.909 | | 69,2 | 2.675.185 | 89,6 | 311.723 |
| Diferències | | | | | -2.066 | | | -867.101 | | 865.034 |

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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | 2.902.689 | 1.290.091 | 44,4 | 4.192.780 | 2.880.759 | - | 68,7 | 2.570.292 | 89,2 | 310.467 |
| 4. Actua. caire econòmic | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Actua. caràcter general | 83.698 | 40.042 | 47,8 | 123.740 | 106.150 | 3,6 | 85,8 | 104.894 | 98,8 | 1.256 |
| 0. Deute públic | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | 2.986.387 | 1.330.134 | 44,5 | 4.316.520 | 2.986.909 | 100,0 | 69,2 | 2.675.185 | 89,6 | 311.723 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 2.984.842 | 2.848.836 | 136.007 |
| b. Operacions de capital | - | 138.073 | 138.073 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 2.984.842 | 2.986.909 | -2.066 |
| 2. Actius financers | | | - |
| 3. Passius financers | | | - |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 2.984.842 | 2.986.909 | -2.066 |
| 3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 413.545 |
| 4. Desviacions negatives de l'exercici | | | - |
| 5. Desviacions positives de l'exercici | | | - |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 411.479 |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fons líquids de tresoreria | | 380.929 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 1.614.577 |
| - del pressupost corrent | 1.176.758 | |
| - de pressupostos tancats | 414.693 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 23.126 | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 421.047 |
| - del pressupost corrent | 311.723 | |
| - de pressupostos tancats | 4.210 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 105.114 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | 6.905 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | 85 | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 6.990 | |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4) | | 1.581.364 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | | 268.420 |
| III. Excés de finançament afectat | | - |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) | | 1.312.944 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

DRETS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/16 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/16 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 1.341.567 | - | 1.341.567 | 1.184.076 | 157.491 |
| 2014 | 3.323 | - | 3.323 | 1.546 | 1.777 |
| 2013 | 6.104 | - | 6.104 | 270 | 5.834 |
| 2012 | 65.527 | - | 65.527 | 394 | 65.133 |
| 2011 i ant. | 190.870 | 3.441 | 187.429 | 2.970 | 184.459 |
| Total | 1.607.391 | 3.441 | 1.603.951 | 1.189.257 | 414.693 |

OBLIGACIONS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/16 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/16 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 451.821 | - | 451.821 | 449.017 | 2.804 |
| 2014 | - | - | | - | |
| 2013 | 1.406 | - | 1.406 | - | 1.406 |
| 2012 | - | - | - | - | - |
| 2011 i ant. | - | - | - | - | - |
| Total | 453.227 | - | 453.227 | 449.017 | 4.210 |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 69,0 | % |
| 2 Realització pagaments | 90,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 3,5 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,2 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 5,00 | % |
| 6 Termini de pagament | 114,6 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 69,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 61,0 | % |
| 9 Autonomia | 25,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | 8,0 | % |
| 11 Termini de cobrament | 71,9 | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 0,5 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressupostos tancats | 99,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressupostos tancats | 74,0 | % |

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: 2016 |
|---|---|---|---|
| | | Tipus: Organisme Autònom | Població: 861.430 |

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 19.261.160 | 18.319.028 |
| I. Immobilitzat intangible | 410.181 | 406.518 |
| II. Immobilitzat material | 18.850.980 | 17.912.510 |
| 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 | 38.043.735 | 41.174.866 |
| II. Existències | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 29.325.001 | 37.772.371 |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i ass. | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 85.849 | 76.945 |
| VI. Ajustos per periodificació | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 8.632.885 | 3.325.549 |
| Total actiu | 57.304.896 | 59.493.894 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 33.076.255 | 33.122.935 |
| I. Patrimoni | 640.678 | 640.678 |
| II. Patrimoni generat | 32.435.577 | 32.482.257 |
| III. Ajustos per canvi de valor | | |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats | | |
| B) Passiu no corrent | 230.543 | 389.880 |
| I. Provisions a llarg termini | 230.543 | 389.880 |
| II. Deutes a llarg termini | | |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a llarg termini | | |
| V. Ajusts per periodificació a llarg termini | | |
| C) Passiu corrent | 23.998.097 | 25.981.079 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 887.621 | 930.246 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 23.110.476 | 25.050.833 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| Total passiu | 57.304.896 | 59.493.894 |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| | Corrent | Anterior |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | 642 | 5.722 |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | 642 | 5.722 |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 155.064.297 | 148.172.190 |
| a) de l'exercici | 155.064.297 | 148.172.190 |
| b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 5.277.278 | 5.111.069 |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | 5.277.278 | 5.111.069 |
| c) Imputació d'ingr. per actius construïts o adquirits per altres ent. | | |
| 4. Variació d'existències de prod.acabats i en curs i deterior. valor | | |
| 5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 369.092 | 155.835 |
| 7. Excés de provisions | 389.880 | |
| A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7) | 161.101.189 | 153.444.816 |
| 8. Despeses de personal | -52.414.689 | -48.923.866 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -33.624.152 | -23.385.663 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -74.598.843 | -70.425.265 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12) | -160.637.684 | -142.734.793 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 463.504 | 10.710.023 |
| 13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | -40.570 | 17.200 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 422.935 | 10.727.223 |
| 15. Ingressos financers | 17.601 | 15.431 |
| 16. Despeses financeres | -198.548 | |
| 17. Despeses financeres imputades a l'actiu | | |
| 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers | | |
| 19. Diferències de canvi | | |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alienació d'actius i passius financers | -278.041 | -85.694 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | -458.988 | -70.263 |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III) | -36.053 | 10.656.961 |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 1.741.358 | 170.115.937 | 165.986.167 | 5.871.128 |
| Bancs restringts recapt. | 1.544.759 | 5.135.710 | 3.958.869 | 2.721.601 |
| Caixa restringida | | | | |
| Bancs restringits pag. | 39.432 | 137.906 | 137.182 | 40.156 |
| Bancs comptes financers | | | | |
| Altres | | | | |
| Totals | 3.325.549 | 175.389.554 | 170.082.218 | 8.632.885 |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 36,0 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 164,0 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 28,1 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 14.045.637,8 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) (*) | 41,9 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) (*) | 100,0 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 32,5 | % |

(*) 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 01/01/16 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/16 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a Llarg termini | a Curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a Llarg termini | a Curt termini | Total |
| Totals | | | | | | | | | |

Institut Mallorquí d'Afers Social

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAPÍTOLS INGRESSOS | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Cobrat | (d) | Pend. cobr. |
| 1. Imposts directes | | | | | | | | | | |
| 2. Imposts indirectes | | | | | | | | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | 5.046.044 | | | 5.046.044 | 5.595.892 | 3,5 | 110,9 | 4.577.951 | 81,8 | 1.017.941 |
| 4. Transferències corrents | 149.965.088 | 5.946.686 | 4,0 | 155.911.773 | 154.801.797 | 96,3 | 99,3 | 126.460.155 | 81,7 | 28.341.642 |
| 5. Ingressos patrimonials | 29.940 | | | 29.940 | 30.074 | 0,0 | 100,4 | 29.578 | 98,4 | 496 |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | 262.500 | | | 262.500 | 262.500 | 0,2 | 100,0 | 262.500 | 100,0 | |
| 8. Variació actius financers | 115.000 | 15.369.848 | 13.365,1 | 15.484.848 | 106.105 | 0,1 | 0,7 | 35.599 | 33,6 | 70.506 |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 155.418.572 | 21.316.533 | 13,7 | 176.735.105 | 160.796.368 | 100,0 | 91,0 | 131.365.783 | 81,7 | 29.430.586 |
| CAPÍTOLS DESPESES | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Remuneració personal | 54.389.381 | -1.023.384 | -1,9 | 53.365.998 | 52.407.825 | 32,4 | 98,2 | 52.407.269 | 100,0 | 556 |
| 2. Compra béns i serveis | 79.688.978 | 1.253.058 | 1,6 | 80.942.037 | 74.259.932 | 46,0 | 91,7 | 62.537.086 | 84,2 | 11.722.846 |
| 3. Interessos | 2.500 | 206.000 | 8.240,0 | 208.500 | 198.548 | 0,1 | 95,2 | 33.654 | 17,0 | 164.893 |
| 4. Transferències corrents | 20.960.212 | 3.412.233 | 16,3 | 24.372.445 | 23.048.151 | 14,3 | 94,6 | 15.092.573 | 65,5 | 7.955.577 |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | | 6.784.688 | | 6.784.688 | 921.251 | 0,6 | 13,6 | 703.063 | 76,3 | 218.188 |
| 7. Transferències capital | 262.500 | 10.683.937 | 4.070,1 | 10.946.437 | 10.576.001 | 6,5 | 96,6 | 10.453.470 | 98,8 | 122.531 |
| 8. Variació actius financers | 115.000 | | | 115.000 | 100.677 | 0,1 | 87,5 | 100.677 | 100,0 | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total despeses | 155.418.572 | 21.316.533 | 13,7 | 176.735.105 | 161.512.384 | 100,0 | 91,4 | 141.327.793 | 87,5 | 20.184.591 |
| SITUACIÓ ECONÒMICA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Final | | (c) | Mov. fons | (d) | Deut./credit. |
| Total ingressos | 155.418.572 | 21.316.533 | 13,7 | 176.735.105 | 160.796.368 | | 91,0 | 131.365.783 | 81,7 | 29.430.586 |
| Total despeses | 155.418.572 | 21.316.533 | 13,7 | 176.735.105 | 161.512.384 | | 91,4 | 141.327.793 | 87,5 | 20.184.591 |
| Diferències | | | | | -716.016 | | | -9.962.010 | | 9.245.994 |

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 | 154.929.402 | 12.934.980 | 8,3 | 167.864.383 | 152.737.958 | 94,6 | 91,0 | 132.554.880 | 86,8 | 20.183.079 |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | | | | | | | | | | |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | 489.170 | 8.381.553 | 1.713,4 | 8.870.723 | 8.774.426 | 5,4 | 98,9 | 8.772.913 | 100,0 | 1.513 |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| Total | 155.418.572 | 21.316.533 | 13,7 | 176.735.105 | 161.512.384 | 100,0 | 91,4 | 141.327.793 | 87,5 | 20.184.591 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 160.427.763 | 149.914.455 | 10.513.308 |
| b. Operacions de capital | 262.500 | 11.497.252 | -11.234.752 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 160.690.263 | 161.411.707 | -721.444 |
| 2. Actius financers | 106.105 | 100.677 | 5.428 |
| 3. Passius financers | | | |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 160.796.368 | 161.512.384 | -716.016 |
| 3. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 8.381.553 |
| 4. Desviacions negatives de l'exercici | | | 1.959.713 |
| 5. Desviacions positives de l'exercici | | | 1.101.282 |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 8.523.967 |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fons líquids de tresoreria | | 8.632.885 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 30.690.293 |
| - del pressupost corrent | 29.430.586 | |
| - de pressupostos tancats | 1.259.305 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 402 | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 23.688.762 |
| - del pressupost corrent | 20.184.591 | |
| - de pressupostos tancats | 484.881 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 3.019.289 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | 21.344 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 21.344 | |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4) | | 15.655.760 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | | 1.297.570 |
| III. Excés de finançament afectat | | 6.128.643 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) | | 8.229.547 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

DRETS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/16 | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/16 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 37.508.739 | -7.760 | 37.500.979 | 37.356.710 | 144.269 |
| 2014 | 294.995 | -13.348 | 281.648 | 196.064 | 85.583 |
| 2013 | 121.037 | | 121.037 | 8.260 | 112.777 |
| 2012 | 37.491 | | 37.491 | 537 | 36.954 |
| 2011 i ant. | 880.510 | | 880.510 | 788 | 879.722 |
| Total | 38.842.771 | -21.107 | 38.821.664 | 37.562.359 | 1.259.305 |

OBLIGACIONS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/16 | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/16 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 23.055.602 | | 23.055.602 | 23.048.102 | 7.500 |
| 2014 | 74.279 | | 74.279 | 70.111 | 4.168 |
| 2013 | 22.379 | | 22.379 | 875 | 21.504 |
| 2012 | 131.958 | | 131.958 | | 131.958 |
| 2011 i ant. | 319.752 | | 319.752 | | 319.752 |
| Total | 23.603.969 | | 23.603.969 | 23.119.088 | 484.881 |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 91,0 | % |
| 2 Realització pagaments | 88,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 187,5 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 13,4 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 7,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 13,3 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 91,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 82,0 | % |
| 9 Autonomia | 4,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | 0,0 | % |
| 11 Termini de cobrament | 11,6 | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 9,9 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 98,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 97,0 | % |

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

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

| Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: | Exercici: | 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | Tipus: org. autòn. | Població: | 861.430 |

## BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 113.433 | 91.916 |
| I. Immobilitzat intangible | | |
| II. Immobilitzat material | 113.433 | 91.916 |
| III. Inversions immobiliàries | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 2.431.869 | 2.571.651 |
| II. Existències | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 2.218.578 | 2.421.991 |
| IV. Inversions financeres a c/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 1.497 | |
| VI. Ajustos per periodificació | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 211.795 | 149.660 |
| Total actiu | 2.545.302 | 2.663.568 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 2.239.150 | 2.525.332 |
| I. Patrimoni | | |
| II. Patrimoni generat | 2.239.150 | 2.525.332 |
| 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 | 306.152 | 138.236 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 1 | 6.000 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 306.151 | 132.236 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| Total passiu | 2.545.302 | 2.663.568 |

## 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 | 615.000 | 600.000 |
| a) de l'exercici | 615.000 | 600.000 |
| b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | | |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | | |
| c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats | | |
| 4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 2.049.344 | 1.172.452 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7) | 2.664.344 | 1.772.452 |
| 8. Despeses de personal | -1.054.948 | -671.883 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -147.332 | |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -40.064 | -16.027 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12) | -1.242.343 | -687.910 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 1.422.000 | 1.084.542 |
| 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 | -134.750 | -196.229 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 1.287.250 | 888.313 |
| 15. Ingressos financers | 79.814 | 29.998 |
| 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 | -1.693.177 | -667.135 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | -1.613.363 | -637.137 |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III) | -326.113 | 251.176 |

## ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 110.153 | 1.295.105 | 1.268.751 | 136.507 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Caixa restringida | | | | |
| Bancs restringits pag. | 39.507 | 150.338 | 114.557 | 75.288 |
| Bancs comptes financers | | | | |
| Altres | | | | |
| Totals | 149.660 | 1.445.443 | 1.383.308 | 211.795 |

## INDICADORS FINANCERS

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 69 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 39 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 0 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 2.125.717 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 12 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 40 | % |

## ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

| | Pendent 01/01/16 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/16 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a Llarg termini | a Curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a Llarg termini | a Curt termini | Total |
| Totals | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territori

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAPÍTOLS INGRESSOS | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Cobrat | (d) | Pend. cobr. |
| 1. Impostos directes | | | | | | | | | | |
| 2. Impostos indirectes | | | | | | | | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | 768.500 | | | 768.500 | 2.125.951 | 77,5 | 276,6 | 167.490 | 7,9 | 1.958.461 |
| 4. Transferències corrents | 615.000 | | | 615.000 | 615.000 | 22,4 | 100,0 | | | 615.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | | | | | 44 | 0,0 | | 44 | 100,0 | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | 6.000 | 147.332 | 2.455,5 | 153.332 | 2.993 | | 2,0 | 1.497 | 50,0 | 1.497 |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 1.389.500 | 147.332 | 10,6 | 1.536.832 | 2.743.989 | 100,0 | 178,5 | 169.031 | 6,2 | 2.574.957 |
| CAPÍTOLS DESPESES | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Remuneració personal | 1.134.355 | | | 1.134.355 | 1.054.948 | 83,3 | 93,0 | 1.054.948 | 100,0 | |
| 2. Compra béns i serveis | 229.145 | -24.163 | -10,5 | 204.982 | 40.064 | 3,2 | 19,5 | 39.970 | 99,8 | 94 |
| 3. Interessos | | | | | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | | | | | | | | | | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 20.000 | 24.163 | 120,8 | 44.163 | 21.516 | 1,7 | 48,7 | 21.516 | 100,0 | |
| 7. Transferències capital | | 147.332 | | 147.332 | 147.332 | 11,6 | 100,0 | 147.332 | 100,0 | |
| 8. Variació actius financers | 6.000 | | | 6.000 | 2.993 | 0,2 | 49,9 | 2.993 | 100,0 | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total despeses | 1.389.500 | 147.332 | 10,6 | 1.536.832 | 1.266.853 | 100,0 | 82,4 | 1.266.759 | 100,0 | 94 |
| SITUACIÓ ECONÒMICA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Final | | (c) | Mov. fons | (d) | Deut./credit. |
| Total ingressos | 1.389.500 | 147.332 | 10,6 | 1.536.832 | 2.743.989 | | 178,5 | 169.031 | 6,2 | 2.574.957 |
| Total despeses | 1.389.500 | 147.332 | 10,6 | 1.536.832 | 1.266.853 | | 82,4 | 1.266.759 | 100,0 | 94 |
| Diferències | | | | | 1.477.136 | | | -1.097.728 | | 2.574.863 |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ÀREA DE DESPESA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Serveis públics bàsics | 1.389.500 | 147.332 | 10,6 | 1.536.832 | 1.266.853 | 100,0 | 82,4 | 1.266.759 | 100,0 | 94 |
| 2. Actua. protec. i prom. social | | | | | | | | | | |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | | | | | | | | | | |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | | | | | | | | | | |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| Total | 1.389.500 | 147.332 | 10,6 | 1.536.832 | 1.266.853 | 100,0 | 82,4 | 1.266.759 | 100,0 | 94 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 2.740.995 | 1.095.012 | 1.645.984 |
| b. Altres operacions no financeres | | 168.848 | -168.848 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 2.740.995 | 1.263.860 | 1.477.136 |
| 2. Actius financers | 2.993 | 2.993 | |
| 3. Passius financers | | | |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 2.743.989 | 1.266.853 | 1.477.136 |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 147.332 |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 1.624.467 |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fons líquids de tresoreria | | 211.795 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 11.727.948 |
| - del pressupost corrent | 2.574.957 | |
| - de pressuposts tancats | 9.142.161 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 10.829 | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 306.058 |
| - del pressupost corrent | | |
| - de pressuposts tancats | | |
| - d'operacions no pressupostàries | 306.058 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4) | | 11.633.684 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | | 9.507.873 |
| III. Excés de finançament afectat | | |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) | | 2.125.811 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

DRETS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 1.760.911 | | 1.760.911 | 2.668 | 1.758.243 |
| 2014 | 2.070.267 | -45.717 | 2.024.550 | 4.855 | 2.019.695 |
| 2013 | 1.393.489 | | 1.393.489 | 576.127 | 817.362 |
| 2012 | 3.819.527 | -45.940 | 3.773.588 | 389.930 | 3.383.657 |
| 2011 i ant. | 1.185.478 | | 1.185.478 | 22.274 | 1.163.204 |
| Total | 10.229.673 | -91.657 | 10.138.016 | 995.855 | 9.142.161 |

OBLIGACIONS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 8.050 | | 8.050 | 8.050 | |
| 2014 | | | | | |
| 2013 | | | | | |
| 2012 | | | | | |
| 2011 i ant. | | | | | |
| Total | | | | | |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 82,4 | % |
| 2 Realització pagaments | 100,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 1,5 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,2 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 13,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 9,5 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 179,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 6,0 | % |
| 9 Autonomia | 78,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | 817,5 | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 1,9 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 100,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 10,0 | % |

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

# Consorcio Eurolocal-Mallorca

| Consorci Eurolocal-Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: | Exercici: | 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | Tipus: consorci | Població: | 861.430 |

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 9.452 | 8.720 |
| I. Immobilitzat intangible | | |
| II. Immobilitzat material | 9.452 | 8.720 |
| III. Inversions immobiliàries | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 109.812 | 96.713 |
| II. Existències | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 39.570 | 61.970 |
| 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 | 70.242 | 34.743 |
| Total actiu | 119.264 | 105.433 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 53.434 | 68.764 |
| I. Patrimoni | | |
| II. Patrimoni generat | 53.434 | 68.764 |
| 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 | 65.830 | 36.669 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 732 | 6.564 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 65.098 | 30.105 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| Total passiu | 119.264 | 105.433 |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| | Corrent | Anterior |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | | |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | | |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 193.291 | 193.291 |
| a) de l'exercici | 193.291 | 193.291 |
| 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 ordinària (1+2+3+4+5+6+7) | 193.291 | 193.291 |
| 8. Despeses de personal | -99.195 | -99.195 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | | |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -54.522 | -54.522 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | | |
| B) total despeses de gestió ordinària (8+9+10+11+12) | -153.717 | -153.717 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 39.574 | 39.574 |
| 13. Deterioament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda | | |
| 14. Altres partides no ordinàries | | |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 39.574 | 39.574 |
| 15. Ingressos financers | | |
| 16. Despeses financeres | | |
| 17. Despeses financeres imputades a l'actiu | | |
| 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers | | |
| 19. Diferències de canvi | | |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers | | |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | | |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III) | 39.574 | 39.574 |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 31.738 | 253.212 | 217.713 | 67.237 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Caixa restringida | | | | |
| Bancs restringits pag. | | | | |
| Bancs comptes financers | | | | |
| Altres | 3.005 | 829 | 829 | 3.005 |
| Totals | 34.743 | 254.041 | 218.543 | 70.242 |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 107,0 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 167,0 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 0,1 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 43.981,4 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 55,2 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100,0 | % |
| 7. Cost financer | #¡VALOR! | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 51,3 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| | Pendent 01/01/16 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/16 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a Llarg termini | a Curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a Llarg termini | a Curt termini | Total |
| Totals | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Consorci Eurolocal-Mallorca

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAPÍTOLS INGRESSOS | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Cobrat | (d) | Pend. cobr. |
| 1. Imposts directes | | | | | | | | | | |
| 2. Imposts indirectes | | | | | | | | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | | | | | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | 265.143 | | | 265.143 | 217.223 | 100,0 | 81,9 | 177.653 | 81,8 | 39.570 |
| 5. Ingressos patrimonials | | | | | | | | | | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | | 63.826 | | 63.826 | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 265.143 | 63.826 | 24,1 | 328.969 | 217.223 | 100,0 | 66,0 | 177.653 | 81,8 | 39.570 |
| CAPÍTOLS DESPESES | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Remuneració personal | 111.980 | | | 111.980 | 91.409 | 37,7 | 81,6 | 89.415 | 97,8 | 1.994 |
| 2. Compra béns i serveis | 153.163 | 23.034 | 15,0 | 176.197 | 110.567 | 45,6 | 62,8 | 95.265 | 86,2 | 15.303 |
| 3. Interessos | | | | | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | | | | | | | | | | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | | 5.000 | | 5.000 | 4.514 | 1,9 | 90,3 | 3.782 | 83,8 | 732 |
| 7. Transferències capital | | 35.792 | | 35.792 | 35.792 | 14,8 | 100,0 | | | 35.792 |
| 8. Variació actius financers | | | | | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total despeses | 265.143 | 63.826 | 24,1 | 328.969 | 242.282 | 100,0 | 73,6 | 188.461 | 77,8 | 53.821 |
| SITUACIÓ ECONÒMICA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Final | | (c) | Mov. fons | (d) | Deut./credit. |
| Total ingressos | 265.143 | 63.826 | 24,1 | 328.969 | 217.223 | | 66,0 | 177.653 | 81,8 | 39.570 |
| Total despeses | 265.143 | 63.826 | 24,1 | 328.969 | 242.282 | | 73,6 | 188.461 | 77,8 | 53.821 |
| Diferències | | | | | -25.059 | | | -10.808 | | -14.251 |

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 | 265.143 | 28.034 | 10,6 | 293.178 | 206.490 | 85,2 | 70,4 | 188.461 | 91,3 | 18.029 |
| 9. Actua. caràcter general | | 35.792 | | 35.792 | 35.792 | 14,8 | 100,0 | | | 35.792 |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| Total | 265.143 | 63.826 | 24,1 | 328.969 | 242.282 | 100,0 | 73,6 | 188.461 | 77,8 | 53.821 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 217.223 | 201.976 | 15.246 |
| b. Altres operacions no financeres | | 40.306 | -40.306 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 217.223 | 242.282 | -25.059 |
| 2. Actius financers | | | |
| 3. Passius financers | | | |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 217.223 | 242.282 | -25.059 |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 62.328 |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 37.269 |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fons líquids de tresoreria | | 70.242 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 39.570 |
| - del pressupost corrent | 39.570 | |
| - de pressupostos tancats | | |
| - d'operacions no pressupostàries | | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 65.830 |
| - del pressupost corrent | 53.821 | |
| - de pressupostos tancats | | |
| - d'operacions no pressupostàries | 12.010 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4) | | 43.981 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | | |
| III. Excés de finançament afectat | | |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) | | 43.981 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

DRETS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 61.970 | | 61.970 | 61.970 | |
| 2014 | | | | | |
| 2013 | | | | | |
| 2012 | | | | | |
| 2011 i ant. | | | | | |
| Total | 61.970 | | 61.970 | 61.970 | |

OBLIGACIONS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 25.938 | -5.215 | 20.724 | 20.724 | |
| 2014 | | | | | |
| 2013 | | | | | |
| 2012 | | | | | |
| 2011 i ant. | | | | | |
| Total | 25.938 | -5.215 | 20.724 | 20.724 | |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 74,0 | % |
| 2 Realització pagaments | 78,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 0,3 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,1 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 17,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 10,2 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 66,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 82,0 | % |
| 9 Autonomia | | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | s.d. | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 0,0 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressupostos tancats | 100,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressupostos tancats | 100,0 | % |

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

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

| Consorci de les Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca | Illa: Mallorca | Codi: 07000 | Exercici: 2016 |
|---|---|---|---|
| | | Tipus: consorci | Població: 861.430 |

**BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)**

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 180.324 | 107.794 |
| I. Immobilitzat intangible | 112.413 | 63.487 |
| II. Immobilitzat material | 66.600 | 42.997 |
| III. Inversions immobiliàries | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | 1.310 | 1.310 |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 1.552.120 | 926.550 |
| II. Existències | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 799.947 | 376.599 |
| 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 | 752.173 | 549.951 |
| Total actiu | 1.732.444 | 1.034.344 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 1.099.430 | 819.701 |
| I. Patrimoni | 20.834 | 20.834 |
| II. Patrimoni generat | 1.078.596 | 798.867 |
| 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 | 633.014 | 214.644 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 15.637 | 18.485 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 617.378 | 196.159 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| Total passiu | 1.732.444 | 1.034.344 |

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL (imports en euros)**

| | Corrent | Anterior |
|---|---|---|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics | | |
| a) Imposts | | |
| b) Taxes | | |
| c) Contribucions especials | | |
| d) Ingressos urbanístics | | |
| 2. Transferències i subvencions rebudes | 1.156.936 | 1.048.866 |
| a) de l'exercici | 1.156.936 | 1.048.866 |
| b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | 518.761 | 522.008 |
| a) Vendes | -140 | |
| b) Prestacions de serveis | 518.901 | 522.008 |
| c) Imputació d'ingressos per actius construts o adquirits per altres entitats | | |
| 4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | 200.112 | 1 |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7) | 1.875.809 | 1.570.875 |
| 8. Despeses de personal | -903.562 | -911.706 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | | |
| 10. Aprovisionaments | -400.482 | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -157.701 | -128.770 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | -8.316 | -44.475 |
| B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12) | -1.470.061 | -1.084.951 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 405.748 | 485.925 |
| 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 ordinaries | | 366 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 405.748 | 486.291 |
| 15. Ingressos financers | 279 | 370 |
| 16. Despeses financeres | -57 | -8.984 |
| 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 | -126.266 | -25.074 |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | -126.045 | -33.689 |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III) | 279.703 | 452.602 |

**ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 549.219 | 1.325.774 | 1.123.939 | 751.055 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Caixa restringida | | | | |
| Bancs restringits pag. | | | | |
| Bancs comptes financers | | | | |
| Altres | 732 | 7.583 | 7.197 | 1.118 |
| Totals | 549.951 | 1.333.357 | 1.131.135 | 752.173 |

**INDICADORS FINANCERS**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 119,0 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 276,0 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 0,7 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 919.106,1 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 36,5 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100,0 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | 48,2 | % |

**ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)**

| | Pendent 01/01/16 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/16 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 527.610 | | | 527.610 | 718.873 | 38,3 | 136,3 | 591.615 | 82,3 | 127.258 |
| 4. Transferències corrents | 1.156.936 | | | 1.156.936 | 1.156.936 | 61,7 | 100,0 | 573.289 | 49,6 | 583.646 |
| 5. Ingressos patrimonials | 200 | | | 200 | 279 | 0,0 | 139,3 | 279 | 100,0 | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | | 700.482 | | 700.482 | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 1.684.746 | 700.482 | 41,6 | 2.385.228 | 1.876.087 | 100,0 | 78,7 | 1.165.183 | 62,1 | 710.905 |
| CAPÍTOLS DESPESES | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Remuneració personal | 1.119.620 | | | 1.119.620 | 903.562 | 60,4 | 80,7 | 903.562 | 100,0 | |
| 2. Compra béns i serveis | 447.560 | 230.000 | 51,4 | 677.560 | 110.675 | 7,4 | 16,3 | 76.369 | 69,0 | 34.306 |
| 3. Interessos | 1.500 | | | 1.500 | 57 | 0,0 | 3,8 | 52 | 91,3 | 5 |
| 4. Transferències corrents | | | | | | | | | | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 116.066 | 70.000 | 60,3 | 186.066 | 80.845 | 5,4 | 43,4 | 68.232 | 84,4 | 12.613 |
| 7. Transferències capital | | 400.482 | | 400.482 | 400.482 | 26,8 | 100,0 | | | 400.482 |
| 8. Variació actius financers | | | | | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total despeses | 1.684.746 | 700.482 | 41,6 | 2.385.228 | 1.495.621 | 100,0 | 62,7 | 1.048.215 | 70,1 | 447.406 |
| SITUACIÓ ECONÒMICA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Final | | (c) | Mov. fons | (d) | Deut./credit. |
| Total ingressos | 1.684.746 | 700.482 | 41,6 | 2.385.228 | 1.876.087 | | 78,7 | 1.165.183 | 62,1 | 710.905 |
| Total despeses | 1.684.746 | 700.482 | 41,6 | 2.385.228 | 1.495.621 | | 62,7 | 1.048.215 | 70,1 | 447.406 |
| Diferències | | | | | 380.466 | | | 116.968 | | 263.499 |

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

**LIQUIDACIO PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ÀREA DE DESPESA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Serveis públics bàsics | | | | | | | | | | |
| 2. Actua. protec. i prom. social | | | | | | | | | | |
| 3. Prod.béns públics car.pref. | | | | | | | | | | |
| 4. Actua. caire econòmic | 1.684.746 | 300.000 | 17,8 | 1.984.746 | 1.095.139 | 73,2 | 55,2 | 1.048.215 | 95,7 | 46.924 |
| 9. Actua. caràcter general | | 400.482 | | 400.482 | 400.482 | 26,8 | 100,0 | | | 400.482 |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| Total | 1.684.746 | 700.482 | 41,6 | 2.385.228 | 1.495.621 | 100,0 | 62,7 | 1.048.215 | 70,1 | 447.406 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 1.876.087 | 1.014.294 | 861.793 |
| b. Altres operacions no financeres | | 481.327 | -481.327 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 1.876.087 | 1.495.621 | 380.466 |
| 2. Actius financers | | | |
| 3. Passius financers | | | |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 1.876.087 | 1.495.621 | 380.466 |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 400.482 |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | 289.107 |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 491.841 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

DRETS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 249.830 | | 249.830 | 130.446 | 119.384 |
| 2014 | 62.765 | | 62.765 | 15.804 | 46.961 |
| 2013 | 29.264 | | 29.264 | 8.600 | 20.664 |
| 2012 | 34.599 | | 34.599 | | 34.599 |
| 2011 i ant. | 63.965 | | 63.965 | 5.948 | 58.017 |
| Total | 440.422 | | 440.422 | 160.798 | 279.624 |

OBLIGACIONS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 37.407 | | 37.407 | 37.407 | |
| 2014 | 45 | | | | |
| 2013 | | | | | |
| 2012 | | | | | |
| 2011 i ant. | 69.887 | | 69.932 | 35.457 | 34.475 |
| Total | 107.338 | | 107.338 | 72.864 | 34.475 |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fons líquids de tresoreria | | 752.173 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 992.535 |
| - del pressupost corrent | 710.905 | |
| - de pressupostos tancats | 279.624 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 2.006 | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 532.091 |
| - del pressupost corrent | 447.406 | |
| - de pressupostos tancats | 34.475 | |
| - d'operacions no pressupostàries | 50.211 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | -6.858 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | 8.745 | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 1.887 | |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4) | | 1.205.759 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | | 193.164 |
| III. Excés de finançament afectat | | 589.107 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) | | 423.488 |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 63,0 | % |
| 2 Realització pagaments | 70,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 1,7 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 0,6 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 32,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 27,7 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 79,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | 62,0 | % |
| 9 Autonomia | 38,0 | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | 32,5 | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 0,6 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 68,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 37,0 | % |

Font: elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per l'ens local i pel Consell de Mallorca

# Consorcio Sierra de Tramuntana Patrimonio Mundial

| Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial | Illa: Mallorca | Codi: | Exercici: | 2016 |
|---|---|---|---|---|
| | | Tipus: consorci | Població: | 861.430 |

## BALANÇ DE SITUACIÓ (imports en euros)

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 181.375 | 236.800 |
| I. Immobilitzat intangible | 140.850 | 200.850 |
| II. Immobilitzat material | 40.525 | 35.950 |
| III. Inversions immobiliàries | | |
| IV. Patrimoni públic del sòl | | |
| V. Inversions financeres a ll/t en entitats del grup, multigrup i assoc. | | |
| VI. Inversions financeres a llarg termini | | |
| VII. Deutors i altres comptes per cobrar a llarg termini | | |
| B) Actiu corrent | 2.548.074 | 2.352.692 |
| II. Existències | | |
| III. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini | 2.200.017 | 2.317.730 |
| 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 | 348.057 | 34.962 |
| Total actiu | 2.729.449 | 2.589.493 |

| PATRIMONI NET I PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior |
|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 2.635.757 | 2.390.321 |
| I. Patrimoni | | |
| II. Patrimoni generat | 2.635.757 | 2.390.321 |
| 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 | 93.692 | 199.172 |
| I. Provisions a curt termini | | |
| II. Deutes a curt termini | 6.195 | 151.513 |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a c/t | | |
| IV. Creditors i altres comptes per pagar a curt termini | 87.497 | 47.659 |
| V. Ajusts per periodificació | | |
| Total passiu | 2.729.449 | 2.589.493 |

## 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 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| a) de l'exercici | 1.500.000 | 1.500.000 |
| b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer | | |
| c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres | | |
| 3. Vendes i prestacions de serveis | | |
| a) Vendes | | |
| b) Prestacions de serveis | | |
| c) Imputació d'ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats | | |
| 4. Variació d'existències de prod.terminats i en curs i deteriorament de valor | | |
| 5. Treballs realitzats per a l'entitat per al seu immobilitzat | | |
| 6. Altres ingressos de gestió ordinària | | |
| 7. Excés de provisions | | |
| A) total ingressos de gestió ordinàira (1+2+3+4+5+6+7) | 1.500.036 | 1.500.000 |
| 8. Despeses de personal | | -50.832 |
| 9. Transferències i subvencions concedides | -1.040.171 | -705.952 |
| 10. Aprovisionaments | | |
| 11. Altres despeses de gestió ordinària | -145.935 | -125.688 |
| 12. Amortització de l'immobilitzat | -68.500 | |
| B) total despeses de gestió ordinàira (8+9+10+11+12) | -1.254.606 | -882.472 |
| I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B) | 245.430 | 617.528 |
| 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 ordinaries | | 248 |
| II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14) | 245.430 | 617.776 |
| 15. Ingressos financers | 6 | 16 |
| 16. Despeses financeres | | |
| 17. Despeses financeres imputades a l'actiu | | |
| 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers | | |
| 19. Diferències de canvi | | |
| 20. Deteriorament de valor, baixes i alien. d'actius i passius financers | | |
| 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres | | |
| III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21) | 6 | 16 |
| IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II+III) | 245.436 | 617.792 |

## ESTAT DE TRESORERIA (imports en euros)

| Comptes | Saldo inicial | Cobraments | Pagaments | Saldo final |
|---|---|---|---|---|
| Caixa operativa | | | | |
| Bancs comptes operatius | 31.962 | 1.623.967 | 1.310.855 | 345.074 |
| Bancs restringts recapt. | | | | |
| Caixa restringida | | | | |
| Bancs restringits pag. | | | | |
| Bancs comptes financers | | | | |
| Altres | 3.000 | 1.569 | 1.586 | 2.983 |
| Totals | 34.962 | 1.625.536 | 1.312.442 | 348.057 |

## INDICADORS FINANCERS

| | | |
|---|---|---|
| 1. Liquiditat immediata | 371,0 | % |
| 2. Solvència a curt termini | 2.720,0 | % |
| 3. Endeutament per habitant | 0,1 | EUR/h. |
| *Altres indicadors calculats per l'SCIB:* | | |
| 4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant) | 2.454.382,1 | EUR |
| 5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total) | 3,4 | % |
| 6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.) | 100,0 | % |
| 7. Cost financer | | % |
| 8. Despesa de personal sobre ingressos | | % |

## ESTAT DEL DEUTE (imports en euros)

| | Pendent 01/01/16 | | | Variacions | | | Pendent 31/12/16 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | a Llarg termini | a Curt termini | Total | Creacions | Amortització | Total | a Llarg termini | a Curt termini | Total |
| Totals | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial

**LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (imports en euros)**

| | PREVISIÓ | | | | EXECUCIÓ | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CAPÍTOLS INGRESSOS | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Cobrat | (d) | Pend. cobr. |
| 1. Imposts directes | | | | | | | | | | |
| 2. Imposts indirectes | | | | | | | | | | |
| 3. Taxes i altres ingressos | | | | | 248 | 0,0 | | 248 | 99,9 | 0 |
| 4. Transferències corrents | 1.500.000 | | | 1.500.000 | 1.500.000 | 100,0 | 100,0 | | | 1.500.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | | | | | 16 | 0,0 | | 16 | 100,0 | |
| 6. Alienació inversions reals | | | | | | | | | | |
| 7. Transferències capital | | | | | | | | | | |
| 8. Variació actius financers | | 1.938.948 | | 1.938.948 | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total ingressos | 1.500.000 | 1.938.948 | 129,3 | 3.438.948 | 1.500.264 | 100,0 | 43,6 | 264 | 0,0 | 1.500.000 |
| CAPÍTOLS DESPESES | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Liquidació | (b) | (c) | Pagat | (d) | Pend. pag. |
| 1. Remuneració personal | 63.872 | | | 63.872 | | | | | | |
| 2. Compra béns i serveis | 632.128 | | | 632.128 | 145.935 | 12,2 | 23,1 | 117.368 | 80,4 | 28.567 |
| 3. Interessos | | | | | | | | | | |
| 4. Transferències corrents | 64.000 | | | 64.000 | | | | | | |
| 5. Fons de contingència | | | | | | | | | | |
| 6. Inversions reals | 240.000 | 380.000 | 158,3 | 620.000 | 13.074 | 1,1 | 2,1 | 13.074 | 100,0 | |
| 7. Transferències capital | 500.000 | 1.558.948 | 311,8 | 2.058.948 | 1.040.171 | 86,7 | 50,5 | 982.265 | 94,4 | 57.906 |
| 8. Variació actius financers | | | | | | | | | | |
| 9. Variació passius financers | | | | | | | | | | |
| Total despeses | 1.500.000 | 1.938.948 | 129,3 | 3.438.948 | 1.199.181 | 100,0 | 34,9 | 1.112.708 | 92,8 | 86.473 |
| SITUACIÓ ECONÒMICA | Inicial | Modificació | (a) | Definitiva | Final | | (c) | Mov. fons | (d) | Deut./credit. |
| Total ingressos | 1.500.000 | 1.938.948 | 129,3 | 3.438.948 | 1.500.264 | | 43,6 | 264 | 0,0 | 1.500.000 |
| Total despeses | 1.500.000 | 1.938.948 | 129,3 | 3.438.948 | 1.199.181 | | 34,9 | 1.112.708 | 92,8 | 86.473 |
| Diferències | | | | | 301.083 | | | -1.112.444 | | 1.413.527 |

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. | 1.410.000 | 1.474.048 | 104,5 | 2.884.048 | 733.017 | 61,1 | 25,4 | 646.543 | 88,2 | 86.473 |
| 4. Actua. caire econòmic | | | | | | | | | | |
| 9. Actua. caràcter general | 90.000 | 464.900 | 516,6 | 554.900 | 466.164 | 38,9 | 84,0 | 466.164 | 100,0 | |
| 0. Deute públic | | | | | | | | | | |
| Total | 1.500.000 | 1.938.948 | 129,3 | 3.438.948 | 1.199.181 | 100,0 | 34,9 | 1.112.708 | 92,8 | 86.473 |

**RESULTAT PRESSUPOSTARI (imports en euros)**

| | Dret rec. nets | Oblig.rec.net. | Res. press. |
|---|---|---|---|
| a. Operacions corrents | 1.500.042 | 145.935 | 1.354.107 |
| b. Altres operacions no financeres | | 1.053.245 | -1.053.245 |
| 1. Total operacions no financeres (a + b) | 1.500.042 | 1.199.181 | 300.862 |
| 2. Actius financers | | | |
| 3. Passius financers | | | |
| Resultat pressupostari de l'exercici | 1.500.042 | 1.199.181 | 300.862 |
| 4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals | | | 464.900 |
| 5. Desviacions negatives de l'exercici | | | 575.271 |
| 6. Desviacions positives de l'exercici | | | 500.000 |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 841.033 |

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (imports en euros)**

| | | |
|---|---|---|
| 1. Fons líquids de tresoreria | | 348.057 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 2.200.000 |
| - del pressupost corrent | 1.500.000 | |
| - de pressupostos tancats | 700.000 | |
| - d'operacions no pressupostàries | | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 93.692 |
| - del pressupost corrent | 86.473 | |
| - de pressupostos tancats | | |
| - d'operacions no pressupostàries | 7.219 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | 17 |
| -(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva | | |
| (+) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva | 17 | |
| I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3+4) | | 2.454.382 |
| II. Saldos de cobrament dubtós | | |
| III. Excés de finançament afectat | | 1.398.776 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III) | | 1.055.606 |

**LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (imports en euros)**

DRETS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i canc. | Saldo total | Cobraments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 1.300.000 | | 1.300.000 | 600.000 | 700.000 |
| 2014 | 1.000.000 | | 1.000.000 | 1.000.000 | |
| 2013 | | | | | |
| 2012 | | | | | |
| 2011 i ant. | | | | | |
| Total | 2.300.000 | | 2.300.000 | 1.600.000 | 700.000 |

OBLIGACIONS

| Exercici | Saldo inicial 01/01/ | Modific. Anul·l i pres. | Saldo total | Pagaments | Pendent 31/12/ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2015 | 199.113 | | 199.113 | 199.113 | |
| 2014 | | | | | |
| 2013 | | | | | |
| 2012 | | | | | |
| 2011 i ant. | -92.052 | | -92.052 | -92.052 | |
| Total | 107.061 | | 107.061 | 107.061 | |

**INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)**

| | | |
|---|---|---|
| 1 Execució pressupost de despeses | 35,0 | % |
| 2 Realització pagaments | 93,0 | % |
| 3 Despeses per habitant | 1,4 | EUR/h. |
| 4 Inversió per habitant | 1,2 | EUR/h. |
| 5 Esforç inversor | 88,0 | % |
| 6 Termini de pagament | 15,0 | Dies |
| 7 Execució pressupost d'ingressos | 44,0 | % |
| 8 Realització de cobraments | | % |
| 9 Autonomia | | % |
| 10 Autonomia fiscal | | % |
| 11 Termini de cobrament | | Dies |
| 12 Superàvit o dèficit per habitant | 1,0 | EUR/h. |
| 13 Realització de pagaments pressuposts tancats | 100,0 | % |
| 14 Realització de cobraments pressuposts tancats | 70,0 | % |

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

# Radio y Televisión de Mallorca

| Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU | Illa: Mallorca | Exercici: 2016 |
|---|---|---|
| | Tipus: Societat mercantil | Població: 861.430 |

## BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 192 | 7.927 | -97,6% |
| 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 | 7.927 | -97,6% |
| VI. Actius per impost diferit | | | |
| VII. Deutors comercials no corrents | | | |
| B) Actiu corrent | 3.555.047 | 3.661.203 | -2,9% |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda | | 150.432 | -100,0% |
| II. Existències | | | |
| III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar | 370.463 | 236.397 | 56,7% |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | 156.440 | 8.363 | 1770,7% |
| 2. Accionistes per desembors aments exigits | | | |
| 3. Altres deutors | 214.023 | 228.034 | -6,1% |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term. | | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 3.134.994 | 3.254.994 | -3,7% |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 49.590 | 19.380 | 155,9% |
| Total actiu (A + B) | 3.555.239 | 3.669.130 | -3,1% |

| PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Patrimoni net | -10.124.320 | -10.010.774 | 1,1% |
| A-1) Fons propis | -10.124.320 | -10.010.774 | 1,1% |
| I. Capital | 300.000 | 300.000 | |
| II. Prima d'emissió | | | |
| III. Reserves | 15.494 | 15.494 | 0,0% |
| IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies) | | | |
| V. Resultats d'exercicis anteriors | -10.326.268 | -8.251.175 | 25,1% |
| VI. Altres aportacions de socis | | | |
| VII. Resultat de l'exercici | -113.545 | -2.075.093 | -94,5% |
| VIII. (Dividend a compte) | | | |
| IX. Altres instruments de patrimoni net | | | |
| A-2) Ajusts per canvis de valor | | | |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | | | |
| B) Passiu no corrent | 8.017 | 8.017 | 0,0% |
| I. Provisions a llarg termini | | | |
| II. Deutes a llarg termini | 8.017 | 8.017 | 0,0% |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | | |
| 2. Creditors per arrendament financer | | | |
| 3. Altres deutes a llarg termini | 8.017 | 8.017 | 0,0% |
| II. Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini | | | |
| IV. Passius per impost diferit | | | |
| V. Periodificacions a llarg termini | | | |
| VI. Creditors comercials no corrents | | | |
| VII. Deute amb caract. especials a llarg termini | | | |
| C) Passiu corrent | 13.671.542 | 13.671.887 | 0,0% |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la ven | | | |
| II. Provisions a curt termini | | | |
| III. Deutes a curt termini | 931.591 | 931.591 | 0,0% |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | | |
| 2. Creditors per arrendament financer | | | |
| 3. Altres deutes a curt termini | 931.591 | 931.591 | 0,0% |
| IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini | | | |
| V. Creditors comercials i altres comptes per pagar | 12.739.951 | 12.740.296 | 0,0% |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | |
| VII. Deute amb caract. especials a curt termini | | | |
| Total patrimoni net i passiu (A + B + C) | 3.555.239 | 3.669.130 | -3,1% |

## 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 | -29.046 | -29.046 | 0,0% |
| 7. Altres despeses d'explotació | -55.885 | -136.539 | -59,1% |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | | | |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres | | | |
| 10. Excessos de provisions | | | |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob. | -26.465 | -1.810.068 | -98,5% |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci | | | |
| 13. Altres resultats | -3.773 | -282.727 | -98,7% |
| A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | -115.168 | -2.258.380 | -94,9% |
| 14. Ingressos financers | 1.648 | 183.287 | -99,1% |
| 15. Despeses financeres | -25 | | |
| 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) | 1.623 | 183.287 | -99,1% |
| C) Resultat abans d'imposts (A + B) | -113.545 | -2.075.093 | -94,5% |
| 20. Imposts sobre beneficis | | | |
| D) Resultat de l'exercici (C + 20) | -113.545 | -2.075.093 | -94,5% |

| | 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 | 26 | 27 | % |
| 2. Termini de cobrament | 82.037 | 471 | dies |
| 3. Termini de pagament | 89.253 | 36.548 | dies |
| 4. Disponibilitat | | | % |
| 5. Garantia | 26 | 27 | % |
| 6. Exigibilitat | 385 | 373 | % |
| 7. Autonomia | -74 | -73 | % |
| 8. Autofinançament | -3 | -57 | % |
| 9. Estabilitat | | | % |
| 10. Acumulació | 1 | 21 | % |

## DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

| | Corrent | Anterior | |
|---|---|---|---|
| 1. Fons de maniobra | -10.116.494 | -10.010.684 | euros |
| 2. Nombre de treballadors | 1 | 1 | FTE |
| 3. Cost mitjà per treballador | 29.046 | 29.046 | euros |

## INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Denegada

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria:

Moyà Auditoria Balear, S.L.P.

# Fundación Casa Museo Llorenç Villalonga, Padre Ginard y Blai Bonet

| Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga, Pare Ginard i Blai Bonet | Illa: Mallorca | Exercici: 2016 |
|---|---|---|
| | Tipus: Fundació | Població: 861.430 |

## BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT (imports en euros)

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 2.887.775 | 2.931.644 | -1,5% |
| I. Immobilitzat intangible | 129.612 | 150.208 | -13,7% |
| II. Immobilitzat material | 2.758.099 | 2.776.854 | -0,7% |
| 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 | | 4.519 | -100,0% |
| B) Actiu corrent | 95.417 | 38.164 | 150,0% |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda | | | |
| II. Existències | 4.538 | 2.887 | 57,2% |
| III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar | 4.447 | 7.348 | -39,5% |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | | | |
| 2. Accionistes per desembors. exigits | | | |
| 3. Altres deutors | 4.447 | 7.348 | -39,5% |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term. | | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | | | |
| VI. Periodificacions a curt termini | 1.533 | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 84.899 | 27.929 | 204,0% |
| Total actiu (A + B) | 2.983.192 | 2.969.808 | 0,5% |

| PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 2.909.493 | 2.909.895 | 0,0% |
| A-1) Fons propis | 179.312 | 143.947 | 24,6% |
| I. Dotació fundacional | 166.860 | 166.860 | |
| II. Reserves | | | |
| III. Excedents d'exercicis anteriors | -22.914 | -29.940 | -23,5% |
| IV. Excedent de l'exercici | 35.365 | 7.027 | 403,3% |
| A-2) Ajusts per canvis de valor | | | |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | 2.730.182 | 2.765.948 | -1,3% |
| 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 | 73.699 | 59.913 | 23,0% |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda | | | |
| II. Provisions a curt termini | | | |
| III. Deutes a curt termini | 40.333 | 8.212 | 391,1% |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | 616 | | |
| 2. Creditors per arrendament financer | | | |
| 3. Altres deutes a curt termini | 39.717 | 8.212 | 383,6% |
| IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini | | 18.313 | -100,0% |
| V. Creditors comercials i altres comptes per pagar | 33.366 | 33.388 | -0,1% |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | |
| VII. Deute amb caract. especials a curt termini | | | |
| Total patrimoni net i passiu (A + B + C) | 2.983.192 | 2.969.808 | 0,5% |

## 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 | 364.497 | 344.143 | 5,9% |
| 4. Aprovisionaments | -6.726 | -10.132 | -33,6% |
| 5. Altres ingressos d'explotació | 10.711 | 10.109 | 6,0% |
| 6. Despeses de personal | -193.524 | -188.134 | 2,9% |
| 7. Altres despeses d'explotació | -153.977 | -145.395 | 5,9% |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | -129.710 | -113.407 | 14,4% |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres | 125.766 | 109.840 | 14,5% |
| 10. Excessos de provisions | | | |
| 11. Deteriorament i resultat per alien. de l'immob. | | | |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci | | | |
| 13. Altres resultats | 18.321 | 2 | |
| A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | 35.358 | 7.024 | 403,4% |
| 14. Ingressos financers | | 3 | -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) | | 3 | -100,0% |
| C) Resultat abans d'impostos (A + B) | 35.358 | 7.027 | 403,2% |
| 20. Imposts sobre beneficis | | | |
| D) Resultat de l'exercici (C + 20) | 35.358 | 7.027 | 403,2% |

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

| | Imports Corrent | Imports Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | s.d | s.d | |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | s.d | s.d | |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç. | s.d | s.d | |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | s.d | s.d | |
| E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv. | | | |

## INDICADORS I RATIOS (elaboració SCIB)

| | Corrent | Anterior | |
|---|---|---|---|
| 1. Solvència a curt termini | 123 | 59 | % |
| 2. Termini de cobrament | 152 | 265 | dies |
| 3. Termini de pagament | 167 | 141 | dies |
| 4. Disponibilitat | 115 | 47 | % |
| 5. Garantia | 4.048 | 4.957 | % |
| 6. Exigibilitat | 2 | 2 | % |
| 7. Autonomia | 3.948 | 4.857 | % |
| 8. Autofinançament | 4 | 4 | % |
| 9. Estabilitat | 99 | 101 | % |
| 10. Acumulació | 1 | | % |

## DADES D'INTERES (elaboració SCIB)

| | Corrent | Anterior | |
|---|---|---|---|
| 1. Fons de maniobra | 21.718 | -21.749 | euros |
| 2. Nombre de treballadors | 5 | 5 | FTE |
| 3. Cost mitjà per treballador | 38.705 | 37.627 | euros |

## INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Auditoria de legalitat ☑ Tipus d'opinió: Favorable

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

# Fundación Mallorca Turismo

| Fundació Mallorca Turisme | Illa: Mallorca | Exercici: 2016 |
|---|---|---|
| | Tipus: Fundació | Població: 861.430 |

## BALANÇ DE SITUACIO ABREUJAT (imports en euros)

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 22.305 | | |
| I. Immobilitzat intangible | 19.487 | | |
| II. Immobilitzat material | 2.818 | | |
| III. Inversions immobiliàries | | | |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. | | | |
| V. Inversions financeres a llarg termini | | | |
| VI. Actius per impost diferit | | | |
| VII. Deutors comercials no corrents | | | |
| B) Actiu corrent | 1.386.152 | 1.224.787 | 13,2% |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda | | | |
| II. Existències | | | |
| III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar | 1.174.256 | 1.174.256 | 0,0% |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | | | |
| 2. Accionistes per desembors ams exigits | | | |
| 3. Altres deutors | 1.174.256 | 1.174.256 | 0,0% |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term. | | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | | | |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 211.896 | 50.531 | 319,3% |
| Total actiu (A + B) | 1.408.457 | 1.224.787 | 15,0% |

| PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 307.483 | 285.988 | 7,5% |
| A-1) Fons propis | 285.177 | 285.988 | -0,3% |
| I. Dotació fundacional | 286.000 | 286.000 | |
| II. Reserves | -823 | -12 | 6755,5% |
| III. Excedents d'exercicis anteriors | | | |
| IV. Excedent de l'exercici | | | |
| A-2) Ajusts per canvis de valor | | | |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | 22.305 | | |
| B) Passiu no corrent | | | |
| I. Provisions a llarg termini | | | |
| II. Deutes a llarg termini | | | |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | | |
| 2. Creditors per arrendament financer | | | |
| 3. Altres deutes a llarg termini | | | |
| II. Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini | | | |
| IV. Passius per impost diferit | | | |
| V. Periodificacions a llarg termini | | | |
| VI. Credfitors comercials no corrents | | | |
| VII. Deute amb caract. especials a llarg termini | | | |
| C) Passiu corrent | 1.100.975 | 938.799 | 17,3% |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda | | | |
| II. Provisions a curt termini | | | |
| III. Deutes a curt termini | 1.053.052 | 934.870 | 12,6% |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | | | |
| 2. Creditors per arrendament financer | | | |
| 3. Altres deutes a curt termini | 1.053.052 | 934.870 | 12,6% |
| IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini | | | |
| V. Creditors comercials i altres comptes per pagar | 47.923 | 3.929 | 1119,8% |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | |
| VII. Deute amb caract. especials a curt termini | | | |
| Total patrimoni net i passiu (A + B + C) | 1.408.457 | 1.224.787 | 15,0% |

## COMPTE DE PERDUES I GUANYS (imports en euros)

| | Imports Corrent | Imports Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| 1. Import net de la xifra de negocis | | | |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric. | | | |
| 3. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia | 260.260 | 32.160 | 709,3% |
| 4. Aprovisionaments | | | |
| 5. Altres ingressos d'explotació | | | |
| 6. Despeses de personal | -59.420 | | |
| 7. Altres despeses d'explotació | -200.841 | -32.054 | 526,6% |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | -86 | | |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres | 86 | | |
| 10. Excessos de provisions | | | |
| 11. Deterioament i resultat per alien. de l'immob. | | | |
| 12. Diferència negativa de comb. de negoci | | | |
| 13. Altres resultats | | | |
| A) Result. exp. (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13) | -2 | 106 | -101,6% |
| 14. Ingressos financers | 2 | 5 | -66,0% |
| 15. Despeses financeres | | -111 | -100,0% |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ. | | | |
| 17. Diferències de canvi | | | |
| 18. Deterioament i resultat per alien. d'instrum. fin. | | | |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin. | | | |
| B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19) | 2 | -106 | -101,6% |
| C) Resultat abans d'impostos (A + B) | 0 | 0 | -100,0% |
| 20. Imposts sobre beneficis | | | |
| D) Resultat de l'exercici (C + 20) | 0 | 0 | -100,0% |

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

| | Imports Corrent | Imports Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | s.d | s.d | |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | s.d | s.d | |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç. | s.d | s.d | |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | s.d | s.d | |
| E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv. | | | |

## INDICADORS I RATIOS (elaboració SCIB)

| | Corrent | Anterior | |
|---|---|---|---|
| 1. Solvència a curt termini | 126 | 130 | % |
| 2. Termini de cobrament | 252.119.741 | 85.720.688 | dies |
| 3. Termini de pagament | 2.001 | 10.653 | dies |
| 4. Disponibilitat | 19 | 5 | % |
| 5. Garantia | 128 | 130 | % |
| 6. Exigibilitat | 78 | 77 | % |
| 7. Autonomia | 28 | 30 | % |
| 8. Autofinançament | | | % |
| 9. Estabilitat | 7 | | % |
| 10. Acumulació | | | % |

## DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

| | Corrent | Anterior | |
|---|---|---|---|
| 1. Fons de maniobra | 285.177 | 285.988 | euros |
| 2. Nombre de treballadors | s.d | | FTE |
| 3. Cost mitjà per treballador | | | euros |

## INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Favorable

Auditoria de legalitat ☐ Tipus d'opinió:

Firma d'auditoria:

RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P.

# Fundación Teatro Principal de Palma

| Fundació Teatre Principal de Palma | Illa: Mallorca | Exercici: 2016 |
|---|---|---|
| | Tipus: Fundació | Població: 861.430 |

## BALANÇ DE SITUACIO ABREUJAT (imports en euros)

| ACTIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Actiu no corrent | 26.636.802 | 31.830.851 | -16,3% |
| I. Immobilitzat intangible | 299 | | |
| II. Immobilitzat material | 13.800.276 | 17.903.088 | -22,9% |
| III. Inversions immobiliàries | | | |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a llarg term. | 12.825.543 | 13.917.079 | -7,8% |
| V. Inversions financeres a llarg termini | 10.684 | 10.684 | |
| VI. Actius per impost diferit | | | |
| VII. Deutors comercials no corrents | | | |
| B) Actiu corrent | 3.465.911 | 3.549.905 | -2,4% |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda | | | |
| II. Existències | | | |
| III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar | 2.811.033 | 2.157.484 | 30,3% |
| 1. Clients per vendes i prestacions de serveis | | | |
| 2. Accionistes per desembors. exigits | | | |
| 3. Altres deutors | 2.811.033 | 2.157.484 | 30,3% |
| IV. Inv. en empreses del grup i assoc. a curt term. | | | |
| V. Inversions financeres a curt termini | 830 | 830 | |
| VI. Periodificacions a curt termini | 30.759 | | |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents | 623.289 | 1.391.591 | -55,2% |
| Total actiu (A + B) | 30.102.713 | 35.380.756 | -14,9% |

| PASSIU | Saldo Corrent | Saldo Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Patrimoni net | 15.469.373 | 19.626.844 | -21,2% |
| A-1) Fons propis | 2.415.352 | 3.760.235 | -35,8% |
| I. Dotació fundacional | 7.153.306 | 7.153.306 | |
| II. Reserves | -613.316 | -613.316 | |
| III. Excedents d'exercicis anteriors | -3.883.428 | -2.758.170 | 40,8% |
| IV. Excedent de l'exercici | -241.210 | -21.585 | 1017,5% |
| A-2) Ajusts per canvis de valor | | | |
| A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts | 13.054.021 | 15.866.609 | -17,7% |
| B) Passiu no corrent | 12.825.543 | 13.917.078 | -7,8% |
| I. Provisions a llarg termini | | | |
| II. Deutes a llarg termini | 12.825.543 | 13.917.078 | -7,8% |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | 12.825.543 | 13.917.078 | -7,8% |
| 2. Creditors per arrendament financer | | | |
| 3. Altres deutes a llarg termini | | | |
| II. Deutes amb empr. grup i assoc. a llarg termini | | | |
| IV. Passius per impost diferit | | | |
| V. Periodificacions a llarg termini | | | |
| VI. Credfitors comercials no corrents | | | |
| VII. Deute amb caract. especials a llarg termini | | | |
| C) Passiu corrent | 1.807.797 | 1.836.833 | -1,6% |
| I. Passius vinc. amb act. no corr. mant. per a la vda | | | |
| II. Provisions a curt termini | | | |
| III. Deutes a curt termini | 1.091.536 | 1.091.536 | |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit | 1.091.536 | 1.091.536 | |
| 2. Creditors per arrendament financer | | | |
| 3. Altres deutes a curt termini | | | |
| IV. Deutes amb empr. del grup i assoc. a curt termini | | | |
| V. Creditors comercials i altres comptes per pagar | 716.261 | 745.297 | -3,9% |
| VI. Periodificacions a curt termini | | | |
| VII. Deute amb caract. especials a curt termini | | | |
| Total patrimoni net i passiu (A + B + C) | 30.102.713 | 35.380.755 | -14,9% |

## COMPTE DE PERDUES I GUANYS (imports en euros)

| | Imports Corrent | Imports Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| 1. Import net de la xifra de negocis | 4.099.926 | 4.555.049 | -10,0% |
| 2. Var. d'exist. de prod. acabats i en curs de fabric. | | | |
| 3. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia | | | |
| 4. Aprovisionaments | -128 | | |
| 5. Altres ingressos d'explotació | 38.078 | 39.507 | -3,6% |
| 6. Despeses de personal | -1.811.072 | -1.742.073 | 4,0% |
| 7. Altres despeses d'explotació | -2.482.725 | -2.764.475 | -10,2% |
| 8. Amortització de l'immobilitzat | -1.309.574 | -1.337.905 | -2,1% |
| 9. Imputació de subv. d'immob. no fin. i altres | 1.223.200 | 1.239.656 | -1,3% |
| 10. Excessos de provisions | | | |
| 11. Deterioament i resultat per alien. de l'immob. | 1.085 | | |
| 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) | -241.210 | -10.241 | 2255,2% |
| 14. Ingressos financers | | 6.415 | -100,0% |
| 15. Despeses financeres | | -17.759 | -100,0% |
| 16. Variació de valor raonable en instrum. financ. | | | |
| 17. Diferències de canvi | | | |
| 18. Deterioament i resultat per alien. d'instrum. fin. | | | |
| 19. Altres ingressos i despeses de caràcter fin. | | | |
| B) Resultat financer (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19) | | -11.344 | -100,0% |
| C) Resultat abans d'impostos (A + B) | -241.210 | -21.585 | 1017,5% |
| 20. Imposts sobre beneficis | | | |
| D) Resultat de l'exercici (C + 20) | -241.210 | -21.585 | 1017,5% |

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

| | Imports Corrent | Imports Anterior | % dif. |
|---|---|---|---|
| A) Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació | s.d | s.d | |
| B) Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió | s.d | s.d | |
| C) Fluxos d'efectiu de les activitats de finanç. | s.d | s.d | |
| D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi | s.d | s.d | |
| E) Augment/disminució neta de l'efectiu o equiv. | | | |

## INDICADORS I RATIOS (elaboració SCIB)

| | Corrent | Anterior | |
|---|---|---|---|
| 1. Solvència a curt termini | 192 | 193 | % |
| 2. Termini de cobrament | 248 | 171 | dies |
| 3. Termini de pagament | 266 | 241 | dies |
| 4. Disponibilitat | 34 | 76 | % |
| 5. Garantia | 206 | 225 | % |
| 6. Exigibilitat | 49 | 45 | % |
| 7. Autonomia | 106 | 125 | % |
| 8. Autofinançament | 4 | 4 | % |
| 9. Estabilitat | 172 | 162 | % |
| 10. Acumulació | -2 | | % |

## DADES D'INTERÈS (elaboració SCIB)

| | Corrent | Anterior | |
|---|---|---|---|
| 1. Fons de maniobra | 1.658.114 | 1.713.072 | euros |
| 2. Nombre de treballadors | 18 | 18 | FTE |
| 3. Cost mitjà per treballador | 102.902 | 94.217 | euros |

## INFORME D'AUDITORIA

Auditoria financera ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

Auditoria de legalitat ☑ Tipus d'opinió: Amb excepcions

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

# VII. TRÁMITE DE ALEGACIONES

El resultado de las actuaciones se comunicó a la Presidencia del Consejo para que pudiera formular las alegaciones y presentar los documentos y los justificantes que considerara adecuados (art. 30 del Reglamento de la Sindicatura). El 5 de diciembre de 2018 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 en el Informe.

Consell de Mallorca

**ASSUMPTE: ENVIAMENT D'AL·LEGACIONS RELATIVES AL COMPTE GENERAL DEL CONSELL DE MALLORCA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016.**

En resposta al seu escrit, registre de sortida número 2.073/2018, de 12 de novembre de 2018 i registre d'entrada a la secretaria tècnica del departament d'Economia i Hisenda del Consell de Mallorca número 4.790, de 14 de novembre de 2018, corresponent al Compte General de 2016, adjunt us remet la proposta d'al·legacions formulades per l'interventor general i la tresorera en funcions del Consell de Mallorca en relació a l'informe provisional de fiscalització del Compte General de l'exercici 2016.

Tot i que agraïm la vostra labor, no es presentaran més al·legacions al vostre informe com a conseqüència de la manca de temps que tenim per afrontar totes les nostres tasques, no obstant això, es prendran en consideració les incidències en ell assenyalades a l'objecte de millorar, en exercicis posteriors, la manera de recollir els esdeveniments de la Corporació mitjançant la comptabilitat.

Palma, 5 de desembre de 2018

El conseller executiu
d'Economia i Hisenda,

Cosme Bonet Bonet

Consell de Mallorca
Departament d'Economia i Hisenda
D. T. d'Hisenda i Pressupostos
- 5 DIC. 2018
ENTRADA Núm.: | SORTIDA Núm.: 31046

SINDICATURA DE COMPTES
Illes Balears
REGISTRE GENERAL
ENTRADA / SORTIDA
Núm. RG 1369/2018
Data 05/12/18

SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS
ÀREA D'AUDITORIA DE CONSELLS INSULARS I UNIVERSITAT

**Al·legació núm. 1**

**Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 40 de l'Informe provisional)**

**3. Balanç de situació**

A. ACTIU

3. Deutors i altres comptes per cobrar a curt termini

**Paràgraf al·legat:**

***El Consell ha inclòs en els deutors pressupostaris les bestretes del sistema de finançament que disposaven les lleis de pressuposts generals de la CAIB dels exercicis 2009, 2010, 2012 i 2013 per l'import total de 125.000 milers d'euros. En aplicació del principi de prudència, s'hauria d'haver posposat el reconeixement del dret al moment en què es rebessin les quantitats o que la CAIB reconegués l'obligació corresponent.***

**Text al·legació:**

La incidència es contradictòria amb l'establert a l'apartat 15 de la pàgina 72 l'informe 151/2018 de la SCIB relatiu al compta general de la CAIB corresponent a l'exercici 2016 a on s'assenyala que la CAIB deuria haver reconegut l'obligació a favor del Consell de Mallorca:

*<La totalitat de l'import s'hauria d'haver considerat una despesa pressupostària i el saldo pendent de pagament als consells insulars, per un import total de 144.000 milers d'euros, com a creditors pressupostaris.>*

En conseqüència al parèixer l'incompliment es del Govern Balear.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 5 de desembre de 2018

Interventor general

**Al·legació núm. 2**

**Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 24 de l'Informe provisional)**

II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

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

C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

**Paràgraf al·legat:**

***El Consell Insular considera que l'import de 19.220 milers d'euros corresponents a l'evolució del Fons de convergència previst per a 2016 deriva de canvis normatius i, per això, realitza un ajust a la despesa computable de 2015 pel dit import. L'SCIB considera que aquest ajust no escau, atès que no es correspon amb increments de recaptació vinculats a canvis o reformes normatius de caràcter permanent. Si no es minora aquest import, l'increment total de la despesa computable respecte de l'exercici anterior és del 7 %, percentatge superior a l'increment màxim permès (1,8 %). Per tant, el Consell Insular incompliria la regla de despesa l'any 2016 i estaria obligat a formular un Pla Econòmic Financer (PEF), a fi d'assolir el compliment d'aquest objectiu (art. 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i art. 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre).***

**Text al·legació:**

Aquest criteri que planteja la SCIB s'ha tingut en compta per a l'elaboració del Pressupost General del Consell de Mallorca per a l'exercici 2019, si bé cal ressaltar que la despesa computable màxima prevista es l'establerta al PEF aprovat per part del Ministeri d'Economia i Hisenda per import de 329 milions d'euros, sense que sigui procedent l'adopció de mesures amb caràcter retroactiu.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 5 de desembre de 2018

Interventor general

**Al·legació núm. 3**

**Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 42 de l'Informe provisional)**

**3. Balanç de situació**

A. ACTIU

5. Tresoreria

**Paràgraf al·legat:**

***No s'han rebut les respostes de les entitats Banco Mare Nostrum, SA, i Bankia. Tot i que s'ha verificat la raonabilitat dels saldos amb les dites entitats mitjançant procediments alternatius d'auditoria, no es pot assegurar l'existència d'altres aspectes que s'haurien d'haver considerat si l'SCIB hagués rebut la confirmació sol·licitada.***

**Text al·legació:**

No tenim coneixement de la resposta de l'entitat bancària, no obstant, se torna a efectuar la petició verbalment i per escrit-

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 5 de desembre de 2018

La tresorera e.g.

**Postura SCIB:**

*(a complimentar per l'SCIB)*

**Al·legació núm. 4**

**Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 42 de l'Informe provisional)**

**3. Balanç de situació**
A. ACTIU
5. Tresoreria

**Paràgraf al·legat:**

***En l'arqueig romanen 11 comptes bancaris sense moviments durant l'any i amb un saldo de zero euros. D'aquests comptes, els que figuren en l'arqueig amb els nombres 807, 809, 810, 812 i 814 no han estat confirmats per l'entitat bancària.***

**Text al·legació:**

Es correcte, els comptes bancaris de comptes a justificar es mantenen amb saldo zero al llarg de l'any, excepte en el moment de gestió d'un manament a justificar.

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 5 de desembre de 2018

La tresorera

**Postura SCIB:**
*(a complimentar per l'SCIB)*

**Al·legació núm. 5**

**Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 42 de l'Informe provisional)**

**3. Balanç de situació**

A. ACTIU

5. Tresoreria

**Paràgraf al·legat:**

***En les respostes del Banco Popular, Banco de Santander i Banca March es detallen apoderaments de comptes a nom de diverses persones que ja no tenen responsabilitat en el Consell, per la qual cosa s'han de donar de baixa els dits apoderaments. D'altra banda, en la resposta del Banco de Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, no s'indica quines són les persones autoritzades per a disposar dels fons.***

**Text al·legació:**

*Se procedeix a confirmar amb les dites entitats els apoderaments que figuren a les seves bases de dades*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 5 de desembre de 2018

La tresorera e. f.

**Postura SCIB:**

*(a complimentar per l'SCIB)*

**Al·legació núm. 6**

**Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 47 de l'Informe provisional)**

**3. Balanç de situació**

B. PASSIU

2. Endeutament

**Paràgraf al·legat:**

***Le entitats financeres respectives no han confirmat determinades operacions de préstec, tot i que la prova d'auditoria s'ha obtingut mitjançant documentació bancària alternativa. Són les següents:***

| *ENTITAT* | *IMPORT (EN MILERS D'EUROS)* |
|---|---|
| *2014/1/03-PRÉSTEC 2014 BANKIA. REFINANÇAMENT* | *5.867* |
| *2015/1/04 PRÉSTEC 2015 BBVA0182.5747.0895….. REFIN. P. ICO RDL 4/2012* | *0* |
| *TOTAL* | *5.867* |

**Text al·legació:**

No tenim coneixement de la resposta de l'entitat bancària, no obstant, se torna a efectuar la petició verbalment i per escrit-

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 5 de desembre de 2018

La tresorera

**Postura SCIB:**

*(a complimentar per l'SCIB)*

**Al·legació núm. 7**

**Apartat de l'índex de l'informe: (Pàgina 47 de l'Informe provisional)**

**3. Balanç de situació**

B. PASSIU

2. Endeutament

**Paràgraf al·legat:**

***Un total de 56.184 milers d'euros que, a 31/12/16, estan classificats com a «Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit» s'han amortitzat anticipadament durant 2017, per la qual cosa s'haurien d'haver classificat en el curt termini del balanç de situació.***

**Text al·legació:**

*L'amortització s'ha efectuat amb el Romanent de Tresoreria i com que la decisió se va prendre després de la liquidació vist el superàvit pressupostari, a 31-12-2016 no se podia considerar a curt termini*

**Índex de la documentació que s'adjunta (si pertoca):**

**Data i firma:**

Palma, 5 de desembre de 2018

La tresorera e.l.

**Postura SCIB:**

*(a complimentar per l'SCIB)*


Ecribania
Comfortem